



RAPPORT DE LA MUNICIPALITE
AU
CONSEIL COMMUNAL

Concernant les comptes communaux et la gestion de la Municipalité durant l'exercice
2015

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

Nous avons l'avantage de vous présenter les *comptes de l'exercice 2015* et le *rapport de gestion* de la Municipalité sous la forme de deux documents distincts. Le présent document ne traite que de l'aspect financier et le document annexe « Rapport de gestion 2015 » donne un résumé des activités de la commune de Jouxkens-Mézery. Ce rapport a volontairement été étoffé afin de vous permettre de vous donner une idée plus concrète du travail accompli par les membres de l'exécutif et le personnel communal.

LES COMPTES COMMUNAUX POUR 2015

1. Les documents remis aux membres du Conseil communal se présentent de la manière suivante :

- Comptes de fonctionnement par ordre administratif pour l'année 2015 avec comparatif budget 2015 et comptes 2014 - pages jaunes 1 à 15
- Bilan au 31 décembre 2015 avec comparaison de l'exercice précédent et engagements hors bilan - pages bleues 1 à 7
- Renseignements complémentaires sur les comptes *avec ses annexes* - pages blanches 1 à 8
- Tableau des investissements au 31 décembre 2015
- Inventaire des biens immobiliers de la commune au 31 décembre 2015

2. Commentaires sur le résultat de l'exercice 2015

La marge d'autofinancement est négative pour 2015 (*cf tableau no 1*) et s'établit à **CHF (109'110)**.

Si l'on compare les recettes et dépenses avec les mêmes éléments découlant du budget de l'année 2015, on parvient aux constatations suivantes :

| | <i>Budget 2015</i> <i>CHF</i> | <i>Comptes 2015</i> <i>CHF</i> |
|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Revenus ordinaires de fonctionnement | 8'489'500 | 9'887'209 |
| Dépenses ordinaires de fonctionnement | -9'070'100 | -9'996'319 |
| Marge d'autofinancement | -580'600 | -109'110 |
| + Prélèvements sur fonds de réserves, provisions et imputations internes (<i>groupes 48 et 49</i>) | 59'300 | 615'673 |
| ./. Amortissements, attributions et imputations internes (<i>groupes 33, 38 et 39</i>) | -218'300 | -710'531 |
| Excédent final des (dépenses) | -739'600 | -203'968 |

L'augmentation de nos recettes fiscales enregistrée dans l'exercice 2015 par rapport au budget provient principalement du rattrapage de l'impôt sur le revenu et la fortune des personnes physiques des années d'imposition antérieures à 2014 (voir détail dans nos commentaires sur les comptes, page 2, ainsi que les annexes nos 1 et 2 desdits commentaires) et de l'impôt sur la donation. Nous mentionnons également une baisse de nos recettes conjoncturelles (droits de mutation et gains immobiliers) par rapport au budget.

Il est à relever que nous avons enregistré un excédent sur notre provision entre le complément de la facture sociale **2014** et notre calcul de simulation, à savoir

| | <u>Complément</u> | <u>Provision</u> | <u>Excédent (produit)</u> |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|
| • Compte 720.4515.1 – Facture sociale | CHF 2'370'211 | - 2'534'474 | - 164'263 |

Nous avons également enregistré, avec l'autorisation du Service de la sécurité civile et militaire (SSCM), une recette extraordinaire provenant de la dissolution sur le fonds de réserve « construction abri communal de la PC » d'un montant de CHF 127'000 (Voir commentaires page 7).

Compte tenu des recettes fiscales enregistrées en 2015, les charges du groupe 35 « Part à des charges cantonales » sont en augmentation par rapport au budget. Péréquation (nette) (+ 165'000 francs), Réforme policière (+13'000) et facture sociale (+183'000).

En raison des travaux portés au budget mais non réalisés en 2015, une diminution de nos charges est observée dans le groupe 43 « Routes ».

Après attributions et prélèvements aux fonds de réserve, amortissements, les comptes de l'exercice 2015 de la Commune de Jouxkens-Mézery se soldent par un excédent net des charges de **CHF 203'968**.

2.1. Charges et revenus par nature

L'écart sur les charges et revenus par nature, avec comparatif, est représenté dans le *tableau no 2* annexé au préavis

2.2. Charges et revenus par direction

L'écart sur les charges et revenus par direction, avec comparatif, est représenté dans le *tableau no 3* annexé au préavis

2.3. Examen des produits de l'impôt pour l'année 2015

Voir chiffre 4 ci-après et les annexes nos 1 et 2 jointes aux commentaires sur les comptes

2.4. Examen du compte d'exploitation des immeubles

| <u>Charges d'entretien</u> (Compte 350.3141) | <u>2015</u> CHF | <u>2014</u> CHF | <u>2013</u> CHF | <u>2012</u> CHF | <u>2011</u> CHF |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>Locatifs</u> | | | | | |
| Chalet-Vert | 134'505 | 38'820 | 2'360 | 15'489 | 73'818 |
| Frêne | 8'625 | 244 | 17'570 | 5'772 | 20'043 |
| ./.. prélvt au fds rénovation | -120'000 | | | | |
| Beau-Cèdre 3 | 4'177 | 10'757 | 1'070 | 150 | 562 |
| <u>Bâtiments administratifs</u> | | | | | |
| Beau-Cèdre (Admin. comm. et « Bistro ») | 46'854 | 29'894 | 41'698 | 19'017 | 22'352 |
| Eglise | 0 | 684 | 0 | 4'803 | 0 |
| Voirie, feu et déchetterie | 194 | 933 | 7'882 | 10'354 | 446 |

