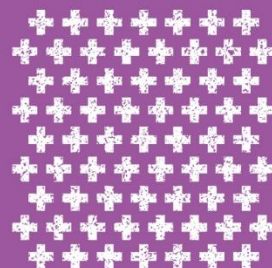


Comptes de la Ville de Vernier



2024

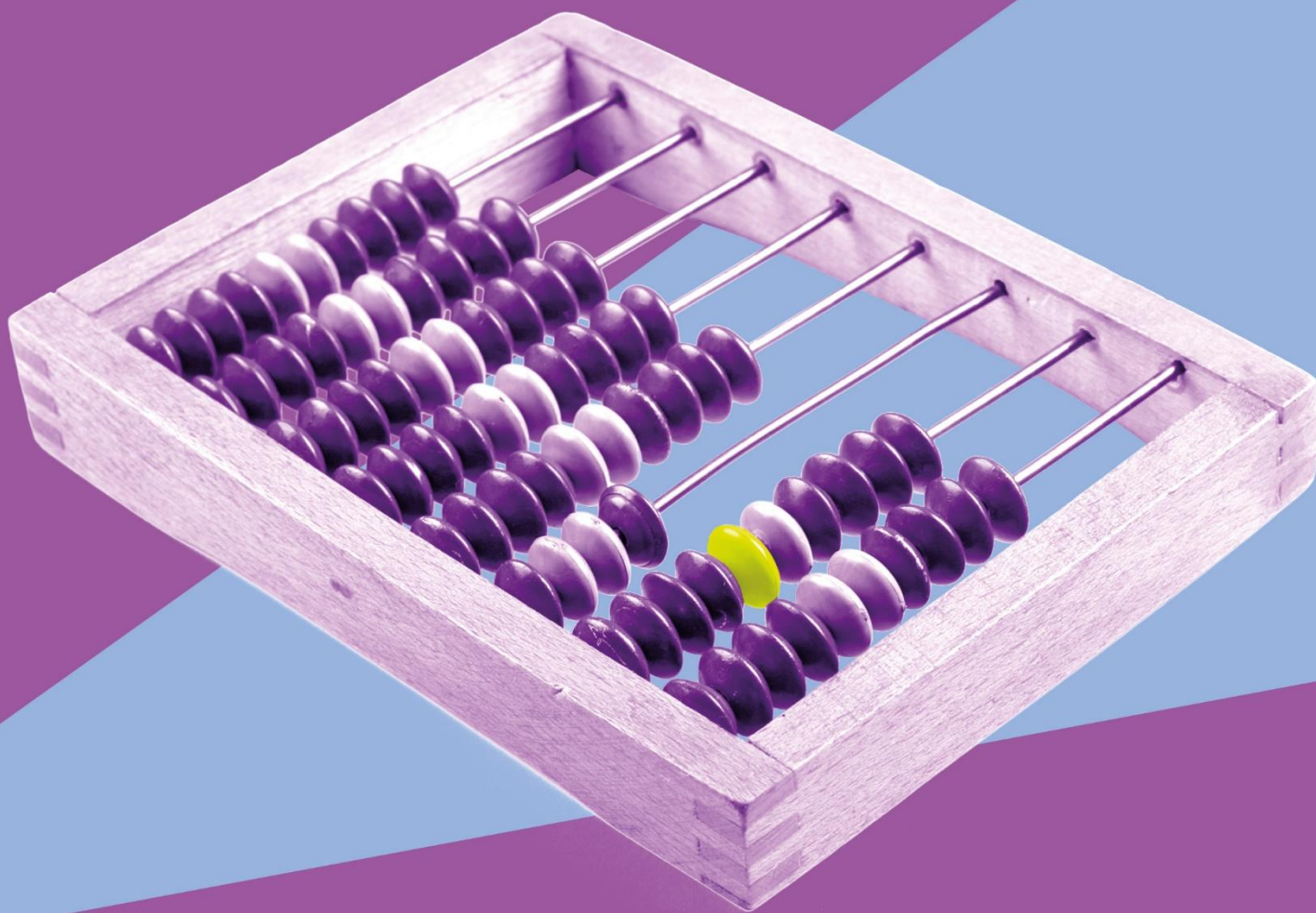


TABLE DES MATIÈRES

Table des matières	2
1. Message du Conseil administratif	3
2. Présentation générale des comptes 2024	5
2.1 Présentation des comptes par natures (N2)	5
2.2 Évolution du résultat	6
2.2.1 Situation exceptionnelle	6
2.2.2 Résultat sur 10 ans	7
2.2.3 Résultat cumulé 2000 à 2024	7
3. Analyse des charges	8
3.1 Analyse des charges par natures.....	8
4 Analyse des revenus	11
4.1 Analyse des revenus par natures.....	11
4.2 Revenus fiscaux	13
4.2.1 Impôts des personnes physiques.....	14
4.2.2 Impôts des personnes morales	15
4.2.3 Autres revenus fiscaux	16
5. Investissements	17
5.1 Évolution des investissements.....	17
5.2 Amortissements et autofinancement.....	19
5.3 Financement.....	20
6. Glossaire	21

1. MESSAGE DU CONSEIL ADMINISTRATIF

Mesdames et Messieurs les Conseillers municipaux,

En décembre 2023, votre Conseil approuvait le budget pour l'année 2024. Ce budget avait été élaboré durant l'été 2023 dans un contexte favorable en lien avec le développement du quartier de l'Étang, mais avec des effets négatifs concernant les mécanismes de la péréquation intercommunale. En effet, la Commune se voyait privée d'un montant important de la péréquation intercommunale en raison d'un appauvrissement provisoire de certaines communes. Malgré cela, le budget avait été établi en maintenant les prestations à la population et s'inscrivait dans la ligne fixée par le Conseil administratif dans son programme de législature.

L'information, en milieu d'année 2024, d'une hausse significative des revenus fiscaux liée à la domiciliation provisoire d'une personne morale sur notre Commune, nous a amenés à adapter nos perspectives financières. Comme annoncé par le Conseil administratif lors de la commission des finances du 9 octobre 2024, face à cette situation exceptionnelle, et pour éviter les effets négatifs sur les prochains budgets, dû à un phénomène de « yo-yo », des mesures ont dû être prises dans le cadre de l'exercice 2024.

Pour rappel, ces importants gains temporaires ont pour conséquence d'entraîner une baisse de nos revenus pour les trois exercices suivants, soit de 2026 à 2028. Hormis le départ prévu de cette société, cette diminution différée de revenus est principalement expliquée par la péréquation intercommunale. Vernier en est bénéficiaire en raison des éléments structurels qui la caractérisent. Compte tenu du décalage temporel de deux ans qui prévaut dans le calcul de cette péréquation, les revenus fiscaux exceptionnels que nous connaissons dans cet exercice 2024, impliqueront pour la Commune d'y devenir contributrice dès 2026.

Les mesures prises se déploient sur deux axes : la comptabilisation d'amortissements complémentaires et la constitution de provisions. Les amortissements complémentaires contribuent à réduire les charges d'amortissements prévues aux futurs budgets de fonctionnement pour laisser place aux nouveaux amortissements générés par les projets d'investissements à venir (comme expliqué dans le cadre du traitement de la DA 385 – 24.10 pour la comptabilisation d'amortissements complémentaires). Grâce aux provisions constituées durant cet exercice très favorable, nous pourrions lisser les baisses de revenus attendues pour les trois exercices suivants (voir point 2.2.1). Ces mesures ont été analysées et approuvées par notre organe de révision et le Service des affaires communales.

Excepté ces éléments exceptionnels intervenus en cours d'année, les comptes sont globalement dans la cible du budget voté par votre Conseil.

