

PRÉAVIS N° 112

AU CONSEIL COMMUNAL

Comptes communaux et gestion de l'exercice 2012

Délégué municipal : M. Claude Uldry

Nyon, le 22 mai 2013

Table des matières

	<i>Pages</i>
RAPPORT DE LA MUNICIPALITE	
Préambule	3
Comptes de fonctionnement	4
Comptes d'investissements	12
Bilan	14
Propositions de décisions de la Municipalité	17

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Conseillers,

I. Préambule

En exécution des dispositions légales, nous vous soumettons les comptes de la Commune pour l'année 2012.

Les comptes de l'exercice 2012 se soldent par un résultat excédentaire de CHF 840'422.-. Il est significativement supérieur aux attentes. En effet, le budget 2012 prévoyait un résultat déficitaire de CHF 8'751'370.-.

Deux éléments expliquent l'essentiel de cette variation.

a) Les recettes fiscales

Elles sont supérieures de CHF 5.1 millions aux prévisions budgétaires. L'écart entre ces dernières et les entrées effectives est principalement en lien avec trois types d'impôts, soit :

- l'impôt à la source (+ CHF 2.4 millions) qui a bénéficié notamment d'un rattrapage de la facturation par le Canton. En effet, une grande partie du produit est constituée de recettes liées aux années fiscales antérieures ;
- l'impôt sur le bénéfice des personnes morales (+ CHF 1.4 million) ;
- l'impôt sur les frontaliers (+ CHF 1 million).

Quant aux autres impôts, nous relevons de faibles écarts entre les comptes et le budget. Les entrées ont globalement été conformes aux attentes.

Il convient de relever le caractère volatile des trois éléments ci-dessus d'où leur difficulté de les estimer avec précision.

b) Des charges maîtrisées

Si l'on examine les agrégats qui sont sous contrôle de la Commune (le groupe 30 lié aux salaires, le 31 relatif aux acquisitions de biens, services et marchandises, et le 36 afférent aux subventions), les dépenses effectives sont inférieures de CHF 2.3 millions à celles prévues au budget (CHF 75.2 millions)¹. Elles sont, cependant, en augmentation de CHF 3.5 millions par rapport à l'année 2011.

¹ Chiffres hors rubrique 312 liée à l'achat d'eau, d'énergie et de combustible.

2. Comptes de fonctionnement

Résultat comptable de l'exercice 2012

Le préavis a été établi sur la base des comptes 2012 adoptés par la Municipalité le 22 mai 2013. Le résultat se présente comme suit :

<i>Comptes 2012</i>		<i>Budget 2012</i>		<i>Comptes 2011</i>
<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>			
<i>CHF</i>	<i>CHF</i>		<i>CHF</i>	<i>CHF</i>
		<i>Compte de fonctionnement</i>		
176'394'776		Total des charges	179'051'370	177'138'229
	177'235'197	Total des revenus	170'300'000	178'110'269
		Excédent de charges	8'751'370	
840'422		Excédent de revenus		972'040

Résultat des comptes de l'exercice 2012

Les comptes 2012 bouclent avec un bénéfice de kCHF 840² alors que le budget prévoyait un déficit de kCHF 8'751.

Au niveau des opérations ou écritures comptables spécifiques, il convient de relever la dissolution de la provision constituée lors du bouclement des comptes 2011, soit CHF 4 millions. Cette dernière avait été créée pour faire face au décompte final de la péréquation 2011 (facture sociale notamment) à recevoir en 2012. Au final, il s'est avéré que le complément à payer était de CHF 4.8 millions. Le solde (CHF 0.8 million) a été porté dans les comptes de fonctionnement de l'exercice 2012.

