

Message du Conseil communal au Conseil général n° 239 du 16 juin 2025

OBJET : Prendre connaissance et accepter les comptes communaux 2024 de la Commune mixte de Haute-Sorne et les comptes bourgeois des bourgeoisies de Bassecourt, Courfaiivre, Glovelier et Soulce

1. INTRODUCTION

Introduction

La présentation des comptes de l'exercice 2024 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 2024 de la Commune mixte de Haute-Sorne affiche un excédent de produits qui se présente ainsi :

Résultat du compte général	CHF	976 090.13
Résultat des financements spéciaux	CHF	324 767.72
Résultat du compte global	CHF	1 300 857.85

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, 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 considérés comme des flux de trésorerie.

Investissements bruts reportés au bilan	CHF	3'019'989.30
Recettes reportées au bilan	CHF	<u>687'835.75</u>
Investissements nets	CHF	2'332'153.55

Audit des comptes communaux et bourgeois

L'audit des comptes 2024 a été confié à un organe de contrôle pour l'ensemble des activités. Il a été réalisé du 10 avril au 17 avril 2025 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 2024 indique que le résultat du compte global affiche un excédent de produits de CHF 1'300'857.85 après attribution à la réserve de politique budgétaire de CHF 832'100.-. Le résultat annuel qui comprend les financements spéciaux affichent un excédent de produits cumulé de CHF 324'767.72. Ils sont régis par les règlements communaux et financés par le biais des taxes.

Le compte global affiche un excédent de produits :

Comptes	Libellés	Comptes 2024	Budget 2024
9990	Compte général	976 090.13	-1 828 725.00
9991	Résultat Financements Spéciaux	324 767.72	-14 790.00
	Compte Global	1 300 857.85	-1 843 515.00
969	Prélèvement de la réserve de politique budgétaire	832 100.00	-400 000.00
	Résultat opérationnel	2 132 957.85	- 2 243 515.00

Les principales variations sont les suivantes, se rapportant à l'écart de 4,3 millions

Balance entre dépenses réelles et charges budgétées	CHF	623 000	Charges en -
Résultat des Financements Spéciaux	CHF	339 000	Produits en +
Indemnités reçues non portées au budget	CHF	378 000	Produits en +
Variations d'impôts des PPH	CHF	596 000	Produits en +
Variations d'impôts des PM	CHF	1 396 000	Produits en +
Variations autres impôts (principalement gain immobilier)	CHF	852 000	Produits en +
Intérêts nets (différences entre budget et comptes)	CHF	191 000	Produits en +
Variation globale	CHF	4 375 000	

Le compte général affiche une différence entre les charges portées au budget et les dépenses effectives qui proviennent de l'adoption du budget 2024 au mois de février 2024 (fonctionnement sur 9 mois). De manière générale, les comptes montrent qu'il y a eu une très bonne maîtrise des dépenses, sans dépassement budgétaire important.

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 596'000.-. L'impôt ordinaire 2024 facturé sont légèrement supérieurs au budget CHF 220'000.- (+ 1.74%), les variations d'impôts des années antérieures (revenu, fortune et autres impôts des PPH) avec CHF 370 000.- améliorent le résultat.

Au niveau des personnes morales, l'impôts facturé est supérieur de CHF 200'000.- (+ 21.79 %). Le bouclage des comptes 2023 (PM) a affiché une balance négative de CHF 1'084'000.-, les comptes 2024 affichent des recettes supplémentaires pour un montant de CHF 1'396'000.- qui comprend la correction des variations négatives enregistrées dans les comptes 2023, ce qui contribue à améliorer les comptes 2024.

Enfin dans les autres impôts directs, les impôts sur les gains immobiliers/fortune affiche des rentrées supplémentaires de CHF 774'700.-, ce qui représente un bond de 349.95% d'augmentation par rapport aux comptes 2023.