Par ailleurs, les recettes fiscales supplémentaires perçues en 2024 ont permis, d'une part, de diminuer la dette de CHF 25'000'000.00 et, d'autre part, de financer notre programme d'investissement soutenu sans recourir à l'emprunt.

De cette approche prudente et réfléchie émane le résultat suivant :

Compte de fonctionnement

Les comptes 2024 présentent un résultat positif de CHF 60'548.06, alors que le budget prévoyait un déficit de CHF 1'569'079.00.

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart CHF	Ecart %
Total Charges	140'590'580.17	147'160'238.00	204'762'969.18	57'602'731.18	39.14%
Total Revenus	154'880'773.57	145'591'159.00	204'823'517.24	59'232'358.24	40.68%
Excédent de revenus/charges	14'290'193.40	-1'569'079.00	60'548.06	1'629'627.06	

Compte des investissements

Le budget 2024 prévoyait un total des dépenses d'investissements de CHF 45'792'769.00 Avec des dépenses qui se montent à CHF 35'850'054.54 nous atteignons un très bon taux de réalisation de 78% par rapport au budget 2024. Les recettes sont conformes aux prévisions budgétaires.

Compte des investissements	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecarts CHF	Ecarts %
Total Dépenses	25'055'295.74	45'792'769.00	35'850'054.54	-9'942'714.46	-21.71%
Total Recettes	12'981'650.09	17'682'372.00	17'402'004.25	-280'367.75	-1.59%
Investissements nets	12'073'645.65	28'110'397.00	18'448'050.29	-9'662'346.71	

Les chapitres suivants de ce document vous permettront d'appréhender de manière détaillée l'ensemble des éléments financiers de l'exercice 2024.

Le Conseil administratif
Vernier, le 7 avril 2025

2. PRÉSENTATION GÉNÉRALE DES COMPTES 2024

2.1 PRÉSENTATION DES COMPTES PAR NATURES (N2)

En francs	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart	
Compte de résultat				CHF	%
3 Charges	140'590'580.17	147'160'238.00	204'762'969.18	57'602'731.18	39.14%
30 Charges de personnel	64'750'692.97	69'739'960.00	67'949'606.87	-1'790'353.13	-2.57%
30 <i>Provision salaire assuré LPP</i>			7'210'000.00	7'210'000.00	
31 Charges de biens et services et autres charges	30'504'451.74	31'866'845.00	33'624'540.85	1'757'695.85	5.52%
31 <i>Provision risque d'estimé fiscal contribuable</i>			3'100'000.00	3'100'000.00	
33 Amortissements du patrimoine administratif	14'517'213.31	11'366'200.00	11'127'990.96	-238'209.04	-2.10%
34 Charges financières	2'390'031.19	3'054'872.00	2'374'488.77	-680'383.23	-22.27%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	55'610.18	0.00	14'061.58	14'061.58	
36 Charges de transfert	28'091'890.34	31'132'361.00	34'231'715.39	3'099'354.39	9.96%
37 Subventions à redistribuer	280'690.44	0.00	557'198.62	557'198.62	
38 Charges extraordinaires	0.00	0.00	44'573'366.14	44'573'366.14	
4 Revenus	154'880'773.57	145'591'159.00	204'823'517.24	59'232'358.24	40.68%
40 Revenus fiscaux	104'171'985.10	101'077'192.00	188'542'177.71	87'464'985.71	86.53%
40 <i>Provision part privilégiée</i>			-5'130'000.00	-5'130'000.00	
42 Taxes	20'054'809.65	16'186'825.00	16'534'341.42	347'516.42	2.15%
43 Revenus divers	176'610.06	122'000.00	223'566.87	101'566.87	83.25%
44 Revenus financiers	7'892'521.48	6'703'552.00	7'379'366.60	675'814.60	10.08%
46 Revenus de transfert	22'304'156.83	21'501'590.00	21'716'866.02	215'276.02	1.00%
46 <i>Provision péréquation intercommunale</i>			-25'000'000.00	-25'000'000.00	
47 Subventions à redistribuer	280'690.45	0.00	557'198.62	557'198.62	
Excédent de revenus/charges (-)	14'290'193.40	-1'569'079.00	60'548.06	1'629'627.06	

Les charges présentent un excédent par rapport au budget de CHF 57'602'731.18 (+39.14%). Ce dépassement est principalement expliqué par les éléments suivants :

- **Amortissements complémentaires** CHF +44'570'000.00. Pour rappel, ces amortissements complémentaires ont fait l'objet d'un crédit budgétaire supplémentaire approuvé par votre Conseil le 12 novembre 2024 (DA 385 – 24.10) ;
- **Frais de perception des impôts et provisions fiscales** CHF +7'950'000.00. Cet écart est corrélé aux revenus fiscaux supplémentaires perçus pour 2024 ;
- **Provision sur le salaire assuré LPP** CHF +7'210'000.00. Comme présenté à la commission des finances du 9 octobre 2024, cette provision concerne l'intégration du 13^e salaire dans le salaire assuré LPP.

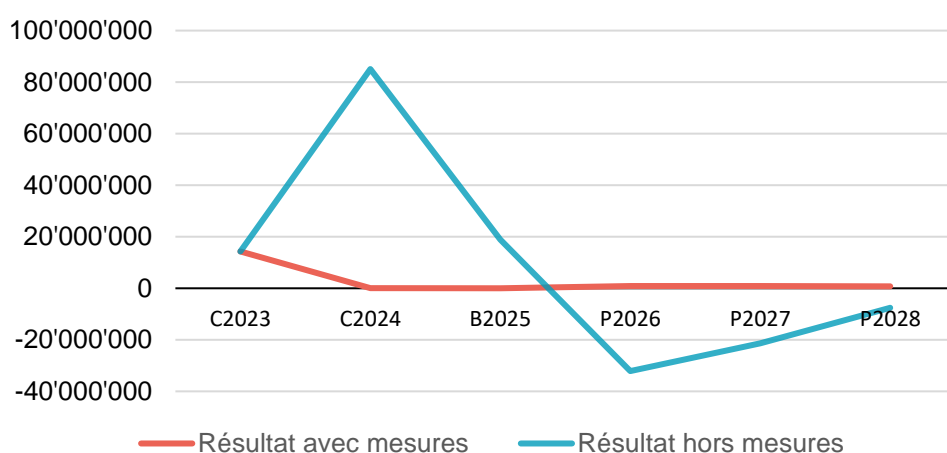
Les revenus se caractérisent par un excédent de CHF 59'232'358.24 (+40.68%) par rapport au budget. Cet écart provient principalement des éléments suivants :

- **Recettes fiscales** CHF +87'460'000.00 en majeure partie liées aux recettes supplémentaires spécifiques à l'exercice 2024 ;
- **Provision péréquation intercommunale LRPFI** CHF -25'000'000.00. Elle a été créée afin de lisser la perte de revenus futurs liée au décalage de deux ans qui prévaut dans le calcul de la péréquation ;
- **Provision part privilégiée** CHF -5'130'000.00 permettant d'anticiper la baisse prévue entre 2026 et 2028 de notre part privilégiée impliquant de facto une baisse des recettes PP.