Il y a lieu également de mentionner l'enregistrement d'un amortissement extraordinaire à hauteur de CHF 356'332.- pour le réseau d'égouts et d'épuration, ceci afin d'équilibrer le chapitre comptable dédié à cette activité. De plus, conformément aux directives de l'ELCOM³, le différentiel entre la rentabilité réelle et celle définie par les directives susmentionnées doit être comptabilisé sur l'exercice en cours. Cette opération a dès lors permis d'enregistrer un produit complémentaire à hauteur de kCHF 505.

Résultat opérationnel

Le résultat opérationnel est égal aux charges courantes moins les revenus courants. Les charges courantes correspondent aux charges totales moins les amortissements, les attributions aux fonds de réserve et les imputations internes. Les revenus courants sont égaux aux revenus totaux moins les prélèvements sur les fonds de réserve et les imputations internes. Un chiffre négatif signifierait que la Commune doit emprunter pour financer ses dépenses courantes.

² kCHF 840 = CHF 840'000.-

³ Autorité fédérale indépendante de régulation dans le domaine de l'électricité.

Les chiffres sont présentés dans le tableau ci-après :

Comptes 2012		Comptes 2011	Budget 2012
CHF		CHF	CHF
	<i>Comptes de fonctionnement</i>		
-147'709'996	Total dépenses courantes	-134'150'030	-150'492'960
162'420'430	Total recettes courantes	162'293'781	154'315'690
14'710'434	Résultat opérationnel	28'143'751	3'822'730
-11'126'374	Amortissements	-13'046'523	-11'537'000
-3'111'971	Attributions Fds de réserve	-15'053'470	-1'669'940
368'333	Prélèvements Fds de réserve	928'282	632'840
840'422	Excédent de revenus	972'040	
	Excédent de charges		-8'751'370

En préambule, il convient de rappeler la situation particulière de l'année 2011 où deux éléments exceptionnels doivent être soustraits du résultat opérationnel 2011 pour permettre les comparaisons d'une année sur l'autre, soit :

- la perception de taxes d'équipements communautaires à hauteur de CHF 7.0 millions ;
- la provision correspondant au différentiel entre les acomptes de la facture sociale 2011 et l'estimation du décompte définitif (CHF 4 millions).

Neutralisée de ces deux opérations, la marge opérationnelle 2011 est de CHF 17.1 millions. Celle de 2012 est de CHF 14.7 millions, en diminution de CHF 2.4 millions (autofinancement). Elle reste cependant très bonne, puisqu'elle permet de financer une grande partie de nos investissements. Elle est notoirement supérieure à celle découlant des projections budgétaires.

Charges de fonctionnement

Charges de fonctionnement	Comptes 2012 CHF	Comptes 2011 CHF	Variations par rapport aux comptes 2011 %	Budget 2012 CHF
Autorités et personnel	46'497'509	44'572'742	+ 4.32	47'226'850
Biens, services et marchandises	39'093'238	36'678'431	+ 6.58	40'970'945
Intérêts passifs	3'829'680	4'020'771	- 4.75	4'099'700
Amortissements	11'126'374	13'046'523	- 14.72	11'537'000
Remboursements, participations, subventions à des collectivités publiques	47'256'053	38'544'931	+ 22.60	46'274'000
Aides et subventions	11'033'516	10'333'155	+ 6.78	11'921'465
Attributions à fonds de réserve et financements spéciaux	3'111'971	15'053'470	- 79.33	1'669'940
Imputations internes	14'446'434	14'888'206	- 2.97	15'351'470
Total	176'394'776	177'138'229	- 0.42	179'051'370

Les principales variations sont expliquées ci-dessous :

Autorités et personnel

Les charges salariales sont plus élevées (CHF 1.9 million) en 2012 par rapport à 2011. Cet accroissement résulte principalement des dépenses liées aux annuités et aux promotions, ainsi qu'à l'engagement de personnel supplémentaire accepté par préavis.

Les charges sont légèrement inférieures au budget de kCHF 729, ce qui représente en valeur relative -1.54 %. Cette économie est à mettre en relation notamment avec les frais de formation du personnel, qui se sont révélés être en-dessous du budget, ainsi qu'avec des vacances de postes.

