

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

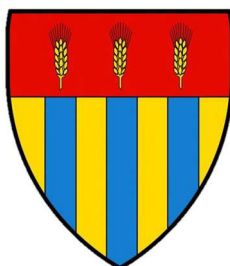
Tel +41 (0)22 318 68 00
Fax +41 (0)22 311 45 88
E-mail contact@bfbge.ch
Web www.bfb.ch

BfB

Commune de Perly-Certoux

Exercice 2025

Rapport de l'organe de révision
au Conseil municipal



Le 7 mai 2026

Rapport de l'organe de révision sur les comptes 2025
au Conseil municipal de la

Commune de Perly-Certoux

Genève, le 7 mai 2026
52/vac/1

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

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

Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels



Opinion d'audit

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons effectué l'audit des comptes annuels ci-joints de la commune de Perly-Certoux comprenant le bilan au 31 décembre 2025, le compte de résultat, le compte des investissements et le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice arrêté à cette date ainsi que les annexes, y compris un résumé des principales méthodes comptables.

Selon notre appréciation, les comptes annuels pour l'exercice 2025 arrêté au 31 décembre 2025 sont conformes à la loi sur l'administration des communes et à son règlement d'application ainsi qu'au référentiel comptable MCH2.

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

Fondement de l'opinion d'audit

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

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

Responsabilité des magistrats communaux

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

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

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

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

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

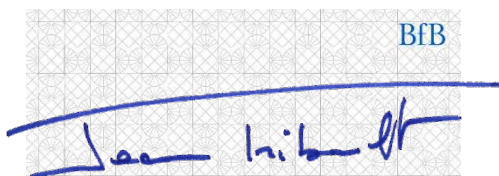
Nous communiquons aux magistrats communaux notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus ainsi que nos constatations d'audit importantes, y compris toute déficience majeure du contrôle interne, relevée au cours de notre audit.

Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

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

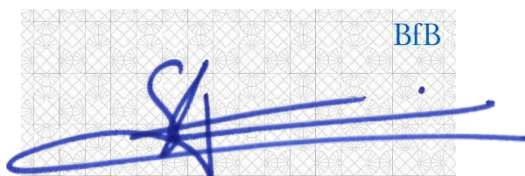
Conformément à l'article 71, al. 2 du règlement d'application de la loi sur l'administration des communes et à la norme d'audit suisse 890, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, défini selon les prescriptions des magistrats communaux.

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

BfB Audit SA

BfB

Jean TRIBOULET
Experte-réviser agréée
Réviser responsable



BfB

Jessica SAUTIER
Experte-réviser agréée

Annexes :

- Comptes annuels

Commune de Perly-Certoux

COMPTES ANNUELS 2025

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

Les comptes annuels de l'exercice 2025 de la commune bouclent sur un excédent de produits de CHF 111'176.03, par rapport à un excédent prévu dans le budget de CHF 140'558., soit un résultat conforme à celui prévu au budget.

Comme indiqué ci-dessous, le résultat de l'exercice est nettement positif, puisqu'il est déterminé après l'enregistrement d'amortissements complémentaires librement décidés par le conseil municipal pour CHF 1'500'000. Avant l'enregistrement de cet amortissement complémentaire, ce résultat se montait à KCHF 1'611.

1. Points financiers marquants

L'année 2025 a été marquée par le changement de législature. En effet, après plus d'un quart de siècle de gestion communale par un expert-comptable, il fallait reprendre sa fine gestion. Cela s'est concrétisé avec finalement très peu de changements stratégiques. Certes la mise sous toit du budget 2026 a été beaucoup plus discutée mais globalement et pour les comptes 2025, la transmission a pu s'opérer de façon sereine. Les comptes 2025 sont donc positifs et malgré le vote des amortissements complémentaires de décembre 2025, la commune peut présenter un résultat légèrement positif de KCHF 111. Grâce à la gestion adéquate de l'administration et à l'attention portée aux différents frais, le nouveau Conseil administratif, qui a effectué un certain nombre de contrôles, a pu vérifier la pertinence des dépenses des impôts versés par les Perly-Certousiens-nes.

Le point marquant 2025 est sans conteste, la hausse des frais dus à l'application des usages (mise en conformité des exigences en ce qui concerne l'encadrement des enfants en âge pré-scolaire) pour Little Green House (LGH). Cette hausse des frais, bien qu'anticipée dans le budget, n'a pas suffi et LGH a demandé, afin de poursuivre son activité sur la commune, de la soutenir dans le cadre de la couverture du déficit 2025 en attendant de trouver une solution pour ses places privées. Des accords ont été rapidement conclus, surtout avec Bardonnex, pour une reprise progressive des places privées par d'autres communes afin de stabiliser les revenus de LGH. Cette année charnière qui a eu un impact financier important pour la commune est en passe d'être réglée et ne se répercutera pas à ce niveau sur les années à venir. Cependant, un montant exceptionnel de KCHF 175 a dû être ajouté pour combler le déficit de la crèche et leur permettre d'avoir un exercice 2025 à CHF 0.-. Nous pouvons saluer le fait que Bardonnex a également contribué à atténuer une partie de ce déficit.

Nous notons également la baisse continue et depuis plusieurs années des revenus des personnes morales pour laquelle, le Conseil municipal, par le biais d'une motion a souhaité inverser la tendance. Il nous appartient désormais de diversifier nos revenus. Quelques pistes ont déjà été concrétisées (la facturation de l'utilisation du domaine public, la médaille pour chiens, et d'autres à venir).

Il est également important de souligner que la dissolution de plusieurs provisions et la reconstitution de celles-ci à des taux différents a permis à ce que le résultat, avant amortissements complémentaires, soit très positif. Une autre provision importante de KCHF 705 qui concernait la part de revenus destinés aux communes frontalières a été dissoute et ne sera pas reconstituée.

Pour finir, notre souhait de transférer le patrimoine de la SI dans les comptes de la commune au 31.12.2025 n'a pas réussi à se concrétiser malgré nos efforts pour rapidement répondre aux différentes exigences. Celui-ci se fera donc durant l'année 2026.

Commune de Perly-Certoux

COMPTES ANNUELS 2025

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

2. Projets menés (en matière d'aide sociale ou autres domaines)

Le projet pour l'insertion socio-professionnelle des jeunes en les aidant à décrocher leur premier emploi a eu des résultats concrets et ainsi, les investissements pour aider ces jeunes communiers à entrer dans la vie professionnelle, pourront porter leurs fruits à long terme.

3. Activités développées

A souligner la mise en œuvre progressive de l'étude du stationnement, les contrôles étendus et la préparation de l'application du macaron qui va également pacifier les tensions dues au stationnement tampon.

Au niveau administratif, on peut souligner la transformation numérique de l'administration communale vers une administration qui sera à terme, bien moins gourmande en papier. Par ailleurs, celle-ci a mis en place un certain nombre d'actions pour répondre encore plus rapidement et adéquatement aux besoins des communiers.

4. Investissements

Au niveau des investissements nous avons clôturé plusieurs vieux crédits d'investissements et sommes en passe d'en clore d'autres en 2026. Le souhait de mettre à jour notre liste d'investissement et d'automatiser l'application des amortissements via une application dans le programme comptable sera très prochainement finalisé.

Nous avons également clôturé le crédit d'investissement de l'image directrice qui a répondu à l'objectif de sa création, soit illustrer dans quel sens le développement communal urbain sera orienté les 20 prochaines années.

Par ailleurs, la stratégie de voter MCHF 1,5 d'amortissements complémentaires en décembre 2025 a porté ses fruits et nous pouvons ainsi amortir plusieurs crédits. Cela nous permettra d'investir dans le renouvellement des infrastructures communales qui est un des grands défis de cette législature.

Commune de Perly-Certoux

2. BILAN au 31 décembre 2025

BILAN AU		31 décembre 2024	31 décembre 2025
1	Actif	70 340 463.24	69 449 773.71
10	Patrimoine financier	57 585 249.00	58 737 499.17
100	Disponibilités et placements à court terme	16 837 832.19	18 564 849.18
101	Créances	3 132 319.95	2 603 920.02
102	Placements financiers à court terme	1 284 004.32	1 221 484.51
104	Actifs de régularisation	445 615.26	395 438.28
106	Marchandises, fournitures et travaux en cours	38 168.00	52 963.00
107	Placements financiers	12 987 230.81	12 969 188.01
108	Immobilisations corporelles PF	22 843 610.40	22 913 188.10
109	Créances envers les financements spéciaux et fonds des capitaux de tiers	16 468.07	16 468.07
14	Patrimoine administratif	12 755 214.24	10 712 274.54
140	Immobilisations corporelles du PA	11 350 965.34	9 223 885.59
142	Immobilisations incorporelles	42 763.90	60 001.95
145	Participations, capital social	315 010.00	315 010.00
146	Subventions d'investissements	1 046 475.00	1 113 377.00
2	Passif	70 340 463.24	69 449 773.71
20	Capitaux de tiers	18 313 774.90	17 311 909.34
200	Engagements courants	904 987.76	1 165 407.25
201	Engagements financiers à court terme	0.00	0.00
204	Passifs de régularisation	101 076.42	166 166.37
205	Provisions à court terme	2 273 010.00	945 635.00
206	Engagements financiers à long terme	15 000 000.00	15 000 000.00
208	Provisions à long terme	0.00	0.00
209	Engagements envers les financements spéciaux et des fonds des capitaux	34 700.72	34 700.72
29	Capital propre	52 026 688.34	52 137 864.37
299	Excédent/découvert du bilan	52 026 688.34	52 137 864.37

Commune de Perly-Certoux

3.a COMPTE DE RESULTATS et/ou BUDGET ECHELONNE A TROIS NIVEAUX

Nature	Cptes 2024	BUDGET 2025	Cptes 2025	ECARTS C-B 2025 CHF	ECARTS C-B 2025 %
	CHF	CHF	CHF	CHF	%
Charges d'exploitation					
30 Charges de personnel	-2'838'589.34	-2'826'350	-2'673'895.72	152'454.28	-5.39%
31 Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	-4'061'751.61	-5'551'280	-4'705'664.25	845'615.75	-15.23%
33 Amortissements du patrimoine administratif	-1'418'859.90	-991'074	-913'901.81	77'172.19	-7.79%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	0.00	0	0.00	0.00	
36 Charges de transfert	-2'741'217.78	-2'694'448	-1'819'492.06	874'955.94	-32.47%
37 Subvention à redistribuer	0.00	0	0.00	0.00	
Total charges d'exploitation	-11'060'418.63	-12'063'152	-10'112'953.84	1'950'198.16	-16.17%
Revenus d'exploitation					
40 Revenus fiscaux	8'960'244.16	8'778'900	8'316'449.16	-462'450.84	-5.27%
41 Revenus régaliens et de concessions	0.00	0	0.00	0.00	
42 Taxes	718'344.82	486'000	449'174.50	-36'825.50	-7.58%
43 Revenus divers	0.00	0	0.00	0.00	
45 Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux	0.00	0	0.00	0.00	
46 Revenus de transferts	1'401'590.74	2'127'985	2'087'240.18	-40'744.82	-1.91%
47 Subventions à redistribuer	0.00	0	0.00	0.00	
Total Revenus d'exploitation	11'080'179.72	11'392'885	10'852'863.84	-540'021.16	-4.74%
RESULTAT D'EXPLOITATION (A)	19'761.09	-670'267	739'910.00	1'410'177.00	-210.39%
34 Charges financières	-377'793.12	-456'085	-375'375.83	80'709.17	-17.70%
44 Revenus financiers	1'445'015.46	1'266'910	1'246'641.86	-20'268.14	-1.60%
RESULTAT FINANCIER (B)	1'067'222.34	810'825	871'266.03	60'441.03	7.45%
RESULTAT OPERATIONNEL (A) + (B)	1'086'983.43	140'558	1'611'176.03	1'470'618.03	1'046.27%
38 Charges extraordinaires	-1'000'000.00	0	-1'500'000.00	-1'500'000.00	
48 Revenus extraordinaires	0.00	0	0.00	0.00	
RESULTAT EXTRAORDINAIRE (C)	-1'000'000.00	0.00	-1'500'000.00	-1'500'000.00	
RESULTAT TOTAL DU COMPTE DE RESULTATS (A)+(B)+(C)	86'983.43	140'558	111'176.03	-29'381.97	-20.90%

Commune de Perly-Certoux

3.b PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT et/ou BUDGET PAR NATURE à 1, 2 OU 3 NIVEAUX											
		Cptes 2024		BUDGET 2025		Cptes 2025		ECARTS C-B 2025 CHF		ECARTS C-B 2025 %	
Nature	Intitulé Fonction et Nature de Charge	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
3	Charges	12'708'211.75		12'789'237		12'258'329.67		-530'907.33		-4.15%	
30	Charges de personnel	2'838'589.34		2'826'350		2'673'895.72		-152'454.28		-5.39%	
300	Autorités et commissions	240'000.00		211'800		246'000.00		34'200.00		16.15%	
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	2'023'656.25		2'004'500		1'868'092.90		-136'407.10		-6.81%	
305	Cotisations patronales	545'146.40		579'900		532'053.50		-47'846.50		-8.25%	
309	Autres charges de personnel	29'786.69		30'150		27'749.32		-2'400.68		-7.96%	
31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	4'061'751.61		5'551'280		4'705'664.25		-845'615.75		-15.23%	
310	Charges de matériel et de marchandises	167'235.24		242'350		166'549.95		-75'800.05		-31.28%	
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	312'840.45		241'900		174'333.33		-67'566.67		-27.93%	
312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	498'890.45		442'250		350'408.85		-91'841.15		-20.77%	
313	Prestations de services et honoraires	2'263'820.39		2'912'850		2'742'157.57		-170'692.43		-5.86%	
314	Travaux d'entretien	1'028'598.06		1'174'500		1'023'033.92		-151'466.08		-12.90%	
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	82'448.02		140'300		152'004.69		11'704.69		8.34%	
316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	135'289.72		94'230		92'163.21		-2'066.79		-2.19%	
317	Dédommagements	90'992.40		152'500		112'831.71		-39'668.29		-26.01%	
318	Dépréciations sur créances	-536'649.30		101'000		-134'807.93		-235'807.93		-233.47%	
319	Diverses charges d'exploitation	18'286.18		49'400		26'988.95		-22'411.05		-45.37%	
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'418'859.90		991'074		913'901.81		-77'172.19		-7.79%	
330	Immobilisations corporelles du PA	1'404'605.90		941'191		869'904.46		-71'286.54		-7.57%	
332	Amortissements des immobilisations incorporelles	14'254.00		49'883		43'997.35		-5'885.65		-11.80%	
34	Charges financières	377'793.12		456'085		375'375.83		-80'709.17		-17.70%	
340	Charges d'intérêt	150'500.00		150'500		150'500.00		0.00		0.00%	
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	220'330.12		298'650		199'898.03		-98'751.97		-33.07%	
344	Dépréciations, immobilisations PF	6'963.00		6'935		24'977.80		18'042.80		260.17%	
36	Charges de transfert	2'741'217.78		2'694'448		1'819'492.06		-874'955.94		-32.47%	
360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	694'401.30		565'700		-148'283.10		-713'983.10		-126.21%	
361	Dédommagements à des collectivités publiques	1'204'013.57		1'306'750		1'255'713.17		-51'036.83		-3.91%	
362	Péréquation financière et compensation des charges	40'967.00		0		0.00		0.00			
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	765'567.91		782'100		672'163.99		-109'936.01		-14.06%	
366	Amortissements, subventions d'investissements	36'268.00		39'898		39'898.00		0.00		0.00%	
38	Charges extraordinaires	1'000'000.00		0		1'500'000.00		1'500'000.00			
383	Amortissements complémentaires	1'000'000.00		0		1'500'000.00		1'500'000.00			
39	Imputations internes	270'000.00		270'000		270'000.00		0.00		0.00%	
399	Autres imputations internes	270'000.00		270'000		270'000.00		0.00		0.00%	
4	Revenus		12'795'195.18		12'929'795		12'369'505.70		-560'289.30		-4.33%
40	Revenus fiscaux		8'960'244.16		8'778'900		8'316'449.16		-462'450.84		-5.27%
400	Impôts directs, personnes physiques		7'389'811.55		6'556'000		6'470'777.07		-85'222.93		-1.30%
401	Impôts directs, personnes morales		1'570'432.61		2'222'900		1'845'672.09		-377'227.91		-16.97%
42	Taxes		718'344.82		486'000		449'174.50		-36'825.50		-7.58%
421	Emoluments administratifs		9'465.00		8'500		8'840.00		340.00		4.00%
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		40'095.55		39'000		35'499.00		-3'501.00		-8.98%
425	Recette sur ventes		17'136.75		8'500		14'425.25		5'925.25		69.71%
426	Remboursements		631'895.12		400'000		373'550.24		-26'449.76		-6.61%
427	Amendes		7'760.00		30'000		7'270.00		-22'730.00		-75.77%
429	Autres taxes		11'992.40		0		9'590.01		9'590.01		
44	Revenus financiers		1'445'015.46		1'266'910		1'246'641.86		-20'268.14		-1.60%
440	Revenus des intérêts		371'430.70		272'000		157'933.73		-114'066.27		-41.94%
442	Revenus de participations PF		332'956.40		331'000		372'956.40		41'956.40		12.68%
443	Produit des biens-fonds PF		470'872.78		493'530		486'162.00		-7'368.00		-1.49%
444	Réévaluations, immobilisations PF		59'760.00		0		0.00		0.00		
446	Revenus financiers d'entreprises publiques		36'359.50		34'180		36'359.50		2'179.50		6.38%
447	Produit des biens-fonds PA		173'636.08		136'200		193'230.23		57'030.23		41.87%
46	Revenus de transfert		1'401'590.74		2'127'985		2'087'240.18		-40'744.82		-1.91%
460	Quotes-parts à des revenus		134'725.13		94'100		95'593.32		1'493.32		1.59%
461	Dédommagements de collectivités publiques		188'798.21		246'100		173'214.68		-72'885.32		-29.62%
462	Péréquation financière et compensation des charges		951'933.00		1'672'185		1'672'185.00		0.00		0.00%
463	Subventions des collectivités publiques et des tiers		124'935.00		114'400		145'047.18		30'647.18		26.79%
469	Autres revenus de transfert		1'199.40		1'200		1'200.00		0.00		0.00%
49	Imputations internes		270'000.00		270'000		270'000.00		0.00		0.00%
499	Autres imputations internes		270'000.00		270'000		270'000.00		0.00		0.00%