2.2 ÉVOLUTION DU RÉSULTAT

2.2.1 Situation exceptionnelle

Le graphique ci-dessous présente un comparatif entre la situation des comptes avec et hors mesures :



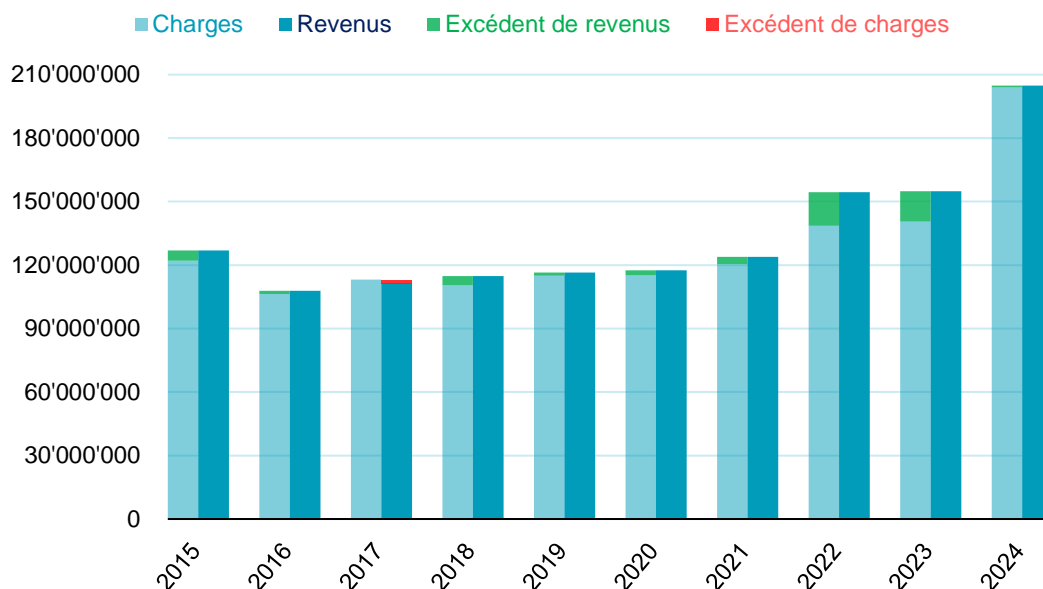
Les importantes recettes fiscales concentrées sur 2024 et 2025 provoqueraient, lors du retour à la situation ordinaire, des baisses importantes des revenus entre 2026 et 2028 (courbe bleue).

En effet, le décalage temporel des données exploitées par l'AFC (N-2) exercera une forte pression sur nos entrées fiscales dès 2026, avec la baisse de notre part privilégiée ainsi que le passage au statut de contributeur pour la péréquation intercommunale, alors que les recettes censées couvrir cette contribution auront disparu.

Comme présenté lors de la commission des finances du 9 octobre 2024, les dispositions prises (courbe rouge) permettent de supprimer les effets « yo-yo » sur les différents exercices et d'assurer ainsi la stabilité des finances communales.

2.2.2 Résultat sur 10 ans

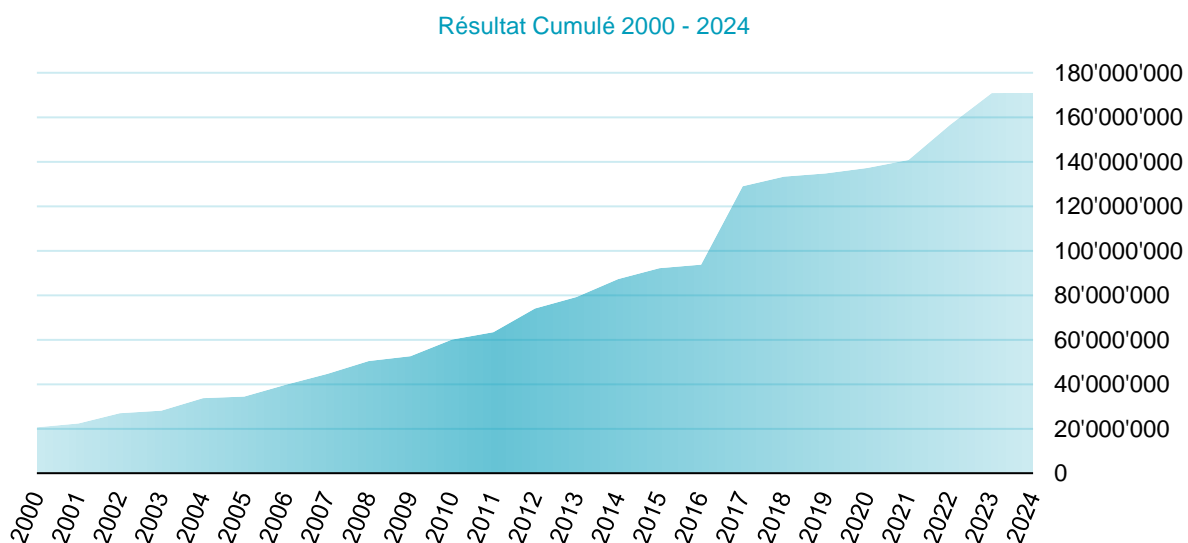
Le graphique ci-dessous présente l'évolution du résultat sur les dix dernières années :



La bonne maîtrise des charges couplée à une évaluation prudente des recettes au budget produisent généralement des comptes légèrement excédentaires. On notera néanmoins que les excédents de revenus pour 2022 et 2023 s'écartent significativement des résultats observés dans la durée, ces écarts proviennent d'une forte sous-évaluation des recettes fiscales communiquées par le Canton. Comme mentionné, l'exercice 2024 se démarque par des charges et des revenus exceptionnels.

2.2.3 Résultat cumulé 2000 à 2024

Le graphique ci-dessous montre l'évolution des résultats cumulés sur plus de 20 ans :