| | 2015 CHF | 2014 CHF | 2013 CHF | 2012 CHF | 2011 CHF |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| <u>Bâtiments scolaires</u> | | | | | |
| Garderie | 0 | 645 | 279 | 2'185 | 0 |
| Ecoles et salle de gymnastique | 31'353 | 39'669 | 57'740 | 17'809 | 37'038 |
| <u>Totaux</u> | 105'708 | 121'648 | 128'601 | 75'583 | 154'261 |

| | 2015 CHF | 2014 CHF | 2013 CHF | 2012 CHF | 2011 CHF |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <u>Produit des loyers</u> (comptes 350.423.x + 350.4271) | | | | | |
| Chalet-Vert | 84'457 | 86'232 | 86'232 | 86'232 | 79'506 |
| Frêne | 46'800 | 46'800 | 46'800 | 46'800 | 36'125 |
| Beau-Cèdre 3 | 14'400 | 14'400 | 14'400 | 14'400 | 14'400 |
| Locations | 36'029 | 35'504 | 33'714 | 31'694 | 32'105 |
| <u>Totaux</u> | 181'686 | 182'936 | 181'146 | 179'126 | 162'136 |

2.5. Patrimoine administratif

Au 31 décembre 2015, le total des investissements du patrimoine administratif en cours et subventions d'investissements à des associations de communes s'établit comme suit :

| | | |
|---|------------|------------------|
| Investissements au 1 ^{er} janvier (914 + 916 sans 912) | CHF | 1'452'382 |
| Dépenses d'investissement en 2015 | CHF | 903'039 |
| Subventions / Facturation à des tiers | CHF | (103'923) |
| Amortissements du patrimoine administratif (914 + 916 sans 912) | CHF | (362'471) |
| Solde au 31 décembre | CHF | 1'889'027 |

II. L'EVOLUTION DU BILAN DE LA BOURSE COMMUNALE

La comparaison des bilans de la bourse communale aux 31 décembre 2015 et 2014 permet les constatations suivantes :

- **Le total des actifs passe de CHF 10'105'212 à CHF 12'992'845.**

Les actifs comprennent en chiffres arrondis, les valeurs suivantes :

| | 31.12.2015 CHF | 31.12.2014 CHF |
|---|-------------------|-------------------|
| - les investissements en cours | 1'889'000 | 1'452'000 |
| - l'ensemble des placements du patrimoine financier | 2'097'000 | 2'097'000 |
| - les comptes des administrations fiscales | 1'295'000 | 1'416'000 |
| - les débiteurs contribuables | 3'928'000 | 2'804'000 |
| - les débiteurs et autres actifs réalisables | 3'258'000 | 193'000 |
| - les liquidités | 525'000 | 2'143'000 |
| Totaux comme ci-dessus : | 12'992'000 | 10'105'000 |

- **Le total des passifs (sans le capital) passe de CHF 9'184'283 à CHF 12'275'882.**

Ces derniers comprennent, en chiffres arrondis, les valeurs suivantes :

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| | CHF | CHF |
| - les provisions pour pertes sur créances et pour ristournes d'impôt (activités dirigeantes) | 0 | 172'000 |
| - les divers fonds communaux ① | 3'925'000 | 4'263'000 |
| - les dettes bancaires et les emprunts de la commune pour un montant total de | 7'326'000 | 1'500'000 |
| - les dettes courantes et les passifs transitoires | 1'024'000 | 3'249'000 |
| Totaux comme ci-dessus | 12'275'000 | 9'184'000 |

① *Détail cf tableau chiffre no 3, ci-après*

- **Après enregistrement de l'excédent des charges de l'exercice 2015, le Capital passe de CHF 920'930 au 31 décembre 2014 à une fortune de CHF 716'962 au 31 décembre 2015.**

III. REMARQUES FINALES

Le souhait de la Municipalité était toujours, dans la mesure du possible et sans événements extraordinaires, de réduire l'endettement bancaire de notre Commune. Malheureusement, la Municipalité a dû emprunter durant l'exercice 2015 pour le règlement des acomptes 2015 de la facture sociale, péréquation et réforme policière.

Sur la base du tableau d'évaluation des risques sur débiteurs, transmis par l'Administration cantonale des impôts, nous avons ajusté la provision (*compte 9259.61 – anciennement no 9282.8*) de CHF 142'000 à CHF 212'000.

Sur la base des recettes fiscales 2015, nous avons établi une simulation de la péréquation, réforme policière et facture sociale. Il en résulte de notre calcul qu'un complément serait à percevoir de l'Etat, contrairement aux exercices précédents, pour un montant total de CHF 2'934'000 (voir comptes actifs au bilan nos 9139.82 à 83). Le décompte final 2015 ne sera connu qu'en septembre prochain.

Les comptes de la CISTEP font partie intégrante des comptes communaux et sont à disposition, au greffe municipal, des membres du Conseil communal qui souhaitent les consulter.

IV. CONCLUSIONS

Au vu de ce qui précède, la Municipalité demande au Conseil communal qu'il lui plaise de prendre les décisions suivantes :

Le Conseil communal

- vu le rapport de la Municipalité du 10 mai 2016 (préavis 2/2016),
- vu le rapport de la Commission des finances,
- attendu que cet objet a été porté à l'ordre du jour,

décide

- de donner décharge à la Municipalité pour sa gestion de l'année 2015,
- d'approuver les comptes de l'exercice 2015 de la bourse communale tels qu'ils sont présentés et qui font apparaître un excédent des charges de **CHF 203'967.68** et un capital de **CHF 716'962.65**.

Jouxens-Mézery, le 10 mai 2016

AU NOM DE LA MUNICIPALITE

Le Syndic  Le Secrétaire

Serge Roy  Christian Monod 

Adopté en séance de municipalité le 10 mai 2016

Délégué de la municipalité : Pierre-Henri Froidevaux

Annexe : comptes communaux et annexes