

**MESSAGE DU CONSEIL COMMUNAL AU CONSEIL GENERAL
RELATIF AUX COMPTES ET AU RAPPORT DE GESTION 2012**

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Conseillers généraux,

Vous trouverez en annexe, pour approbation, un exemplaire des comptes et du rapport de gestion de l'année 2012.

Les résultats de l'exercice qui s'est écoulé se composent de :

- ⊕ **un excédent de produits ou bénéfice du compte de fonctionnement de Fr. 107'843.30** (2011 → excédent de produits de Fr. 144'684.94).
- ⊕ **un excédent de dépenses au compte des investissements (investissements nets) de Fr. 1'429'235.02** (2011 → excédent de dépenses (investissements nets) de Fr. 2'561'858.80).

1. Le compte de fonctionnement

Le budget de fonctionnement de l'exercice 2012 prévoyait un excédent de recettes de Fr. 296'652.-. Le résultat de l'exercice terminé affiche un bénéfice de Fr. 107'843.-, soit une péjoration du résultat escompté de Fr. 188'809.-. Celle-ci est consécutive à des charges totales¹ inférieures au budget pour Fr. 1'090'050.- et des recettes en dessous des prévisions pour Fr. 1'278'859.-.

En milliers de francs

<i>(sans imputations internes)</i>	COMPTES 2012		Ecart au budget 2012		BUDGET 2012		COMPTES 2011	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
Administration	7'935	1'301	161	105	7'774	1'196	7'498	1'281
Ordre public	419	359	-79	-42	498	401	395	313
Enseignement et formation	8'559	461	-260	34	8'819	427	8'409	375
Culture, loisirs, sports	853	81	-56	-1	909	82	838	80
Santé	2'570	135	71	8	2'498	128	2'320	116
Affaires sociales	4'723	1'397	-389	-166	5'112	1'563	4'802	1'761
Transports et communication	1'602	150	-114	-4	1'716	154	1'500	169
Protection et aménagement environnement	1'801	2'208	-169	2	1'970	2'205	1'663	2'238
Economie	116	0	-2	0	118	1	106	0
Finances et impôts	2'776	25'370	-253	-1'214	3'030	26'584	6'094	27'437
TOTAUX	31'354	31'462	-1'090	-1'279	32'444	32'741	33'625	33'770
RESULTATS	108		-189		297		+ 145	

¹ Sans imputations internes

2. Le compte des investissements

Ce compte présente, en 2012, un total net des investissements de **Fr. 1'429'235.02** (→ Fr. 2'561'858.80 en 2011) avec des charges totales s'élevant à Fr. 1'600'219.92 et des recettes à Fr. 170'984.90. Le solde disponible total des travaux, en cours ou non encore débutés à fin 2012, et qui est reporté sur l'exercice 2013, s'élève à Fr. 5'490'520.35 (cf. *Rapport de gestion : 8.1.8 "Etats des investissements"*).

3. La dette communale

Au 31 décembre 2012, la dette nette communale (*calculée selon les directives Scm*) s'élève à Fr. 18'677'966.- (→ Fr. 19'936'085.- en 2011 et Fr. 17'955'442.- en 2010). Les dettes à moyen et long terme ont progressé pour atteindre, à fin décembre 2012, Fr. 25'807'000.- (→ Fr. 24'764'000.- à fin 2011, Fr. 23'696'000.- à fin 2010). Les amortissements financiers réalisés durant l'année se sont élevés à Fr. 2'657'000.- (→ en augmentation par rapport à 2011 pour Fr. 125'000.-). Un nouvel emprunt de Fr. 5'200'000.- a été contracté pour financer les divers investissements et procéder à un remboursement d'emprunt échu (Fr. 1'500'000.-).

4. Examen des écarts globaux au budget 2012 et aux comptes 2011

Commentaires sur le compte de fonctionnement

Nous vous présentons les principales évolutions des postes pour l'année 2012. Des commentaires plus étayés figurent, soit en annexe aux comptes 2012, soit dans notre rapport de gestion annuel de l'exercice écoulé.

Sans tenir compte des variations concernant les imputations internes, nous constatons une diminution du total des charges nettes par rapport aux prévisions budgétaires de 3.36 % ou Fr. 1'090'050.-. Au niveau des recettes, une diminution est également enregistrée pour un montant de Fr. 1'278'859.- ou - 3.91 %.