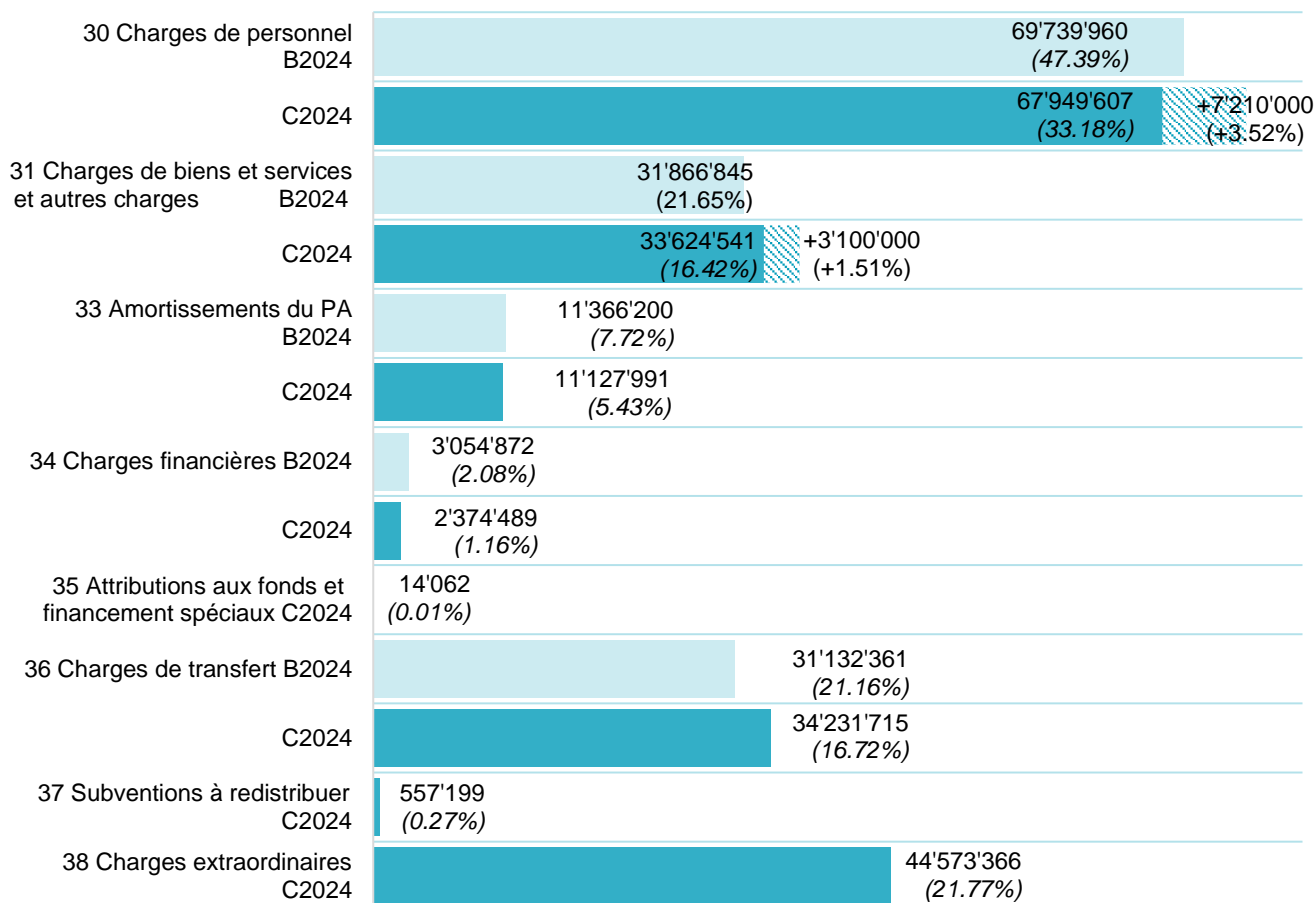


Une gestion rigoureuse des finances publiques a permis à la Commune de dégager un excédent de revenus cumulés, qui atteint plus de CHF 170'000'000.00 au terme de la période susmentionnée.

3. ANALYSE DES CHARGES

3.1 ANALYSE DES CHARGES PAR NATURES

Le graphique ci-dessous présente la répartition, par natures à deux positions, des charges de fonctionnement du budget et des comptes 2024 :



30. Les charges de personnel représentent la catégorie la plus importante, avec 33.18% du total des dépenses, hors provision sur le salaire LPP. Elles se chiffrent à CHF 67'949'606.87 et présentent un disponible par rapport au budget de CHF 1'790'353.13 (-2.57%), principalement expliqué par les éléments suivants :

- Certains postes sont restés temporairement vacants ;
- Le taux d'indexation effectif (1.04%) est inférieur à celui prévu au budget (1.5%) ;
- Les salaires lors d'engagements de nouveaux collaborateurs ont été parfois moins élevés que ceux prévus au budget.

31. Les charges de biens et services et autres charges d'exploitation représentent 16.42% du total des dépenses, pour un montant de CHF 33'624'540.85, hors provision sur l'estimé fiscal. L'écart par rapport au budget fait ressortir un dépassement de CHF 1'757'695.85 (+5.52%). Les réajustements des provisions pour pertes sur débiteurs impôts, qui sont corrélées aux revenus fiscaux, expliquent la plus grosse partie de cet écart

avec une hausse de CHF 2'320'000.00. En complément, nous pouvons également citer les variations suivantes pour cette rubrique :

<p>Énergies</p> <p>Les frais d'énergie présentent un disponible de CHF 1'380'000.00 par rapport au budget. Cet écart s'explique par des économies de consommations électriques qui proviennent d'optimisations de réglages, de la mise en service de trois installations photovoltaïques, d'une occupation plus faible ou de la baisse de tarifs pour certains bâtiments.</p>	<p>Entretien des bâtiments</p> <p>Les dépenses d'entretien des bâtiments présentent un dépassement de CHF 700'000.00 (+2.21%) par rapport au budget. Divers travaux se sont avérés nécessaires, tels que la finalisation de l'aménagement des locaux de la Police municipale et du bâtiment Mistral (Gordon-Bennett), des travaux urgents à l'EVE Avanchets, des travaux de rénovation à la piscine du Lignon ou encore l'aménagement de nouveaux locaux pour le GIAP.</p>
<p>Récupération des déchets</p> <p>Les frais de levée et de traitement des déchets ont été plus importants que prévu, notamment en raison du nouveau contrat avec le prestataire. Il est à noter que la qualité du tri influence également ces frais. Cette rubrique présente un dépassement de CHF 500'000.00 (+1.58%) par rapport au budget.</p>	<p>Tour de Romandie masculin</p> <p>L'organisation du Tour de Romandie masculin a généré des dépenses plus conséquentes que prévu, soit un dépassement de CHF 140'000.00. Cet écart est couvert par une subvention du Canton et le financement reçu des sponsors.</p>
<p>Cartes journalière dégriffées CFF</p> <p>Les ventes de cartes journalières dégriffées ont été inférieures aux prévisions budgétaires. Ce nouveau produit rencontre moins de succès que le précédent. Les achats de cartes étant corrélés aux ventes, ces rubriques présentent un écart d'un peu plus de CHF 160'000.00.</p>	<p>Restaurants scolaires</p> <p>Le nombre de repas servis a été inférieur aux prévisions budgétaires. Cette rubrique présente un disponible de CHF 210'000.00.</p>

33. Les charges d'amortissements représentent 5.43% du total des dépenses, pour un montant de CHF 11'127'990.96. Cette rubrique présente un disponible de CHF 238'209.04 (-2.10%), qui est principalement expliqué par l'ajustement de la charge d'amortissement pour divers projets selon l'avancement des travaux. Il est à noter que l'amortissement pour l'école des Ranches II a également été ajusté pour tenir compte de l'incendie survenu en 2023.

34. Les charges financières sont constituées des intérêts des emprunts et des charges de gestion du patrimoine financier (par exemple immeubles situés au 13 à 23 rue du Village). Cette rubrique représente 1.16% du total des dépenses, pour un montant de CHF 2'374'488.77, avec un disponible de CHF 680'383.23 (-22.27%) par rapport au budget. Cet écart est principalement expliqué par les intérêts des emprunts. La Commune n'a pas eu besoin de renouveler ou contracter de nouveaux emprunts pour financer ces investissements au cours l'année 2024. Des dépenses d'investissements en dessous des prévisions ainsi qu'un excédent de trésorerie ont permis de diminuer la dette de CHF 25'000'000.00 en 2024.

36. Les charges de transfert regroupent les contributions et subventions versées à d'autres entités et bénéficiaires (participations SIACG, GIAP, SIS). Cette rubrique représente 16.72% du total des dépenses, pour un montant de CHF 34'231'715.39 et présente un dépassement de CHF 3'099'354.39 (+9.96%) par rapport au budget. Ce dépassement est principalement expliqué par une augmentation des frais de perception des impôts, pour un montant de CHF 2'420'000.00, qui ont été ajustés aux revenus fiscaux supplémentaires perçus en 2024.

Outre cet élément, nous pouvons mentionner la compensation aux communes frontalières qui présente un dépassement de CHF 630'000.00. Ce montant, communiqué par le DF, est en relation avec l'impôt à la source perçu par la Commune. Les recettes de cet impôt ayant été plus importantes que prévu, la compensation à reverser est également plus élevée.

38. Les charges extraordinaires sont constituées des amortissements complémentaires conformément au plan comptable des communes. Ils se montent à CHF 44'573'366.14 et représentent une part importante, avec 21.77% du total des dépenses. Ils sont couverts par le crédit budgétaire supplémentaire approuvé par votre Conseil le 12 novembre 2024 (DA 385 – 24.10).

