



RAPPORT DE LA MUNICIPALITE
AU
CONSEIL COMMUNAL

Concernant les comptes communaux et la gestion de la Municipalité durant l'exercice
2011

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

Nous avons l'avantage de vous présenter les comptes de l'exercice 2011 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 2011 » donne un résumé des activités de la commune de Jouxens-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 2011

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

- Comptes de fonctionnement par ordre administratif pour l'année 2011 avec comparatif budget 2011 et comptes 2010 - pages jaunes 1 à 12
- Bilan au 31 décembre 2011 avec comparaison de l'exercice précédent et engagements hors bilan - pages bleues 1 à 6
- Renseignements complémentaires sur les comptes avec annexes - pages roses 1 à 4 et 7 pages d'annexes
- Tableau des investissements au 31 décembre 2011 ainsi que le plan quinquennal
- Inventaire des biens immobiliers de la commune au 31 décembre 2011

2. Commentaires sur le résultat de l'exercice 2011

La marge d'autofinancement est positive pour 2011 (cf tableau no 1) et s'établit à **CHF 614'243**.

Elle a permis de financer, partiellement, les investissements effectués en 2011.

Si l'on compare les recettes et dépenses déterminées plus haut avec les mêmes éléments découlant du budget de l'année 2011, on parvient aux constatations suivantes :

	<i>Budget 2011</i> CHF	<i>Comptes 2011</i> CHF
Revenus ordinaires de fonctionnement	6'511'700	7'920'002
Dépenses ordinaires de fonctionnement	(7'129'100)	(7'305'759)
Marge d'autofinancement	(617'400)	(614'243)
Prélèvements sur fonds de réserves et provisions	0	399'372
Amortissements et attributions (<i>groupes 33 et 38</i>)	(368'300)	(1'003'804)
Excédent final des (dépenses) / recettes	(985'700)	9'811

Au budget de l'année 2011, on constate que la marge d'autofinancement était négative de CHF 617'400 alors que les comptes font apparaître une marge positive de CHF 614'243 (2010 : CHF 127'505) ; d'où une augmentation de l'ordre de CHF 1'231'600.

Cette augmentation du résultat de l'exercice par rapport au budget provient principalement des postes suivants :

<u>Excédents de produits</u>	<u>CHF 1'464'000</u>
- Impôts sur la fortune (+43), à la source (+30) et la dépense (+196)	CHF 269'000
- Impôt foncier (+14), droits de mutation (+227), impôts sur successions et donations (+80)	CHF 321'000
- Impôts récupérés et intérêts de retard et majorations	CHF 79'000
- Part à l'impôt sur les gains immobiliers	CHF 171'000
- Enseignement spécialisé: ristourne sur ex. précédent <small>(COMPTE 530.4512)</small>	CHF 66'000

- Facture sociale : ristourne sur ex. précédent	CHF 399'000	
(COMPTE 720.4515) dissolution de la provision	<u>CHF 69'000</u>	CHF 468'000
- Fonds de péréquation : ristourne sur ex. précédent		CHF 24'000
- Intérêts passifs (groupe 32) – diminution		CHF 66'000
<u>Excédent de charges</u>		<u>CHF 228'000</u>
- Impôt sur le revenu (diminution)		CHF 132'000
- Augmentation des charges du groupe 35		CHF 96'000
<u>Total net « excédent de revenus »</u>		<u>CHF 1'236'000</u>

Les comptes de l'exercice 2011 de la Commune de Jouxrens-Mézery se soldent par un excédent net des recettes de **CHF 9'811.**