Résultat

86'983.43

140'558

111'176.03

29 381.97-

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2024		BUDGET 2025		Cptes 2025		ECARTS C-B 2025 CHF		ECART C-B 2025 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
0		ADMINISTRATION GENERALE	2'451'088.82	109'789.25	2'710'757	23'000	2'363'541.18	43'592.70	-347'215.82	20'592.70	-12.81%	89.53%
01		Conseil municipal et Exécutif	412'383.69	10'000.00	480'050	10'000	467'247.57	10'000.00	-12'802.43	0.00	-2.67%	0.00%
01	30	Charges de personnel	290'469.20		266'000		304'673.05		38'673.05		14.54%	
01	300	Autorités et commissions	240'000.00		211'800		246'000.00		34'200.00		16.15%	
01	305	Cotisations patronales	50'469.20		54'200		58'673.05		4'473.05		8.25%	
01	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	121'234.49		213'250		161'894.52		-51'355.48		-24.08%	
01	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	0.00		8'000		7'751.00		-249.00		-3.11%	
01	313	Prestations de services et honoraires	50'318.70		77'650		76'449.28		-1'200.72		-1.55%	
01	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	12'352.39		0		0.00		0.00			
01	317	Dédommagements	58'563.40		116'100		68'672.71		-47'427.29		-40.85%	
01	319	Diverses charges d'exploitation	0.00		11'500		9'021.53		-2'478.47		-21.55%	
01	36	Charges de transfert	680.00		800		680.00		-120.00		-15.00%	
01	361	Dédommagements à des collectivités publiques	680.00		800		680.00		-120.00		-15.00%	
01	42	Taxes et remboursements		10'000.00		10'000		10'000.00		0.00		0.00%
01	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		10'000.00		10'000		10'000.00		0.00		0.00%
02		Services généraux	2'038'705.13	99'789.25	2'230'707	13'000	1'896'293.61	33'592.70	-334'413.39	20'592.70	-14.99%	158.41%
02	30	Charges de personnel	1'416'075.99		1'379'700		1'263'034.72		-116'665.28		-8.46%	
02	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1'104'405.50		1'059'800		973'700.20		-86'099.80		-8.12%	
02	305	Cotisations patronales	282'496.25		290'500		262'142.70		-28'357.30		-9.76%	
02	309	Autres charges de personnel	29'174.24		29'400		27'191.82		-2'208.18		-7.51%	
02	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	354'949.64		567'350		364'826.89		-202'523.11		-35.70%	
02	310	Charges de matériel et de marchandises	54'581.12		70'000		50'531.25		-19'468.75		-27.81%	
02	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	53'029.90		65'200		51'054.17		-14'145.83		-21.70%	
02	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	54'414.45		53'100		45'907.65		-7'192.35		-13.54%	
02	313	Prestations de services et honoraires	90'454.34		232'500		115'434.18		-117'065.82		-50.35%	
02	314	Travaux d'entretien	83'997.72		119'750		83'199.15		-36'550.85		-30.52%	
02	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	5'175.53		21'000		12'305.85		-8'694.15		-41.40%	
02	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	966.35		1'100		966.35		-133.65		-12.15%	
02	317	Dédommagements	753.00		800		931.00		131.00		16.38%	
02	318	Dépréciations sur créances	0.00		1'000		-3'132.00		-4'132.00		-413.20%	
02	319	Diverses charges d'exploitation	11'577.23		2'900		7'629.29		4'729.29		163.08%	
02	33	Amortissements du patrimoine administratif	137'811.00		146'459		131'193.00		-15'266.00		-10.42%	
02	330	Immobilisations corporelles du PA	137'811.00		146'459		131'193.00		-15'266.00		-10.42%	
02	36	Charges de transfert	129'868.50		137'198		137'239.00		41.00		0.03%	
02	361	Dédommagements à des collectivités publiques	93'600.50		97'300		97'341.00		41.00		0.04%	
02	366	Amortissements, subventions d'investissements	36'268.00		39'898		39'898.00		0.00		0.00%	
02	42	Taxes et remboursements		98'107.25		13'000		33'592.70		20'592.70		158.41%
02	421	Emoluments administratifs		0.00		0		-10.00		-10.00		
02	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		14'535.55		13'000		14'140.00		1'140.00		8.77%
02	425	Recette sur ventes		2.00		0		120.00		120.00		
02	426	Remboursements		83'569.70		0		19'342.70		19'342.70		
02	46	Revenus de transfert		1'682.00		0		0.00		0.00		
02	463	Subventions des collectivités publiques et des tiers		1'682.00		0		0.00		0.00		
1		ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE	685'231.60	18'264.85	776'222	38'500	669'921.23	16'879.00	-106'300.77	-21'621.00	-13.69%	-56.16%
11		Sécurité publique	125'975.70	7'760.00	161'200	30'000	110'557.30	7'270.00	-50'642.70	-22'730.00	-31.42%	-75.77%
11	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	54'530.30		61'200		55'226.30		-5'973.70		-9.76%	
11	313	Prestations de services et honoraires	54'530.30		61'200		55'226.30		-5'973.70		-9.76%	
11	36	Charges de transfert	71'445.40		100'000		55'331.00		-44'669.00		-44.67%	
11	361	Dédommagements à des collectivités publiques	71'445.40		100'000		55'331.00		-44'669.00		-44.67%	
11	42	Taxes et remboursements		7'760.00		30'000		7'270.00		-22'730.00		-75.77%
11	427	Amendes		7'760.00		30'000		7'270.00		-22'730.00		-75.77%
14		Questions juridiques	102'768.00	9'515.00	96'000	8'500	75'786.28	8'869.00	-20'213.72	369.00	-21.06%	4.34%
14	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	67'368.10		51'800		38'461.48		-13'338.52		-25.75%	
14	310	Charges de matériel et de marchandises	2'815.20		600		518.35		-81.65		-13.61%	
14	313	Prestations de services et honoraires	63'629.50		50'000		36'917.13		-13'082.87		-26.17%	
14	319	Diverses charges d'exploitation	923.40		1'200		1'026.00		-174.00		-14.50%	
14	36	Charges de transfert	35'399.90		44'200		37'324.80		-6'875.20		-15.55%	
14	361	Dédommagements à des collectivités publiques	35'399.90		44'200		37'324.80		-6'875.20		-15.55%	
14	42	Taxes et remboursements		9'515.00		8'500		8'869.00		369.00		4.34%
14	421	Emoluments administratifs		9'465.00		8'500		8'850.00		350.00		4.12%
14	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		50.00		0		19.00		19.00		
15		Service du feu	402'146.25	960.00	458'564	0	410'538.30	740.00	-48'025.70	740.00	-10.47%	
15	30	Charges de personnel	36'889.05		38'950		32'106.00		-6'844.00		-17.57%	
15	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	36'087.60		38'000		31'352.50		-6'647.50		-17.49%	
15	305	Cotisations patronales	189.00		200		196.00		-4.00		-2.00%	
15	309	Autres charges de personnel	612.45		750		557.50		-192.50		-25.67%	
15	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	130'035.20		152'720		108'342.30		-44'377.70		-29.06%	
15	310	Charges de matériel et de marchandises	3'203.85		3'750		2'396.85		-1'353.15		-36.08%	
15	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	33'935.25		32'500		16'943.00		-15'557.00		-47.87%	
15	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	6'912.80		9'250		-915.05		-10'165.05		-109.89%	
15	313	Prestations de services et honoraires	17'463.95		18'940		10'305.35		-8'634.65		-45.59%	
15	314	Travaux d'entretien	3'261.90		6'500		4'888.25		-1'611.75		-24.80%	
15	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	9'887.50		24'700		19'487.40		-5'212.60		-21.10%	
15	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	48'619.95		48'680		48'611.50		-68.50		-0.14%	
15	317	Dédommagements	6'750.00		7'400		6'625.00		-775.00		-10.47%	
15	319	Diverses charges d'exploitation	0.00		1'000		0.00		-1'000.00		-100.00%	
15	33	Amortissements du patrimoine administratif	12'394.00		12'394		12'394.00		0.00		0.00%	
15	330	Immobilisations corporelles du PA	12'394.00		12'394		12'394.00		0.00		0.00%	
15	36	Charges de transfert	222'828.00		254'500		257'696.00		3'196.00		1.26%	
15	361	Dédommagements à des collectivités publiques	219'876.00		251'250		254'485.00		3'235.00		1.29%	
15	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	2'952.00		3'250		3'211.00		-39.00		-1.20%	
15	42	Taxes		960.00		0		740.00		740.00		
15	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		960.00		0		740.00		740.00		
16		Défense	54'341.65	29.85	60'458	0	73'039.35	0.00	12'581.35	0.00	20.81%	
16	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	10'218.15		10'600		24'259.15		13'659.15		128.86%	
16	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	1'693.05		3'400		2'159.60		-1'240.40		-36.48%	
16	313	Prestations de services et honoraires	3'694.00		3'900		3'760.00		-140.00		-3.59%	
16	314	Travaux d'entretien	4'831.10		3'300		18'339.55		15'039.55		455.74%	
16	33	Amortissements du patrimoine administratif	23'170.00		22'058		23'170.00		1'112.00		5.04%	
16	330	Immobilisations corporelles du PA	23'170.00		22'058		23'170.00		1'112.00		5.04%	
16	36	Charges de transfert	20'953.50		27'800		25'610.20		-2'189.80		-7.88%	
16	361	Dédommagements à des collectivités publiques	20'953.50		27'800		25'610.20		-2'189.80		-7.88%	
16	42	Taxes		29.85		0		0.00		0.00		
16	426	Remboursements		29.85		0		0.00		0.00		
2		FORMATION	1'758'256.18	79'229.20	1'555'211	16'200	1'449'422.49	28'876.33	-105'788.51	12'676.33	-6.80%	78.25%
21		Scolarité obligatoire	1'757'106.18	79'229.20	1'553'011	16'200	1'447'622.49	28'876.33	-105'388.51	12'676.33	-6.79%	78.25%
21	30	Charges de personnel	328'954.60		326'900		330'989.85		4'089.85		1.25%	
21	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	262'959.55		258'400		262'360.65		3'960.65		1.53%	
21	305	Cotisations patronales	65'995.05		68'500		68'629.20		129.20		0.19%	
21	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	659'525.88		634'650		526'364.64		-108'285.36		-17.06%	
21	310	Charges de matériel et de marchandises	17'375.98		21'600		19'714.30		-1'885.70		-8.73%	