Biens, services et marchandises

Les acquisitions de biens, services et marchandises sont en diminution par rapport au budget (- CHF 1.9 millions). Cet écart s'explique pour l'essentiel par les achats de gaz et d'électricité en-dessous des prévisions.

Comparativement à l'exercice 2011, la hausse de CHF 2.4 millions s'explique par l'augmentation des achats d'eau, d'énergie et de combustible (environ CHF 1 million) et par une augmentation de la dépense sur l'entretien des immeubles et routes.

Intérêts passifs

Les intérêts passifs sont inférieurs aux prévisions. Cet élément s'explique d'une part par une anticipation de l'augmentation de la dette lors de l'élaboration du budget plus importante que celle qui s'est réellement produite et, d'autre part par des taux d'intérêts qui sont restés très bas.

Relevons également que la politique de la Ville en matière de gestion de la dette consiste notamment à répartir les échéances de la manière la plus linéaire possible dans le temps, ceci afin de réduire la sensibilité des intérêts de la dette à une brusque variation des taux.

Amortissements

Les amortissements du patrimoine administratif sont inférieurs aux prévisions. En effet, le budget prévoyait des boucllements d'objets d'investissement qui, au final, ne se sont pas tous réalisés.

Il convient également de relever que les amortissements de créances sont en diminution suite à la réduction de la provision pour pertes sur débiteurs fiscaux. Cette dernière est déterminée par l'Administration cantonale des impôts en fonction du risque de non-recouvrement des créances (risques liés à la contestation des éléments de taxations et à l'insolvabilité du débiteur).

La variation avec l'exercice précédent s'explique également par l'amortissement extraordinaire du crédit d'investissement relatif à l'UAPE du Couchant (environ CHF 1 million) enregistré lors de l'exercice 2011.

Remboursements, participations, subventions à des collectivités publiques

Les rubriques liées à la péréquation intercommunale et à la participation à la facture sociale sont présentées ci-après.

Péréquation et facture sociale	Comptes 2012 CHF	Comptes 2011 CHF	Variation par rapport aux comptes 2011 en %	Budget 2012 CHF
PC à domicile et hébergement	7'700'343	6'225'373	+ 23.7	7'800'000
RI et participation cant. à l'assurance chômage	7'543'785	5'240'094	+ 44.0	6'880'000
Subventions et aides personnes handicapées	3'372'291	2'644'484	+ 27.5	3'485'000
Prestations pour la famille et autres prest. soc.	1'026'495	649'030	+ 58.2	865'000
Subventions primes d'assurance-maladie	1'853'115	1'689'607	+ 9.7	1'735'000
Bourses d'étude et d'apprentissage	1'015'938	817'053	+ 24.3	1'095'000
Facture sociale	22'511'967	17'265'641	+ 30.4	21'860'000
Participation fonds de péréquation directe	20'380'804	18'253'626	+ 11.7	20'034'000
Remboursements fonds péréquation directe	-13'331'522	-13'154'925	+ 1.3	-13'219'000
Remboursements dépenses thématiques	0	0		0
Péréquation directe	7'049'282	5'098'701	+ 38.3	6'815'000
Totaux	29'561'249	22'364'342	+ 32.2	28'675'000

Les comptes de l'année 2011 avaient vu l'enregistrement d'une provision de CHF 4.0 millions pour faire face au différentiel estimé entre les acomptes 2011 de la péréquation (basée sur les données 2009 des communes) et le décompte définitif (connu en automne 2012). La charge y relative a été comptabilisée dans le groupe 38 et ne figure dès lors pas dans le tableau comparatif ci-dessous. Le décompte final reçu en 2012 a fait état d'une dépense supplémentaires de CHF 4.8 millions (soit CHF 0.8 million de plus que le montant provisionné).