2.1. Examen des charges et revenus par nature avec comparatif et écart *cf tableau no 2*

2.2. Examen des charges et revenus par direction avec comparatif et écart *cf tableau no 3*

2.3. Examen des produits de l'impôt pour l'année 2011
voir chiffre 4 et l'annexe aux commentaires des comptes

2.4. Examen du compte d'exploitation des immeubles

<u>Compte 350.3141</u>	<u>Année 2011</u>	<u>Année 2010</u>	<u>Année 2009</u>	<u>Année 2008</u>
	CHF	CHF	CHF	CHF
<u>Locatifs</u>				
Chalet-Vert	73'818.10	2414.40	63'254.40	50'092.60
Frêne	20'043.85	52'999.60	987.60	9'442.80
./i. prélv't au fds rénov.	0.00	-34'000.00		
Beau-Cèdre 3	562.50	209.20	277.80	1'300.00
<u>Bâtiments administratifs</u>				
Beau-Cèdre (Admin. comm.)	22'352.05	29'660.95	38'263.60	23'785.85
Voirie et feu	446.45	1'050.80	2'843.10	286.65
<u>Bâtiments scolaires</u>				
Garderie	0.00	151.80	990.00	0.00
Ecoles	36'639.65	24'965.00	13'092.25	5'808.45
./i. prélv't au fds rénov.		-10'000.00		
Salle de gymnastique	399.20	574.00	0.00	0.00
<u>Totaux</u>	<u>154'261.80</u>	<u>68'025.75</u>	<u>119'708.75</u>	<u>90'716.35</u>
<u>Produit des loyers</u> (comptes 350.423.x + 350.4271)	<u>Année 2011</u>	<u>Année 2010</u>	<u>Année 2009</u>	<u>Année 2008</u>
	CHF	CHF	CHF	CHF
Chalet-Vert	79'506.00	71'679	72'684	71'640
Frêne	36'125.00	31'260	32'340	32'340
Beau-Cèdre 3	14'400.00	14'400	14'400	14'400
Locations	32'105.00	28'894	28'269	28'624
<u>Totaux</u>	<u>162'136.00</u>	<u>146'233</u>	<u>147'693</u>	<u>147'004</u>

2.5. Patrimoine administratif

Au 31 décembre 2011, 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	2'025'248
Dépenses d'investissement en 2011	CHF	751'159
Subventions / Facturation à des tiers	CHF	(2'503)
Amortissements du patrimoine administratif (914 + 916 sans 912)	CHF	(530'380)
Solde au 31 décembre	CHF	2'243'524

II. L'EVOLUTION DU BILAN DE LA BOURSE COMMUNALE

La comparaison des bilans de la bourse communale aux 31 décembre 2011 et 2010 permet les constatations suivantes :

- **Le total des actifs passe de CHF 8'495'026 à CHF 8'458'999**

Les actifs comprennent en chiffres arrondis, les valeurs suivantes :

	31.12.2011	31.12.2010
	CHF	CHF
- les investissements en cours	2'244'000	2'025'000
- l'ensemble des placements du patrimoine financier	2'097'000	2'087'000
- les comptes des administrations fiscales	1'108'000	909'000
- les débiteurs contribuables	246'000	1'219'000
- les débiteurs et autres actifs réalisables	268'000	454'000
- les liquidités	2'495'000	1'801'000
Totaux comme ci-dessus	8'781'000	8'495'000

- **Le total des passifs (sans le capital) passe de CHF 7'667'471 à CHF 7'621'634**

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

	31.12.2011	31.12.2010
	CHF	CHF
- les provisions pour pertes sur créances et pour ristournes d'impôt (activités dirigeantes) ①	309'000	288'000
- les divers fonds communaux ①	2'190'000	2'242'000
- les dettes bancaires et les emprunts de la commune pour un montant total de	4'500'000	4'500'000
- les dettes courantes et les passifs transitoires	622'000	637'000
Totaux comme ci-dessus	7'621'000	7'667'000

① *Détail of tableau chiffre no 3*

- **Après enregistrement de l'excédent des recettes de l'exercice 2011, le Capital passe de CHF 827'555 au 31 décembre 2010 à une fortune de CHF 837'366 au 31 décembre 2011.**

III. REMARQUES FINALES

Il est à relever que notre marge d'autofinancement pour l'exercice 2011 se monte à CHF 614'243, soit le résultat avant prélèvements sur fonds de réserves, amortissement et attributions alors que le budget prévoyait une marge négative. (voir page no 2 du préavis)

Globalement les recettes fiscales des personnes physiques 2011 ont pratiquement atteint nos prévisions budgétaires hormis l'impôt sur la revenu (-132). Les recettes conjoncturelles (droits de mutations et gains immobiliers) les ont nettement dépassées (+398).

Pour la huitième année consécutive, nous nous plaisons à relever que nous n'avons pas rencontré durant toute l'année 2011 de problème de trésorerie. La situation financière au 31 décembre 2011 est excellente.

