

RAPPORT RELATIF AU BUDGET 2022

En droit :

- En application de l'article 4, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes¹, les principes de la comptabilité publique découlant du modèle comptable harmonisé (MCH2) doivent être appliqués.
- En application de l'article 7, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes, les communes établissent un plan financier arrêté par l'exécutif. Il est mis à jour régulièrement et selon les besoins, mais au moins une fois par année.
- En application de l'article 11, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes, le budget contient :
 - a) les charges devant être approuvées et les revenus estimés dans le compte de résultats ;
 - b) les dépenses devant être approuvées et les recettes estimées dans le compte des investissements.
- En application de l'article 16, alinéa 2, du décret concernant l'administration financière des communes, le budget, présenté par l'exécutif, comprend toutes les charges et tous les revenus, y compris les amortissements obligatoires. Il est établi sur la base du plan financier annexé au présent rapport.

¹ RSJU 190.611

Table des matières

1	INTRODUCTION.....	3
2	PRINCIPES RELATIFS À LA PRÉSENTATION DES COMPTES SELON LE MODÈLE COMPTABLE HARMONISÉ 2 (MCH2).....	4
2.1.1	<i>Généralités</i>	<i>4</i>
2.1.2	<i>Terminologie</i>	<i>4</i>
2.1.3	<i>Amortissements</i>	<i>4</i>
2.1.4	<i>Compte des investissements / limite d'inscription à l'actif</i>	<i>4</i>
2.1.5	<i>Passage du MCH1 au MCH2 (patrimoine administratif).....</i>	<i>4</i>
3	SYNTHÈSES.....	5
4	RÉSULTAT	6
4.1	VUE D'ENSEMBLE	6
4.2	CLÔTURE DU COMPTE DE RÉSULTATS (RÉSULTAT GLOBAL)	6
4.3	COMPTE DES INVESTISSEMENTS	7
4.4	RÉSULTAT DU FINANCEMENT (AUTOFINANCEMENT).....	7
5	COMPTE DE RÉSULTATS.....	8
5.1	APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES GROUPES DE MATIÈRES	8
5.2	APERÇU DU COMPTE RÉSULTATS SELON LES FONCTIONS.....	9
5.3	APERÇU DU COMPTE RÉSULTATS SELON LES FONCTIONS.....	10
6	COMPTE DES INVESTISSEMENTS.....	13
6.1	APERÇU DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS SELON LES GROUPES DE MATIÈRES	13
6.2	APERÇU DU COMPTE D'INVESTISSEMENTS SELON LES FONCTIONS	14
A.	SYNTHÈSE DES INVESTISSEMENTS RELATIFS AU PLAN FINANCIER 2022 – 2025	14
7	ANNEXES	15
7.1.1	<i>Annexes A) et B) au budget annuel</i>	<i>15</i>
7.2	ANNEXES C) AU BUDGET ANNUEL	17
7.2.1	<i>Tableau de l'état des capitaux propres</i>	<i>18</i>
7.2.2	<i>Annexes C) au budget.....</i>	<i>19</i>
7.2.3	<i>Annexes H) au budget annuel</i>	<i>20</i>
8	PROPOSITION DU CONSEIL COMMUNAL/MUNICIPAL	21
9	APPROBATION DU BUDGET	21

1 Introduction

Le budget est établi selon les principes suivants :

- 1) l'annualité :**
l'exercice budgétaire coïncide avec l'année civile ;
- 2) la spécialité :**
les charges et les revenus du compte de résultats ainsi que les dépenses et les recettes du compte des investissements sont présentés selon la classification fonctionnelle et selon la classification par nature du plan comptable ;
- 3) l'exhaustivité :**
l'ensemble des charges et revenus attendus ainsi que des dépenses et recettes attendues doivent être inscrits dans le budget ; il est renoncé à un décompte direct des provisions, des financements spéciaux ou autres ;
- 4) le produit brut :**
les charges sont inscrites au budget séparément des revenus du compte de résultats et les dépenses séparément des recettes du compte des investissements, sans aucune compensation réciproque, chacun d'entre eux y figurant pour son montant intégral ;
- 5) la comparabilité :**
les budgets de la commune et de ses unités administratives doivent être comparables entre eux et au cours de l'année ;
- 6) la permanence :**
les principes régissant l'établissement du budget restent inchangés sur une longue période ;
- 7) la continuité :**
les normes régissant l'établissement du budget s'appuient sur le principe de la pérennité des activités de la commune.

Le budget des comptes de résultats et des investissements, la quotité d'impôt communale et les différentes taxes communales sont arrêtés en même temps, avant le début de l'exercice qu'ils concernent.