Cette explication permet de mieux appréhender les variations entre les comptes 2012, le budget et les comptes de l'année précédente.

Le budget 2012 portait en comptabilité les acomptes de la facture sociale tels que communiqués par l'Etat de Vaud. La différence entre les comptes 2012 et le budget 2012 correspond au complément 2011 de la péréquation excédant le montant de la provision.

L'écart par rapport aux comptes 2011 est de CHF 7.2 millions. Il s'explique par le rattrapage de la facture sociale 2011 et par l'évolution tendancielle des dépenses sociales.

Aides et subventions

Les aides et subventions allouées sont inférieures (- CHF 0.9 million) aux montants prévus au budget. Cette différence s'explique essentiellement par les subventions aux garderies inférieures à celles prévues.

L'évolution entre les années 2012 et 2011 quant à elle présente une évolution des charges de + CHF 0.7 million.

Attributions aux fonds de réserve

La variation est importante par rapport à l'exercice 2011 (- CHF 11.9 millions). En effet, ce dernier exercice avait enregistré une attribution de CHF 7.0 millions en fonds de réserve au titre des contributions aux équipements, de CHF 4.0 millions pour la facture sociale et d'environ CHF 1.0 million à une réserve pour fluctuation du prix du gaz.

L'écart par rapport au budget (+ CHF 1.4 million) est consécutif aux résultats bénéficiaires plus importants que prévus des comptes affectés (Service de l'eau et Service du feu notamment).

Imputations internes

Les imputations internes sont des écritures qui permettent d'avoir une vision plus fine des coûts des différents services. Elles figurent en charges et en revenus pour un montant identique. Par conséquent elles sont neutres quant au résultat des comptes et quant à la marge d'autofinancement.

Les principales imputations peuvent être classées en trois catégories :

- les imputations d'une partie des charges des services transversaux sur les Services industriels ;
- les imputations à l'intérieur d'un service des charges de la section « administrative » sur les sections « métiers » ;
- les imputations internes entre services « métiers ».

L'évolution de cette rubrique résulte d'une part de l'évolution des charges et des clés de répartition de ces différents coûts.

Revenus de fonctionnement

Les principales rubriques se présentent comme suit :

Revenus de fonctionnement	Comptes 2012 CHF	Comptes 2011 CHF	Variation par rapport aux comptes 2011 en %	Budget 2012 CHF
Impôts	79'619'094	74'691'477	+ 6.6	73'250'000
Patentes et concessions	87'314	108'835	- 19.8	94'300
Revenu du patrimoine	7'238'830	6'901'878	+ 4.9	6'693'080
Taxes, émoluments, produits ventes	52'526'073	57'690'016	- 9.0	49'759'200
Part à des recettes cantonales	2'262'794	2'128'258	+ 6.3	3'900'000
Participations et remboursements de collectivités publiques	17'273'009	17'527'286	- 1.4	17'143'300
Autres prestations et subventions	3'413'316	3'246'031	+ 5.2	3'475'810
Prélèvements sur fonds de réserve et financements spéciaux	368'333	928'282	- 60.3	632'840
Imputations internes	14'446'434	14'888'206	- 3.0	15'351'470
Total	177'235'197	178'110'269	- 0.5	170'300'000

Les variations sont expliquées dans les chapitres suivants :

Impôts

Le tableau ci-dessous détaille les résultats et les écarts par impôt.