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2024		BUDGET 2025		Cptes 2025		ECARTS C-B 2025 CHF		ECART C-B 2025 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	66'423.13		21'500		13'701.02		-7'798.98		-36.27%	
21	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	284'070.90		230'100		178'701.10		-51'398.90		-22.34%	
21	313	Prestations de services et honoraires	54'508.39		66'450		48'110.69		-18'339.31		-27.60%	
21	314	Travaux d'entretien	187'849.95		227'000		186'947.24		-40'052.76		-17.64%	
21	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	6'348.76		20'000		16'847.02		-3'152.98		-15.76%	
21	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	14'976.92		18'500		17'388.92		-1'111.08		-6.01%	
21	317	Dédommagements	22'366.00		26'500		36'603.00		10'103.00		38.12%	
21	318	Dépréciations sur créances	3'865.00		0		6'535.00		6'535.00			
21	319	Diverses charges d'exploitation	1'740.85		3'000		1'816.35		-1'183.65		-39.46%	
21	33	Amortissements du patrimoine administratif	208'854.70		5'061		5'060.00		-1.00		-0.02%	
21	330	Immobilisations corporelles du PA	208'854.70		5'061		5'060.00		-1.00		-0.02%	
21	36	Charges de transfert	559'771.00		586'400		585'208.00		-1'192.00		-0.20%	
21	361	Dédommagements à des collectivités publiques	436'881.00		489'000		488'808.00		-192.00		-0.04%	
21	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	122'890.00		97'400		96'400.00		-1'000.00		-1.03%	
21	42	Taxes et remboursements		25'036.20		0		4'655.40		4'655.40		
21	426	Remboursements		25'036.20		0		4'655.40		4'655.40		
21	44	Revenus financiers		16'200.00		16'200		16'200.00		0.00		0.00%
21	447	Produit des biens-fonds PA		16'200.00		16'200		16'200.00		0.00		0.00%
21	46	Revenus de transfert		37'993.00		0		8'020.93		8'020.93		
21	462	Péréquation financière et compensation des charges		36'493.00		0		0.00		0.00		
21	463	Subventions des collectivités publiques et des tiers		1'500.00		0		8'020.93		8'020.93		
29		Formation, autres	1'150.00	0.00	2'200	0	1'800.00	0.00	-400.00	0.00	-18.18%	
29	36	Charges de transfert	1'150.00		2'200		1'800.00		-400.00		-18.18%	
29	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	1'150.00		2'200		1'800.00		-400.00		-18.18%	
3		CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISES	2'036'033.03	93'625.47	2'276'707	12'300	2'463'796.79	45'195.34	187'089.79	32'895.34	8.22%	267.44%
32		Culture, autres	405'923.12	26'021.27	466'550	7'300	385'155.61	8'987.95	-81'394.39	1'687.95	-17.45%	23.12%
32	30	Charges de personnel	159'512.35		162'200		167'083.00		4'883.00		3.01%	
32	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	127'190.85		126'700		132'338.90		5'638.90		4.45%	
32	305	Cotisations patronales	32'321.50		35'500		34'744.10		-755.90		-2.13%	
32	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	175'522.32		220'050		155'523.47		-64'526.53		-29.32%	
32	310	Charges de matériel et de marchandises	22'736.60		29'100		16'451.90		-12'648.10		-43.46%	
32	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	50'878.29		19'000		15'131.93		-3'868.07		-20.36%	
32	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	90.55		0		0.00		0.00			
32	313	Prestations de services et honoraires	79'010.23		132'350		57'642.50		-74'707.50		-56.45%	
32	314	Travaux d'entretien	2'923.60		8'300		5'539.55		-2'760.45		-33.26%	
32	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	5'727.02		15'700		49'275.94		33'575.94		213.86%	
32	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	13'675.53		14'600		11'118.25		-3'481.75		-23.85%	
32	317	Dédommagements	100.00		0		0.00		0.00			
32	319	Diverses charges d'exploitation	380.50		1'000		363.40		-636.60		-63.66%	
32	36	Charges de transfert	70'888.45		84'300		62'549.14		-21'750.86		-25.80%	
32	361	Dédommagements à des collectivités publiques	28'775.00		30'500		27'238.00		-3'262.00		-10.70%	
32	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	42'113.45		53'800		35'311.14		-18'488.86		-34.37%	
32	42	Taxes		21'276.27		0		2'431.95		2'431.95		
32	425	Recette sur ventes		100.00		0		0.00		0.00		
32	426	Remboursements		21'176.27		0		2'431.95		2'431.95		
32	46	Revenus de transfert		4'745.00		7'300		6'556.00		-744.00		-10.19%
32	461	Dédommagements de collectivités publiques		4'745.00		7'300		6'556.00		-744.00		-10.19%
33		Médias	40'731.28	3'605.00	56'600	0	20'785.73	925.00	-35'814.27	925.00	-63.28%	
33	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	34'431.28		50'600		13'785.73		-36'814.27		-72.76%	
33	310	Charges de matériel et de marchandises	2'805.20		11'300		4'702.35		-6'597.65		-58.39%	
33	313	Prestations de services et honoraires	31'626.08		39'300		9'083.38		-30'216.62		-76.89%	
33	36	Charges de transfert	6'300.00		6'000		7'000.00		1'000.00		16.67%	
33	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	6'300.00		6'000		7'000.00		1'000.00		16.67%	
33	42	Taxes		3'605.00		0		925.00		925.00		
33	425	Recette sur ventes		3'605.00		0		925.00		925.00		
34		Sports et loisirs	1'588'628.63	63'999.20	1'752'807	5'000	2'057'105.45	35'282.39	304'298.45	30'282.39	17.36%	605.65%
34	30	Charges de personnel	504'759.40		550'700		550'766.25		66.25		0.01%	
34	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	408'269.35		441'100		447'881.70		6'781.70		1.54%	
34	305	Cotisations patronales	96'490.05		109'600		102'884.55		-6'715.45		-6.13%	
34	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	741'843.23		852'580		759'004.05		-93'575.95		-10.98%	
34	310	Charges de matériel et de marchandises	47'368.65		66'700		59'215.43		-7'484.57		-11.22%	
34	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	36'804.45		51'900		50'992.90		-907.10		-1.75%	
34	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	116'920.55		105'200		88'169.05		-17'030.95		-16.19%	
34	313	Prestations de services et honoraires	113'039.45		109'430		99'895.86		-9'534.14		-8.71%	
34	314	Travaux d'entretien	393'997.06		438'700		415'150.41		-23'549.59		-5.37%	
34	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	22'942.87		44'400		32'370.28		-12'029.72		-27.09%	
34	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	4'646.00		5'950		5'977.74		27.74		0.47%	
34	317	Dédommagements	2'460.00		1'500		0.00		-1'500.00		-100.00%	
34	318	Dépréciations sur créances	0.00		0		100.00		100.00			
34	319	Diverses charges d'exploitation	3'664.20		28'800		7'132.38		-21'667.62		-75.23%	
34	33	Amortissements du patrimoine administratif	167'007.00		180'927		109'676.15		-71'250.85		-39.38%	
34	330	Immobilisations corporelles du PA	167'007.00		180'927		109'676.15		-71'250.85		-39.38%	
34	36	Charges de transfert	135'019.00		168'600		137'659.00		-30'941.00		-18.35%	
34	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	135'019.00		168'600		137'659.00		-30'941.00		-18.35%	
34	38	Charges extraordinaires	40'000.00		0		500'000.00		500'000.00			
34	383	Amortissements complémentaires	40'000.00		0		500'000.00		500'000.00			
34	42	Taxes et remboursements		60'999.20		5'000		34'363.14		29'363.14		587.26%
34	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		5'000.00		5'000		5'000.00		0.00		0.00%
34	425	Recette sur ventes		2'013.40		0		2'700.00		2'700.00		
34	426	Remboursements		53'985.80		0		26'663.14		26'663.14		
34	46	Revenus de transfert		3'000.00		0		919.25		919.25		
34	463	Subventions des collectivités publiques et des tiers		3'000.00		0		919.25		919.25		
35		Eglises et affaires religieuses	750.00	0.00	750	0	750.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	
35	36	Charges de transfert	750.00		750		750.00		0.00		0.00%	
35	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	750.00		750		750.00		0.00		0.00%	
5		SECURITE SOCIALE	1'534'171.68	686'200.00	1'811'750	784'400	1'858'120.14	710'327.75	46'370.14	-74'072.25	2.56%	-9.44%
54		Famille et jeunesse	1'401'774.33	686'200.00	1'683'050	784'400	1'786'478.34	710'327.75	103'428.34	-74'072.25	6.15%	-9.44%
54	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	1'051'733.38		1'360'650		1'467'760.89		107'110.89		7.87%	
54	310	Charges de matériel et de marchandises	13.90		500		600.00		100.00		20.00%	
54	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	2'165.77		1'000		0.00		-1'000.00		-100.00%	
54	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	8'084.80		12'700		9'707.60		-2'992.40		-23.56%	
54	313	Prestations de services et honoraires	1'024'728.80		1'291'350		1'402'168.05		110'818.05		8.58%	
54	314	Travaux d'entretien	11'071.71		51'200		49'735.69		-1'464.31		-2.86%	
54	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	3'830.00		2'000		3'707.85		1'707.85		85.39%	
54	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	1'838.40		1'900		1'841.70		-58.30		-3.07%	
54	36	Charges de transfert	350'040.95		322'400		318'717.45		-3'682.55		-1.14%	
54	361	Dédommagements à des collectivités publiques	0.00		5'000		5'000.00		0.00		0.00%	
54	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	350'040.95		317'400		313'717.45		-3'682.55		-1.16%	
54	42	Taxes et remboursements		297'447.00		400'000		304'220.75		-95'779.25		-23.94%
54	426	Remboursements		297'447.00		400'000		304'220.75		-95'779.25		-23.94%
54	46	Revenus de transfert		118'753.00		114'400		136'107.00		21'707.00		18.97%
54	463	Subventions des collectivités publiques et des tiers		118'753.00		114'400		136'107.00		21'707.00		18.97%
54	49	Imputations internes		270'000.00		270'000		270'000.00		0.00		0.00%

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2024		BUDGET 2025		Cptes 2025		ECARTS C-B 2025 CHF		ECART C-B 2025 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
54	499	Autres imputations internes		270'000.00		270'000		270'000.00		0.00		0.00%
57		Aide sociale et domaine de l'asile	112'397.35	0.00	106'700	0	56'141.80	0.00	-50'558.20	0.00	-47.38%	
57	36	Charges de transfert	112'397.35		106'700		56'141.80		-50'558.20		-47.38%	
57	361	Dédommagements à des collectivités publiques	358.30		600		275.00		-325.00		-54.17%	
57	362	Péréquation financière et compensation des charges	40'967.00		0		0.00		0.00			
57	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	71'072.05		106'100		55'866.80		-50'233.20		-47.35%	
59		Domaine social, non mentionné ailleurs	20'000.00	0.00	22'000	0	15'500.00	0.00	-6'500.00	0.00	-29.55%	
59	36	Charges de transfert	20'000.00		22'000		15'500.00		-6'500.00		-29.55%	
59	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	20'000.00		22'000		15'500.00		-6'500.00		-29.55%	
6		TRANSPORTS	2'041'018.49	146'421.55	734'298	0	1'655'079.04	16'236.30	920'781.04	16'236.30	125.40%	
61		Circulation routière	2'033'329.49	146'421.55	734'298	0	1'655'079.04	16'236.30	920'781.04	16'236.30	125.40%	
61	30	Charges de personnel	101'928.75		101'900		25'242.85		-76'657.15		-75.23%	
61	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	84'743.40		80'500		20'458.95		-60'041.05		-74.59%	
61	305	Cotisations patronales	17'185.35		21'400		4'783.90		-16'616.10		-77.65%	
61	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	302'386.54		277'780		241'137.24		-36'642.76		-13.19%	
61	310	Charges de matériel et de marchandises	8'879.39		20'000		4'814.55		-15'185.45		-75.93%	
61	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	65'249.05		41'800		18'497.50		-23'302.50		-55.75%	
61	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	11'238.30		11'200		10'555.25		-644.75		-5.76%	
61	313	Prestations de services et honoraires	8'175.90		13'480		16'162.20		2'682.20		19.90%	
61	314	Travaux d'entretien	149'449.95		178'600		171'886.74		-6'713.26		-3.76%	
61	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	16'183.95		12'500		17'869.80		5'369.80		42.96%	
61	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	43'210.00		0		1'351.20		1'351.20			
61	317	Dédommagements	0.00		200		0.00		-200.00		-100.00%	
61	33	Amortissements du patrimoine administratif	658'255.00		343'818		377'938.95		34'120.95		9.92%	
61	330	Immobilisations corporelles du PA	658'255.00		343'818		377'938.95		34'120.95		9.92%	
61	36	Charges de transfert	10'759.20		10'800		10'760.00		-40.00		-0.37%	
61	361	Dédommagements à des collectivités publiques	10'759.20		10'800		10'760.00		-40.00		-0.37%	
61	38	Charges extraordinaires	960'000.00		0		1'000'000.00		1'000'000.00			
61	383	Amortissements complémentaires	960'000.00		0		1'000'000.00		1'000'000.00			
61	42	Taxes et remboursements		146'421.55		0		16'236.30		16'236.30		
61	426	Remboursements		146'421.55		0		16'236.30		16'236.30		
62		Transports publics	7'689.00	0.00	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00		
62	36	Charges de transfert	7'689.00		0		0.00		0.00			
62	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	7'689.00		0		0.00		0.00			
7		PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	1'105'677.60	209'248.31	1'296'507	258'300	1'192'844.38	182'938.93	-103'662.62	-75'361.07	-8.00%	-29.18%
71		Approvisionnement en eau	20'807.55	0.00	34'498	0	27'732.95	0.00	-6'765.05	0.00	-19.61%	
71	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	16'759.55		30'450		23'684.95		-6'765.05		-22.22%	
71	310	Charges de matériel et de marchandises	160.00		5'000		2'008.50		-2'991.50		-59.83%	
71	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	15'465.05		16'700		16'123.65		-576.35		-3.45%	
71	314	Travaux d'entretien	1'134.50		8'750		5'552.80		-3'197.20		-36.54%	
71	33	Amortissements du patrimoine administratif	4'048.00		4'048		4'048.00		0.00		0.00%	
71	330	Immobilisations corporelles du PA	4'048.00		4'048		4'048.00		0.00		0.00%	
72		Traitement des eaux usées	174'472.82	187'692.16	262'902	237'800	150'338.60	166'260.88	-112'563.40	-71'539.12	-42.82%	-30.08%
72	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	65'463.82		144'100		41'329.60		-102'770.40		-71.32%	
72	310	Charges de matériel et de marchandises	1'477.25		2'400		2'213.90		-186.10		-7.75%	
72	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	0.00		600		0.00		-600.00		-100.00%	
72	313	Prestations de services et honoraires	1'200.00		87'000		11'696.55		-75'303.45		-86.56%	
72	314	Travaux d'entretien	62'786.57		54'100		27'419.15		-26'680.85		-49.32%	
72	33	Amortissements du patrimoine administratif	109'009.00		118'802		109'009.00		-9'793.00		-8.24%	
72	330	Immobilisations corporelles du PA	109'009.00		118'802		109'009.00		-9'793.00		-8.24%	
72	42	Taxes		4'000.00		0		0.00		0.00		
72	426	Remboursements		4'000.00		0		0.00		0.00		
72	46	Revenus de transfert		183'692.16		237'800		166'260.88		-71'539.12		-30.08%
72	461	Dédommagements de collectivités publiques		183'692.16		237'800		166'260.88		-71'539.12		-30.08%
73		Gestion des déchets	708'786.94	12'006.15	805'295	9'500	734'437.21	11'078.05	-70'857.79	1'578.05	-8.80%	16.61%
73	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	610'844.99		684'500		623'415.15		-61'084.85		-8.92%	
73	310	Charges de matériel et de marchandises	5'581.25		9'900		3'268.17		-6'631.83		-66.99%	
73	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	4'354.61		1'000		261.81		-738.19		-73.82%	
73	313	Prestations de services et honoraires	524'001.76		607'300		569'296.35		-38'003.65		-6.26%	
73	314	Travaux d'entretien	73'534.77		62'800		46'925.67		-15'874.33		-25.28%	
73	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	0.00		0		140.55		140.55			
73	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	3'372.60		3'500		3'372.60		-127.40		-3.64%	
73	318	Dépréciations sur créances	0.00		0		150.00		150.00			
73	33	Amortissements du patrimoine administratif	83'728.20		107'295		97'086.36		-10'208.64		-9.51%	
73	330	Immobilisations corporelles du PA	83'728.20		107'295		97'086.36		-10'208.64		-9.51%	
73	36	Charges de transfert	14'213.75		13'500		13'935.70		435.70		3.23%	
73	361	Dédommagements à des collectivités publiques	14'213.75		13'500		13'435.70		-64.30		-0.48%	
73	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	0.00		0		500.00		500.00			
73	42	Taxes et remboursements		11'645.10		8'500		10'680.25		2'180.25		25.65%
73	425	Recette sur ventes		11'416.35		8'500		10'680.25		2'180.25		25.65%
73	426	Remboursements		228.75		0		0.00		0.00		
73	46	Revenus de transfert		361.05		1'000		397.80		-602.20		-60.22%
73	461	Dédommagements de collectivités publiques		361.05		1'000		397.80		-602.20		-60.22%
75		Protection des espèces et du paysage	5'037.64	0.00	5'100	0	3'300.00	0.00	-1'800.00	0.00	-35.29%	
75	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	4'787.64		2'000		0.00		-2'000.00		-100.00%	
75	313	Prestations de services et honoraires	4'787.64		2'000		0.00		-2'000.00		-100.00%	
75	36	Charges de transfert	250.00		3'100		3'300.00		200.00		6.45%	
75	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	250.00		3'100		3'300.00		200.00		6.45%	
76		Lutte contre la pollution de l'environnement	4'796.55	0.00	11'900	0	4'005.85	0.00	-7'894.15	0.00	-66.34%	
76	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	2'040.00		10'400		3'357.25		-7'042.75		-67.72%	
76	313	Prestations de services et honoraires	2'040.00		10'400		3'357.25		-7'042.75		-67.72%	
76	36	Charges de transfert	2'756.55		1'500		648.60		-851.40		-56.76%	
76	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	2'756.55		1'500		648.60		-851.40		-56.76%	
77		Protection de l'environnement, autres	86'954.20	9'550.00	66'929	11'000	26'191.72	5'600.00	-40'737.28	-5'400.00	-60.87%	-49.09%
77	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	85'625.20		66'600		25'862.72		-40'737.28		-61.17%	
77	310	Charges de matériel et de marchandises	236.85		1'500		114.40		-1'385.60		-92.37%	
77	313	Prestations de services et honoraires	27'645.15		49'600		16'763.65		-32'836.35		-66.20%	
77	314	Travaux d'entretien	53'759.23		15'500		7'449.72		-8'050.28		-51.94%	
77	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	3'983.97		0		1'534.95		1'534.95			
77	33	Amortissements du patrimoine administratif	329.00		329		329.00		0.00		0.00%	
77	330	Immobilisations corporelles du PA	329.00		329		329.00		0.00		0.00%	
77	36	Charges de transfert	1'000.00		0		0.00		0.00			
77	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	1'000.00		0		0.00		0.00			
77	42	Taxes et remboursements		9'550.00		11'000		5'600.00		-5'400.00		-49.09%
77	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		9'550.00		11'000		5'600.00		-5'400.00		-49.09%
79		Aménagement du territoire	104'821.90	0.00	109'883	0	246'838.05	0.00	136'955.05	0.00	124.64%	
79	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	90'567.90		60'000		202'840.70		142'840.70		238.07%	
79	313	Prestations de services et honoraires	90'567.90		60'000		202'840.70		142'840.70		238.07%	
79	33	Amortissements du patrimoine administratif	14'254.00		49'883		43'997.35		-5'885.65		-11.80%	
79	332	Amortissements des immobilisations incorporelles	14'254.00		49'883		43'997.35		-5'885.65		-11.80%	