2 Principes relatifs à la présentation des comptes selon le modèle comptable harmonisé 2 (MCH2)

2.1.1 Généralités

Le budget 2022 a été établi en application du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), conformément à l'article 12 du décret concernant l'administration financière des communes.

Les corporations jurassiennes de droit public introduisent le modèle comptable harmonisé 2 (MCH 2) selon le décret concernant l'administration financière des communes du 5 septembre 2018.

2.1.2 Terminologie

Le passage au MCH2 entraîne en particulier les changements terminologiques suivants :

MCH1	MCH2
➤ Classification par tâches	➤ Classification fonctionnelle
➤ Compte de fonctionnement	➤ Compte de résultats
➤ Dépréciations complémentaires	➤ N'existe plus avec MCH2
➤ Engagements	➤ Capitaux de tiers
➤ Fortune nette	➤ Excédent du bilan

2.1.3 Amortissements

Il n'est pas autorisé d'effectuer des amortissements du patrimoine financier. Celui-ci est réévalué périodiquement en application de l'article 34, alinéa 2 du décret concernant l'administration financière des communes.

Les amortissements supplémentaires ne sont pas autorisés en application de l'article 36, alinéa 6 du décret concernant l'administration financière des communes.

Le patrimoine administratif est amorti de façon linéaire, en fonction de la durée d'utilisation de chaque catégorie d'immobilisations. (cf. annexe 2 du décret concernant l'administration financière des communes)

2.1.4 Compte des investissements / limite d'inscription à l'actif

En principe, le Conseil communal inscrit les dépenses d'investissement au compte de résultats jusqu'à concurrence de 20'000 francs. Au-delà de cette limite, elles doivent en principe être inscrites dans le compte des investissements.

2.1.5 Passage du MCH1 au MCH2 (patrimoine administratif)

Le patrimoine administratif sous MCH1 au 31 décembre 2019 est repris au 1^{er} janvier 2020 à sa valeur comptable au bilan sous MCH2.

3 Synthèses

Ce chapitre permet de présenter, sous forme résumée, les principales données concernant le budget :

a) Les adaptations législatives (modifications de règlements)

Le budget 2022 de la bourgeoisie de Courfaivre a été établi le « modèle comptable harmonisé » MCH2 du caton du Jura. En application du décret concernant l'administration financière des communes (RSJU 190.611), ainsi que des directives et autres guides d'applications émises par le délégué aux affaires communales.

b) Les spécificités bourgeoises

1. La commune mixte de Haute-Sorne administre les biens des bourgeoisies de Bassecourt, Courfaivre, Glovelier et Soulce.
2. L'administration des biens des bourgeoisie est définie par les articles 107 et ss de la Loi sur les communes (RSJU 190.11).

c) es investissements et les projets importants

Aucun investissements n'est porté au budget 2022.

d) L'endettement (motifs de la diminution ou de l'augmentation)

Néant

e) Appréciation du Conseil communal

Le budget 2022 a été établi en collaboration avec la commission bourgeoise de Courfaivre dont les propositions ont été intégrées. Il correspond à un fonctionnement habituel.

4 Résultat

Commentaires :

Les budgets 2022 et 2021 ainsi que les comptes 2020 sont comparables vu qu'ils ont été élaborés selon les principes du modèle comptable harmonisé « MCH2 » introduit au 1^{er} janvier 2020.

4.1 Vue d'ensemble

Comptes	Libellés	Budget 2022	Budget 2021	Comptes 2020
90	Clôture du compte de résultats	590	- 17 115	-24 453.91
900	Compte général	590	- 17 115	-24 453.91
5 ./ 6	Investissements nets	-	-	-

4.2 Clôture du compte de résultats (résultat global)

Comptes	Libellés	Budget 2021	Budget 2021	Comptes 2020
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	265 310.00	201 215	237 593.05
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	212 100.00	134 050	160 071.00
	Résultat de l'activité d'exploitation	-53 210.00	- 67 165	- 77 071.00
34	Charges financières	7 150.00	10 900	8 515.98
44	Revenus financiers	60 950.00	60 950	61 133.07
	Résultat provenant de financement	53 800.00	50 050	52 617.09
	Résultat opérationnel	590.00	- 17 115	-24 453.91
38	Charges extraordinaires	-		-
48	Revenus extraordinaires	-		-
	Résultat extraordinaire	-		-
90	Résultat total, compte de résultats	590	- 17 115	-24 453.91

4.3 Compte des investissements

Comptes	Libellés	Budget 2022	Budget 2021
690	Report au bilan des dépenses	-	-
590	Report au bilan des recettes	-	-
	Résultat du compte des investissements	-	-

Commentaires :

Aucun investissement prévu au budget 2022.