Impôts	Comptes 2012 CHF	Comptes 2011 CHF	Variation par rapport aux comptes 2011 en %	Budget 2012 CHF
Impôt sur le revenu	42'166'959	37'521'327	+ 12.4	42'000'000
Impôt sur la fortune	4'932'261	4'399'517	+ 12.1	4'500'000
Impôt à la source	5'425'116	3'668'558	+ 47.9	3'000'000
Rétrocession impôt frontaliers	4'374'522	3'557'977	+ 22.9	3'400'000
Total personnes physiques	56'898'858	49'147'379	+ 15.8	52'900'000
Impôt bénéfice net	11'669'392	17'067'064	- 31.6	10'300'000
Impôt sur le capital	466'578	-1'347'937	- 134.6	700'000
Impôt compl. immeubles	582'475	535'454	+ 8.8	550'000
Total personnes morales	12'718'445	16'254'581	- 21.8	11'550'000
Impôt foncier	4'848'142	4'580'894	+ 5.8	4'400'000
Droits de mutations	2'178'704	2'503'363	- 13.0	2'000'000
Successions et donations	1'797'609	979'289	+ 83.6	1'200'000
Impôts sur chiens	36'465	40'327	- 9.6	42'000
Taxes sur appareils automatiques	2'870	290	+ 889.7	0
Impôts récupérés après défalctions	170'634	185'748	- 8.2	150'000
Taxes sur boissons	7'300	7'650	- 4.6	7'600
Taxes sur tabacs	4'231	6'456	- 34.5	4'700
Anticipations et concessions	75'783	94'729	- 20.0	82'000
Intérêts moratoires	572'752	452'755	+ 26.5	400'000
Recettes diverses (tombolas-lotos)	7'249	6'067	+ 19.5	7'400
Impôt sur gains immobiliers	2'262'794	2'128'258	+ 6.3	3'900'000
Autres recettes fiscales	11'964'533	10'985'826	+ 8.9 %	12'193'700
Total	81'581'836	76'387'786	+ 6.8 %	76'643'700

Avant de débiter l'analyse des principaux écarts, notons que l'impôt sur les gains immobiliers est comptabilisé dans la rubrique « Part à des recettes cantonales » et les intérêts moratoires sous

« Revenus du patrimoine ». Par ailleurs, les chiffres mentionnés sous « Impôts » dans le tableau des revenus de fonctionnement s'entendent après affectation du point d'impôt « Service du feu ». Ceci explique les montants différents entre la rubrique « Impôts » du tableau des revenus de fonctionnement et le total mentionné ci-dessus.

Pour l'ensemble des recettes fiscales, l'écart par rapport au budget est d'environ + CHF 5.2 millions. Il résulte pour l'essentiel des produits supérieurs à ceux attendus pour l'impôt à la source, l'impôt sur le bénéfice des personnes morales et l'impôt sur les frontaliers.

L'analyse par type d'impôt donne les résultats suivants :

Impôt des personnes physiques

L'impôt sur le revenu des personnes physiques est très proche de celui prévu (+ kCHF 167). Notons que ce dernier avait enregistré une forte progression en 2010 (à un total de CHF 45 millions) pour descendre à CHF 38 millions en 2011⁴. Les produits 2010 étaient exceptionnels en lien avec un produit des exercices fiscaux antérieurs. L'année 2012 est conforme aux attentes après un résultat décevant au niveau des entrées fiscales 2011.

L'impôt à la source a enregistré une forte progression en lien avec un rattrapage de facturation (une grande partie des produits sont relatifs à des années fiscales antérieures).

L'impôt sur les frontaliers est également supérieur aux projections et aux comptes 2011, la masse salariale et le nombre de frontaliers étant en augmentation.

Impôts des personnes morales

L'exercice comptable 2011 avait enregistré une excellente surprise liée aux acomptes des personnes morales qui atteignaient un niveau record. Le préavis sur les comptes 2011 considérait qu'il convenait de rester prudent eu égard au fait qu'une grande partie des impôts concernait un petit nombre de sociétés. Cette prudence vaut aussi pour 2012.

Comparée aux données historiques, l'année 2012 est restée une très bonne année. Le produit est ainsi supérieur à celui porté au budget (+ CHF 1.4 million).