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2024		BUDGET 2025		Cptes 2025		ECARTS C-B 2025 CHF		ECART C-B 2025 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
8		ECONOMIE PUBLIQUE	1'584.91	187'413.08	0	147'700	500.00	207'007.23	500.00	59'307.23		40.15%
85		Industrie, artisanat et commerce	1'584.91	0.00	0	0	500.00	0.00	500.00	0.00		
85	36	Charges de transfert	1'584.91		0		500.00		500.00			
85	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	1'584.91		0		500.00		500.00			
86		Banques et assurances	0.00	17'212.00	0	15'000	0.00	17'212.00	0.00	2'212.00		14.75%
86	44	Revenus financiers		17'212.00		15'000		17'212.00		2'212.00		14.75%
86	446	Revenus financiers d'entreprises publiques		17'212.00		15'000		17'212.00		2'212.00		14.75%
87		Combustibles et énergie	0.00	170'201.08	0	132'700	0.00	189'795.23	0.00	57'095.23		43.03%
87	44	Revenus financiers		170'201.08		132'700		189'795.23		57'095.23		43.03%
87	446	Revenus financiers d'entreprises publiques		12'765.00		12'700		12'765.00		65.00		0.51%
87	447	Produit des biens-fonds PA		157'436.08		120'000		177'030.23		57'030.23		47.53%
9		FINANCES ET IMPÔTS	1'095'149.44	11'265'003.47	1'627'785	11'649'395	605'104.42	11'118'452.12	-1'022'680.58	-530'942.88	-62.83%	-4.56%
91		Impôts	-247'044.98	9'106'961.69	336'000	8'873'000	108'011.69	8'421'632.49	-227'988.31	-451'367.51	-67.85%	-5.09%
91	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	-518'116.00		100'000		-131'412.78		-231'412.78		-231.41%	
91	313	Prestations de services et honoraires	22'398.30		0		7'048.15		7'048.15			
91	318	Dépréciations sur créances	-540'514.30		100'000		-138'460.93		-238'460.93		-238.46%	
91	36	Charges de transfert	271'071.02		236'000		239'424.47		3'424.47		1.45%	
91	361	Dédommagements à des collectivités publiques	271'071.02		236'000		239'424.47		3'424.47		1.45%	
91	40	Revenus fiscaux		8'960'244.16		8'778'900		8'316'449.16		-462'450.84		-5.27%
91	400	Impôts directs, personnes physiques		7'389'811.55		6'556'000		6'470'777.07		-85'222.93		-1.30%
91	401	Impôts directs, personnes morales		1'570'432.61		2'222'900		1'845'672.09		-377'227.91		-16.97%
91	42	Taxes		11'992.40		0		9'590.01		9'590.01		
91	429	Autres taxes		11'992.40		0		9'590.01		9'590.01		
91	46	Revenus de transfert		134'725.13		94'100		95'593.32		1'493.32		1.59%
91	460	Quotes-parts à des revenus		134'725.13		94'100		95'593.32		1'493.32		1.59%
92		Conventions fiscales	694'401.30	0.00	565'700	0	-148'283.10	0.00	-713'983.10	0.00	-126.21%	
92	36	Charges de transfert	694'401.30		565'700		-148'283.10		-713'983.10		-126.21%	
92	360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	694'401.30		565'700		-148'283.10		-713'983.10		-126.21%	
93		Péréquation financière et compensation des charges	270'000.00	915'440.00	270'000	1'672'185	270'000.00	1'672'185.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
93	39	Imputations internes	270'000.00		270'000		270'000.00		0.00		0.00%	
93	399	Autres imputations internes	270'000.00		270'000		270'000.00		0.00		0.00%	
93	46	Revenus de transfert		915'440.00		1'672'185		1'672'185.00		0.00		0.00%
93	462	Péréquation financière et compensation des charges		915'440.00		1'672'185		1'672'185.00		0.00		0.00%
96		Administration de la fortune et de la dette	377'793.12	1'241'402.38	456'085	1'103'010	375'375.83	1'023'434.63	-80'709.17	-79'575.37	-17.70%	-7.21%
96	34	Charges financières	377'793.12		456'085		375'375.83		-80'709.17		-17.70%	
96	340	Charges d'intérêt	150'500.00		150'500		150'500.00		0.00		0.00%	
96	343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	220'330.12		298'650		199'898.03		-98'751.97		-33.07%	
96	344	Dépréciations, immobilisations PF	6'963.00		6'935		24'977.80		18'042.80		260.17%	
96	44	Revenus financiers		1'241'402.38		1'103'010		1'023'434.63		-79'575.37		-7.21%
96	440	Revenus des intérêts		371'430.70		272'000		157'933.73		-114'066.27		-41.94%
96	442	Revenus de participations PF		332'956.40		331'000		372'956.40		41'956.40		12.68%
96	443	Produit des biens-fonds PF		470'872.78		493'530		486'162.00		-7'368.00		-1.49%
96	444	Réévaluations, immobilisations PF		59'760.00		0		0.00		0.00		
96	446	Revenus financiers d'entreprises publiques		6'382.50		6'480		6'382.50		-97.50		-1.50%
97		Redistributions	0.00	1'199.40	0	1'200	0.00	1'200.00	0.00	0.00		0.00%
97	46	Revenus de transfert		1'199.40		1'200		1'200.00		0.00		0.00%
97	469	Autres revenus de transfert		1'199.40		1'200		1'200.00		0.00		0.00%
Total des charges / des produits			12'708'211.75	12'795'195.18	12'789'237	12'929'795	12'258'329.67	12'369'505.70	-530'907.33	-560'289.30	-4.15%	-4.33%
Résultat			86'983.43		140'558		111'176.03		-29'381.97			
Cumul des positions du compte de résultat avec Charges / Produits diminuées par rapport à B 2024									-2'492'252.02	-780'787.18		
Cumul des positions du compte de résultat avec Charges / Produits augmentées par rapport à B 2024									1'961'344.69	220'497.88		
									-530'907.33	-560'289.30		

COMMUNE DE PERLY - CERTOUX
5. COMPTE DES INVESTISSEMENTS 2025

No cpté		LIBELLE	DELIBERATION		COMPTES 2024		BUDGET 2025		COMPTES 2025		COMMENTAIRES
			Date	Montant CHF	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	
02		<u>ADMINISTRATION GENERALE</u>			108'900.00	0.00	556'800	0	235'447.00	0.00	
		<u>IMMEUBLES ADMINISTRATIFS</u>			108'900.00	0.00	556'800	0	235'447.00	0.00	
504	0290.820	Maison de la douane - gestion des parkings	25.06.2020	1'845'900	0.00		30'000		2'594.40		Boucllement du crédit au 31.12.2025
504	0290.800	Maison de la douane	25.06.2020	2'055'900	0.00		100'000		0.00		Aménagement des combles, projet abandonné
504	0290.151	Aménagement salle du théâtre de la mairie	03.04.2025	120'000	0.00		120'000		126'052.60		Travaux terminés en 2025 / Boucllement du crédit au 31.12.2025
504	0290.101	Mairie + théâtre - rénovation + agrandissement			0.00		200'000		0.00		
562	0290.908	Contribution annuelle versée au FIDU 2024	16.11.2023	108'900	108'900.00		0		0.00		Loi 11784 sur le Fonds Intercom Développement Urbain (FIDU) 8ème année
562	0290.909	Contribution annuelle versée au FIDU 2025	19.12.2024	106'800	0.00		106'800		106'800.00		Loi 11784 sur le Fonds Intercom Développement Urbain (FIDU) 9ème année
15		<u>ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE</u>			0.00	0.00	250'000	0	19'926.15	0.00	
		<u>SERVICE DU FEU</u>			0.00	0.00	250'000	0	0.00	0.00	
506	1500.703	Camion tonne pompe			0.00		250'000		0.00		Part à charge de Perly-Certoux (invest. commun avec la Commune de Bardonnex). Reporté en 2026
16		<u>DEFENSE</u>			0.00	0.00	0	0	19'926.15	0.00	
	504	1620.020 Abri PC rte de Saint-Julien 302 (CVI)	26.02.2020	1'845'900	0.00		0		19'926.15		
21		<u>FORMATION</u>			0.00	0.00	200'000	0	0.00	0.00	
		<u>SCOLARITE OBLIGATOIRE</u>			0.00	0.00	200'000	0	0.00	0.00	
504	2170.106	Rénovation groupe scolaire			0.00		200'000		0.00		
34		<u>CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISES</u>			340.00	0.00	800'000	0	252'968.70	0.00	
		<u>SPORTS ET LOISIRS (3410 SPORTS)</u>			340.00	0.00	800'000	0	252'968.70	0.00	
500	3410.001	Terrain de football - terrain synthétique	19.02.2015	2'905'000	340.00		70'000		146'014.81		Travaux terminés en 2025. Boucllement du crédit au 31.12.2025
504	3410.203	Bâtiment du FCPC - Abri de rangement			0.00		150'000		0.00		Abri de rangement pour la buvette et le stade et abri vélos. A reporter en 2026
504	3410.502	Club house - rénovation (y compris extérieur)	24.09.2015	273'000	0.00		180'000		0.00		Boucllement du crédit au 31.12.2025
500	3410.700	Zone multi activités sportives			0.00		200'000		0.00		Zone Workout et de grimpe en remplacement de la patinoire synthétique. Reporté en 2026
504	3410.602	Salle omnisports - réfection sol	17.06.2025	145'000	0.00		200'000		106'953.89		Travaux terminés en 2025. Boucllement du crédit au 31.12.2025
61		<u>TRANSPORTS</u>			7'567.00	0.00	920'000	0	126'390.50	308'000.00	
		<u>CIRCULATION ROUTIERE</u>			7'567.00	0.00	810'000	0	126'390.50	308'000.00	
501	6150.028	Village de Perly - zone 20 - Mollex, Village, Crues, Relai	23.04.2015	4'664'000	0.00		140'000		109'715.10		Boucllement du crédit au 31.12.2025
501	6150.026	Village de Certoux zones 20/30 yc aménag. rte de Base	19.11.2015	2'395'000	5'405.00		180'000		9'000.00		Boucllement du crédit au 31.12.2025
501	6150.014	Aménagt Rte de Certoux - Giratoire Lully --> Chemin du Pont	25.09.2014	3'522'000	0.00		40'000		2'486.30		Achats parcelles à réaliser en 2026
632	6150.014	Aménagt Rte de Certoux - Giratoire Lully --> Chemin du Pont	25.09.2014	3'522'000		0.00		0		308'000.00	Contribution FIDU
501	6150.020	Aménagement Rte de Certoux - Ch du Relai -> Rte St Julien	15.09.2011	2'704'000	0.00		100'000		234.90		Boucllement du crédit au 31.12.2026 du fait de l'achat de la parcelle 648 en février 2026
501	6150.030	Zone 30 ch Mairie + rte de Certoux "Relai / rte de Lully"	22.06.2017	1'934'000	0.00		100'000		2'792.20		Boucllement du crédit au 31.12.2025
501	6150.031	Aménagt ch. du Pont + zone 30km Crottes-Certoux	25.06.2020	1'190'000	2'162.00		100'000		2'162.00		Boucllement du crédit au 31.12.2025
501	6150.033	Aménagement routier ch. des Catons			0.00		150'000		0.00		Réfection revêtement accès au parking du nouvel immeuble (simultané à modif des collecteurs). Reporté en 2026
62		<u>TRANSPORTS PUBLICS</u>			0.00	0.00	110'000	0	0.00	0.00	
	501	6220.201 Abris bus TPG			0.00		110'000		0.00		Rediscussion en commision sur la pertinence de l'installation d'abris bus
72		<u>PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</u>			236'798.04	0.00	1'121'000	0	84'127.76	0.00	
		<u>TRAITEMENT DES EAUX USEES</u>			0.00	0.00	365'000	0	0.00	0.00	
504	7200.010	WC public sur parking ancienne Chapelle			0.00		170'000		0.00		Travaux reportés en 2026
503	7206.023	Collecteurs ch. des Catons			0.00		100'000		0.00		Mise en conformité EC / EU reportée en 2026 (avec réfection route)
503	7206.024	Collecteur sous le Passage oublié	03.04.2025	90'000	0.00		65'000		0.00		Raccordement EU/EC. Travaux reportés en 2027 après la fin de la rénovation de 2 maisons au Passage des chats
503	7206.025	PGEE			0.00		30'000		0.00		Etudes à réaliser sur le budget de fonctionnement 2027
73		<u>GESTION DES DECHETS</u>			195'978.39	0.00	646'000	0	22'892.36	0.00	
	503	7301.604 Création 13 éco-points - 2e tranche	19.05.2016	440'000	195'978.39		0		0.00		Crédit bouclé au 31.12.2024
503	7301.605	Création 13 éco-points - 3e tranche	19.05.2016	331'000	0.00		276'000		22'892.36		Réalisation de 3 écopoints (stade de football, Champ-Budin (2)
503	7301.610	Eco-points			0.00		370'000		0.00		Nouveau crédit d'engagement à prendre après épuisement de celui des 13 emplacements. Reporté en 2027
79		<u>AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</u>			40'819.65	0.00	110'000	0	61'235.40	0.00	
	529	7900.004 Plan de site villages de Perly et de Certoux	23.03.2017	110'000	0.00		20'000		13'995.70		Règlementation communale pour la préservation des vieux villages. Crédit d'investissement bouclé en 2025
529	7900.005	PDQ image directrice	25.05.2023	110'000	40'819.65		40'000		47'239.70		Participation aux coûts d'étude de l'image directrice. Boucllement du crédit au 31.12.2025
529	7900.006	Zone en Mouraz			0.00		50'000		0.00		Honoraires de modification de zone + PL en charges de fonctionnement
		TOTAL INVESTISSEMENTS NETS			353'605.04	0.00	3'847'800	0	718'860.11	308'000.00	410'860.11

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2025
6. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Code trésorerie	Désignation trésorerie	Montants CHF 2024	Montants CHF 2025
1	Résultat total des comptes de résultats	86'983.43	111'176.03
2	+ Amortissement du PA et subv. d'investissement	2'455'127.90	2'453'799.81
3	+ Amortissement du PF - Patrimoine Financier	6'935.00	6'935.00
4	- Augmentation / + diminution des créances	-331'743.43	528'399.93
5	- Augmentation / + diminution des marchandises, approvisionnement et travaux en cours	24'150.00	-14'795.00
6	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	-69'340.26	50'176.98
8	+ Pertes / - bénéfices réévaluation du PF placements	-59'732.00	-18'042.80
9	+ Augmentation / - diminution des engagements courants	-111'240.20	260'419.49
10	+ Augmentation / - diminution des provisions	-209'132.00	-1'327'375.00
11	+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	-15'151.39	65'089.95
FTO	Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle (FTO)	1'776'857.05	2'115'784.39
13	+ Subventions acquises du Patrimoine Administratif	0.00	308'000.00
RI	Recettes du compte des investissement ayant une influence sur les liquidités	0.00	308'000.00
15	- Immobilisations corporelles du Patrimoine Administratif	-203'885.39	-550'824.71
16	- Immobilisations incorporelles du Patrimoine Administratif	-40'819.65	-61'235.40
17	- Subventions d'investissements propres du Patrimoine Administratif	-108'900.00	-106'800.00
CI	Dépenses du compte des investissements ayant une influence sur les liquidités	-353'605.04	-718'860.11
FTI	Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le PA (FTI)	-353'605.04	-410'860.11
18	- Achat de placements financiers et prêts du Patrimoine Financier	0.00	0.00
19	+ Vente des placements financiers et remboursements de prêts du Patrimoine Financier	61'293.95	98'605.41
20	- Achat des immobilisations corporelles du Patrimoine Financier	-8'664.05	-76'512.70
FTP	Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le PF (FTP)	52'629.90	22'092.71
TOT1	Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement (FTI+FTP)	-300'975.14	-388'767.40
21	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	0.00	0.00
FTF	Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement (FTF)	0.00	0.00
TOT2	VARIATION DES LIQUIDITES ET PLACEMENTS A COURT TERME(FTO+FTI+FTP+FTF)	1'475'881.91	1'727'016.99
100	Liquidités et placements à court terme au 31.12.2023 / 2024	15'361'950.28	16'837'832.19
101	Liquidités et placements à court terme au 31.12.2024 / 2025	16'837'832.19	18'564'849.18
TOT3	VARIATION DES LIQUIDITES ET PLACEMENTS A COURT TERME	1'475'881.91	1'727'016.99

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2025

7. REGLES REGISSANT LA PRESENTATION DES COMPTES

Les règles régissant la présentation des comptes de la commune de Perly-Certoux reposent sur les principales bases légales suivantes :

- Loi sur l'administration des communes (LAC).
- Règlement d'application de loi sur l'administration des communes (RAC).
- Manuel de comptabilité publique MCH2 à l'attention des communes genevoises publié par le Département présidentiel.