Le résultat, avant les opérations d'amortissements obligatoires de Fr. 1'081'492.- et les amortissements supplémentaires, représente un bénéfice de Fr. 1'218'046.- contre un bénéfice de Fr. 1'889'997.- prévu au budget 2012.

Compte de fonctionnement	Comptes 2012	Budget 2012	Comptes 2011
Charges			
Avant amortissements et imputations internes	30'243'620.06	30'850'528.00	29'209'831.74
<i>Amortissements obligatoires</i>	1'081'492.50	1'382'785.00	1'271'195.65
<i>Amortissements supplémentaires</i>	28'710.60	210'560.00	3'144'267.75
<i>Imputations internes</i>	2'389'446.55	2'654'445.00	6'629'661.80
Total charges	33'743'269.71	35'098'318.00	40'254'956.94
Produits			
Avant amortissements et imputations internes	31'461'666.46	32'740'525.00	33'769'980.08
<i>Imputations internes</i>	2'389'446.55	2'654'445.00	6'629'661.80
Total produits	33'851'113.01	35'394'970.00	40'399'641.88
Excédent de charges (-)	+107'843.30	+296'652.00	+144'684.94
Excédent de produits (+)			

- Les charges

Nous constatons que les charges nettes globales de l'exercice, avant imputations internes, sont en dessous des prévisions budgétaires à raison de 908 kCHF, sans tenir compte de la variation due aux amortissements supplémentaires (1'090 kCHF ./ 182 kCHF). Les charges nettes relatives au frais du personnel augmentent par rapport au budget (+ 138 kCHF). Les frais de gestion des biens, services et marchandises affichent, quant à eux, une amélioration de 13 kCHF par rapport au budget 2012, avec cependant une augmentation constatée en regard de l'exercice précédent (+ 267 kCHF).

ECARTS CONSTATES SUR CHARGES ET PRODUITS (en milliers de francs)	Ecart au budget 2012			Ecart aux comptes 2011		
	en +	en -	net	en +	en -	net
3 Charges	1'383	2'738	-1'355	2'390	8'902	-6'512
30 Charges de personnel	258	120	138	509	80	429
300 Autorités et commissions	21	19	2	36	16	20
301 Personnel administratif et d'exploitation	171	59	112	299	57	241
303 Assurances sociales	11	2	9	32	-	32
304 Caisses de pensions et de prévoyance	43	0	43	98	-	98
305 Assurance-maladie et accidents	4	0	4	17	-	17
306 Prestations en nature	8	-	8	9	-	9
309 Autres charges de personnel	-	40	-40	19	7	12
31 Biens, services et marchandises	423	436	-13	423	156	267
310 Fournitures de bureau, imprimés et matériel d'enseignement	6	14	-7	7	16	-9
311 Achat de mobilier, machines, véhicules et matériel technique	2	33	-31	7	12	-4
312 Eau, énergie, combustibles	12	107	-95	27	11	15
313 Autres fournitures et marchandises	3	12	-9	25	1	24
314 Entretien des immeubles et des routes	86	110	-24	158	33	126
315 Entretien d'objets mobiliers et installations techniques	5	28	-23	6	20	-14
316 Loyers, fermages et redevances d'utilisation	-	36	-36	1	3	-2
317 Dédommagements	4	1	3	14	1	13
318 Prestations de services et primes d'assurances	71	94	-23	115	57	58
319 Impôts, taxes, cotisations, indemnités, pertes sur débiteurs, remboursements à des tiers	234	1	234	61	1	60
32 Intérêts passifs	55	55	0	13	54	-42
321 Intérêts des dettes à court terme	-	9	-9	-	15	-15
322 Intérêts des dettes à moyen et long terme	-	45	-45	-	39	-39
329 Escomptes et rabais	55	-	55	13	-	13
33 Amortissements	-	483	-483	-	3'305	-3'305
330 Amortissements financiers obligatoires	-	301	-301	-	190	-190
332 Amortissements comptables / supplémentaires	-	182	-182	-	3'116	-3'116
34 Contributions sans affectations	-	-	-	-	-	-
35 Remboursements et particip.à des collectivités publiques	442	812	-370	1'026	423	603
351 Canton	160	161	-1	501	13	488
352 Autres communes, consortium et associations de communes	281	651	-369	525	410	115
36 Subventions accordées	69	426	-357	279	475	-196
362 Communes et paroisses	-	-	-	-	78	-78
363 Propres établissements	-	11	-11	10	5	5
365 Institutions privées	63	210	-147	99	61	38
366 Aides individuelles	7	206	-199	170	332	-161
37 Subventions redistribuées	-	-	-	-	-	-
38 Attributions aux réserves	10	15	-5	52	80	-28
380 Réserves obligatoires	10	15	-5	52	80	-28
Total des charges avant imputations internes	1'257	2'347	-1'090	2'302	4'574	-2'271
39 Imputations internes	126	391	-265	88	4'328	-4'240
390 Imputations internes	126	391	-265	88	4'328	-4'240
Total des charges après imputations internes	1'383	2'738	-1'355	2'390	8'902	-6'512