4 ANALYSE DES REVENUS

4.1 ANALYSE DES REVENUS PAR NATURES

Le graphique suivant présente la répartition, par natures à deux positions, des revenus de fonctionnement du budget et des comptes 2024 :

40 Revenus fiscaux B2024		101'077'192 (69.43%)	
C2024		183'412'178 (89.55%)	188'542'178 (92.05%) -5'130'000 (-2.50%)
42 Taxes B2024		16'186'825 (11.12%)	
C2024		16'534'341 (8.07%)	
43 Revenus divers B2024		122'000 (0.08%)	
C2024		223'567 (0.11%)	
44 Revenus financiers B2024		6'703'552 (4.60%)	
C2024		7'379'367 (3.60%)	
46 Revenus de transfert B2024		21'501'590 (14.77%)	
C2024		-3'283'134 (-1.60%)	21'716'866 (10.60%) -25'000'000 (-12.20%)
47 Subventions à redistribuer C2024		557'199 (0.27%)	

40. Les revenus fiscaux constituent la principale source de revenus de la Commune, avec une part de 92.05% des recettes de fonctionnement, hors provision sur la part privilégiée d'un montant de CHF 5'130'000.00. Elle est en forte augmentation pour 2024, avec un montant de CHF 188'542'177.71 présentant un excédent de CHF 87'464'985.71 (+86.53%) en lien avec l'arrivée provisoire d'une importante société. Au point « 4.2 Revenus fiscaux », vous constaterez que, hormis ces revenus exceptionnels, la fiscalité dans sa globalité est en ligne avec le budget.

42. Les taxes constituées des émoluments administratifs perçus en contrepartie d'une prestation rendue par la Commune (pensions des crèches, mise à disposition des infrastructures communales, repas scolaires, etc.) représentent 8.07% du total des recettes, pour un montant de CHF 16'534'341.42. Cette rubrique est en ligne avec les prévisions budgétaires et présente un léger excédent de CHF 347'516.42 (+2.15%), qui trouve sa source dans les éléments suivants :

- **Assurances** : les diverses prestations d'assurances présentent un excédent de CHF 600'000.000, qui englobe tant les allocations perte de gains du personnel que les remboursements d'assurances choses ;
- **Restaurants scolaires** : une insuffisance de CHF 228'000.00 ressort des recettes des restaurants scolaires, qui s'explique par une fréquentation moins importante que prévu. Cette insuffisance est en relation avec le disponible affiché dans la rubrique de charges des prestations de biens et services.

44. Les revenus financiers représentent 3.60% du total des recettes, avec un montant de CHF 7'379'366.60. Cette rubrique fait apparaître un excédent de CHF 675'814.60 (+10.08%) provenant de :

- **Redevance SIG** : la redevance SIG pour l'utilisation du domaine public fait ressortir un excédent de CHF 380'000.00 par rapport au budget ;
- **Réévaluations des immobilisations du PF** : l'ajustement de la valeur des titres détenus par la Commune a permis de dégager un excédent de revenus de CHF 190'000.00, porté notamment par la performance des actions BCGe ;
- **Revenus des intérêts** : ils présentent un excédent de CHF 90'000.00 provenant de placements à court terme rendus possibles par la trésorerie dégagée en lien avec le bon résultat 2023 et les recettes fiscales supplémentaires de 2024.

46. Les revenus de transfert englobent les dédommagements reçus d'autres entités (subventions ou dédommagements) ainsi que les versements provenant de la péréquation financière. Cette rubrique présente un solde négatif de CHF 3'283'133.98 provenant de la création d'une provision, pour un montant de CHF 25'000'000.00 nécessaire pour contrer l'effet « yo-yo » dû à l'augmentation temporaire de nos recettes fiscales et qui nous mènera à devenir contributeurs de la péréquation en 2026. Abstraction faite de cette particularité, les revenus de transfert présenteraient un solde de CHF 21'716'866.02, avec un excédent de CHF 215'276.02 (+1.00%). Cet écart résiduel est expliqué par les éléments suivants :

- **Loyer FIA** : le loyer FIA pour le financement de la réalisation, la transformation et l'extension du réseau secondaire des communes présente un excédent budgétaire de CHF 180'000.00 en lien avec les travaux d'entretien du réseau communal d'assainissement ;
- **Subventions fédérales** : Les délais d'examen des demandes de subventions auprès de l'OFAS ayant été plus longs que prévu, un rattrapage des contributions a été versé sur l'année 2024, provoquant un excédent à hauteur de CHF 160'000.00 ;
- **FDAP** : le versement de la subvention pour le financement des structures d'accueil préscolaire affiche une insuffisance de CHF 100'000.00 provenant du financement global par place moins important que les prévisions budgétaires.

4.2 REVENUS FISCAUX

En francs	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart	
Revenus fiscaux				CHF	%
Impôts des personnes physiques	62'238'181.30	65'759'778.00	68'482'485.90	2'722'707.90	4.14%
Impôt sur le revenu - année fiscale	37'581'207.00	41'387'328.00	39'544'567.00	-1'842'761.00	-4.45%
Impôt sur le revenu - années antérieures	1'042'566.15		-109'861.20	-109'861.20	
<i>Impôt sur le revenu - provision part privilégiée</i>			<i>-5'130'000.00</i>	<i>-5'130'000.00</i>	
impôt sur la fortune - année fiscale	3'137'679.00	2'834'900.00	3'401'773.00	566'873.00	20.00%
Impôt sur la fortune - années antérieures	515'770.30		163'486.15	163'486.15	
Impôt à la source - année fiscale	21'047'285.63	21'127'550.00	25'698'203.80	4'570'653.80	21.63%
Impôt à la source - années antérieures	-1'604'699.48		4'290'286.65	4'290'286.65	
Impôt sur les prestations en capital	536'125.65	410'000.00	644'504.00	234'504.00	57.20%
Imputation forfaitaire d'impôt PP	-17'752.95		-20'473.50	-20'473.50	
Impôts des personnes morales	16'921'746.55	12'613'537.00	88'468'796.09	75'855'259.09	601.38%
Impôt sur le bénéfice - année fiscale	10'461'039.00	11'200'137.00	48'710'725.00	37'510'588.00	334.91%
Impôt sur le bénéfice - années antérieures	4'320'792.15		38'765'935.65	38'765'935.65	
Impôt sur le capital - année fiscale	1'263'729.00	1'413'400.00	1'119'633.00	-293'767.00	-20.78%
Impôt sur le capital - années antérieures	922'938.60		-59'799.90	-59'799.90	
Imputation forfaitaire d'impôt PM	-46'752.20		-67'697.66	-67'697.66	
Fonds de péréquation PM	14'387'580.00	10'211'451.00	9'374'515.46	-836'935.54	-8.20%
Taxe professionnelle communale	10'567'806.00	150'000.00	3'759'170.00	3'609'170.00	2406.11%
Fonds de compensation TPC	/	12'292'426.00	13'273'876.51	981'450.51	7.98%
Impôts sur les chiens	56'671.25	50'000.00	53'333.75	3'333.75	6.67%
Total revenus fiscaux	104'171'985.10	101'077'192.00	183'412'177.71	82'334'985.71	81.46%

Les revenus fiscaux affichent un excédent de CHF 82'334'985.71 (+81.46%) par rapport aux prévisions budgétaires, qui provient pour l'essentiel de la situation exceptionnelle de l'arrivée d'un important contribuable.

L'estimé de production fiscale PP présente un excédent de CHF 2'722'707.90 (+4.14%). Cet excédent tient compte de la création d'une provision sur notre taux de part privilégiée visant à contenir dès 2026 la baisse attendue des recettes fiscales. Cette provision a été estimée à CHF 5'130'000.00.

L'estimé de production fiscale PM, qui intègre également les correctifs des années antérieures, présente un excédent de CHF 75'855'259.09 (+601.38%) provenant des recettes exceptionnelles.

Hors éléments exceptionnels, l'écart présenterait une situation plus conforme aux prévisions budgétaires, avec un excédent d'environ CHF 7'000'000.00 (+6.92%).