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2025

8. PRINCIPES RELATIFS A LA PRESENTATION DES COMPTES (1/2)

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

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

ACTIFS

PATRIMOINE FINANCIER (PF)

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

Les immobilisations corporelles du PF

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

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

Les placements financiers

Les placements financiers sont revalorisés lors de chaque clôture à leur valeur vénale. En 2025, la valeur comptable des titres a ainsi été ajustée de la manière suivante :

<u>Titres – ajustements de valeur</u>	2024 CHF	2025 CHF
Actions Sucrierie Frauenfeld	- 28.00	- 114.80
Actions BCGe	+ 59'760.00	- 17'928.00
Cumul net des revalorisations	+ 59'732.00	- 18'042.80

Les autres éléments du PF sont portés au bilan à la valeur nominale.

La commune s'assure également, à chaque clôture des comptes annuels, que tout actif du **PF** ayant subi une perte durable de valeur, justifiée par des pièces probantes, a fait l'objet d'une dépréciation comptable.

Les ducroires sur les débiteurs fiscaux (reliquats) ont été estimés selon les propositions du SAFCO.

Actions SI 296-298 Route de Saint-Julien SA (ex Garage Bourgeois SA)

Ces actions sont présentées dans les placements financiers du **PF** de la commune. Aucune revalorisation n'a été enregistrée sur la valeur comptable de ces actions. En effet, les actions n'ont été acquises qu'il y a sept ans d'une part, et leur valeur est directement en lien avec celle du terrain dont la société est propriétaire, et sur lequel une construction de logements et de surfaces commerciales s'est terminée en fin d'année 2020. Une revalorisation sera donc réalisée que tous les 5 ans à partir de cette date.

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2025

8. PRINCIPES RELATIFS A LA PRESENTATION DES COMPTES (2/2)

PATRIMOINE ADMINISTRATIF (PA)

Les actifs figurant dans le **PA** sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité économique future ou s'ils sont consacrés à la réalisation de tâches publiques et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan, au moment de leur acquisition, au prix d'achat ou prix de revient.

Les amortissements des biens du **PA** s'effectuent selon les dispositions prévues à l'art. 40 RAC. Ils sont comptabilisés en appliquant la méthode linéaire et démarrent avec la première utilisation du bien (pour tous les crédits votés à partir du 1^{er} janvier 2018). L'amortissement (planifié) des investissements du **PA** est effectué selon les durées définies dans la délibération ouvrant le crédit d'investissement. Ces durées doivent être en adéquation avec les durées prescrites à l'art. 40 RAC. Si une perte de valeur durable est prévisible pour un poste, la valeur portée au bilan est rectifiée (amortissement non planifié) et justifiée par des pièces probantes.

Concernant le seuil d'activation de biens du **PA**, l'article 39 RAC prévoit le choix pour une commune de comptabiliser une dépense d'investissement inférieure ou égale à CHF 100 000, soit à charge du compte de résultats soit de l'activer au **PA**. Les dépenses d'investissement supérieures à CHF 100 000 doivent obligatoirement être activées. La commune a choisi généralement et historiquement de comptabiliser à charge du compte de résultats les dépenses inférieures à CHF 100 000.

Les amortissements complémentaires cumulés ne sont pas présentés dans une rubrique spécifique du bilan, les immobilisations étant présentées à leur valeur comptable nette des amortissements ordinaires et complémentaires. Ces amortissements complémentaires sont cependant présentés de manière détaillée dans le tableau 13.a portant sur l'évolution du patrimoine administratif au cours de l'année.

PASSIFS

Les engagements de tiers sont évalués à leur valeur nominale.

Les provisions et leurs mouvements sont présentés dans un tableau détaillé au point 10 de l'annexe aux comptes annuels.

Le capital propre et l'évolution de ses composantes au cours de la période sont présentés également dans un tableau détaillé au point 9 de l'annexe aux comptes annuels.

COMPTE DE RESULTAT

Revenus fiscaux

La commune ne gère directement que les revenus provenant de la perception de la Taxe Professionnelle Communale (TPC). Cette taxe étant abolie depuis le 1^{er} janvier 2024, la gestion ne concerne plus que le traitement de dossiers antérieurs à cette date. Les revenus fiscaux provenant de l'imposition communale des personnes physiques (PP) et des personnes morales (PM) sont gérés par le canton de Genève conformément aux dispositions légales, notamment la Loi sur les Contributions Publiques (LCP), la Loi sur l'imposition des personnes physiques (LIPP), la Loi sur l'imposition des personnes morales (LIPM). Les communes n'ont pas accès à des informations détaillées sur les déclarations fiscales, les taxations, ni sur les débiteurs fiscaux, en raison du secret fiscal qui leur est opposé. Les communes enregistrent ainsi les données fiscales sur la base des informations synthétiques communiquées par le Département des Finances. Les PP et les PM sont redevables d'impôts sur leurs revenus acquis durant l'année et fortune au 31 décembre, respectivement bénéfices et fonds propres ressortant des comptes annuels bouclés durant ou en fin d'exercice. Comme ces éléments imposables ne sont généralement pas connus au moment du bouclage des comptes de la commune, le Département des Finances communique aux communes des estimations de revenus fiscaux relatives à la période.

S'agissant des impôts à la source des personnes physiques, l'administration fiscale communique depuis fin 2019 des informations supplémentaires sur l'estimation des recettes fiscales et sur les périodes fiscales concernées, alors que jusqu'à fin 2018, elle ne communiquait que les encaissements de l'année, nets des remboursements découlant des corrections de taxations accordées aux contribuables sur les périodes antérieures.

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2025

9. ETAT DU CAPITAL PROPRE

29	CAPITAL PROPRE	Solde au 31 décembre 2024	Augmentation	Diminution	Solde au 31 décembre 2025
299	Excédent / découvert du bilan	52'026'688.34	198'159.46	-86'983.43	52'137'864.37
2990	Résultat annuel	86'983.43	111'176.03	-86'983.43	111'176.03
2999	Résultats cumulés des années précédentes	51'939'704.91	86'983.43		52'026'688.34
29	Total	52'026'688.34	198'159.46	-86'983.43	52'137'864.37

La variation nette de la nature 29 représente une augmentation de CHF 111 176.03 correspondant au bénéfice

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2025
10. TABLEAU DES PROVISIONS (page 1/2)

	Solde au 31.12.2024	Constitution ou augmentation	Utilisations ou Dissolutions	Situation au 31.12.2025	Dont part de provision à court terme
Provisions pour heures supplémentaires	194 964.00	83 842.00	194 964.00	83 842.00	83 842.00
Provision pour vacances	27 734.00	7 490.00	27 734.00	7 490.00	7 490.00
Autres provisions	2 050 312.00	806 803	2 002 812.00	854 303.00	854 303.00

A. Provisions pour heures supplémentaires et vacances (y compris charges sociales)

Les heures supplémentaires et les vacances non prises pour l'ensemble du personnel sont provisionnées, même si tout ou partie de celles-ci ne seront pas payées mais récupérées en jours de congé ou vacances. Des soldes importants ont été réglés en 2025.

B. Autres provisions

1) Provision pour impression et rédaction des rapports administratifs et financiers : CHF 31 500.00 (CHF 31 500.00 au 31.12.2024)

Commentaires : Le montant sera en partie utilisé en 2026 pour le bilan de législature qui est paru en mars 2026.

2) Provision pour indemnités et charges patronales d'un magistrat pour l'année 2009 : CHF 0.00 (CHF 18 901.00 au 31.12.2024)

Commentaires : les magistrats étaient précédemment rémunérés une fois l'an à l'échéance des années électorales (31 mai). Le 01.01.2010, la méthode de paiement a été modifiée en la mensualisant sur l'année civile. A la demande des magistrats concernés, il a été convenu de verser cette somme, correspondant à l'indemnité due pour la période du 1^{er} juin au 31 décembre 2009, au moment du départ effectif des magistrats, respectivement à leur demande. Ces indemnités ont été versées au magistrat au terme de son mandat au 31.05.2025.

3) Provision pour honoraires organe de révision : CHF 16 000.00 (CHF 16 000.00 au 31.12.2024)

Commentaires : couvre la révision des comptes 2025.

4) Provision pour indemnités de fin de fonction : CHF 68'503.00 (CHF 67 211.00 au 31.12.2024)

Commentaires : en application de l'entrée en vigueur de la loi 13200, le règlement d'application de la loi sur l'administration des communes (RAC – B 6 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), en fonction du nombre de législatures. Cette provision couvre l'indemnité minimale prescrite par la loi.

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2025
10. TABLEAU DES PROVISIONS (page 2/2)

**5) Provision pour risque d'estimation sur la production fiscale des PP et PM :
CHF 675 000.00 (CHF 1 136 000.00 au 31.12.2024)**

Commentaires :

Le taux de provision appliqué pour couvrir le risque d'estimation sur la production des personnes physiques (**PP**) est de 8% de la production encore estimée, soit CHF 477'500.00 (CHF 496'800.00 au 31.12.2024).

Le taux de provision appliqué dès cette année pour couvrir le risque d'estimation sur la production des personnes morales (**PM**) est de 8% de la production encore estimée, soit CHF 65'000.00 (CHF 639'200.00 au 31.12.2024).

Il s'agit du taux maximum préconisé par le SAFCO (Service des affaires communales). La diminution provient donc pour l'essentiel de l'adaptation du taux de provision pour risque sur l'estimation de 40% à 8%.

Une nouvelle provision a été créée en 2025 pour couvrir le risque d'estimation sur la production de l'impôt à la source (**IS**). Le taux appliqué est de 8% pour un montant de provision de CHF 132'500.00 au 31.12.2025.

6) Provision pour couvrir la compensation financière due aux communes frontalières françaises : CHF 0.00 (CHF 705 100.00 au 31.12.2024)

Commentaires : Les communes genevoises doivent restituer aux communes frontalières une part des impôts à la source prélevée sur les frontaliers travaillant sur leur territoire. Cette restitution est mise à charge des communes par le Département des finances l'année suivant celle dans laquelle les recettes d'impôts à la source sont enregistrées. En 2025, nous avons dissous la provision de KCHF 705 qui ne sera plus reconstituée

**7) Provision pour frais de perception : CHF 63 300.00
(CHF 75 600.00 au 31.12.2024)**

Commentaires : Cette provision couvre les frais de perception qui seront dus par la commune au Département des Finances sur l'encaissement des débiteurs (reliquats) fiscaux PP et PM. Une procédure de toutes les communes via l'ACG est en cours contre l'AFC.

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuel 2025

11. TABLEAU DES PARTICIPATIONS (page 1/2)

Nom de l'entité	BCGe – Banque cantonale de Genève	SIG – Services industriels de Genève	Coficoge - Coopérative financière des communes genevoises	SI 296-298 route de St-Julien SA (ex Garage Bourgeois SA)
Forme juridique	Société anonyme de droit public	Etablissement de droit public	Société coopérative	Société anonyme
Activités et tâches publiques	Banque cantonale. But principal de contribuer au développement économique du canton et de la région.	Fournir dans le canton de Genève l'eau, le gaz, l'électricité, l'énergie thermique, de valoriser les déchets ainsi que d'évacuer et traiter les eaux polluées.	Faciliter la solution des problèmes financiers des communes genevoises.	Construction d'un bâtiment de logement et commerces
Total du capital dont détenu par la commune	360 millions de francs. 4 640 actions sur 7 200 000 actions*	100 millions de francs. 0.12765%	CHF 137 000 1.46 %	CHF 200 000 CHF 200 000
Valeur d'acquisition de la participation	CHF 324 800	CHF 127 650	CHF 2 000	CHF 4 252 681
Valeur comptable de la participation	CHF 675 392 (dont CHF 185 360 au PA et CHF 490 032 au PF)	CHF 127 650	CHF 2 000	CHF 4 252 681
Créances, avances	31.12.2025 : c/c CHF 15 433 396	Factures courantes	---	31.12.2025 : CHF 9 630 905
Principaux autres détenteurs	Communes genevoises et l'Etat de Genève.	Communes genevoises et l'Etat de Genève.	Communes genevoises.	Aucun (détention 100% par la commune)
Participation que détient l'entité en propre	Capital Transmission SA, Investissements Fonciers SA, Dimensions SA, Swiss Public Finance Solutions, Loyal Finance AG Zurich, BCGE Lyon, Cie Foncière St Gothard SAS, Cie Foncière Franco-Suisse, Cie Foncière Whympet SAS, Rhône Saône Léman Lyon, Rhône Saône Courtage Lyon, Mont-Fort Funds AG Verbier.	EOS Holding SA, Parco eolico del San Gottardo SA, Securelec – Vaud SA, Gaznat SA	---	aucune
Flux financiers de l'année (commune/entité)	Intérêts débiteurs Frais financiers Dividendes reçus Emprunts Liquidités déposées Titres en dépôts	Charges énergétiques Intérêts s/participation	Emprunts (ou remboursements) Intérêts débiteurs Frais financiers	Diminution de prêts Intérêts sur prêts/commissions Prestations de services Dividende
Risques spécifiques	Risques bancaires	Risques énergétiques	---	Marché immobilier
Normes comptables appliquées par l'entité	PCB (Prescriptions comptables pour les banques) FINMA	IFRS	Comptabilité commerciale selon art. 957 à 962 CO.	Selon règles du CC et CO
Résultat de la dernière année de l'entité	+219.2 millions de francs (2024)	-43.4 millions de francs (2024)	- CHF 78 836 (01.07.24-30.06.25)	+ CHF 410 516 (2025 comptes provisoires audités)
Total du bilan de la dernière année de l'entité	32 436 millions de francs (2024) dont 2 346 millions de francs de capitaux propres.	4 472 millions de francs (2024) dont 2 311 millions de francs de capitaux propres.	CHF 1 918 762 (06.2025) dont CHF 1 569 405 de capitaux propres.	CHF 25 490 234 (2025 comptes provisoires audités)

* Le capital-actions de la BCGE est composé au 31.12.2024 de 7 200 000 actions d'une valeur nominale de 50 F par action. En octobre 2025, il a été divisé en 72 000 000 actions à 5 F par action.