4.4 Résultat du financement (autofinancement)

Comptes	Libellés	CHF
90	Clôture du compte de résultats	590
33 +	Amortissement du patrimoine administratif	5 000
35 +	Attributions aux financements spéciaux	-
45 -	Prélèvement sur les financements spéciaux	-
364 +	Réévaluation des prêts du patrimoine administratif	-
365 +	Réévaluation des participations du patrimoine administratif	-
366 +	Amortissements des subventions des investissements	-
389 +	Attributions aux capitaux propres	-
4490 -	Revalorisation du patrimoine financier	-
489 -	Prélèvement sur les capitaux propres	-
	Autofinancement (Cash flow)	5 590
690 ./ 590	Résultat du compte des investissements (selon chiffre 5.3 ci-dessus)	-
	Résultat de financement (+ = excédent / - = découvert de financement)	5 590

Commentaires :

Un résultat de financement négatif représente un recours à l'emprunt, ce qui implique une augmentation de la dette.

5 Compte de résultats

5.1 Aperçu du compte de résultats selon les groupes de matières

CHARGES		Budget 2022		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
30	Charges du personnel	600	-	600	-	750.00	-
31	Charges de biens et services et autres ch.	181 800	-	116 480	-	151 410.15	-
33	Amortissements du patrimoine administratif	5 000	-	5 000	-	5 000.00	-
34	Charges financières	7 150	-	10 900	-	8 515.98	-
35	Attributions aux financements spéciaux	-	-	-	-	-	-
36	Charges de transfert	77 910	-	79 135	-	80 432.90	-
37	Subventions redistribuées	-	-	-	-	-	-
38	Charges extraordinaires	-	-	-	-	-	-
3	Total des charges	272 460	-	212 115	-	246 109.03	-

REVENUS		Budget 2022		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
40	Revenus fiscaux	-	-	-	-	-	-
41	Revenus régaliens et de concessions	-	-	-	-	-	-
42	Taxes	-	133 100	-	55 050	-	88 341.85
43	Revenus divers	-	-	-	-	-	-
44	Revenus financiers	-	60 950	-	60 950	-	61 133.07
45	Prélèvements sur les financements spéc.	-	-	-	-	-	-
46	Revenus de transfert	-	79 000	-	79 000	-	72 180.20
47	Subventions à redistribuer	-	-	-	-	-	-
48	Revenus extraordinaires	-	-	-	-	-	-
4	Total des charges	-	273 050	-	195 000	-	221 655.12

CLÔTURE		Budget 2022		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
90	Clôture du compte de résultats	590.00	-	-	17 115	-	24 453.91
9	Comptes de clôture	590.00	-	-	17 115	-	24 453.91

5.2 Aperçu du compte résultats selon les fonctions

	Budget 2022		Budget 2021		Comptes 2020	
	Charges	Charges	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale	47 500	49 000	54 600	49 000	46 703.05	48 544.35
Excédent de produits/charges	1 500	-	-	5 600	1 841.30	-
1 Ordre et sécurité publics, défense	-	-	-	-	-	-
Excédent de produits/charges	-	-	-	-	-	-
2 Formation	-	-	-	-	-	-
Excédent de produits/charges	-	-	-	-	-	-
3 Culture, sports et loisirs, Eglises	-	-	-	-	-	-
Excédent de produits/charges	-	-	-	-	-	-
4 Santé	-	-	-	-	-	-
Excédent de produits/charges	-	-	-	-	-	-
5 Sécurité sociale	-	-	-	-	-	-
Excédent de produits/charges	-	-	-	-	-	-
6 Transports et télécommunications	-	-	-	-	-	-
Excédent de produits/charges	-	-	-	-	-	-
7 Protection de l'environnement et aménag du territoire	-	-	-	-	-	-
Excédent de produits/charges	-	-	-	-	-	-
8 Économie publique	213 160	212 100	142 375	134 050	196 336.63	160 522.05
Excédent de produits/charges	-	1 060	-	8 325	-	35 814.58
9 Finances et impôts	12 390	11 950	15 140	29 065	3 069.35	37 042.63
Excédent de produits/charges	-	440	13 925	-	33 973.28	-
TOTAL	273 050	273 050	212 115	212 115	246 109.03	246 109.03
Excédent de produits/charges	-	-	-	-	-	-