La volatilité des variations d'impôts comptabilisées durant les exercices 2023 et 2024 démontre l'ampleur de la difficulté à élaborer un budget. Les recettes fiscales étant portées au budget au moment de son élaboration en fonction des éléments transmis par le service des contributions.

Du point de vue des dépenses structurelles, l'exercice 2024 est maîtrisé. Alors que le budget tablait sur des charges (hors charges liées) de 13.39 millions, ce sont 12.99 millions de dépenses qui ont été engagées.

En ce qui concerne des charges liées effectives, elles sont sensiblement inférieures au montant porté au budget. Les dépenses nettes (nature 36 – 46) se montent à 13.87 millions alors que le montant porté au budget était de 14.09 millions.

Concernant les intérêts actifs, il est constaté une augmentation importante des encaissements d'intérêts moratoires sur les créances fiscales de CHF 110'000.- (+ 64% par rapport à l'exercice 2023). Alors que la charge des intérêts passifs est inférieure au budget de CHF 71'400.-, grâce à la stabilisation des taux d'intérêts.

La population de Haute-Sorne a continué sa croissance tout au long de l'année 2024. 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 se montent à CHF 2'332'153.55 et ont été autofinancés. Le taux d'autofinancement (cashflow) étant supérieur à 100% pour l'exercice sous revue.

Le bouclage des comptes 2024 est certes réjouissant, mais il convient de rappeler que ce résultat s'explique par des recettes supplémentaires non planifiables au moment de l'élaboration du budget. La majorité de ces recettes étant non récurrentes, et la fiscalité restant tributaire de l'évolution du contexte économique, la prudence reste de mise pour les années 2025 et 2026. Il est donc essentiel de poursuivre, comme en 2024, une gestion rigoureuse des dépenses.

Le développement important de la ZAM à Glovelier continue sur sa lancée et son essor, les aménagements et constructions en cours vont bon train.

La zone industrielle de Bassecourt a connu plusieurs réalisations récentes, et d'autres projets sont en cours de développement. Malgré un contexte industriel morose tant au niveau national qu'international, les perspectives restent encourageantes. Les infrastructures mises en place sur le territoire de Haute-Sorne devraient, en l'absence de crise majeure, contribuer à renforcer l'assiette fiscale ainsi que les recettes qui en dépendent. L'équilibre des comptes communaux sans augmenter les impôts et taxes, reste une priorité du Conseil Communal.

Même si actuellement la situation économique est incertaine et va quelque fois « en dents de scie » dans certains secteurs, on voit que les velléités et menaces récentes notamment dans les questions de droits de douane internationaux, ne se réalisent pas dans les extrêmes annoncés, ce qui redonne de bons espoirs pour le futur.

Les taux bancaires du loyer de l'argent poursuivent leur tendance à la baisse, tandis que la BNS assume pleinement son rôle de régulation afin de prévenir l'inflation et de maintenir le franc suisse, surévalué en raison de son statut de valeur refuge, à un niveau acceptable. Ces deux facteurs sont favorables à nos commerces, à notre industrie locale ainsi qu'aux activités d'exportation.

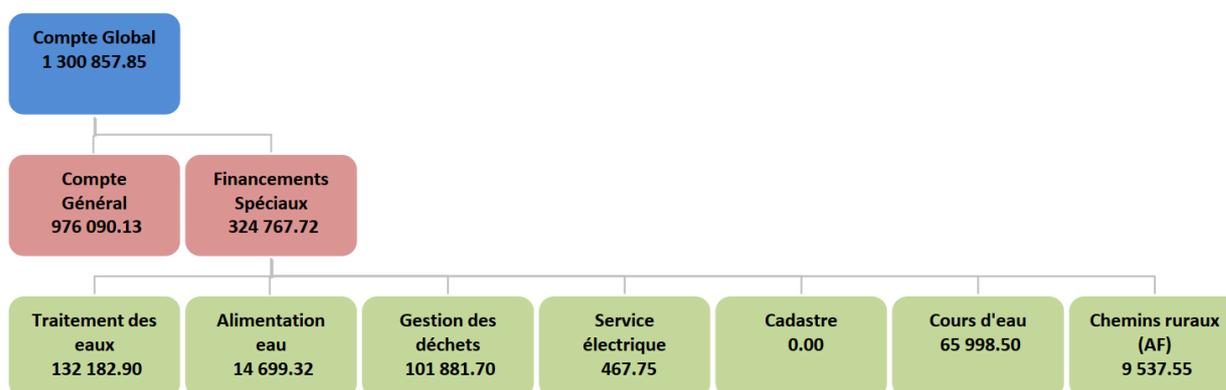
Les finances communales font l'objet d'un suivi constant de la part du Conseil communal, qui poursuit en parallèle les objectifs de son programme de législature 2023-2027, en réduisant les coûts partout où cela est possible, sans toutefois basculer dans un plan d'austérité jugé inopportun à ce stade.