Le souhait de la Municipalité est toujours, dans la mesure du possible et sans événements extraordinaires, de réduire l'endettement bancaire de notre Commune. Pour rappel, à fin 2003, nos engagements bancaires étaient de CHF 10'187'000 et au 31 décembre 2011, à CHF 4'500'000, soit une baisse de CHF 5'687'000 ! Cependant et compte tenu des taux d'avance à terme extrêmement favorables, nous n'avons pas prévu, dans l'immédiat, de réduire nos engagements bancaires.

Sur la base du tableau d'évaluation des risques sur débiteurs, transmis par l'Administration cantonale des impôts, nous avons ajusté la provision (compte 9282.8) de CHF 258'000 à CHF 279'000. Elle demeure suffisante.

Le décompte final de la facture sociale 2011 ne sera connu qu'en août-septembre prochain. Compte tenu des recettes conjoncturelles enregistrées dans les comptes 2011, dont le 50% est à reverser selon la nouvelle méthode de calcul de la péréquation, et afin de se prémunir d'un complément à payer par rapport au montant porté au budget (compte 720.3515.1), nous avons créé à cet effet, dans les comptes de l'exercice 2011, une provision d'un montant de CHF 160'000 (compte 9259.52)

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 8 mai 2012 (préavis 2/2012),
- vu le rapport de la Commission de gestion,
- 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 2011
- d'approuver les comptes de l'exercice 2011 de la bourse communale tels qu'ils sont présentés et qui font apparaître un excédent des recettes de CHF 9'810.51 et un capital de CHF 837'366.06.

Jouxkens-Mézery, le 8 mai 2012

AU NOM DE LA MUNICIPALITE

Le Syndic

Le Secrétaire

Serge Roy

Christian Monod



Annexe : Rapport de gestion de la Municipalité

Autofinancement

	Comptes 2011	Comptes 2010
TOTAL DES CHARGES	8'309'563.48	8'638'200.84
<i>A déduire :</i>		
Amortissements	-635'573.15	-671'582.37
2 Finances		
<i>Amortissements obligatoires patrimoine administratif :</i>		
230.3311 Ouvrages génie civil et autres investissements	259'657.88	671'582.37
230.3313+3315 Subvention vélos électriques + mobilier Petit Navire	155'300.00	147'300.00
460.3311.xx Collecteurs EC/EU (Préavis 10/2006-2007 / 11/2006-2007 / 6/2006-2007)	16'243.10	16'200.00
230.332x.xx <i>Autres amort. Du patrimoine admin.</i>	88'114.78	508'082.37
350.3303.03 <i>Amortissements du patrimoine financier :</i>	278'283.17	
	97'632.10	0.00
Attributions aux fonds de réserves et provisions	-368'231.30	-308'603.70
2 Finances		
210.3809 Provision pour pertes sur créances d'impôt	189'944.00	0.00
230.3804.04 Fds de réserves pr passage aux énergies reouv. des bât. com	0.00	0.00
4 Travaux		
460.3811.1 Dépenses d'int., amort. et entr. réseau EU + EC	92'240.85	130'591.15
460.3811.2 Dépenses découlant de l'épuration par le service des eaux	58'423.80	109'399.35
460.3811.3 Dépenses sur invest. du réseau EU & EC	2'222.65	55'613.20
6 Police		
660.3814 Fonds de construction abri communal PC	25'400.00	13'000.00
CHARGES ORDINAIRES	7'305'759.03	7'658'014.77
TOTAL DES REVENUS	8'319'373.99	8'519'860.84
<i>A déduire :</i>		
Prélèvement sur fonds de réserves et provisions	-399'371.93	-734'340.47
2 Finances		
210.4809/1 Prélvt sur prov. pertes sur créances impôts et taxes	168'944.00	142'000.00
3 Domaines et Bâtiments		
350.4803.01/0 Prélvt sur fonds de rénovation des bâtiments	68'400.00	44'000.00
4 Travaux		
460.4811.xx Prélèvement aux fonds de réserve "invest. et entr. résea	88'114.78	508'082.37
6 Police		
650.4814 Fonds service du feu	0.00	40'258.10
660.4814 Fonds protection civile	73'913.15	0.00
REVENUS ORDINAIRES	7'920'002.06	7'785'520.37
./. CHARGES ORDINAIRES	-7'305'759.03	-7'658'014.77
= AUTOFINANCEMENT	614'243.03	127'505.60

