

**Message du Conseil communal au Conseil général n° 229 du 17 juin 2024**

**OBJET : Prendre connaissance et accepter les comptes communaux 2023 de la Commune mixte de Haute-Sorne et des comptes bourgeois des bourgeoisies de Bassecourt, Courfaiivre, Glovelier et Soulce**

---

**1. INTRODUCTION*****Introduction***

La présentation des comptes de l'exercice 2023 est réalisée en respectant les directives relatives à la mise en application du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), émises par le délégué aux affaires communales.

***Compte de résultat***

Le compte de résultat de l'année 2023 de la Commune mixte de Haute-Sorne affiche un excédent de charges, qui se présente ainsi :

<b>Résultat du compte global</b>	<b>CHF</b>	<b>- 386 596.60</b>
<b>Résultat des financements spéciaux</b>	<b>CHF</b>	<b>223 698.82</b>
<b>Résultat du compte général</b>	<b>CHF</b>	<b>- 610 295.42</b>

Le résultat du compte général affiche le résultat du fonctionnement de l'entité communale, sans tenir compte des financements spéciaux.

On entend par « résultat des financements spéciaux » les résultats des services autofinancés par des taxes (approvisionnement en eau, élimination et traitement des eaux, déchets, aménagement des cours d'eau, ouvrages collectifs et service électrique de Soulce) après attributions aux fonds de maintien de la valeur.

Le résultat du compte global totalise les deux précédents.

***Compte d'investissement***

Le compte d'investissement regroupe uniquement les investissements réalisés pour le patrimoine administratif (PA). Les transactions qui touchent le patrimoine financier (PF) sont considérées comme des flux de trésorerie.

Investissement bruts reportés au bilan	CHF	5'871'184.37
Recettes reportées au bilan	CHF	2'540'527.95
Investissements nets	CHF	3'330'656.42

***Audit des comptes communaux et bourgeois***

L'audit des comptes 2023 a été confié à un organe de contrôle pour l'ensemble des activités. Il a été réalisé du 29 avril au 2 mai 2023 et a fait l'objet d'un rapport différencié pour chacune des entités. Lors de cet audit, un accent particulier a été porté sur le respect des directives cantonales relatives à la tenue et à la présentation des comptes.

## Considérations générales

Le rapport financier de la municipalité pour l'année 2023 indique que le résultat du compte global est négatif, avec un excédent de charges de CHF 386'596.60, après prélèvement à la réserve de politique budgétaire de CHF 350'000.-. Le résultat annuel qui comprend les financements spéciaux affiche un excédent de produits cumulés de CHF 223'698.82. Ils sont régis par les règlements communaux et financés par le biais des taxes.

Le compte général (résultat opérationnel) affiche un excédent de charges :

Comptes	Libellés	Comptes 2023	Budget 2023
999	Compte général	- 610 295.42	- 1 445 245.00
969	Prélèvement de la réserve de politique budgétaire	- 350 000.00	- 580 000.00
	Résultat opérationnel	- 960 295.42	- 2 025 245.00

Le compte général a bénéficié d'un apport supplémentaire de recettes fiscales des personnes physiques (PPH), qui ont dépassé le budget prévu, avec un montant de CHF 1.4 million. Si l'impôt ordinaire 2023 facturé est conforme au budget, ce sont les variations d'impôts des années antérieures avec CHF 793'000.- et les impôts des frontaliers CHF 674'000.- qui améliorent le résultat escompté.

A contrario, chez les personnes morales (PM), d'importantes variations d'impôts des années antérieures affichent un négatif de CHF 960'000.-. Cela pèse considérablement les recettes fiscales des PM.

La volatilité des variations d'impôts comptabilisées durant l'exercice 2023 démontre l'ampleur de la difficulté à élaborer un budget proche de la réalité et influence de manière évidente le résultat annuel. Les recettes fiscales ont été portées au budget, en fonction des éléments transmis par le Service des Contributions.