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuel 2025

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

Nom de l'entité	ACG – Association des communes genevoises	GIAP – Groupement intercommunal pour l'animation parascolaire	SIACG – Service intercommunal d'informatique	CIDEC – Groupement intercommunal des déchets carnés	ORPC Salève
Forme juridique	Groupement intercommunal spécial	Groupement intercommunal	Groupement intercommunal	Groupement intercommunal	Groupement intercommunal
Activités et tâches publiques	Défendre, promouvoir et représenter les intérêts des communes	Assurer l'accueil parascolaire facultatif des élèves de l'enseignement primaire public	Créer, développer et gérer en commun un système de gestion communale informatisé	Gérer un centre de collecte, de stockage, de tri, de conditionnement et d'acheminement des déchets carnés vers des centres spécialisés	Protection civile
Total du capital	---	---	---	---	CHF 10 000
dont détenu par la commune	---	---	---	---	CHF 1 216
Valeur d'acquisition de la participation	---	---	---	---	CHF 1 216
Valeur comptable de la participation	---	---	---	---	CHF 0
Principaux autres détenteurs	Communes genevoises	Communes genevoises	Communes genevoises	Communes genevoises	Groupement avec 4 autres communes genevoises : Bardonnex, Plan-Les-Ouates, Troinex et Veyrier
Participation que détient l'entité en propre	---	---	---	---	---
Flux financiers de l'année (commune/entité)	Cotisations annuelles	Cotisations annuelles	Cotisations annuelles	Cotisations annuelles	Contribution annuelle au fonctionnement
Risques spécifiques	---	---	---	---	---
Normes comptables appliquées par l'entité	MCH2	MCH2	MCH2	MCH2	MCH2
Résultat de la dernière année de l'entité	+ CHF 539 553 (2024) sur un total de revenus de CHF 5 438 874	+ CHF 4 445 409 (2024) sur un total de revenus de CHF 102 230 399	+ 418 721 (2024) sur un total de revenus de CHF 14 227 486	- CHF 337 215 (2024) sur un total de charges de CHF 1 288 912	CHF 0
Total du bilan de la dernière année de l'entité	CHF 7 762 939 (2024) dont CHF 3 855 275 de capital propre.	CHF 28 046 663 (2024) dont CHF 20 624 125 de capital propre.	CHF 3 938 333 (2024) dont CHF 2 404 130 de capital propre.	CHF 3 531 601 (2024) dont CHF 3 432 608 de capital propre.	CHF 39 130 (2025)

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

	SI 296-298 Route de Saint-Julien SA (ex Garage Bourgeois SA)			
Nom de l'entité bénéficiaire	BCGe et PostFinance			
Propriétaires (les +) importants de cette unité	Commune de Perly-Certoux			
Typologie du rapport juridique	Cf commentaires ci-dessous			
Flux financiers de l'année (commune/entité)	Remboursement des prêts			
Prestation couverte par la garantie	Caution solidaire des emprunts			
Montant de la garantie au 31.12. N	CHF 15'000'000 (31.12.2024)			
Date du vote du CM approuvant la garantie	21.09.2017			
Risque (situation actuelle, taux couverture, etc...)	Cf commentaires ci-dessous			

Engagements envers la CAP (caisse de pension)

La commune est garante par son affiliation de son personnel à la CAP des montants nécessaires pour le système de capitalisation partielle de la CPI pour ses employés mais aussi pour ceux des entités indiquées au point n°2 ci-dessous. Les données suivantes ont été fournies par la CAP (situation au 31.12.2024) :

- Engagements de prévoyance des assurés de la commune : CHF 11'077'204.
- Liste des engagements de prévoyance envers la CAP des entités qui bénéficient d'une garantie de la commune. Les montants ci-après sont les engagements de prévoyance totaux pour les assurés des entités citées pour lesquelles des garanties ont également été octroyées par les autres communes membres :
 - Engagements de prévoyance pour le personnel de l'ACG (ensemble des groupements intercommunaux regroupant la majorité des communes) : CHF 55'865'679
 - Engagements de prévoyance pour le personnel du SIS : CHF 173'866'445
 - Engagements de prévoyance pour le personnel de CAP Prévoyance : CHF 21'817'099
 - Engagements de prévoyance pour le personnel de l'ORPC Salève : CHF 358'019
- Degré de couverture de la CPI au 31.12.2024 selon l'article 44 OPP2 : 79.21%

Observations :

- Les engagements de prévoyance de la commune ne concernent que les engagements pour la commune.
- Les engagements de prévoyance pour un Groupement Intercommunal (GI) concernent les engagements totaux de toutes les communes faisant partie de ce GI.
- Ces engagements de prévoyance ont été calculés par la CAP sur la base des comptes 2024 de la CPI, les comptes de l'année 2025 n'étant pas encore audité.

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

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 31.12.2024).
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 : | 112 968 545 F |
| - Capitaux de prévoyance des pensionnés y compris provisions : | 84 281 052 F |
| - Montant du déficit technique afférent à : | 46 156 406 F |
2. Degré de couverture de la CPEG au 31.12.2024 selon l'article 44 OPP2 : 76.6 %.
- 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 2024, les comptes de l'année 2025 n'étant pas encore audités.

Engagement SI 296-298 Route de Saint-Julien SA (ex-Garage Bourgeois SA)

La participation immobilière de la commune (voir annexe 11, Tableau des participations) a terminé la construction de son immeuble locatif et commercial en 2020. Plusieurs financements apportés par la commune ont été remboursés par la société au moment où celle-ci a obtenu des financements d'établissements financiers. La partie locative, composée de logements ZDLoc et HM est financée par deux emprunts auprès de la BCGe de respectivement CHF 5'300'000 et CHF 4'500'000. La garantie de la commune porte sur un cautionnement solidaire de la société auprès de la banque jusqu'à la création des cédules hypothécaires qui grèveront les parties locatives du bâtiment et seront données en garantie à la banque, ce qui nécessite la mise en PPE des parties logement. La partie commerciale du bâtiment est financée par un emprunt de CHF 5'200'000 auprès de Postfinance avec pour seule garantie le cautionnement solidaire de la commune de Perly-Certoux.

13.a PATRIMOINE ADMINISTRATIF au 31 décembre 2025

Comptes	Désignation	Mouvements au 31.12.2024		Solde au 31.12.2024	Mouvements au 31.12.2025		Solde au 31.12.2025
		Total Débit	Total Crédit		Total Débit	Total Crédit	
Récapitulatif du patrimoine administratif							
140	Immobilisations corporelles (hors amortissements complémentaires)	203 885.39	1 814 610.90	17 989 866.64	13 472 539.34	14 099 659.09	17 362 746.89
	Effet net des amortissements complémentaires	410 005.00	1 000 000.00	(6 638 901.30)	0.00	1 500 000.00	(8 138 901.30)
	Immobilisations corporelles du PA	613 890.39	2 814 610.90	11 350 965.34	13 472 539.34	15 599 659.09	9 223 845.59
	Immobilisations incorporelles (hors amortissements complémentaires)	40 819.65	14 254.00	42 763.90	271 072.70	253 834.65	60 001.95
	Effet net des amortissements complémentaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Immobilisations incorporelles		40 819.65	14 254.00	42 763.90	271 072.70	253 834.65	60 001.95
146	Subventions d'investissements	108 900.00	36 288.00	1 046 475.00	106 800.00	39 898.00	1'113'377
	Total immobilisations et subventions d'investissements	763 610.04	2 865 132.90	12 440 204.24	13 850 412.04	15 893 391.74	10 397 224.54
145	Participations, capital social						
	COFICOG	0.00	0.00	2 000.00	0.00	0.00	2'000.0
	Actions BCG PA inaliénables	0.00	0.00	185 360.00	0.00	0.00	185'360.0
	SIG	0.00	0.00	127 650.00	0.00	0.00	127'650.0
	Total participations, capital social	0.00	0.00	315 010.00	0.00	0.00	315 010.00
BILAN		763 610.04	2 865 132.90	12 755 214.24	13 850 412.04	15 893 391.74	10 712 234.54

Remarques et autres informations

Cumul des amortissements complémentaires enregistrés dans les comptes depuis 2001
Effet net des amortissements complémentaires sur la valeur des immobilisations au 31.12

Effet des amortissements complémentaires des années antérieures sur le résultat

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

13.bTABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

No Fonction	Compte MCH2	Amortisse- ments		Date délibération CM	début amortis- sement	Crédit Bouclé en	Montant crédit voté ou coût	Amortissés 2024	Dont Amortissés complément.	Dépenses au 31.12.2024	Recettes au 31.12.2024	Solde bilan au 31.12.2024	Dépenses 2025	Recettes 2025	Amortissés 2025	Dont Amortissés complément.	Dépenses au 31.12.2025	Recettes au 31.12.2025	Amortissés. au 31.12.2025	Dont CUMUL Amortissés complément.	Solde bilan au 31.12.2025
		Durée	Taux																		
							140 - Terrains non bâtis			748'899.46	20'000.00	728'897.46	215'000.00	0.00	0.00	0.00	748'899.46	20'000.00	728'897.46	215'000.00	2.00
61	6150.501.14010.00					n/a	Parcelle 695 ch. des Crues	0.00		1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
34	3420.410.14000.00					n/a	Parcelle 758 (4874 m2) Quédan	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
34	3410.211.14000.00	20	5.0%	02.03.2000	2001	2003	380'000.00	0.00	0.00	517'948.26	20'000.00	497'948.26	100'000.00	0.00	0.00	0.00	517'948.26	20'000.00	497'948.26	100'000.00	0.00
33	3420.411.14000.00	10	10.0%	15.03.2012	2013	2014	220'000.00	0.00	0.00	110'131.25	0.00	110'131.25	50'000.00	0.00	0.00	0.00	110'131.25	0.00	110'131.25	50'000.00	0.00
34	3420.420.14000.00	10	10.0%	15.03.2012	2013		161'000.00	0.00	0.00	120'817.95	0.00	120'817.95	65'000.00	0.00	0.00	0.00	120'817.95	0.00	120'817.95	65'000.00	0.00
1401 - 1403																					
(Routes - Autres ouvrages de Génie civil)																					
34						n/a	Eclairage stade foot	0.00		1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
72						n/a	Collecage EP Champ-Paget	0.00		211'368.55	52'842.55	158'526.00	0.00	0.00	0.00	0.00	211'368.55	52'842.55	158'526.00	0.00	0.00
72						n/a	6.7% Collecteur EU ch. du Pont	0.00		148'330.00	15'760.00	132'570.00	0.00	0.00	0.00	0.00	148'330.00	15'760.00	132'570.00	0.00	0.00
72	7206.013.14032.00	15	6.7%	11.12.1986	1988		148'330.00	0.00	0.00	155'430.30	95'687.00	57'430.30	0.00	0.00	0.00	0.00	155'430.30	95'687.00	57'430.30	0.00	0.00
61	6150.013.14032.00	15	6.7%	21.09.1988	1989		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1990		315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	20	5.0%	21.09.1988	1																

13.bTABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

COMMUNE DE PERLY-CERTOUX -

No Fonction	Compte MCH2	Annulés- amortissements		No et libellé	Date délibération CM	début amortissement	Crédit Bouclé en	Montant crédit voté ou coût	Amortissits 2024	Dont Amortissits complément.	Dépenses au 31.12.2024	Recettes au 31.12.2024	Amortissits. au 31.12.2024	Dont CUMUL Amortissits. complément.	Salde au 31.12.2024	Dépenses 2025	Recettes 2025	Amortissits 2025	Dont Amortissits complément.	Dépenses au 31.12.2025	Recettes au 31.12.2025	Amortissits. au 31.12.2025	Dont CUMUL Amortissits complément.	Solde bilan au 31.12.2025
		Durée	Taux																					
15	1500.250 : 14040.00	25	4.0%	Achèvement local feu	28.04.1993	1994	n/a	1'200'000.00	0.00		655024.75	0.00	655024.75	50'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	655024.75	0.00	655024.75	50'000.00	0.00
34	3410.601 : 14040.00	25	4.0%	Construction salle omnisports	28.04.1993	1994	n/a	5'500'000.00	0.00		5613295.15	0.00	5613295.15	1'000'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4913295.15	700'000.00	4913295.15	1'000'000.00	0.00
16	1620.001 : 14040.00	25	4.0%	Construction PC intercommunal	22.09.1993	1994	n/a	74'645.00	0.00		74645.00	0.00	74645.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	74645.00	0.00	74645.00	0.00	0.00
34	3410.194 : 14040.00	10	10.0%	Réfection piscine	16.02.1994	1995	n/a	80'000.00	0.00		72277.00	0.00	72277.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	72277.00	0.00	72277.00	0.00	0.00
34	3410.501 : 14040.00	25	4.0%	Total construction tennis Certoux	16.09.1992	1994	n/a	1'750'000.00	0.00		1686531.95	0.00	1686531.95	250'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1686531.95	3240.00	1683291.95	250'000.00	0.00
34	3410.521 : 14000.00	25	4.0%	Parcelles Tennis Certoux (836-840-843)	27.01.1993	1994	n/a	595'000.00	0.00		595'000.00	0.00	595'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	595'000.00	0.00	595'000.00	0.00	0.00
34	3410.201 : 14040.00	20	3.3%	Vestiaire et Buvette du football	21.09.2000	2001	2003	2'050'000.00	969.00		2209'057.74	0.00	2209'057.74	900'000.00	5'814.74	0.00	0.00	969.00	0.00	2204'212.00	0.00	2204'212.00	900'000.00	4'845.74
21	2170.301 : 14040.00	20	5.0%	Réfection toiture salle polyvalente	02.03.2000	2001	n/a	1'720'000.00	0.00		169941.00	0.00	169941.00	50'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	169941.00	0.00	169941.00	50'000.00	0.00
34	3410.401 : 14040.00	20	5.0%	Rénovation de la piscine communale	25.03.2003	2004	2003	1'355'818.45	0.00		1'355'818.45	0.00	1'355'818.45	570'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'320'818.45	35'000.00	1'320'818.45	570'000.00	0.00
21	2170.104 : 14040.00	10	10.0%	Ascenseur Ecole	27.03.2004	2005	2007	300'000.00	0.00		282'201.90	0.00	282'201.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	282'201.90	0.00	282'201.90	0.00	0.00
61	6190.001 : 14040.00	20	5.0%	Agrandissement - transf. Hangar voirie	16.06.2005	2006	2008	400'000.00	148.00		402'664.95	0.00	402'664.95	200'000.00	148.95	0.00	0.00	0.00	0.00	402'664.95	0.00	402'664.95	200'000.00	0.00
02	0290.900 : 14070.00	1	100%	Mise en valeur de la Maison de la douane	24.01.08	2009	2008	350'000.00	0.00		315'844.15	0.00	315'844.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	315'844.15	2'890.00	312'994.15	0.00	0.00
58	0290.800 : 14070.00		0.0%	Credits études Maison de la douane	17.09.09			2615'000.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
58	0290.800 : 14070.00		0.0%	Construction lieu de vie intergénérationnel	19.06.2014	1995		18'385'000.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
02	0290.820 : 14070.00	30	3.3%	Total Projet CVI - réparat comme suit	25.06.2020	2019	2025	21'000'000.00	61'530.00		163'11442.78	0.00	369'180.00	0.00	0.00	0.00	0.00	61'530.00	0.00	163'037.18	0.00	4307'10.00	0.00	1'203'327.18
02	0290.800 : 14040.00	30	3.3%	CVI Maison de la Douane	25.06.2020	2019	2025	2'055'900.00	68'530.00		19'72838.35	0.00	411'180.00	0.00	0.00	0.00	0.00	49'307.00	0.00	19'72838.35	378'300.00	460'487.00	0.00	1'134'051.35
16	1620.020 : 14070.00	30	3.3%	CVI Abri PC	25.06.2020	2019		695'100.00	23'170.00		687'293.75	0.00	1390'20.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23'170.00	0.00	687'219.90	0.00	162'190.00	0.00	525'029.90
58				CVI - Partie du crédit transféré au PF	25.06.2020			16'403'100.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
02	0290.810 : 14040.00	30	3.3%	Part PA parcelle 492 fe7 (maison douane)	25.06.2020	2019	2019	145'000.00	4'812.00		144'373.04	0.00	288'73.00	0.00	115'500.04	0.00	0.00	4'812.00	0.00	144'373.04	0.00	33'985.00	0.00	110'688.04
21	2170.202 : 14040.00	10	10.0%	Réfection parking, préau, façade arrière école	22.04.2010	2011	2014	570'000.00	0.00		557'229.90	0.00	557'229.90	320'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	557'229.90	0.00	557'229.90	320'000.00	0.00
21	2170.203 : 14040.00	20	5.0%	Réfection gradins préau école	22.04.2010	2011	2011	150'000.00	550.00		73'510.40	0.00	70'207.00	0.00	3'303.40	0.00	0.00	550.00	0.00	73'510.40	0.00	70'757.00	50'000.00	2'753.40
21	2170.102 : 14040.00	20	10.0%	Rénovation toiture plate de l'école	19.04.2007	2008	2011	150'000.00	0.00		126'526.85	0.00	126'526.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	126'526.85	0.00	126'526.85	0.00	0.00
34	3420.141 : 14040.00	20	5.0%	Parcelle 877 - 267 Rte St-Julien ("Besson")	10.05.2007	2008	2009	261'360.00	192.00		261'360.00	0.00	253'274.00	150'000.00	577.60	0.00	0.00	193.00	0.00	261'360.00	7'508.40	253'467.00	150'000.00	384.60
34	3420.131 : 14040.00	20	5.0%	Rénovation & aménagement Maison Besson	10.05.2007	2008	2009	480'000.00	26'943.00	20'000.00	466'814.20	0.00	465'987.00	200'000.00	827.20	0.00	0.00	276.00	0.00	466'814.20	0.00	466'263.00	200'000.00	551.20
34	3420.111 : 14040.00	20	5.0%	Nouvel hangar de Certoux (participation)	23.01.2014	2011	2017	604'000.00	8'925.00		579'729.85	128'000.00	398'181.00	200'000.00	53'548.85	0.00	0.00	8'925.00	0.00	579'729.85	128'000.00	407'106.00	200'000.00	44'623.85
34	3410.522 : 14000.00	10	10.0%	Courts de tennis - rénovation complète	22.06.2016	2010	2011	320'000.00	0.00		275'616.80	0.00	275'616.80	70'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	275'616.80	0.00	275'616.80	70'000.00	0.00
21	2170.102 : 14040.00	20	0.0%	Credits études audit général groupe scolaire	15.10.2009	2011	2011	190'000.00	203'794.70		203'794.70	0.00	203'794.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	203'794.70	0.00	203'794.70	0.00	0.00
34	3410.402 : 14040.00	10	10.0%	Travaux parties s'inéllations tech piscine	20.06.2013	2014	2015	250'000.00	0.00		181'230.95	0.00	157'044.95	100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	181'230.95	24'186.00	157'044.95	100'000.00	0.00
34	3410.502 : 14040.00	10	10.0%	Travaux réfection Club house du TPCP	24.09.2015	2016	2025	273'000.00	0.00		95'496.95	0.00	95'496.95	0.00	0.15	0.00	0.00	0.15	0.00	95'496.95	0.00	95'496.95	0.00	0.00
34	3410.501 : 14000.00	20	5.0%	Terrain et patinoire synthétiques	19.02.2015	2016	2025	2'905'000.00	145'250.00		273'150'20.20	16'046.00	1'907'250.00	600'000.00	808'211.20	146'014.81	0.00	568'748.00	500'000.00	287'522.01	160'46.00	2493'998.00	1'100'000.00	367'478.01
15	1500.300 : 14040.00	20	5%	Nouvelle caserne pompiers (50%PC/50%B)	22.06.2017	2018	2019	390'000.00	12'394.00		350'005.85	0.00	193'885.00	90'000.00	161'120.85	0.00	0.00	12'394.00	0.00	350'005.85	0.00	206'729.00	90'000.00	148'726.85
02	0290.151 : 14040.00	10	10%	Réfection technique salle du théâtre	13.02.2025	2025	2025	120'000.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34	3410.602 : 14040.00	10	10%	Salle omnisports - rénovation sol	10.04.2025	2025	2025	145'000.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'695.00	0.00	106'953.89	0.00	106'953.89	0.00	96'258.89
				1429 Autres immobilisations incorporelles				1'275'300.00	14'254.00	0.00	1'349'310.28	184'375.00	1'122'171.38	180'000.00	42'763.90	61'235.40	0.00	43'997.35	0.00	1410'545.68	184'375.00	1'166'168.73	180'000.00	60'001.95
72	7206.016 : 14290.00	2	50.0%	Plan Général Evacuation des Eaux	11.11.2004	2006	2017	48'300.00	0.00		203814.15	169'375.00	344'39.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	203814.15	169'375.00	344'39.15	0.00	0.00
79	7900.003 : 14290.00	5	20.0%	Plan Directeur Communal	11.11.2010	2012	2023	630'000.00	0.00		622'129.91	15'000.00	607'129.91	180'000.00	42'763.25	0.00	0.00	0.00	0.00	622'129.91	15'000.00	607'129.91	180'000.00	0.00
79	7900.004 : 14290.00	5	20.0%	Etude d'une image directrice	25.06.2023	2023	2025	110'000.00	14'254.00		87'534.65	0.00	87'534.00	0.00	0.65	0.00	0.00	30'001.00	0.00	108'306.95	0.00	48'306.95	0.00	60'001.95
79	7900.004 : 14290.00	1	100%	Plans de Site villages de Pely et Certoux	23.03.2017	2019	2025	110'000.00	0.00		87'534.65	0.00	87'534.00	0.00	0.65	0.00	0.00	13'996.35	0.00	101'530.35	0.00	101'530.35	0.00	0.00
32	3290.150 : 14290.00	5	100%	Biennetnaire commune	08.10.2017	2022	2022	360'000.00	0.00		374'764.32	0.00	374'764.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	374'764.32	0.00	374'764.32	0.00	0.00
				1462 Subventions investis communes				1'409'000.00	36'268.00	0.00	1'196'900.00	0.00	150'425.00	0.00	1'046'475.00	106'800.00	0.00	39'898.00	0.00	1'303'700.00	0.00	190'323.00	0.00	1'113'377.00
02	0290.901 : 14620.00	30	3.3%	Fonds inter. dévelup urbain (FIDU 2017)	17.11.2016	2018	2017	171'500.00	5'717.00		171'500.00	0.00	400'19.00	0.00	131'481.00	0.00	0.00	5'717.00	0.00	171'500.00	0.00	457'36.00	0.00	125'764.00
02	0290.902 : 14620.00	30	3.3%	Fonds inter. dévelup urbain (FIDU 2018)	16.11.2017	2019	2018	179'600.00	5'963.00		179'600.00	0.00	357'18.00	0.00	142'982.00	0.00	0.00	5'963.00	0.00	179'600.00	0.00	471'81.00	0.00	136'929.00
02</																								