5.3 Aperçu du compte résultats selon les fonctions

0	ADMINISTRATION GENERALE	47 500.00		49 000.00		54 600	
01	Législatif et exécutif	-	-	-	-	310.00	-
012	Exécutif	-	-	-	-	310.00	-
0121	Commissions communales	-	-	-	-	310.00	-
30000.00	Traitements	-	-	-	-	310.00	-
02	Services généraux	47 500.00	49 000.00	54 600	49 000	46 393.05	48 544.35
022	Services généraux et autres services	38 900.00	-	44 100	-	39 008.05	-
0220	Chancellerie, secrétariat et contrôle des habitants	38 900.00	-	44 100	-	39 008.05	-
30990.00	Repas de fin d'année, collations et apéritifs - autres	600.00	-	600	-	-	-
31000.00	Matériel et fournitures de bureau	300.00	-	300	-	289.05	-
31300.00	Prestations administratives (y.c. frais de poursuite)	-	-	-	-	124.00	-
31379.00	Autres impôts et taxes - droits d'auteurs	-	-	4 700	-	-	-
31379.01	Emoluments d'apurement des comptes	1 600.00	-	1 600	-	1 570.00	-
31700.00	Abonnements de transports publics	100.00	-	100	-	-	-
36121.00	Commune mixte de Haute-Sorne	32 200.00	-	32 200	-	32 150.00	-
36321.00	Communes du même canton - acte classification	3 000.00	-	3 000	-	3 000.00	-
36360.00	Organisations religieuses à but non lucratif	600.00	-	600	-	600.00	-
36369.00	Contributions et subventions	500.00	-	1 000	-	1 275.00	-
029	Immeubles administratifs	8 600.00	49 000.00	10 500	49 000	7 385.00	48 544.35
0290	Administration	8 600.00	49 000.00	10 500	49 000	7 385.00	48 544.35
31340.00	Assurance immobilière (ECA) du PA	1 200.00	-	-	-	1 258.70	-
31341.00	Assurances des bâtiments, des immeubles et des locaux du PA	400.00	-	1 500	-	426.25	-
31440.00	Bâtiments et immeubles administratifs du PA	2 000.00	-	4 000	-	700.05	-
33004.00	Bâtiments, locaux et équipements du PA	5 000.00	-	5 000	-	5 000.00	-
44701.00	Loyers et fermages terrains d'exploitation du PA	-	49 000.00	-	49 000	-	48 544.35
8	ECONOMIE PUBLIQUE	213 160.00	212 100.00	142 375	134 050	196 336.63	160 522.05
81	Agriculture	48 000.00	78 000.00	45 500	78 000	39 056.50	77 205.30
811	Administration, exécution et contrôle	48 000.00	78 000.00	45 500	78 000	39 056.50	77 205.30
8113	Administration, exécution et contrôle	48 000.00	78 000.00	45 500	78 000	39 056.50	77 205.30

30309.00	Autres prestations de services	-	-	-	-	440.00	-
31011.00	Matériel et fourn. d'expl. pour l'entret. courant	2 000.00	-	2 000	-	3 352.85	-
31011.01	Matériel et fournitures d'exploitation - engrais	5 500.00	-	6 000	-	4 980.00	-
31011.02	Matériel et fournitures d'exploitation - fourrage	-	-	-	-	160.00	-
31011.03	Matériel et fournitures d'exploitation - sel pour bétail	2 000.00	-	4 000	-	1 097.85	-
31300.00	Entretien pâturage - fauchage	6 000.00	-	6 000	-	11 828.90	-
31300.01	Entretien pâturage - barrières	2 000.00	-	2 000	-	140.00	-
31300.09	Entretien autres - épandage engrais	-	-	-	-	1 240.00	-
31301.00	Frais de téléphone et internet	500.00	-	500	-	-	-
31309.00	Autres prestations de services	500.00	-	500	-	4 920.00	-
31321.00	Honoraires d'exploitation	8 000.00	-	8 000	-	-	-
31409.00	Entretien drainages	2 000.00	-	2 000	-	-	-
31409.09	Entretien autres	2 000.00	-	5 000	-	1 820.00	-
31411.00	Routes et chemins ruraux du PA - entretien	8 000.00	-	-	-	-	-
36350.00	Restitution aux détenteurs de bétail	9 500.00	-	9 500	-	9 076.90	-
42408.01	Taxe d'encrancement	-	19 000.00	-	19 000	-	18 153.90
46310.00	Subventions d'estivage	-	59 000.00	-	59 000	-	59 051.40
82	Sylviculture	165 160.00	134 100.00	96 875	56 050	157 280.13	83 316.75
820	Sylviculture	165 160.00	134 100.00	96 875	56 050	157 280.13	83 316.75
8200	Administration	165 160.00	134 100.00	96 875	56 050	157 280.13	83 316.75
31011.00	Matériel et fourn. d'expl. pour l'entretien courant	1 000.00	-	1 000	-	-	-
31309.01	Prestations de tiers - abattage et façonnage	115 000.00	-	32 000	-	91 946.35	-
31309.02	Prestations de tiers - débardage	-	-	16 000	-	-	-
31309.04	Prestations de tiers - soins culturaux	8 000.00	-	8 000	-	6 420.35	-
31409.09	Entretien autres	-	-	-	-	3 821.75	-
31412.00	Entretien routes et chemins forestiers du PA	5 500.00	-	5 500	-	19 324.70	-
31450.00	Forêts et aménagements forestiers du PA	400.00	-	640	-	-	-
34990.00	Déduction de l'escompte (facturation en brut)	3 150.00	-	900	-	1 435.98	-
36321.00	Contribution au triage forestier	30 690.00	-	31 415	-	32 543.65	-
36321.10	Contributions à Lignum Jura	200.00	-	200	-	-	-
36321.20	Contributions à ForêtJura	1 000.00	-	1 000	-	1 571.35	-
36350.00	Contributions à Lignum Suisse	220.00	-	220	-	216.00	-
42506.00	Ventes de bois, combustible et autres énergies	-	-	-	-	-	1 238.10