4.2.1 Impôts des personnes physiques

En francs	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart	
Impôts PP				CHF	%
AFC	62'238'181.30	61'577'450.00	68'482'485.90	6'905'035.90	11.21%
Ville de Vernier	62'238'181.30	65'759'778.00	68'482'485.90	2'722'707.90	4.14%

Les estimations fiscales fournies par l'AFC font apparaître un excédent de CHF 6'905'035.90 (+11.21%) par rapport à leur estimation budgétaire. Notre ajout de suppléments fiscaux au budget, permettant de prendre en compte l'évolution de la population et les nouveaux emplois, a permis d'atténuer l'écart budgétaire à CHF 2'722'707.90 (+4.14%).

Impôt sur le revenu et impôt à la source - année fiscale

Ils contribuent à 31.85% des recettes totales et présentent un excédent de CHF 2'730'000.00.

L'insuffisance aux comptes de CHF 1'840'000.00 de l'impôt sur le revenu est en corrélation avec l'excédent de CHF 4'570'000.00 de l'impôt à la source.

La production estimée 2024 est en forte progression de CHF 6'600'000.00 par rapport aux comptes 2023.

Impôt sur le revenu et impôt à la source - correctifs

Les correctifs de l'impôt sur le revenu sont négatifs, avec une variation de CHF -110'000.00.

Les correctifs de l'impôt à la source sont quant à eux positifs de CHF 4'290'000.00.

Pris dans leur globalité, les correctifs des impôts sur le revenu et de l'impôt à la source, impactent positivement les comptes de CHF 4'180'000.00.

Impôt sur la fortune

Il contribue à 1.74% des recettes totales.

La production de l'année est supérieure au budget de CHF 570'000.00, et les correctifs des années antérieures sont positifs de CHF 160'000.00.

La production estimée 2024 est en hausse de CHF 260'000.00 par rapport aux comptes 2023.

Malgré de légères variations constatées chaque année, cet impôt reste relativement stable dans le temps.

4.2.2 Impôts des personnes morales

Impôt sur le bénéfice

Il contribue à 42.71% des recettes totales et présente un excédent de CHF 76'270'000.00.

La production de l'année est supérieure aux prévisions, avec un excédent de CHF 37'500'000.00 (+334.91%).

Les correctifs des années antérieures de CHF +38'770'000.00 proviennent principalement d'estimés fiscaux supérieurs aux attentes, ainsi que de cette situation spécifique aux comptes 2024.

La production estimée 2024 (hors correctifs) est bien évidemment supérieure aux comptes 2023, avec un écart positif de CHF 38'250'000.00.

Impôt sur le capital

Il contribue à 0.52% des recettes totales et présente une insuffisance de CHF 350'000.00.

La production de l'année est inférieure au budget de CHF 290'000.00 (-20.78%).

Les correctifs des années antérieures se montent à CHF -60'000.00 provenant de légères variations des estimés fiscaux.

La production estimée 2024 (hors correctifs) est en baisse de CHF 140'000.00 par rapport aux comptes 2023.

Les impôts PM présentent un excédent de CHF 75'855'259.09 (+601.38%) par rapport aux prévisions budgétaires.

L'écart provient en majeure partie de la situation particulière des recettes émanant de l'implantation momentanée d'une société, mais également de la forte sensibilité à laquelle les impôts PM sont soumis chaque année face aux variations conjoncturelles survenant entre la période de préparation du budget et le boucllement des comptes.

Ces importants écarts se traduisent au niveau de l'impôt sur le bénéfice, alors que l'impôt sur le capital reste relativement similaire aux prévisions budgétaires.

4.2.3 Autres revenus fiscaux

Parmi les autres revenus fiscaux, nous retrouvons le FPPM, l'impôt sur les chiens, la taxe professionnelle ainsi que les centimes additionnels complémentaires des PM, plus communément appelé « fonds de compensation TPC ».

Pour rappel, au 1^{er} janvier 2024, la TPC a été abolie et remplacée par ce fonds de compensation TPC, qui est financé par le prélèvement de 28.5 centimes additionnels cantonaux supplémentaires à titre d'impôt sur le bénéfice des PM. Il est à noter que des recettes TPC sont encore présentes dans les comptes 2024 car les sociétés sont tenues de s'acquitter de cette taxe jusqu'à la période fiscale 2023 pour laquelle des bordereaux de taxations ont encore été émis en 2024.

Les autres revenus fiscaux pris dans leur globalité présentent aux comptes une valeur de CHF 26'460'895.72, avec un excédent de CHF 3'757'018.72 (+16.55%). Cet écart est principalement expliqué par la TPC.

Taxe professionnelle communale (TPC)

Elle contribue à 1.84% des recettes totales et présente un excédent de CHF 3'610'000.00.

Cet écart provient principalement de la taxation en 2024 de la société installée temporairement sur notre territoire.

Fonds de compensation TPC

Il contribue à 6.48% des recettes totales et présente un excédent de CHF 980'000.00.

Les montants sont directement fournis par l'AFC. La différence provient uniquement de la somme globale à répartir entre les communes, qui a été plus importante que prévu, pour un montant de CHF 20'000'000.00.

Actuellement, la répartition tient compte des encaissements historiques de la TPC pour chaque commune. À terme, la distribution se fera uniquement sur la base d'une clé de répartition qui tiendra compte du nombre et du type d'emplois sur notre territoire.

Les premières estimations de ce fonds permettent de constater que le niveau de revenus jusqu'ici assuré par la TPC est maintenu.

Fonds de péréquation des personnes morales (FPPM)

Il contribue à 4.58% des recettes totales et présente une insuffisance de CHF 835'000.00.

Le FPPM étant financé à hauteur de 20% par les entrées fiscales de l'ensemble des personnes morales du Canton, son évolution est en corrélation avec la conjoncture économique genevoise.

Cette baisse provient du montant effectif de redistribution du fonds, qui a été de CHF 10'000'000.00 inférieur aux prévisions budgétaires.

La somme enregistrée par la Commune est en baisse de CHF 5'000'000.00 par rapport aux comptes 2023.

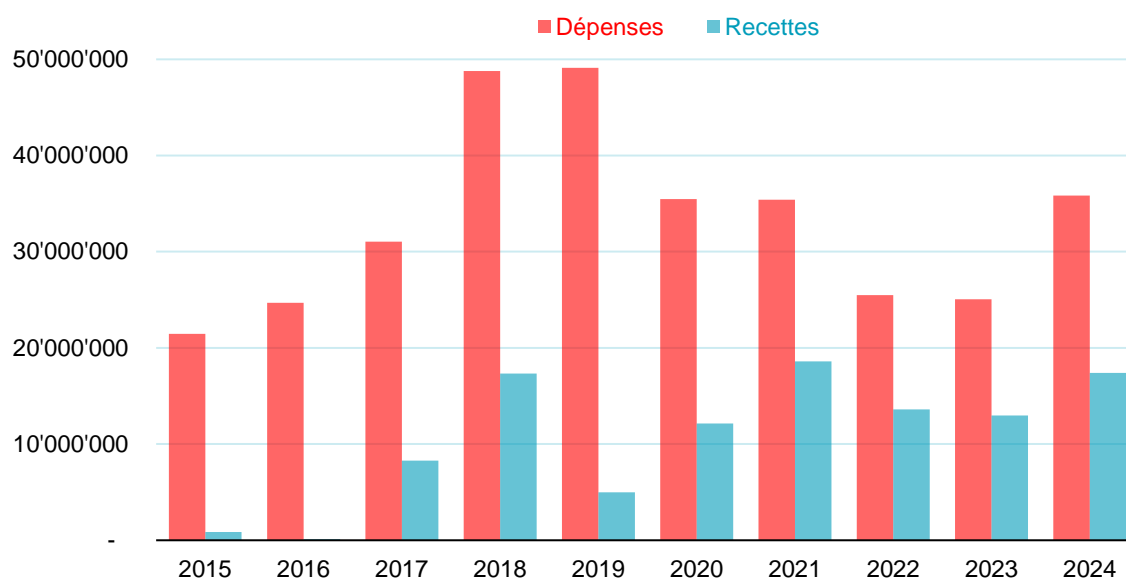
Impôt sur les chiens

L'impôt sur les chiens est de CHF 53'330.00 et présente un excédent de CHF 3'330.00.