Les charges de la dette (intérêts et amortissements obligatoires) sont en dessous des prévisions budgétaires (- 347 kCHF). Il en est de même par rapport à l'exercice 2011 (- 229 kCHF).

Une amélioration sur les charges est constatée sur le poste 35 "Remboursements et participations à des collectivités publiques". Avec un résultat de 370 kCHF en dessous des prévisions 2012, celui-ci affiche – par contre - une progression de 603 kCHF par rapport aux comptes de l'année précédente.

• Les produits

ECARTS CONSTATES SUR CHARGES ET PRODUITS (en milliers de francs)	Ecart au budget 2012			Ecart aux comptes 2011		
	en +	en -	net	en +	en -	net
4 Produits	2'224	3'768	-1'279	1'384	7'933	-6'549
40 Impôts	1'823	2'849	-1'026	900	2'859	-1'959
400 Impôts sur le revenu, la fortune et impôt personnel	181	2'836	-2'655	68	2'552	-2'485
+ Impôt sur le revenu des personnes physiques	-	2'836	-2'836	-	2'301	-2'301
+ Impôt sur la fortune des personnes physiques	110	-	110	-	76	-76
+ Impôt à la source	39	-	39	68	-	68
+ Impôt sur les prestations en capital	33	-	33	-	175	-175
401 Impôts sur le bénéfice et le capital	1'156	10	1'147	383	178	205
+ Impôt sur le bénéfice des personnes morales	1'156	-	1'156	383	-	383
+ Impôt sur le capital des personnes morales	-	10	-10	-	178	-178
402 Contribution immobilière	64	-	64	44	82	-38
+ Contribution immobilière	64	-	64	44	-	44
+ Impôt spécial s/immeubles, sociétés, assoc. et fondations	-	-	-	-	82	-82
403 Impôts sur les gains en capital	243	-	243	354	-	354
404 Impôts sur les mutations immobilières	145	-	145	-	46	-46
405 Impôts sur les successions et donations	30	-	30	48	-	48
406 Autres impôts	3	3	-0	3	1	2
42 Revenus de biens	21	23	-2	34	10	24
420 Banques	3	0	3	1	-	1
422 Capitaux du patrimoine financier	-	-	-	-	-	-
423 Immeubles du patrimoine financier	10	20	-10	25	7	18
427 Immeubles du patrimoine administratif	8	3	5	7	3	5
43 Contributions, émoluments, taxes et produits des ventes	195	239	-44	306	450	-144
430 Contributions de remplacement	-	25	-25	27	-	27
431 Emoluments administratifs	10	6	4	1	27	-27
433 Ecolages et participations aux frais scolaires	8	3	5	40	-	40
434 Taxes d'utilisation	43	56	-12	153	159	-6
435 Ventes et prestations de service	7	27	-20	2	21	-19
436 Remboursements de tiers	126	114	12	84	230	-146
437 Amendes	-	1	-1	-	4	-4
439 Autres impôts	0	8	-7	0	9	-9
44 Part à des recettes sans affectation	2	-	2	13	-	13
440 Part à des recettes fédérales	-	-	-	-	-	-
441 Part à des recettes cantonales	2	-	2	13	-	13
444 Autres contributions cantonales	-	-	-	-	-	-
45 Remboursements et dédomm. de collectivités publiques	32	106	-74	52	257	-205
451 Canton	-	8	-8	-	8	-8
452 Communes	32	98	-66	52	248	-197
46 Subventions acquises	57	9	48	67	41	26
460 Confédération	-	1	-1	-	1	-1
461 Canton	57	8	49	67	8	60
462 Communes et associations de communes	-	-	-	-	33	-33
47 Subventions à redistribuer	-	-	-	-	-	-
48 Prélèvement sur des réserves	-	182	-182	-	63	-63
480 Réserves obligatoires	-	-	-	-	-	-
482 Autres réserves	-	182	-182	-	63	-63
Total des produits avant imputations internes	2'129	3'408	-1'279	1'371	3'680	-2'308
49 Imputations internes	95	360	-265	13	4'253	-4'240
490 Imputations internes	95	360	-265	13	4'253	-4'240
Total des produits après imputations internes	2'224	3'768	-1'544	1'384	7'933	-6'549