42506.01	Ventes de grumes	-	80 250.00	-	17 250	-	56 310.85
42506.02	Vente de bois d'industrie	-	24 250.00	-	12 800	-	-
42506.03	Vente de bois de feu	-	-	-	-	-	12 519.00
42506.04	Vente de copeaux	-	9 600.00	-	6 000	-	-
42506.05	Vente de produits dérivés (piquets, etc)	-	-	-	-	-	120.00
46310.00	Canton (Subventions dégâts aux forêts)	-	-	-	-	-	7 991.55
46310.01	Canton (Subventions soins cultureux)	-	12 000.00	-	12 000	-	3 840.00
46310.04	Cantons (Subventions nouvelles plantations)	-	8 000.00	-	8 000	-	-
46900.00	Remboursement droits de douanes	-	-	-	-	-	1 297.25
9	FINANCES - IMPÔTS	12 390.00	11 950.00	15 140	11 950	3 069.35	37 042.63
96	Administration de la fortune et de la dette	11 800.00	11 950.00	15 140	11 950	3 069.35	12 588.72
961	Intérêts	-	150.00	-	150	-	788.72
44000.00	Revenu des comptes-courants et financement spéciaux	-	150.00	-	150	-	788.72
963	Biens immobiliers et mobiliers du patrimoine financier (PF)	4 000.00	11 800.00	10 000	11 800	7 080.00	11 800.00
9630	Biens immobiliers corporels du PF	4 000.00	11 800.00	10 000	11 800	7 080.00	11 800.00
34304.00	Gros entretien Loge de Chambion	4 000.00	-	10 000	-	6 800.00	-
34314.00	Entretien courant Loge de Chambion	-	-	-	-	280.00	-
44432.00	Loyers et fermages - Chambion	-	11 800.00	-	11 800	-	11 800.00
969	Autres biens du patrimoine financier (PF)	7 800.00	-	5 140	-	-4 010.65	-
9690	Placements financiers du PF	100.00	-	100	-	65.15	-
31303.00	Frais bancaires	100.00	-	100	-	65.15	-
31375.00	Impôts sur le revenu et la fortune	3 000.00	-	5 040	-	-8 740.80	-
31376.00	Taxe immobilière et autres taxes	4 700.00	-	-	-	4 665.00	-
99	Postes non répartis	590.00	-	-	-	-	24 453.91
999	Clôture	590.00	-	-	-	-	24 453.91
9990	Compte général	590.00	-	-	-	-	24 453.91
90000.00	Compte général	590.00	-	-	-	-	-
90010.00	Compte général	-	-	-	-	-	24 453.91

6 Compte des investissements

6.1 Aperçu du compte des investissements selon les groupes de matières

DEPENSES	Budget 2022		Budget 2021		Comptes 2020	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50 Immobilisations corporelles	-		-	-	-	-
51 Investissements pour le compte de tiers	-		-	-	-	-
52 Immobilisations incorporelles	-		-	-	-	-
54 Prêts	-		-	-	-	-
55 Participations et capital social	-		-	-	-	-
56 Propres subventions d'investissements	-		-	-	-	-
57 Subventions des investissements à redistribuer	-		-	-	-	-
58 Investissements extraordinaires	-		-	-	-	-
5 TOTAL DES DEPENSES	-		-		-	