Autres types d'impôts

Les autres types d'impôts (doits de mutations, successions et donations, etc.) n'enregistrent pas d'écarts significatifs entre les comptes de l'année précédente ou le budget. Ceci exception faite de l'impôt sur les successions et donations qui est supérieur de CHF 0.6 million au budget et de CHF 0.8 million aux comptes 2011.

Autres recettes

Patentes et concessions

Les montants sont de faible importance. L'année 2012 est cependant légèrement inférieure aux attentes.

⁴ L'effet de la bascule de six points d'impôts n'explique que partiellement cette diminution.

Revenu du patrimoine

La variation par rapport au budget (+ kCHF 545) est à mettre en relation avec l'augmentation des taxes de stationnement. Les autres éléments constitutifs de cette rubrique ne font pas état de différences significatives.

Taxes, émoluments, produits des ventes

L'écart entre les comptes et le budget 2012 est d'environ CHF 2.8 millions, imputable pour l'essentiel à des taxes de raccordement et d'utilisation supérieures de CHF 1.2 million au budget, ainsi qu'au remboursement des traitements (principalement les indemnités assurances maladie et accidents) de CHF 1.2 million, recettes non portées au budget de l'exercice 2012.

A noter que l'exercice comptable 2011 s'était caractérisé par un élément extraordinaire en lien avec la facturation de taxes d'équipements communautaires pour environ CHF 7.0 millions. Ce montant est également comptabilisé en charges dans le groupe « Attribution aux fonds et financements spéciaux ».

Part à des recettes cantonales

Cette rubrique enregistre la part du canton à l'impôt sur les gains immobiliers. Elle est inférieure au budget 2012. Ce dernier avait notamment été influencé par un produit de l'impôt sur les gains immobiliers en 2010 de CHF 4.5 millions. A noter que le résultat de l'exercice 2012 reste très proche de celui de l'année précédente.

Participations et remboursements de collectivités publiques

Ce compte enregistre principalement le « retour » du fonds de péréquation intercommunal, soit d'un produit calculé en fonction du nombre d'habitants de la commune.

Autres prestations et subventions

Il s'agit pour l'essentiel des participations des parents aux frais de crèches et garderies notamment, ainsi que de la participation de l'UEFA à l'entretien de Colovray.

Prélèvements sur fonds de réserve

Le montant découle pour l'essentiel d'un prélèvement sur le fonds de réserve dévolu à la protection civile pour kCHF 288, ceci afin d'assurer des comptes équilibrés pour ce dernier compte.

Imputations internes

Elles sont le pendant des imputations internes comptabilisées en charges. Elles ont dès lors déjà été commentées dans le chapitre relatif à ces dernières.

3. Comptes d'investissements

Résultat

<i>Comptes 2012</i>		<i>Budget</i>	<i>Comptes</i>
<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
<i>CHF</i>	<i>CHF</i>	<i>CHF</i>	<i>CHF</i>
		<i>Compte d'investissements</i>	
19'307'717		Total des charges	42'208'000
	2'689'208	Total des revenus	7'949'000
	16'618'509	Dépenses nettes d'investissements	34'259'000
			16'245'490
			2'155'969
			14'089'521

Les investissements de l'année 2012 sont supérieurs à ceux de l'année précédente pour environ CHF 3.0 millions. Ils restent cependant significativement inférieurs aux montants prévus au budget.

Dépenses d'investissement

Dépenses d'investissements	<i>Situation au</i>	<i>Situation au</i>	<i>Variations</i>
<i>Rubriques</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>	
	<i>CHF</i>	<i>CHF</i>	<i>CHF</i>
Investissements	19'307'717	16'245'490	3'062'227
Ouvrages de génie-civil et d'assainissement	2'002'662	1'291'526	711'136
Bâtiments et constructions	6'740'923	7'289'103	-548'180
Installations des Services industriels	3'338'622	5'296'178	-1'957'556
Forêts	2'077	108'578	-106'501
Machines, mobilier et véhicules	999'721	1'267'511	-267'790
Autres biens (achat de terrain notamment)	6'223'712	992'594	5'231'118
Prêts et participations permanentes	0	0	0
Autres prêts et participations	0	0	0
Autres subventions	0	0	0
Autres dépenses d'investissements	0	0	0
Total	19'307'717	16'245'490	3'062'227