	Comptes 2011		%	Budget 2011		%	Comptes/Budget		Comptes/Budget	Comptes 2010		Comptes 2009	Comptes 2008		Comptes 2007
	CHF	CHF		en CHF	en %		en CHF	en %		CHF	CHF		CHF	CHF	
3 CHARGES															
30 Autorités et personnel	911'087	905'100	12.07	5'987	0.66	866'604	850'869	802'895	808'943						
31 Biens, services, marchandises	1'317'481	1'319'000	17.59	-1'519	-0.12	1'334'963	1'303'702	1'395'831	1'035'515						
32 Intérêts	93'205	159'000	2.12	-65'795	-41.38	139'520	142'850	190'637	215'834						
33 Amortissements	804'518	196'300	2.62	608'218	309.84	706'205	1'130'427	319'793	924'068						
35 Part à des charges d'autres collectivités	4'447'538	4'351'100	58.03	96'438	2.22	4'956'477	4'913'125	5'245'538	4'469'844						
36 Aides et subventions	367'503	394'900	5.27	-27'397	-6.94	325'827	357'508	279'700	216'826						
38 Attributions à des fonds	368'231	172'000	2.29	196'231	114.09	308'604	405'467	157'913	1'104'382						
	8'309'563	7'497'400	100.00	812'163		8'638'201	9'103'949	8'392'308	8'775'412						

4 REVENUS

40 Impôts	6'035'652	5'573'000	85.58	462'652	8.30	5'985'075	6'841'517	6'474'634	6'695'586
41 Patentes et concessions	31	0	0.00	31	0.00	94	0	12'073	82'155
42 Revenus du patrimoine	239'417	174'200	2.88	65'217	37.44	207'521	214'107	251'278	302'364
43 Taxes, émoluments, produits des ventes	530'976	395'500	6.07	135'476	34.25	602'131	525'498	402'739	752'270
44 Parts à des recettes cantonales (gains immobiliers)	321'115	150'000	2.30	171'115	114.08	113'653	186'130	510'061	373'349
45 Participations et remb de collectiv. publiques	778'726	219'000	3.36	559'726	255.58	856'623	1'399'080	270'456	124'617
46 Autres participations et subventions	14'086	0	0.00	14'086	0.00	20'424	5'855	12'636	15'475
48 Prélèvements sur fonds et financ. spéciaux	399'372	0	0.00	399'372	100.00	734'340	138'162	225'118	552'403
	8'319'374	6'511'700	100.00	1'807'674		8'519'861	9'310'349	8'158'994	8'898'218

Excédent des (REVENUS) / CHARGES (9811)

985'700

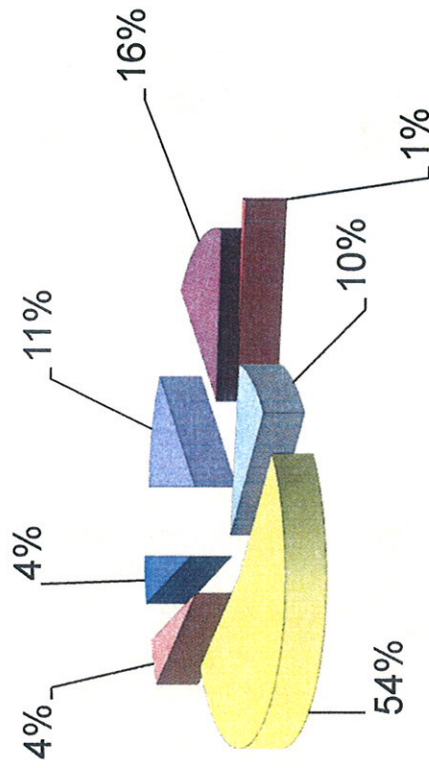
118'340

(206'400)

233'314

(122'807)