Le Conseil communal, sur la base du préavis favorable de la commission des finances et conformément aux recommandations de la fiduciaire CRF « Conseil, Révision et Fiscalité SA à Delémont » invite le Conseil général à accepter les comptes 2024 en votant l'arrêté s'y rapportant.

La présentation détaillée des comptes se fait au travers d'un '*Rapport relatif aux comptes 2024*'. 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 2024	Budget 2024	Comptes 2023
90	Clôture du compte de résultats	1'300'857.85	-1'843'515	- 386'596.60
900	Compte général	976'090.13	-1'828'725	- 610'295.42
901	Clôture des financements spéciaux	324'767.72	-14'790	223'698.82
400	Impôts directs, personnes physiques	16'549'304.75	15'781'700	16'610'306.95
401	Impôts directs, personnes morales	2'699'456.95	1'302'500	223'480.36
4021	Impôts fonciers	1'309'348.65	1'294'550	1'267'736.00
5 ./ 6	Investissements nets	2'332'153.55	2'627'000	3'330'656.42

Clôture du compte de résultats (résultat global) :

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	29'895'490.49
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	31'498'131.38
	Résultat de l'activité d'exploitation	1'602'640.89
34	Charges financières	740'582.74
44	Revenus financiers	854'385.16
	Résultat provenant de financement	113'802.42
	Résultat opérationnel	1'716'443.31
38	Charges extraordinaires	832'100.00
48	Revenus extraordinaires	416'514.54
	Résultat extraordinaire	-415'585.46
	Résultat total, compte de résultats	1'300'857.85

3. Compte de résultat de la bourgeoisie de Bassecourt

Vue d'ensemble :

Comptes	Libellés	Comptes 2024	Budget 2024	Comptes 2023
90	Clôture du compte de résultats	43 809.35	-9 100.00	116 599.72
900	Compte général	43 809.35	-9 100.00	116 599.72
901	Clôture des FS - pâturages	41 599.35	25 500.00	37 669.35
901	Clôture des FS - sylviculture	691.74	-38 700.00	92 547.37
5 ./ 6	Investissements nets	217 48.50	258 000.00	0.00

Clôture du compte de résultats (résultat global)

Le compte de résultats de l'année 2024 affiche un excédent de produits de CHF 43'854.35.

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	435 125.26
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	372 855.54
	Résultat de l'activité d'exploitation	-62 269.72
34	Charges financières	6 409.98
44	Revenus financiers	112 534.05
	Résultat provenant de financement	106 124.07
	Résultat opérationnel	43'809.35
38	Charges extraordinaires	-
48	Revenus extraordinaires	-
	Résultat extraordinaire	-
	Résultat total, compte de résultats	43 809.35

4. Compte de résultat de la bourgeoisie de Courfaivre

Vue d'ensemble :

Comptes	Libellés	Comptes 2024	Budget 2024	Comptes 2023
90	Clôture du compte de résultats	-11 665.31	-4 730.00	3 712.06
900	Compte général	-11 665.31	-4 730.00	3 712.06
901	Clôture des FS - pâturages	21 441.00	12 000.00	12 620.90
901	Clôture des FS - Sylviculture	-749.23	-23 550.00	2 069.93
5 ./ 6	Investissements nets	20 647.15	25 000.00	36 090.35

Clôture du compte de résultats (résultat global)

Le compte de résultats de l'année 2024 affiche un excédent de charges de CHF 11'665.31.