5. INVESTISSEMENTS

5.1 ÉVOLUTION DES INVESTISSEMENTS

Le tableau ci-dessous présente l'évolution des dépenses et recettes d'investissements sur 10 ans :



Les années 2018 et 2019 marquent le début de la construction du quartier de l'Étang et présentent un pic des investissements à hauteur de CHF 49'000'000.00. On constate une stabilisation des dépenses aux alentours de CHF 35'000'000.00 pour les années 2020 et 2021, puis une diminution des investissements aux alentours de CHF 25'000'000.00 pour 2022 et 2023.

Pour 2024, les dépenses d'investissements sont en augmentation et présentent des dépenses pour un total de CHF 35'850'054.54. Les recettes se montent quant à elles à CHF 17'402'004.25. Les investissements nets se chiffrent donc à CHF 18'448'050.29.

Le budget 2024 prévoyait un total des dépenses d'investissements de CHF 45'792'769.00. Le taux de réalisation par rapport au budget 2024 est donc de 78.29%. Vous trouverez ci-dessous les projets d'investissements pour lesquels les dépenses ont été les plus importantes :

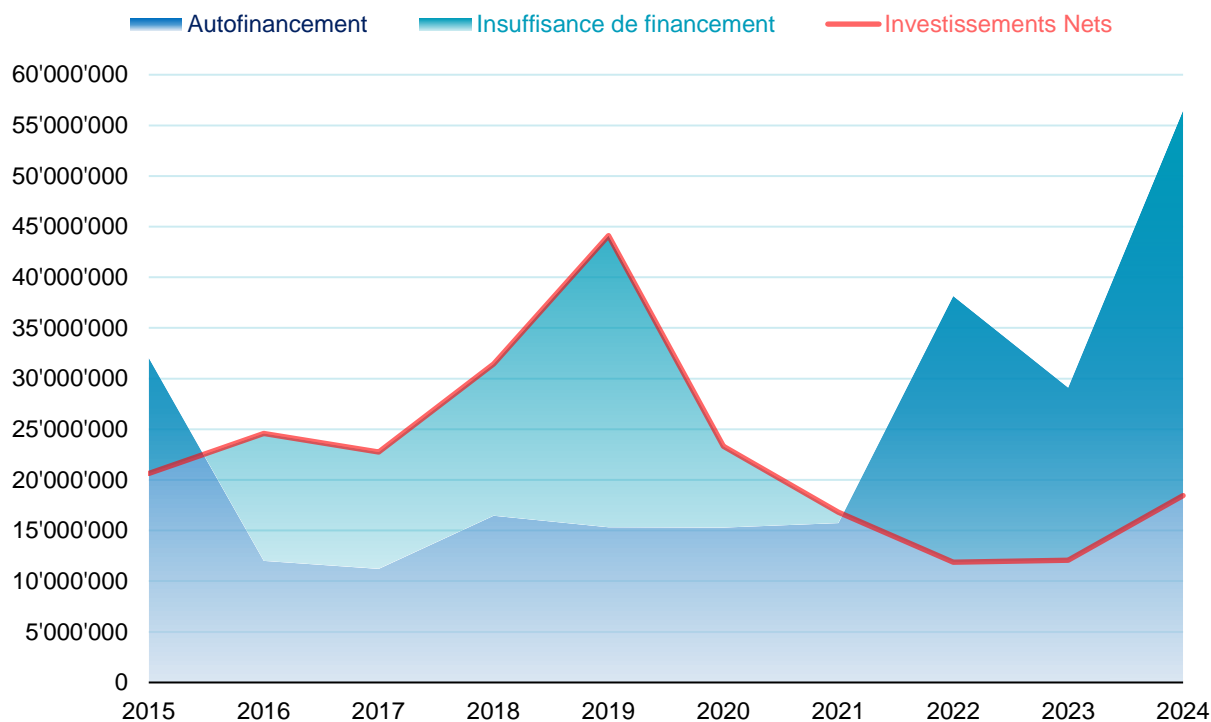
■ Réalisation de la passerelle de mobilité douce au quartier de l'Étang	CHF	9'020'000.00
■ Complément au capital de dotation de la Fondation pour le développement des arts et de la culture (fodac)	CHF	5'600'000.00
■ Reconstruction partielle de l'école des Ranches à la suite de l'incendie	CHF	3'240'000.00
■ Démolition et reconstruction de la maison de quartier des Libellules	CHF	3'220'000.00
■ Réaménagement routier et travaux d'assainissement au chemin De-Maisonneuve	CHF	1'610'000.00
■ Équipement de pavillons scolaires provisoires à Balexert	CHF	1'460'000.00
■ Aménagement des espaces publics et travaux d'assainissement au quartier de l'Étang	CHF	1'460'000.00

Le budget 2024 prévoyait un total des recettes d'investissements de CHF 17'682'372.00, soit un taux de réalisation par rapport au budget 2024 de 98.41%. Les recettes les plus importantes sont les suivantes :

■ Allocation forfaitaire du Fonds intercommunal pour le développement urbain (FIDU)	CHF	4'350'000.00
■ Subvention du Fonds intercommunal d'assainissement (FIA) pour le quartier de l'Étang	CHF	4'280'000.00
■ Indemnité d'assurance pour la reconstruction partielle de l'école des Ranches à la suite de l'incendie	CHF	2'610'000.00
■ Subvention du FIDU pour la réalisation du bâtiment GigAtrium au quartier de l'Étang	CHF	1'600'000.00

5.2 AMORTISSEMENTS ET AUTOFINANCEMENT

Le graphique suivant illustre la situation de l'autofinancement mis en relation avec les investissements nets :



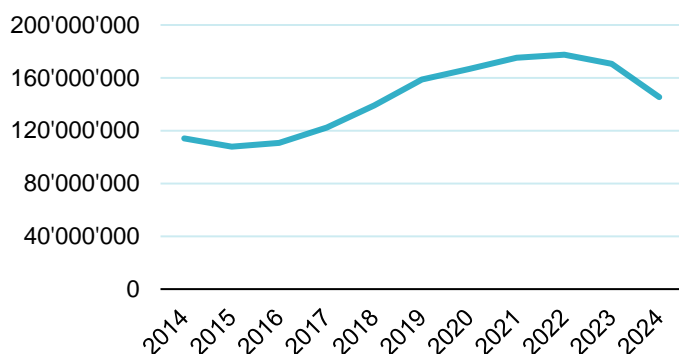
En tenant compte, d'une part, des amortissements pour un montant de CHF 56'400'000.00 et, d'autre part, de l'excédent de revenus pour un montant de CHF 60'000.00, il en résulte un autofinancement de CHF 56'460'000.00. Compte tenu des investissements nets pour un montant de CHF 18'450'000.00, l'excédent de financement pour l'année 2024 se monte donc à CHF 38'010'000.00.

L'analyse du graphique ci-dessus fait ressortir que les projets d'investissements étaient totalement autofinancés jusqu'en 2015. À partir de 2016, des projets importants ont débuté (groupe scolaire Émilie-de-Morsier, rénovation de l'école des Ranches, quartier de l'Étang), et il en a résulté une insuffisance de financement jusqu'à un retour à l'équilibre en 2021. Dès 2022, les projets d'investissements sont à nouveau totalement autofinancés. Les revenus fiscaux exceptionnels de 2024 ont permis d'améliorer significativement notre autofinancement, et donc de financer des projets d'investissements sans recourir à l'emprunt.