RECETTES	Budget 2021		Budget 2021		Budget 2020	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
60 Transferts d'immobilisations corporelles	-	-	-	-	-	-
61 Remboursement de tiers	-	-	-	-	-	-
62 Transferts d'immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-	-
63 Subventions d'investissement acquises	-	-	-	-	-	-
64 Remboursement de prêts	-	-	-	-	-	-
65 Report de participations	-	-	-	-	-	-
66 Remboursement de propres subventions	-	-	-	-	-	-
67 Subventions d'investissement à redistribuer	-	-	-	-	-	-
68 Recettes d'investissements extraordinaires	-	-	-	-	-	-
6 TOTAL DES RECETTES	-	-	-	-	-	-

CLÔTURE	Budget 2022		Budget 2021		Budget 2020	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
590 Report au bilan	-	-	-	-	-	-
690 Report de dépenses au bilan	-	-	-	-	-	-

Commentaires :

Le budget des investissements relatifs au biens du Patrimoine Administratif (PA).

6.2 Aperçu du compte d'investissements selon les fonctions

Budget 2022		Budget 2021		Exercice 2020	
Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes

Commentaires :

En application des normes MCH2 les investissements touchant le patrimoine financier sont comptabilisés par des opérations bilan à bilan.

Pas d'investissements prévus pour l'année 2021

a. Synthèse des investissements relatifs au plan financier 2022 – 2025

Extrait de la planification des investissements du patrimoine administratif (PA), arrêtée le 29 octobre 2021 par le Conseil Communal
Les investissements sont mentionnés en KCHF et sont portés au NET dans le tableau de synthèses

N°	Investissements	2022	2023	2024	2025	2026
1.	Rénovation Hangar bourgeoisie	-	-	-	-	-
Total investissements nets projetés		-	-	-	-	-

Commentaires :

La planification des investissements est une étape de la planification financière qui consiste à prévoir les projets dans le temps afin de pouvoir faire la projection des charges financières induites. Cette planification tient compte des projets à l'instant T, en fonction de l'évolution des besoins, les projets se veulent « glissants », pouvant être avancés ou respectivement reportés dans le temps.

N.B. le projet relatif aux chemins forestiers est porter au BRUT, à ce stade les subventions à recevoir ne sont pas connues.

7 Annexes

7.1.1 Annexes A) et B) au budget annuel

A) Règles régissant la présentation des comptes

Lettre a) uniquement lors de la présentation des comptes annuels

B) Les raisons qui motivent d'éventuelles dérogations aux recommandations du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2)

Les dérogations au MCH2 qui résultent de la législation cantonale sur les communes sont énumérées ci-dessous :

- Concernant la recommandation N° 4, les amortissements supplémentaires ne sont pas autorisés contrairement à ladite recommandation qui prévoit une comptabilisation dans les charges extraordinaires.
- Concernant la recommandation N° 4 et la directive N° 1 du délégué aux affaires communales, les investissements consentis avant la mise en œuvre du MCH2, soit avant le 1^{er} janvier 2020, sont amortis selon les dispositions du décret concernant l'administration financière des communes du 21 mai 1987 et selon les décisions d'approbation du délégué aux affaires communales ainsi que du plan financier communal.
- Concernant la recommandation N° 6, le patrimoine administratif ne sera pas réévalué lors de la mise en œuvre du MCH2.
 - *Cette recommandation a été mise en application lors de la conversion du bilan de MCH1 vers MCH2, lors de l'exercice 2020.*
- Concernant la recommandation N° 8 et la directive N° 2 du délégué aux affaires communales, les préfinancements du patrimoine administratif peuvent exceptionnellement être autorisés pour un investissement conséquent devenu indispensable à la collectivité publique. Cette opération nécessite l'approbation du Délégué aux affaires communales ainsi que l'autorisation de l'organe compétent. Les préfinancements du patrimoine financier ne sont pas autorisés.
 - *Pas de préfinancement prévus.*
- Concernant les bourgeoisies et autres collectivités soumises à l'impôt, les amortissements complémentaires, les provisions, les réserves d'amortissement et les rectifications de valeur sont régis par les prescriptions de la législation fiscale.
- Concernant la recommandation N°12, un délai à la clôture des comptes 2021 est accordé pour l'élaboration de la comptabilisation des immobilisations.
 - *Ne s'applique pas lors de l'élaboration du budget.*
- Concernant la recommandation N° 13, interprétation consolidée, celle-ci ne sera pas appliquée immédiatement. Une étude de faisabilité doit encore être menée.
 - *Aucune directive cantonale à sujet.*

- Tableau des immobilisations un délai est accordé jusqu'à la clôture des compte 2021 pour l'élaboration du tableau des immobilisations.
 - *Ne s'applique pas lors de l'élaboration du budget.*

Bassecourt, le 21 novembre 2021

Au nom de la commune mixte de Haute-Sorne

L'administrateur des finances :

(timbre et signature)



7.2 Annexes C) au budget annuel

Etat des capitaux propres

L'état des capitaux propres sera intégré à la présentation des comptes dès 2020 et lors de l'établissement du budget 2022.