La grande partie de l'écart négatif entre les recettes budgétées et effectives de l'exercice 2012 (-1'279 kCHF /sans imputations internes) concerne les recettes d'impôts (40) avec une variation nette -1'026 kCHF. Nous noterons cependant une amélioration en ce qui concerne l'impôt sur les personnes morales (+ 1'156 kCHF de l'impôt sur le bénéfice).

Nous constatons, sur les impôts des personnes physiques (revenu), en regard des nouvelles données fiscales en notre possession, que la croissance du rendement de l'impôt cantonal de Marly envisagée entre les années 2009 et 2010 par le Service cantonal des contributions (+ 2.5% ou + 397.5 kCHF) s'est finalement soldée par une régression de 521 kCHF (- 3.3 %) pour atteindre un rendement cantonal effectif 2010 de 15'380 kCHF. Le montant des estimations fiscales pour l'année 2012 a été revu sur la base des dernières données fiscales connues. Ainsi, le budget 2012 laissait présager une augmentation des recettes par rapport à l'année 2009 de Fr. 1'339'500.- pour des recettes totales de l'impôt sur le revenu attendues à raison de Fr. 17'240'000.-. Le montant envisagé pour les rendements de l'impôt 2011 a également été ajusté aux dernières prévisions fiscales.

Le rendement de l'impôt communal sur la fortune a, quant à lui, progressé entre les années 2009 et 2010 (+3 % ou + Fr. 45'156.-). Entre 2010 et 2011, une progression de 2 % est envisagée et entre les années 2011 et 2012, elle s'élève à 2.6%.

L'essentiel de l'amélioration de la fiscalité provient des impôts sur le bénéfice et capital des personnes morales (+ 1'147 kCHF). Cet écart aux prévisions budgétaires est consécutif notamment aux réajustements des estimations concernant les années précédentes et pour 2012.

Conclusions et perspectives

Le résultat de l'exercice 2012 rejoint pratiquement les prévisions budgétaires avec un excédent de recettes de Fr. 107'843.- contre Fr. 296'652.- envisagés. Cependant, il faut rappeler que le budget 2013 prévoit un déficit à hauteur de 167'000.- et que de nombreux investissements ont été prévus pour ces prochaines années.

Le Conseil communal est conscient qu'il doit s'atteler à conserver les charges maîtrisables à un niveau correct, ceci afin de faire face aux variations futures des dépenses dont il n'a pas ou peu d'emprise (charges liées). Il devra également porter une attention particulière sur les évolutions des recettes fiscales qui fluctuent notamment en fonction des décisions des autorités cantonales (avec les incidences que l'on connaît sur les rentrées communales) et en fonction des répartitions des classes imposables des contribuables au niveau communal.

Le Conseil communal reste à votre disposition pour répondre à toutes les questions que vous souhaitez lui poser.

Il vous demande ensuite :

- d'approuver les comptes 2012 tels qu'ils vous sont présentés ;
- d'approuver le rapport de gestion 2012 tel qu'il vous est soumis.

Dans cette attente, nous vous prions de croire, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers généraux, à l'assurance de nos sentiments les meilleurs.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le Syndic

Le Secrétaire général

M. Jean-Pierre HELBLING

M. Luc MONTELEONE