Du point de vue des dépenses structurelles, on peut qualifier l'exercice de maîtrisé. Alors que le budget tablait sur des charges (hors charges liées) de 12.17 millions, ce sont 11.79 millions de dépenses qui ont été engagées.

Le constat n'est pas le même du côté des charges liées, qui sont influencées par différents facteurs. Effectivement, l'augmentation de la population, une enveloppe globale plus importante (montants à répartir entre communes JU), une estimation budgétaire trop optimiste, mais surtout la mise en application de nouvelles recommandations cantonales en matière de comptabilisation de la répartition des charges sociales fait que la charge de la « Prévoyance sociale » voit sa facture s'alourdir de CHF 582'000.- ; dont CHF 454'000.- concerne une provision pour le décompte des charges sociales 2023.

Concernant la charge d'intérêts, le travail des dernières années consacré à l'échelonnement et à la diversification de la dette a permis de contenir l'impact de l'augmentation des taux. En effet, alors que le taux du marché avoisine les 2%, le taux moyen des intérêts payés est de 1.02% pour l'année 2023 et le taux projeté pour l'année 2024 est proche de 1.5%.

Malgré les incertitudes lors de l'établissement du budget 2023, la commune mixte de Haute-Sorne boucle ses comptes avec un déficit moins important que budgété. Il est supportable grâce aux réserves de politique budgétaire.

Une envolée importante des taux d'intérêts n'a finalement pas eu lieu et l'inflation a été contenue ; l'environnement économique local est resté plutôt stable ; tout ceci s'est traduit par de rentrées fiscales meilleures que prévues.

La population de Haute-Sorne a continué d'augmenter en 2023, cela est réjouissant, mais du fait des charges liées, il y a tout de même un impact non négligeable au compte de fonctionnement.

Au niveau des investissements nets, ils ont dépassé le seuil de la marge d'autofinancement communal, en conséquence la dette globale de Haute-Sorne a augmenté de 1,98%. Les comptes montrent qu'il y a eu un très bonne maîtrise des dépenses, sans dépassement budgétaire important.

Quant aux exercices futurs, une planification des budgets des investissements et du compte de fonctionnement a été débutée beaucoup plus tôt, afin de mieux mesurer les ressources nécessaires et les impacts sur le résultat global ; ceci permet de meilleures appréciations, afin de prendre les décisions opportunes.

Le développement important de la ZAM donne à terme des perspectives réjouissantes et l'objectif d'équilibre des comptes à terme n'est pas irréaliste.

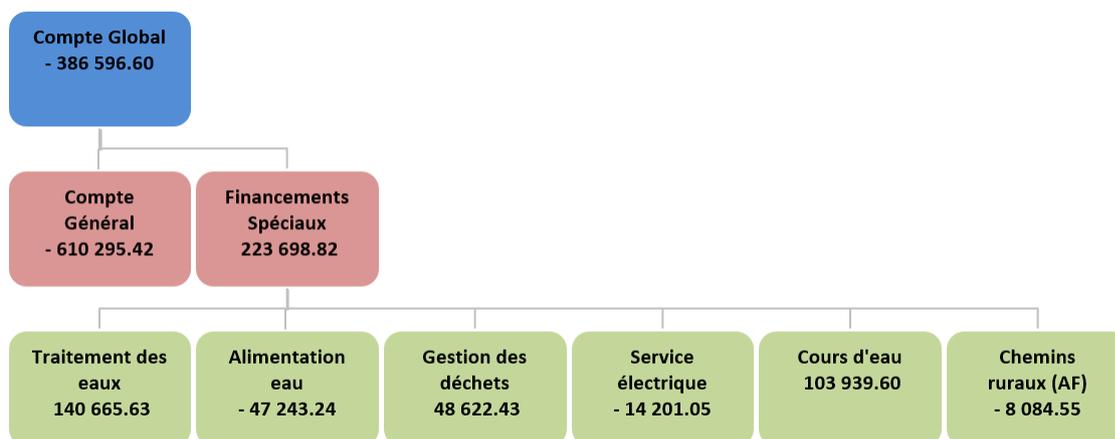
Les défis actuels, tant au niveau fédéral que cantonal, sont importants, mais nous devons rester confiants, car il y a de bons potentiels et projets en Haute-Sorne. Le conseil communal continue la mise en place de son programme de législation, tout en gardant à l'œil les finances communales avec une attention particulière.