L'état des capitaux propres présente les causes des changements intervenus. La réévaluation de différents éléments du patrimoine financier pourrait entraîner des changements dans les réserves liées à l'évaluation.

En droit :

L'article 32, lettre c) du décret concernant l'administration financière des communes prévoit que l'annexe aux comptes annuels contienne l'état des capitaux propres.

Explications :

2900 Financements spéciaux enregistrés sous capital propre

Afin de ne plus dissimuler les résultats des financements spéciaux par des prélèvements ou attributions aux fonds afin d'obtenir l'équilibre, les résultats desdits financements seront dorénavant comptabilisés au passif du bilan sous capital propre (compte 2900).

2930 Préfinancements (réserve pour projet à venir)

En principe, les préfinancements ne sont pas autorisés afin de respecter la règle de l'équité intergénérationnelle. Cependant, le maintien de la valeur relatif à l'approvisionnement en eau et à l'assainissement des eaux est obligatoire et devra être comptabilisé sous les comptes 29302 et 29303 en application de la LGEaux². Il n'est pas autorisé de recourir à des préfinancements pour couvrir des charges du compte de résultats.

26000 Réserves liées au retraitement du patrimoine financier (voire directive COM N°3)

Dès la mise en œuvre du MCH2, aucune attribution ni prélèvement ne pourra être effectué. Dès le 1^{er} décembre 2021, ce compte sera dissout et le solde transféré sous compte 2999 « Résultat cumulé des années précédentes ».

29601 Réserves liés au retraitement du patrimoine financier (voire directive COM N°3)

Idem que compte 29600.

2990 Résultat annuel

Ce compte présente le solde du résultat cumulé du compte de résultats.

² LGEaux/RSJU 814.20

7.2.1 Tableau de l'état des capitaux propres

Bourgeoisie de : **Courfaivre**

Exercice : **2022**

Capitaux propres au 1er janvier 2022			Changement intervenus pendant l'exercice						Capitaux propres au 31 décembre 2022				
			Motif de l'augmentation			Motif de la diminution							
Comptes	Libellés	CHF	Comptes	motif	CHF	Comptes	motifs	CHF	Comptes	Libellés	CHF		
2900	Financements spéciaux enregistrés sous capital propre	502 781.97	Attributions aux FS, capitaux propres			0.00	Prélèvements sur les FS, capitaux propres			2900	Financement spéciaux enregistré sous capital propre	502 781.97	
29006.01	Fonds d'exploitation	123 689.04	35109.10			45109.10			29006.01	Fonds 'exploitation	123 689.04		
29006.02	Fonds d'anticipation	177 146.82	35109.20			45109.20			26006.02	Fonds d'anticipation	177 146.82		
29009.04	Fonds contributions d'estivage	201 946.11	35109.00			45109.00			29009.00	Autres financements spéciaux	201 946.10		
2901	Fonds enregistrés sous capital propre	0.00	Attributions au fonds enregistrés sous capital propre			0.00	Prélèvements enregistrés sous capital propre			2901	Fonds enregistré sous capital propre	0.00	
2920	Réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire	0.00	Attributions aux réserves provenant de l'enveloppe budgétaire			0.00	Prélèvements sur les réserves provenant de l'enveloppe budgétaire			2920	Réserve des domaines de l'enveloppe budgétaire	0.00	
2930	Préfinancements / maintien de la valeur	0.00	Attributions aux préfinancements des capitaux propres			0.00	Prélèvements sur les préfinancements des capitaux propres			2930	Préfinancements / maintien de la valeur	0.00	
2940	Réserves de politique budgétaire	83 990.11	Attributions à la réserve de politique budgétaire			0.00	Prélèvements de la réserve de politique budgétaire			0.00	2940	Réserves de politique budgétaire	83 990.11
29400.00	Compte général	83 990.11	38940.00		0.00	48940.00		0.00	294 731.10	Compte général	83 990.11		
29409.00	Autres réserves de la politique budgétaire	0.00	38949.00		0.00	48949.00		0.00	0.00	Autres réserves de la politique budgétaire	0.00		
2950	Réserves liées à la réévaluation (introduction du MCH2)	0.00	Attributions à la réserve liée au retraitement du PA			0.00	Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PA			0.00	2960	Réserves liées à la réévaluation (introduction du MCH2)	0.00
29601	Réserves liées au retraitement des immobilisations corporelles du PF	0.00	Attributions à la réserve liée au retraitement du PF			0.00	Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF			0.00	29601	Réserves liées au retraitement des immobilisations corporelles du PF	0.00

Attention, voir directive COM N° 3 relative au compte 29600 et 29601.