Les dépenses d'investissements se caractérisent par la comptabilisation des effets financiers liés aux deux objets importants suivants, soit :

- l'achat de la parcelle 507 sise rue de la Combe 7 (préavis N°75/2012) pour un montant de CHF 5.3 millions, et portée sous la rubrique « Autres biens » ;
- l'agrandissement du bâtiment de la STEP à l'Asse (préavis N°149/2010) pour une dépense de CHF 2.5 millions.

Il convient également de relever les travaux sur les bâtiments (portés sous la rubrique « Bâtiments et constructions ») et le réseau routier (portés sous la rubrique « Ouvrage de génie civil et d'assainissement »).

Recettes d'investissements

Recettes d'investissements			
<i>Rubriques</i>	<i>Situation au 31.12.2012 CHF</i>	<i>Situation au 31.12.2011 CHF</i>	<i>Variations CHF</i>
Participations de tiers	2'533'095	2'018'711	514'384
Ventes de terrains	0	0	0
Participations de tiers	2'533'095	2'018'711	514'384
Subventions	156'113	137'258	18'855
Confédération	14'506	28'000	-13'494
Canton	141'607	109'258	32'349
Total	2'689'208	2'155'969	533'239

L'essentiel des participations de tiers concerne les extensions des Services industriels pour l'eau, l'électricité et le gaz.

4. Bilan

Actif

ACTIF			
<i>Rubriques</i>	<i>Situation au 31.12.2012 CHF</i>	<i>Situation au 31.12.2011 CHF</i>	<i>Variations CHF</i>
Disponibilités	12'371'432	6'591'775	5'779'657
Débiteurs et comptes courants	49'013'946	49'685'561	- 671'615
Placements du patrimoine financier	23'278'731	23'467'694	- 188'963
Actifs transitoires	4'277'199	750'455	3'526'744
Investissements du patrimoine administratif	152'529'798	147'998'829	4'530'969
Prêts et capitaux de dotations	26	26	0
Subventions et participations à amortir	371'000	551'000	- 180'000
Total	241'842'132	229'045'340	12'796'792

Disponibilités

Le niveau élevé de liquidité vise à faire face aux décaissements importants du début de l'année 2013 à savoir notamment l'acquisition de la parcelle 507 (CHF 5.3 millions) et l'échéance d'emprunts à mi-janvier 2013.

Débiteurs

Le montant des débiteurs est en légère diminution. Cependant un changement dans la méthode de comptabilisation a eu comme effet le transfert des montants inscrits anciennement dans les débiteurs vers les actifs transitoires.

Placements du patrimoine financier

Il n'y a pas eu de mouvement significatif sur cette rubrique en 2012. Il convient de préciser que les valeurs portées au bilan sont celles liées au coût d'acquisition. Elles sont inférieures à la valeur du marché, notamment en ce qui concerne le portefeuille d'actions.

Actifs transitoires

Ce poste est constitué afin d'assurer une délimitation correcte des charges et produits de l'exercice. Il augmente notamment en lien avec la comptabilisation en actif transitoire des factures envoyées en 2013 mais concernant des produits de l'exercice 2012.

Investissements du patrimoine administratif

Les investissements du patrimoine administratif sont plus élevés (CHF 4.5 millions) à fin 2012 par rapport à fin 2011. L'écart positif correspond à la différence entre les dépenses nettes d'investissements d'une part, et les amortissements et prélèvements en fonds de réserve d'autre part.

Subventions et participations à amortir

La variation correspond aux amortissements sur dix ans des subventions d'investissements accordées au Nyon-St Cergue, à la Société de sauvetage et pour la revitalisation du massif de la Dôle.