[illegible]

13. bTABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

No Fonction	Compte MCH2	Amortisse- ments		Date délibération CM	début amortis- sement	Crédit Bouclé en	Montant crédit voté ou coût	Amortissis 2024	Dont Amortissis complément.	Dépenses au 31.12.2024	Recettes au 31.12.2024	Amortissis. au 31.12.2024	Dont CUMUL Amortissis complément.	Solde bilan au 31.12.2024	Dépenses 2025	Recettes 2025	Amortissis 2025	Dont Amortissis complément.	Dépenses au 31.12.2025	Recettes au 31.12.2025	Amortissis. au 31.12.2025	Dont CUMUL Amortissis complément.	Solde bilan au 31.12.2025
Récapitulation																							
01	Conseil municipal et Exécutif																						
02	Services généraux																						
05	n'existe plus sous MCH2																						
08	n'existe plus sous MCH2																						
09	n'existe plus sous MCH2																						
10	n'existe plus sous MCH2																						
11	Sécurité publique																						
14	Quetions juridiques																						
15	Service du feu																						
16	Défense																						
21	Scolarité obligatoire																						
30	n'existe plus sous MCH2																						
32	Culture, autres																						
33	Médias																						
34	Sports et loisirs																						
35	Eglises et affaires religieuses																						
54	Famille et jeunesse																						
58	R&D domaine social																						
61	Circulation routière																						
62	Transports publics																						
65	n'existe plus sous MCH2																						
71	Approvisionnement en eau																						
72	Traitement des eaux usées																						
73	Gestion des déchets																						
74	Aménagements																						
77	Protection de l'environnement, autres																						
78	R&D protection de l'environnement																						
79	Aménagement du territoire																						
86	Banques et assurances																						
90	n'existe plus sous MCH2																						
94	Quotes-parts aux recettes de la Confédération																						
96	Administration de la fortune et de la dette																						
		149'965'562.35	2'462'062.90	1'000'000.00	118'485'574.36	16'881'547.19	52'448'977.40	14'064'000.00	49'155'049.77	795'482.61	388'672.41	388'672.41	1'500'000.00	43'827'895.33	7089'359.71	34'675.00	0.00	0.00	43'827'895.33	7089'359.71	34'675.00	0.00	36'703'860.62
		Crédits terminés																					
		Crédits en cours																					
		86'289'222.35	1'869'829.90	700'000.00	67'034'895.95	8'061'551.35	49'474'244.29	13'164'000.00	94'991'100.31	67'0726.00	0.00	0.00	1'745'609.45	0.00	0.00	0.00	1'745'609.45	0.00	67'705'621.95	8'061'551.35	51'219'853.74	14'284'000.00	8'424'216.86
		63'686'340.00	592'233.00	300'000.00	51'450'678.41	8'819'995.64	2'974'733.11	900'000.00	396'559'361.18	124'756.61	388'672.41	388'672.41	400'000.00	51'575'435.02	92'086'68.25	3'689'858.47	1'300'000.00	51'575'435.02	92'086'68.25	3'689'858.47	1'300'000.00	38'676'908.30	
		149'965'562.35	2'462'062.90	1'000'000.00	118'485'574.36	16'881'547.19	52'448'977.40	14'064'000.00	49'155'049.77	795'482.61	388'672.41	388'672.41	1'500'000.00	43'827'895.33	7089'359.71	34'675.00	0.00	0.00	43'827'895.33	7089'359.71	34'675.00	0.00	47'101'125.16
		Crédits terminés patrimoine financier																					
		Crédits en cours patrimoine financier																					
96		120'000.00	6'935.00	0.00	83'224.35	0.00	277'40.00	0.00	55'484.35	0.00	0.00	0.00	0.00	83'224.35	7089'359.71	34'675.00	0.00	0.00	83'224.35	7089'359.71	34'675.00	0.00	48'549.35
96		54'493'040.00	6'935.00	0.00	43'668'048.48	7'008'687.30	277'40.00	0.00	367'14'845.53	76'622.50	80'672.41	80'672.41	0.00	43'744'670.98	0.00	0.00	0.00	0.00	43'744'670.98	0.00	0.00	0.00	36'655'311.27
TOTAL PATRIMOINE FINANCIER																							
		Crédits terminés patrimoine administratif																					
		Crédits en cours patrimoine administratif																					
		86'179'222.35	1'862'894.90	700'000.00	66'951'671.60	8'061'551.35	49'440'504.29	13'164'000.00	94'436'163.96	67'0726.00	0.00	0.00	1'738'674.45	0.00	0.00	0.00	1'738'674.45	0.00	67'622'997.60	8'061'551.35	51'185'178.74	14'284'000.00	8'375'667.51
		9'293'300.00	592'233.00	300'000.00	77'826'29.94	1'811'308.54	2'974'733.11	900'000.00	2996'588.28	48'133.11	308'000.00	308'000.00	400'000.00	78'307'68.04	78'307'68.04	3'689'858.47	1'300'000.00	78'307'68.04	78'307'68.04	3'689'858.47	1'300'000.00	2021'597.03	
		95'472'522.35	2'455'127.90	1'000'000.00	74'734'301.53	9'872'859.89	52'421'237.40	14'064'000.00	12'440'204.24	718'960.11	308'000.00	308'000.00	1'500'000.00	75'453'161.64	10'180'859.89	54'875'037.21	15'564'000.00	75'453'161.64	10'180'859.89	54'875'037.21	15'564'000.00	10'397'264.54	
TOTAL PATRIMOINE ADMINISTRATIF																							

COMMUNE DE PERLY-CERTOUX

13. c Situation des crédits en cours au 31 décembre 2025

I Patrimoine Administratif

Libellé	Délibérations Conseil Municipal				Situation au 31.12.2024		Mouvements 2025		Situation au 31.12.2025		Taux	Amortissements		Valeur au bilan 31.12
	Dates	Crédit	Subventions	Crédit net	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes		Cumul au 1.1	Cumul au 31.12	
Aménagement Certoux - Lully - Pont de Certoux - crédit étude Aménagement de Certoux "Relai-St-Julien" CVI - Abri PC CVI - Parking Public	14.12.2005													
	13.03.2014	3'522'000.00		3'522'000.00	3'516'696.95	343'238.00	2'486.30	308'000.00	3'519'183.25	651'238.00	3.33%	2'074'000.00	2'191'400.00	676'545.25
	25.09.2014													
	15.09.2011	2'704'000.00		2'704'000.00	1'967'196.45	1'468'070.54	234.90	0.00	1'967'431.35	1'468'070.54	3.33%	392'533.11	90'133.00	482'666.11
	25.06.2020	695'100.00		695'100.00	667'293.75	0.00	19'926.15	0.00	687'219.90	0.00	3.33%	139'020.00	23'170.00	162'190.00
Création de treize Eco-points 3e tranche Collecteur sous le passage Oublié	25.06.2020	1'845'900.00		1'845'900.00	1'631'442.78	0.00	2'594.40	0.00	1'634'037.18	0.00	3.33%	369'180.00	61'530.00	430'710.00
	19.05.2016	331'000.00		331'000.00	0.00	0.00	22'892.36	0.00	22'892.36	0.00	10.00%	0.00	22'892.36	0.00
Fonds intercom. Dév. Urbain (FIDU 2026)	13.02.2025	90'000.00		90'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.50%	0.00	0.00	0.00
	18.12.2025	105'300.00		105'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.33%	0.00	0.00	0.00
Total patrimoine administratif		9'293'300.00	0.00	9'293'300.00	7'782'629.93	1'811'308.54	48'134.11	308'000.00	7'830'764.04	2'119'308.54		2'974'733.11	3'151'25.36	2'421'597.03

COMMUNE DE PERLY-CERTOUX

13.d Situation des crédits terminés au 31 décembre 2025

I Patrimoine Administratif

Libellé	Délibérations Conseil Municipal			Situation au 31.12.2024		Mouvements 2025		Situation au 31.12.2025		Ecart avec prévisions		Amortissements			Valeur au bilan 31.12		
	Dates	Crédit	Subventions	Crédit net	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Taux	Cumul au 1.1	Amortist 2025	Cumul au 31.12			
Réfection technique salle du théâtre	13.02.2025	120'000.00		120'000.00	0.00	0.00	126'052.60	0.00	0.00	(6'052.60)	0.00	10.00%	0.00	12'605.00	113'447.60		
2'055'900.00 (*) CVI - Maison de la douane	25.06.2020	2'055'900.00		2'055'900.00	1'972'838.35	0.00	0.00	1'972'838.35	378'300.00	83'061.65	(378'300.00)	3.33%	411'180.00	68'530.00	479'710.00	1'114'828.35	
Terrain et patinoire synthétiques	19.02.2015	2'905'000.00		2'905'000.00	2'731'507.20	16'046.00	0.00	2'877'522.01	16'046.00	27'477.99	(16'046.00)	5.00%	1'907'250.00	145'250.00	2'052'500.00	808'976.01	
Travaux réfection Club house du TPC	24.09.2015	273'000.00		273'000.00	95'496.95	0.00	0.00	95'496.95	0.00	177'503.05	0.00	10.00%	95'496.80	0.15	95'496.95	0.00	
Salle omnisports - rénovation sol	10.04.2025	145'000.00		145'000.00	0.00	0.00	106'953.89	0.00	0.00	38'046.11	0.00	10.00%	0.00	10'695.00	96'258.89		
Amén rté Base + zones 20/30	17.09.2009																
Village Certoux	19.11.2015	2'395'000.00		2'395'000.00	1'999'240.58	154'387.00	9'000.00	0.00	2'008'240.58	154'387.00	(154'387.00)	3.33%	1'168'497.00	32'636.00	1'201'133.00	652'720.58	
Zone 20 et amén 4 places - village Perly	23.04.2015	4'664'000.00		4'664'000.00	3'852'044.85	5'638.00	109'715.10	0.00	3'961'759.95	5'638.00	(5'638.00)	5.00%	3'598'900.00	32'484.00	3'631'284.00	324'837.95	
Aménag + zone 30km/h rte Certoux, tronçon rte de Lully-ch. Relai et Mairie	22.06.2017	1'934'000.00		1'934'000.00	1'485'908.40	6'286.00	2'792.20	0.00	1'488'700.60	6'286.00	(6'286.00)	3.33%	451'269.00	44'833.00	496'102.00	986'312.60	
Aménagement ch. du Pont	25.06.2020	1'190'000.00		1'190'000.00	845'171.00	0.00	2'162.00	0.00	847'333.00	0.00	342'667.00	0.00	3.33%	185'072.00	26'490.00	211'562.00	635'771.00
Plans de Site villages de Perly et Certoux	23.03.2017	110'000.00		110'000.00	87'534.65	0.00	13'995.70	0.00	101'530.35	0.00	8'469.65	0.00	20.00%	87'534.00	13'996.35	101'530.35	0.00
Etude d'une image directrice Fonds intercom. Dév. Urbain (FIDU 2025)	25.05.2023	110'000.00		110'000.00	61'067.25	0.00	47'239.70	0.00	108'306.95	0.00	1'683.05	0.00	20.00%	18'304.00	30'001.00	48'305.00	60'001.95
	19.12.2024	106'800.00		106'800.00	0.00	0.00	106'800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.33%	0.00	0.00	0.00	106'800.00	0.00
Total patrimoine administratif		16'008'700.00	0.00	16'008'700.00	13'130'809.23	560'657.00	670'726.00	0.00	13'801'535.23	560'657.00	2'207'164.77		7'923'402.80	417'520.50	8'340'923.30	4'899'954.93	