Comptes	Libellés	CHF	Comptes	motif	CHF	Comptes	motifs	CHF	Comptes	Libellés	CHF
2980	Autres capitaux propres	0.00		Attributions aux autres capitaux propres	0.00		Prélèvements aux autres capitaux propres	0.00	2980	Autres capitaux propres	0.00
29800.00	Compte général	0.00	38980.00		0.00	48980.00		0.00	29800.00	Compte général	0.00
2990	Résultat annuel - excédent/découvert du bilan	1 888 615.44			0.00			0.00	2990	Résultat annuel - excédent/découvert du bilan	1 889 205.44
29990.00	Compte général	1 888 615.44	29900	Excédent (+)	590.00	29900	Déficit (-)	0.00	29990.00	Compte général	1 889 205.44

7.2.2 Annexes C) au budget

a) Financements spéciaux (comptes 2900)

Les fonds d'anticipation et d'exploitation, sont des fonds liés à l'exploitation forestière, les attributions et/ou les prélèvements nécessitent une autorisation de la part de l'Office de l'environnement.

b) Fonds enregistrés sous capital propre (comptes 2901)

Néant.

c) Réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire (comptes 2920)

Néant

d) Préfinancement / maintien de la valeur (comptes 2930)

Il n'est pas autorisé de recourir à des préfinancements pour couvrir des charges du compte de résultats.

e) Réserve de politique budgétaire (comptes 2940)

Selon les directives MCH2 elle est la « seule réserve autorisée », elle est l'addition de différentes provisions figurant au bilan lors du passage à MCH2.

f) Réserve liée à la réévaluation (introduction du MCH2) (comptes 2950)

Pour la bourgeoisie de Courfaivre, il a été constaté que la valeur au bilan au 31.12.2019 était inférieur au cumul des Valeurs Officielles (selon registre des VO). Le patrimoine administratif a fait l'objet d'une réévaluation de l'ordre de CHF 287 250.-

Selon la directive n° 3, art. 3 al. 2 du délégué aux affaires communales :

Dès le 31 décembre 2021, ces comptes seront dissous et les soldes transférés sous le compte 2999 libellé « Résultat cumulé des années précédentes » en application de l'annexe D, Complément à la recommandation 19, du Manuel Comptable MCH2.

Les opération de retraitement du patrimoine ont été réalisées en application des directives cantonales et validés par l'organe de contrôle lors de l'audit des comptes 2020.

g) Réserve liée au retraitement des immobilisations corporelles PF (comptes 29601)

Néant.

h) Excédent ou découvert au bilan (comptes 2990)

Au 31 décembre 2020, le compte Résultats cumulés des années précédentes (fortune nette).

En application de la directive n° 3 du délégué aux affaires communales, la réserve liée à la réévaluation est reportée au compte de fortune nette.

7.2.3 Annexes H) au budget annuel

Pas obligatoires pour l'élaboration du budget.

8 Proposition du Conseil communal/municipal

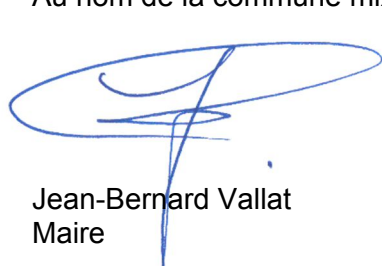
Approbation du budget 2022, qui se compose comme suit :

Comptes	Libellés	Charges	Revenus
90	Clôture du compte de résultats	590	-
	Excédent de revenus/charges	-	590
900	Compte général	590	-
	Excédent de revenus/charges	-	590

Il est proposé au conseil général de la commune mixte de Haute-Sorne d'approuver le budget relatif à l'exercice 2022 de la bourgeoisie de Courfaivre.

Bassecourt, le 24 novembre 2021

Au nom de la commune mixte de Haute-Sorne :



Jean-Bernard Vallat
Maire



Raphaël Mérillat
Chancelier



Mirco Bellè
Administrateur des finances

9 Approbation du budget

Le conseil général de la commune mixte de Haute-Sorne a approuvé le budget 2022 en date du 13 décembre 2021 conformément à la proposition du Conseil communal du 22 novembre 2021.

Veuillez joindre l'extrait du procès-verbal de l'organe compétent au présent rapport.

Bassecourt, le 13 décembre 2021.

Au nom du Conseil général :

Céline Grellier
Président

Michèle Bailat
Secrétaire