**Le Conseil communal, sur la base du préavis favorable de la commission des finances et conformément aux recommandations de la fiduciaire, invite le Conseil général à accepter les comptes 2023 en votant l'arrêté s'y rapportant.**

La présentation détaillée des comptes se fait au travers d'un '*Rapport relatif aux comptes 2023*'. Ce document, qui comprend le compte de résultat (fonctionnement) et le compte des investissements, est transmis en annexe pour chacune des entités.

## 2. Compte de résultat de la commune mixte

Résultat :



Vue d'ensemble :

Comptes	Libellés	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes de l'exercice précédent
<b>90</b>	<b>Clôture du compte de résultats</b>	<b>-386'596.60</b>	<b>-1'204'705.00</b>	<b>1'086'020.80</b>
900	Compte général	-610'295.42	-1'445'245.00	383'432.05
901	Clôture des financements spéciaux	223'698.82	240'540.00	702'588.75
400	Impôts directs, personnes physiques	16'610'306.95	15'069'500.00	14'939'845.50
401	Impôts directs, personnes morales	223'480.36	1'302'500.00	1'422'894.55
4021	Impôts fonciers	1'267'736.00	1'294'850.00	1'257'327.05
5 ./. 6	Investissements nets	3'330'656.42	3'754'000.00	4'504'637.20

Tableau 5 : Généré automatiquement par le système informatique

## Clôture du compte de résultat (résultat global)

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	28'699'133.18
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	27'462'935.71
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>- 1'236'197.47</b>
34	Charges financières	522'478.54
44	Revenus financiers	959'249.87
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>456'501.33</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>- 799'696.14</b>
38	Charges extraordinaires	-
48	Revenus extraordinaires	413'099.54
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>413'099.54</b>
	<b>Résultat total, compte de résultat</b>	<b>- 386'596.60</b>

**3. Compte de résultat de la bourgeoisie de Bassecourt**

Vue d'ensemble :

Comptes	Libellés	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes de l'exercice précédent
<b>90</b>	<b>Clôture du compte de résultat</b>	<b>116'599.72</b>	<b>- 1'570</b>	<b>2'079.17</b>
900	Compte général	- 13'617.00	- 1'570	-28'164.05
901	Clôture des financements spéciaux - Pâturages	37'669.35	41'800	51'486.00
901	Clôture des financements spéciaux - Sylviculture	92'547.37	- 41'800	-21'242.78
5 ./ 6	Investissements nets	0.00	480'000	8'602.10

#### Clôture du compte de résultats (résultat global)

Le compte de résultats de l'année 2023 de la bourgeoisie de Bassecourt affiche un excédent de produits de CHF 116'599.72.

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	407'973.55
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	421'638.42
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>13'664.87</b>
34	Charges financières	7'900.30
44	Revenus financiers	110'835.15
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>102'934.85</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>116'599.72</b>
38	Charges extraordinaires	69'492.10
48	Revenus extraordinaires	69'492.10
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-</b>
	<b>Résultat total, compte de résultat</b>	<b>116'599.72</b>

#### 4. Compte de résultat de la bourgeoisie de Courfaivre

Vue d'ensemble :

Comptes	Libellés	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes de l'exercice précédent
<b>90</b>	<b>Clôture du compte de résultat</b>	<b>3'712.06</b>	<b>- 7'900</b>	<b>41'807.66</b>
900	Compte général	- 10'978.77	10'050	-8'718.24
901	Clôture des financements spéciaux - Pâturages	12'620.90	12'000	28'418.85
901	Clôture des financements spéciaux - Sylviculture	2'069.93	- 29'950	22'107.05
5 ./ 6	Investissements nets	36'090.35	-	11'246.80