5.3 FINANCEMENT

Les graphiques ci-après présentent l'évolution de la dette communale globale et par habitant, ainsi que la situation des intérêts :

Dette 2014 - 2024

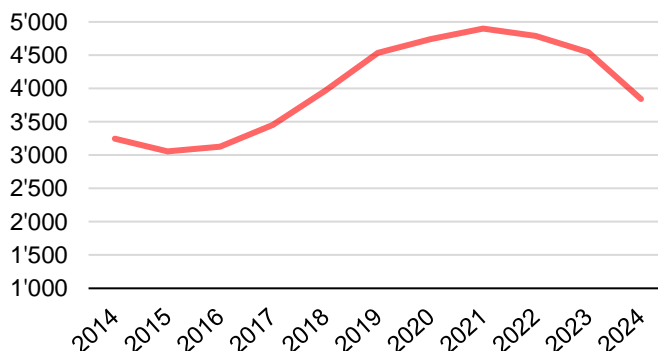


Les bons résultats de ces dernières années ont permis de réduire l'endettement de la Commune de CHF 7'000'000.00 en 2023 et de CHF 25'000'000.00 en 2024, soit CHF 32'000'000.00 au total. Les revenus fiscaux perçus en 2024 et ceux attendus pour 2025 devront permettre à la Commune de ne pas recourir à l'emprunt en 2025 pour financer ses investissements.

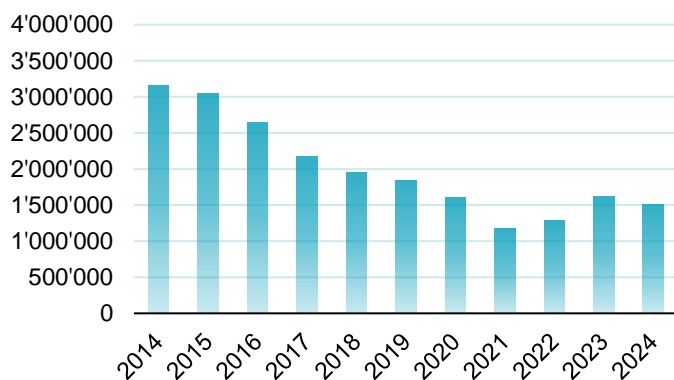
Le graphique ci-contre met en corrélation l'évolution de la dette rapportée à la population.

La hausse constatée entre 2018 et 2021 résulte de l'effort d'investissements réalisé dans le cadre de la construction du quartier de l'Étang. L'arrivée des nouveaux habitants de ce quartier ainsi qu'une diminution des emprunts en 2023 et 2024 permettent d'améliorer ce ratio, qui s'élève à CHF 3'842.00 en 2024, contre CHF 4'900.00 en 2021.

Dette par habitant 2014 - 2024



Charges d'intérêts



Les conditions favorables sur les marchés des capitaux ces dernières années, couplées à une bonne gestion de la dette, ont permis de réduire fortement les charges d'intérêts, qui sont passées de près de CHF 3'150'000.00 en 2014 à environ CHF 1'200'000.00 en 2021, et ceci malgré une augmentation de l'endettement.

Dès 2022, l'augmentation des taux fait repartir les charges d'intérêts à la hausse, pour atteindre un peu plus de CHF 1'600'000.00 en 2023. L'année 2024 marque une nouvelle diminution des charges d'intérêts, qui se situent aux alentours de CHF 1'500'000.00. Les remboursements d'emprunts entrepris sur les deux derniers exercices, pour un total de CHF 32'000'000.00, ont permis de freiner la hausse des charges d'intérêts.

6. GLOSSAIRE

ACG	Association des communes genevoises
AFC	Administration fiscale cantonale
Amortissement	Étalement du coût d'un investissement sur sa durée d'utilisation par la comptabilisation d'une charge annuelle dans le compte de résultats et une diminution de la valeur à l'actif du bilan
Autofinancement	Capacité de la commune à financer ses investissements. Il est composé entre autres du solde du compte de résultats et des amortissements
Compensation verticale IFD	Part aux communes de la compensation financière reversée par la Confédération au Canton de l'IFD suite à l'introduction de la RFFA
DF	Département des finances
FASe	Fondation genevoise pour l'animation socioculturelle
FDAP	Fondation pour le développement de l'accueil préscolaire
FIA	Fonds intercommunal d'assainissement
FIDU	Fonds intercommunal pour le développement urbain
FIE	Fonds intercommunal d'équipement
Fonds de compensation TPC	Centimes additionnels cantonaux de 28.5ct supplémentaires prélevés sur le bénéfice des personnes morales afin de compenser l'abolition de la TPC au 1 ^{er} janvier 2024
FPPM	Fonds de péréquation des personnes morales. Alimenté par la perception de 20% de l'impôt cantonal sur le bénéfice et le capital des personnes morales, et réparti entre les communes en fonction de leur capacité financière, de leur taux de centimes additionnels et de leur moyenne du centime de production par habitant
GIAP	Groupement intercommunal pour l'animation parascolaire
GPE	Groupe de perspectives économiques, qui a pour objectif d'émettre un choix d'hypothèses économiques pertinentes pour le Canton de Genève, et de se prononcer sur leur évolution
IBO	Impôt selon le barème ordinaire
IFD	Impôt fédéral direct
Indice de capacité financière	Mesure la capacité financière d'une commune selon différents paramètres (habitants, élèves, taille du domaine public). Sert de base pour la définition du taux de part privilégiée ainsi que pour le calcul des contributions / attributions des montants de la péréquation financière
Insuffisance de financement	Part des investissements nets après déduction de l'autofinancement nécessitant un recours à l'emprunt
Investissements nets	Dépenses d'investissements après déduction des subventions et autres recettes
IPC	Impôt sur les prestations en capital
IS	Impôt à la source
LAC	Loi sur l'administration des communes
LCP	Loi sur les contributions publiques
LIPM	Loi sur l'imposition des personnes morales
LPSSP	Loi sur la prévention des sinistres, l'organisation et l'intervention des sapeurs-pompiers
LRPFI	Loi sur le renforcement de la péréquation financière intercommunale et le développement de l'intercommunalité. Péréquation de ressources entre communes à fort potentiel vers celles à faible potentiel, et mécanismes de renforcement de l'intercommunalité (prise en charge des intérêts, financement des crèches, sans-abris)
MCH2	Modèle comptable harmonisé comprenant 21 recommandations et fournissant la base de présentation uniformisée des états financiers des cantons et des communes
OFAS	Office fédéral des assurances sociales
PA	Patrimoine administratif, composé des actifs détenus par la Commune pour l'accomplissement direct des tâches publiques
Part privilégiée	Répartition de l'impôt d'une personne physique entre la commune de domicile et celle de travail. La part privilégiée représente la part versée à la commune de domicile

Part restante	Répartition de l'impôt d'une personne physique entre la commune de domicile et celle de travail. La part restante représente la part versée à la commune de travail
PF	Patrimoine financier, composé des actifs détenus par la commune pour en retirer des revenus ou pour valoriser le capital
PFQ	Plan financier quadriennal, planification à moyen et long terme des charges et revenus de fonctionnement
PM / PP	Personnes morales / personnes physiques
PPI	Plan pluriannuel des investissements, planification à moyen et long terme des dépenses et recettes d'investissement
RAC	Règlement d'application de la LAC
RFFA	Réforme de la fiscalité des entreprises et du financement de l'AVS
SAFCO	Service des affaires communales
SIACG	Service informatique de l'Association des communes genevoises
TPC	Taxe professionnelle communale