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2025

14. EXPLICATIONS SUR LES CREDITS D'ENGAGEMENT OUVERTS DEPUIS PLUS DE CINQ ANS ET NON ENCORE CLOTURES

Crédit voté	Date de Délibération	Numéro de bien	Désignation du bien	Explications sur le dépassement
CHF 3 522 000.00	14.12.2005 13.03. 2014 et 25.09.2014	6150.014	Rte de Certoux : giratoire rte Lully - ch. Pont, aménagement	Etablissement de plusieurs actes notariés qui devront être finalisés en 2026.
CHF 2 704 000.00	15.09.2011	6150.020	Rte de Certoux : ch. Relai - rte St-Julien, aménagement	Vente d'une parcelle en 2026 puis cloture du crédit à fin 2026
CHF 18 385 000.00	19.06.2014		Construction lieu de vie intergénérationnel Le décompte de répartition des coûts entre les différentes parties PF et PA du projet a été finalisé au 31.12.2019. Toutefois des travaux sont toujours en cours et des constitutions de servitudes et DDP doivent encore être effectuées. La part du crédit d'investissement et des dépenses figurant dans des postes du PA au 31.12.2020 se décompose ainsi :	
		0290.800	Maison de la douane : Crédit CHF 2'055'900	Crédit clôturé au 31.12.2025
		0290.820	Parking public : Crédit CHF 1'845'900	La mise en place d'un système de parcmètre en en cours d'étude entre les parkings du CVI et de la SI. Cela devrait aboutir en 2026 à une solution qui nous permettra d'encaisser de l'argent du parking public.
		1620.020	Abri PC : Crédit CHF 695'100	Nous devons certifier l'abri du CVI puis pourrons cloturer cette partie du crédit. Le projet devrait aboutir fin 2026
CHF 331 000.00 (solde du crédit global initial)	19.05.2016	7301605	Création de treize Eco-points 3ème tranche	Le crédit initial global de CHF 1'266'000 porte sur la réalisation de nombreux Eco-points à créer sur plusieurs années, dépendant notamment de la réalisation effective de promotions immobilières privées. Compte tenu du temps nécessaire pour la réalisation de ces aménagements, le crédit a été divisé en trois tranches dont les 2 premières ont été bouclées formellement.

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2025
15. INDICATIONS SUPPLEMENTAIRES (page 1/2)

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

A. GESTION DES RISQUES FINANCIERS

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

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

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

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

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

i. Risque de crédit

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

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

ii. Risque de liquidité

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

La commune perçoit des acomptes mensuels de l'Etat de Genève au titre d'avance sur les encaissements de créances fiscales. Ces acomptes sont calculés sur la base des prévisions fiscales de l'année. Ces dernières représentent la grande part du budget. Le risque de liquidités insuffisantes pour faire face aux charges courantes est faible.

Malgré une situation financière particulièrement saine, la Commune a recours pour financer une partie de ses investissements, essentiellement de son patrimoine financier, à des emprunts à moyen et long terme. Par ailleurs, le plan financier quadriennal permettra d'appréhender les besoins de liquidités et financement à long terme.

iii. Risque de taux d'intérêt

Au niveau de ses actifs et passifs financiers, la Commune considère qu'elle n'est que faiblement exposée au risque de taux d'intérêts dans la mesure où sa dette est contractée en taux fixes à des échéances à long terme.

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2025
15. INDICATIONS SUPPLEMENTAIRES (page 2/2)

iv. Risque de change

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

B. SYSTEME DE CONTROLE INTERNE

Le système de contrôle interne est entièrement formalisé, sous réserve du processus TPC dont la formalisation finale a été abandonnée suite à l'abolition de cette taxe dès 2024. Il est composé des huit processus suivants :

- Achats, gestion des commandes
- Débiteurs (facturation)
- Trésorerie
- Elaboration budgétaire
- Clôture, procédure de bouclage et établissement des comptes annuels
- Subventions
- Gestion des salaires
- Taxe professionnelle communale (Taxe abolie en 2024)

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

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

Un diagnostic sur ce dernier a été proposée par une étudiante en bachelor et une révision du SCI est prévue pour 2027.

C. CONTRATS DE LEASING

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

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2025
16. INDICATEURS FINANCIERS

Degré d'autofinancement

	2021	2022	2023	2024	2025	Moyenne
	119.56-	325.27	7,272.72	718.91	624.29	1,764.33
Valeurs indicatives	Plus grand que 100 : Haute conjoncture Plus grand que 80 : Cas normal Plus petit que 80 : Récession					
Définition	Le degré autofinancement est l'autofinancement exprimé en pourcentage de l'investissement net					
Remarque	Cet indicateur renseigne sur la part des investissements qu'une commune peut financer par ses propres moyens					

Dettes brute par rapport aux revenus

	2021	2022	2023	2024	2025	Moyenne
	159.19	110.60	150.03	126.98	133.60	136.08
Valeurs indicatives	Plus grand que 200 : Critique Plus grand que 150 : Mauvais Plus grand que 100 : Moyen Plus grand que 50 : Bon Plus petit que 50 : Très bon					
Définition	La dette brute par rapport aux revenus est l'endettement brut exprimé en pourcentage des revenus courants					
Remarque	Cet indicateur renseigne sur le niveau de la dette en plus particulièrement sur le fait que ce niveau est raisonnable ou non par rapport aux revenus dégagés					

Dettes nette en francs par habitant

	2021	2022	2023	2024	2025	Moyenne
	10,685.53-	11,400.11-	11,643.00-	11,864.49-	12,576.07-	11,633.84-
Valeurs indicatives	Plus petit ou égal à 0 : Patrimoine net Plus petit que 1000 : Endettement faible Plus petit que 2500 : Endettement moyen Plus petit que 5000 : Endettement important Plus grand ou égal à 5000 : Endettement très important					
Définition	Ce ratio correspond à la dette nette (constituée des capitaux de tiers déduction faite du patrimoine financier) divisée par le nombre d'habitant					
Remarque	Cet indicateur n'a qu'une valeur informative limitée. En effet, l'évolution de l'importance de la dette doit d'avantage tenir compte de la capacité financière des habitants que de leur nombre					

Part des charges d'intérêts nets

	2021	2022	2023	2024	2025	Moyenne
	0.06-	0.02	2.04-	1.76-	0.06-	0.78-
Valeurs indicatives	Plus petit ou égal à 4 : Bon Plus grand que 4 : Suffisant Plus grand que 9 : Mauvais					
Définition	La part des charges d'intérêts est la différence entre les charges d'intérêts et les revenus des intérêts exprimée en pourcentage des revenus courants					
Remarque	La part des charges d'intérêts exprime quelle proportion des revenus courants est affectée à la charge d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre budgétaire est élevée					

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2025
16. INDICATEURS FINANCIERS

Proportion des investissements

	2021	2022	2023	2024	2025	Moyenne
	0.32	11.67	2.04	3.23	6.89	4.83
Valeurs indicatives	Plus petit que 10 : Effort d'investissements faible Plus petit que 20 : Effort d'investissements moyen Plus petit que 30 : Effort d'investissements élevé Plus grand ou égal à 30 : Effort d'investissements très élevé					
Définition	La proportion des investissements correspond aux investissements bruts exprimés en pourcentage des charges totales consolidées					
Remarque	La proportion des investissements renseigne sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité.					

Part du service de la dette

	2021	2022	2023	2024	2025	Moyenne
	11.38	11.40	9.42	9.85	7.82	9.97
Valeurs indicatives	Plus petit que 5 : Charge faible Plus petit que 15 : Charge acceptable Plus grand ou égal à 15 : Charge forte					
Définition	La part du service de la dette correspond au total des charges d'intérêts en chiffres nets et des amortissements ordinaires, exprimés en pourcentage des revenus courants					
Remarque	Ce ratio donne des informations quant au fait de savoir dans quelle mesure le service des intérêts et ses amortissements grèvent les revenus courants. Une proportion élevée démontre une marge de manœuvre budgétaire qui s'amenuise					

Taux d'autofinancement

	2021	2022	2023	2024	2025	Moyenne
	1.38	24.14	11.46	20.30	21.20	15.70
Valeurs indicatives	Plus grand ou égal à 20 : Bon Plus grand ou égal à 10 : Moyen Plus petit ou égal à 10 : Mauvais					
Définition	Ce ratio correspond à l'autofinancement exprimé en pourcentage des revenus courants					
Remarque	Il indique quelle proportion de ses revenus la collectivité peut utiliser pour financer ses investissements.					

Taux d'endettement net

	2021	2022	2023	2024	2025	Moyenne
	414.73-	444.19-	475.19-	438.29-	498.12-	454.10-
Valeurs indicatives	Plus petit ou égal à 100 : Bon Plus petit ou égal à 150 : Suffisant Plus grand que 150 : Mauvais					
Définition	Le taux d'endettement net est la différence entre les capitaux de tiers et le patrimoine financier exprimée en pourcentage des revenus fiscaux					
Remarque	Le taux d'endettement net indique quelle proportion des revenus fiscaux, respectivement combien de tranches annuelles seraient nécessaires afin de rembourser la dette nette					

COMMUNE DE PERLY-CERTOUX
17. CREDITS BUDGETAIRES SUPPLEMENTAIRES

Fonction	Désignation fonction	Nature	Désignation nature	Budget total	Solde	Ecart +	Commentaires
01	Conseil municipal et exécutif	300	Autorités et commissions	211 800.00	246 000.00	34 200.00-	Reconstitution de la provision d'indemnité de fin de fonction pour les CA
01	Conseil municipal et exécutif	305	Cotisations patronales	54 200.00	58 673.05	4 473.05-	en lien avec le 01.300
02	Services généraux	317	Dédommagements	800.00	931.00	131.00-	prise en charge de frais de déplacements
02	Services généraux	319	Diverses charges d'exploitation	2 900.00	7 629.29	4 729.29-	Indemnités procédure recours Swisscom 3m + indemnisation décors carton Perly s/scène 2.6m compensé par l'assurance voir ligne 0220.000.42600.10
02	Services généraux	361	Dédommagements à des collectivités publiques	97 300.00	97 341.00	41.00-	delta cotisations ACG(SIACG -95 + 54 (SIACG)
15	Service du feu	361	Dédommagements à des collectivités publiques	251 250.00	254 485.00	3 235.00-	participation communale GSIS plus importante que le budget
16	Défense	314	Travaux d'entretien	3 300.00	18 339.55	15 039.55-	mise en conformité des abris PC de la Rte de St-Julien aux normes incendies
16	Défense	330	Immobilisations corporelles du PA	22 058.00	23 170.00	1 112.00-	dépassement d'amortissements
21	Scolarité obligatoire	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	258 400.00	262 360.65	3 960.65-	léger dépassement salaires concierges école
21	Scolarité obligatoire	305	Cotisations patronales	68 500.00	68 629.20	129.20-	lié au point 21.301
21	Scolarité obligatoire	317	Dédommagements	26 500.00	36 603.00	10 103.00-	refacturation par l'état des camps pour les enfants de la commune et interrogation de la domiciliation des élèves contestée à l'ACG par la magistrate en charge
21	Scolarité obligatoire	318	Dépréciations sur créances	0.00	6 535.00	6 535.00-	enregistrement en 2024 d'une provision perte sur débiteurs puis concrétisation de la provision 2024 et prise en charge perte et ADB sur quelques repas aux restaurants scolaires
32	Culture, autres	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	126 700.00	132 338.90	5 638.90-	Prise en charge salaire auxiliaire (GC) comme test avec la fondation Actifs / partagé avec manifestations
32	Culture, autres	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	15 700.00	49 275.94	33 575.94-	réfection tables & bancs selon accord CM et présentation CM octobre 2025. 80 tables + 160 bancs
33	Médias	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	6 000.00	7 000.00	1 000.00-	ventilation comptable subventions CA
34	Sports et loisirs	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	441 100.00	447 881.70	6 781.70-	Prise en charge salaire auxiliaire (GC) comme test avec la fondation Actifs / partagé avec espaces verts
34	Sports et loisirs	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	5 950.00	5 977.74	27.74-	
34	Sports et loisirs	318	Dépréciations sur créances	0.00	100.00	100.00-	Pertes sur créances TCPC
34	Sports et loisirs	383	Amortissements complémentaires	0.00	500 000.00	500 000.00-	amortissement complémentaire voté lors du CM du 19 décembre 2025
54	Famille et jeunesse	310	Charges de matériel et de marchandises	500.00	600.00	100.00-	charges d'installation espace parents-enfants
54	Famille et jeunesse	313	Prestations de services et honoraires	1 291 350.00	1 402 168.05	110 818.05-	dépassement couverture déficit de la crèche
54	Famille et jeunesse	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	2 000.00	3 707.85	1 707.85-	dépassement sur réparation jeux extérieurs suite rapport d'expertise
61	Circulation routière	313	Prestations de services et honoraires	13 480.00	16 162.20	2 682.20-	mise à jour du concept de stationnement avec état des lieux, mesures et rapport final avec relevés supplémentaires
61	Circulation routière	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	12 500.00	17 869.80	5 369.80-	2 totems + signal 30 endommagés compensés en partie par les remboursements de l'assurance
61	Circulation routière	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	0.00	1 351.20	1 351.20-	location camionnette de remplacement suite vol polybenne
61	Circulation routière	330	Immobilisations corporelles du PA	343 818.00	377 938.95	34 120.95-	amortissement supplémentaire Rte de Certoux / Lully
61	Circulation routière	383	Amortissements complémentaires	0.00	1 000 000.00	1 000 000.00-	amortissement complémentaire voté lors du CM du 19 décembre 2025
73	Gestion des déchets	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	0.00	140.55	140.55-	achat autocollants bio-déchets
73	Gestion des déchets	318	Dépréciations sur créances	0.00	150.00	150.00-	paiement débiteurs
73	Gestion des déchets	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	0.00	500.00	500.00-	ventilation comptable subventions CA
75	Protection des espèces et du paysage	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	3 100.00	3 300.00	200.00-	ventilation comptable subventions CA
77	Protection de l'environnement, autres	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	0.00	1 534.95	1 534.95-	location dumper en attendant la réception de celui acheté en fin d'année
79	Aménagement du territoire	313	Prestations de services et honoraires	60 000.00	202 840.70	142 840.70-	mandat à 20 puis 40% de JCT en attente de l'engagement du resp. SBI à hauteur de KCHF 123. + clarification arrêt tram En Louche + AMO Vallon de l'Aire avec P. Tanari
85	Industrie, artisanat et commerce	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	0.00	500.00	500.00-	ventilation comptable subventions CA
91	Impôts	313	Prestations de services et honoraires	0.00	7 048.15	7 048.15-	honoraires mandataire final TPC
91	Impôts	361	Dédommagements à des collectivités publiques	236 000.00	239 424.47	3 424.47-	légère différence sur frais de perception 3% sur impôts PP + PM et impôt de remplacement TPC. Frais contesté par les communes genevoises
96	Administration de la fortune et de la dette	344	Dépréciations, immobilisations PF	6 935.00	24 977.80	18 042.80-	Dépéciations titres PF (BCGE)

Total dépassements	1 961 344.69-
/. Amortissements complémentaires décidés par le CM le	
	1 500 000.00
Total dépassements nets	461 344.69-

BfB

Rue de la Corraterie 26
Case postale
1211 Genève 1
Suisse

Tel +41 (0)22 311 36 44
Fax +41 (0)22 311 45 88
E-mail contact@bfbge.ch
Web www.bfb.ch