Passif

PASSIF			
<i>Rubriques</i>	<i>Situation au 31.12.2012 CHF</i>	<i>Situation au 31.12.2011 CHF</i>	<i>Variations CHF</i>
Engagements courants	15'217'548	12'368'185	2'849'363
Emprunt à court terme	0	0	0
Emprunts à moyen et long terme	127'797'505	122'883'270	4'914'235
Passifs transitoires	10'647'746	3'259'495	7'388'251
Financements spéciaux et fonds de réserve	85'548'902	88'744'381	-3'195'479
Capital	2'630'431	1'790'009	840'422
Total	241'842'132	229'045'340	12'796'792

Engagements courants

Les évolutions des engagements courants sont fonction essentiellement des dates de facturation et de paiement des créanciers d'une année à l'autre.

Emprunts

Le montant des emprunts a augmenté de CHF 5 millions. Cette situation résulte de l'augmentation des liquidités entre les 31 décembre 2012 et 2011. Par ailleurs, le résultat opérationnel (la marge d'autofinancement) ne permet pas en 2012 de financer la totalité des investissements.

La répartition des emprunts par prêteur se présente comme suit :

Emprunts à court, moyen et long terme	Situation au 31.12.2012 CHF	Situation au 31.12.2011 CHF	Variations CHF
Emprunts à court terme	0	0	0
	0	0	0
Emprunts par obligation simple	127'797'505	122'883'270	4'914'235
UBS	31'000'000	41'000'000	-10'000'000
CS	5'000'000	5'000'000	0
DEXIA	12'500'000	12'500'000	0
BCV	6'500'000	6'500'000	0
BCGE	10'000'000	10'000'000	0
PostFinance	30'000'000	15'000'000	15'000'000
Mobilière	6'000'000	6'000'000	0
La Poste – Caisse de pension	15'000'000	15'000'000	0
SUVA	11'500'000	11'500'000	0
ECA	297'505	383'270	-85'765
Total	127'797'505	122'883'270	4'914'235

Passifs transitoires

Les passifs transitoires ont augmenté. Cet élément est à mettre en relation principalement avec l'achat de la parcelle 507 dont le paiement a eu lieu au début de l'année 2013.

Un montant de CHF 1 million figure également dans cette rubrique comme contrepartie du montant reçu pour la constitution du Fonds des Jumeaux.

Financements spéciaux et fonds de réserve

Les fonds de réserve ont diminué de CHF 3.2 millions. Cette variation s'explique notamment par la dissolution de la provision pour péréquation à hauteur de CHF 4.0 millions.

Capital

Le capital augmente suite au résultat bénéficiaire de l'exercice 2012.

Au vu de ce qui précède, la Municipalité vous demande, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers, de prendre la décision suivante :

Le Conseil communal de Nyon

vu le préavis N° 112 concernant les comptes communaux et gestion de l'exercice 2012,

ouï le rapport de la commission chargée de l'étude de cet objet,

attendu que ledit objet a été régulièrement porté à l'ordre du jour,

décide :

1. d'approuver la gestion de l'exercice 2012 et d'en donner décharge à la Municipalité ;
2. de comptabiliser l'excédent de revenu sur le compte Capital N° 9290.01 ;
3. d'approuver les comptes communaux de l'exercice 2012.

Ainsi adopté par la Municipalité dans sa séance du 22 mai 2013 pour être soumis à l'approbation du Conseil communal.

AU NOM DE LA MUNICIPALITÉ

Le Syndic :

Daniel Rossellat



Le Secrétaire :

Christian Gobat

Annexe

- Brochure des comptes 2012

1^{ère} séance de la commission

Municipal délégué	M. Claude Uldry
Date	Mardi 28 mai 2013
Lieu	Place du Château 3 – Salle des maquettes, 3 ^e étage