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	297 214.75
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	219 123.77
	Résultat de l'activité d'exploitation	- 78 090.98
34	Charges financières	2 304.85
44	Revenus financiers	69 399.52
	Résultat provenant de financement	67 094.67
	Résultat opérationnel	-10 996.31
38	Charges extraordinaires	669.00
48	Revenus extraordinaires	-
	Résultat extraordinaire	-669.00
	Résultat total, compte de résultats	-11 665.31

5. Compte de résultat de la bourgeoisie de Glovelier

Vue d'ensemble :

Comptes	Libellés	Comptes 2024	Budget 2024	Comptes 2023
90	Clôture du compte de résultats	15 664.81	-25 860.00	-4 555.44
900	Compte général	15 664.81	-25 860.00	-4 555.44
901	Clôture des FS – pâturages	-4 383.10	-7 430.00	2 165.65
901	Clôture des FS - Sylviculture	-44 082.18	-49 000.00	-7 380.92
5 ./ 6	Investissements nets	48 044.40	385 000.00	776.20

Clôture du compte de résultats (résultat global)

Le compte de résultats de l'année 2024 affiche un excédent de produits de CHF 15'664.81.

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	268 073.15
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	172 319.02
	Résultat de l'activité d'exploitation	-95 754.13
34	Charges financières	30 608.11
44	Revenus financiers	142 024.05
	Résultat provenant de financement	111 418.94
	Résultat opérationnel	15 664.81
38	Charges extraordinaires	-
48	Revenus extraordinaires	-
	Résultat extraordinaire	-
	Résultat total, compte de résultats	15 664.81

6. Compte de résultat de la bourgeoisie de Soulce

Vue d'ensemble :

Comptes	Libellés	Comptes 2024	Budget 2024	Comptes 2023
90	Clôture du compte de résultats	66.14	-26 305.00	23 829.03
900	Compte général	66.14	-26 305.00	-23 829.03
901	Clôture des FS - pâturages	45 153.15	26 770.00	63 351.95
901	Clôture des FS - Sylviculture	381.78	5 700.00	-5 925.55
5 ./ 6	Investissements nets	121 944.60	190 000.00	36 580.85

Clôture du compte de résultats (résultat global)

Le compte de résultats de l'année 2024 affiche un excédent de produits de CHF 66.14.

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	380 412.40
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	341 777.85
	Résultat de l'activité d'exploitation	-38 634.55
34	Charges financières	23 231.25
44	Revenus financiers	81 378.01
	Résultat provenant de financement	58 146.76
	Résultat opérationnel	19 512.21
38	Charges extraordinaires	19 446.07
48	Revenus extraordinaires	-
	Résultat extraordinaire	-19 446.07
	Résultat total, compte de résultats	66.14

7. Préavis et recommandations

Lors de sa séance du 16 mai 2025, le Conseil communal, a préavisé favorablement cet objet.

Le Conseil communal invite le Conseil général à approuver les comptes 2024, tels que présentés.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le Président

le Chancelier

Eric Dobler

Alexis Schouller

Bassecourt, le 16 juin 2025

Annexes :

- Rapport relatif aux comptes 2024 – Commune mixte de Haute-Sorne
- Rapport relatif aux comptes 2024 – Bourgeoisie de Bassecourt
- Rapport relatif aux comptes 2024 – Bourgeoisie de Courfaivre
- Rapport relatif aux comptes 2024 – Bourgeoisie de Glovelier
- Rapport relatif aux comptes 2024 – Bourgeoisie de Soulce