Clôture du compte de résultats (résultat global)

Le compte de résultat de l'année 2023 de la bourgeoisie de Courfavre affiche un excédent de produits de CHF 3'712.06

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	264'309.90
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	209'241.55
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>-55'068.35</b>
34	Charges financières	2'269.20
44	Revenus financiers	65'716.63
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>63'447.43</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>8'379.08</b>
38	Charges extraordinaires	4'667.02
48	Revenus extraordinaires	-
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-4'667.02</b>
	<b>Résultat total, compte de résultat</b>	<b>3'712.06</b>

#### 5. Compte de résultat de la bourgeoisie de Glovelier

Vue d'ensemble :

Comptes	Libellés	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes de l'exercice précédent
<b>90</b>	<b>Clôture du compte de résultat</b>	<b>- 4'555.44</b>	<b>11'315</b>	<b>- 8'310.60</b>
900	Compte général	659.83	66'920	- 11'601.85
901	Clôture des financements spéciaux – Pâturages	2'165.65	- 23'230	- 2'344.90
901	Clôture des financements spéciaux - Sylviculture	- 7'380.92	- 32'375	5'636.15
5 ./ 6	Investissements nets	776.20	365'000	44'298.45

## Clôture du compte de résultat (résultat global)

Le compte de résultat de l'année 2023 de la bourgeoisie de Glovelier affiche un excédent de charges de CHF 4'555.44.

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	292'742.16
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	190'358.46
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>- 102'383.70</b>
34	Charges financières	52'110.30
44	Revenus financiers	149'938.56
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>97'828.26</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>- 4'555.44</b>
38	Charges extraordinaires	-
48	Revenus extraordinaires	-
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-</b>
	<b>Résultat total, compte de résultat</b>	<b>- 4'555.44</b>

## 6. Compte de résultat de la bourgeoisie de Soulce

Vue d'ensemble :

Comptes	Libellés	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes de l'exercice précédent
<b>90</b>	<b>Clôture du compte de résultat</b>	<b>23'829.03</b>	<b>13'904</b>	<b>20'714.50</b>
900	Compte général	- 33'597.37	- 57'835	-79'137.35
901	Clôture des financements spéciaux - Pâturages	63'351.95	41'339	36'461.15
901	Clôture des financements spéciaux - Sylviculture	- 5'925.55	30'400	63'390.70
5 ./ 6	Investissements nets	36'580.85	86'000	52'458.25

Clôture du compte de résultat (résultat global)

Le compte de résultat de l'année 2023 de la bourgeoisie de Soulce affiche un excédent de produits de CHF 23'829.03.

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	387'573.10
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	336'859.35
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>- 50'713.75</b>
34	Charges financières	10'602.35
44	Revenus financiers	85'145.13
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>74'542.78</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>23'829.03</b>
38	Charges extraordinaires	-
48	Revenus extraordinaires	-
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-</b>
	<b>Résultat total, compte de résultat</b>	<b>23'829.03</b>

## 7. Préavis et recommandations

Lors de sa séance du 24 mai 2024, le Conseil communal a préavisé favorablement cet objet.

Le Conseil communal invite le Conseil général à approuver les comptes 2023, tels que présentés.

### AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le Président

le Chancelier

Eric Dobler

Raphaël Mérillat

Bassecourt, le 27 mai 2024

#### Annexes :

- Rapport relatif aux comptes 2023 – Commune mixte de Haute-Sorne
- Rapport relatif aux comptes 2023 – Bourgeoisie de Bassecourt
- Rapport relatif aux comptes 2023 – Bourgeoisie de Courfaivre
- Rapport relatif aux comptes 2023 – Bourgeoisie de Glovelier
- Rapport relatif aux comptes 2023 – Bourgeoisie de Soulce