Répartition des CHARGES par nature - Comptes 2011



■ 30 Autorités et personnel

■ 31 Biens, services, marchandises

■ 32 Intérêts

■ 33 Amortissements

■ 35 Part à des charges d'autres collectivités

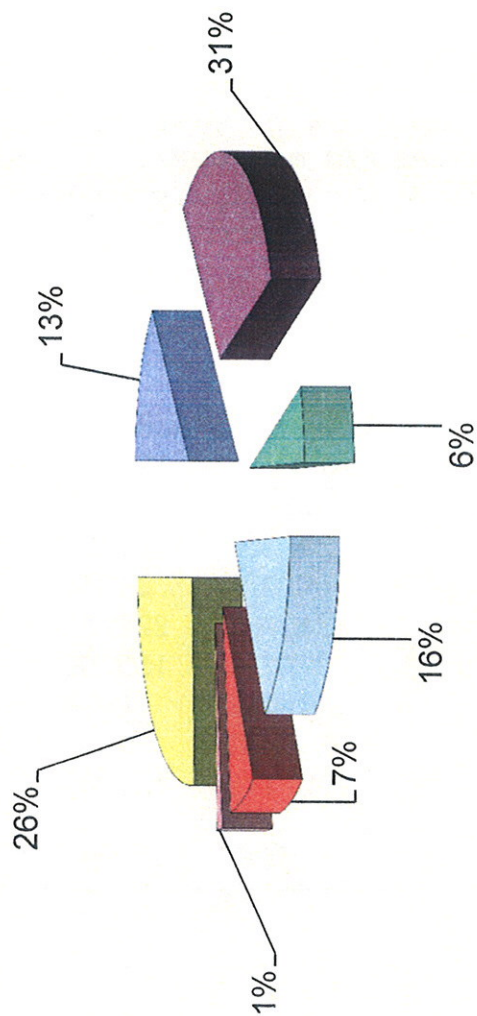
■ 36 Aides et subventions

■ 38 Attributions à des fonds

	Comptes 2011		%	Budget 2011		%	Comptes/Budget en CHF		Comptes/Budget en %	Comptes 2010		Comptes 2009		Comptes 2008		Comptes 2007	
	CHF	CHF		CHF	CHF		CHF	CHF		CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
CHARGES																	
1 Administration générale	1'061'751	1'080'200	12.78	1'080'200	14.41	-18'449	-1.71	996'811	1'032'469	941'644	852'636						
2 Finances	2'562'559	2'017'900	30.84	2'017'900	26.91	544'659	26.99	1'547'013	2'651'108	1'718'651	2'501'836						
3 Domaines et bâtiments	492'594	371'300	5.93	371'300	4.95	121'294	32.67	396'718	385'406	378'013	288'580						
4 Travaux	1'319'654	1'320'800	15.88	1'320'800	17.62	-1'146	-0.09	1'860'048	1'247'385	1'305'796	1'857'245						
5 Instruction publique et cultes	579'816	645'800	6.98	645'800	8.61	-65'984	-10.22	1'034'106	915'285	948'440	676'773						
6 Police	129'965	150'500	1.56	150'500	2.01	-20'535	-13.64	168'281	136'445	204'704	214'135						
7 Sécurité sociale	2'163'223	1'910'900	26.03	1'910'900	25.49	252'323	13.20	2'635'226	2'735'852	2'895'060	2'384'206						
	8'309'563	7'497'400	100.00	7'497'400	100.00	812'163		8'638'201	9'103'949	8'392'308	8'775'412						
REVENUS																	
1 Administration générale	21'401	30'000	0.26	30'000	0.46	-8'599	-28.66	35'575	41'461	52'341	119'338						
2 Finances	6'826'705	5'947'000	82.06	5'947'000	91.33	879'705	14.79	6'543'901	7'699'101	7'338'178	7'284'309						
3 Domaines et bâtiments	259'815	170'200	3.12	170'200	2.61	89'615	52.65	216'028	174'326	175'722	169'132						
4 Travaux	541'809	342'000	6.51	342'000	5.25	199'809	58.42	1'049'465	424'043	382'867	1'195'578						
5 Instruction publique et cultes	71'774	5'000	0.86	5'000	0.08	66'774	1335.48	84'879	123'080	16'031	9'693						
6 Police	121'201	16'500	1.46	16'500	0.25	104'701	634.55	68'548	38'859	109'139	118'817						
7 Sécurité sociale	476'668	1'000	5.73	1'000	0.02	475'668	47566.80	521'465	809'479	84'716	1'350						
	8'319'373	6'511'700	100.00	6'511'700	100.00	1'807'673		8'519'861	9'310'349	8'158'994	8'898'218						
Excédent des (REVENUS) / CHARGES (9'811)																	
233'314 (206'400) 118'340 8'158'994 8'898'218 (122'807)																	

Répartition des CHARGES par direction - Comptes 2011

- 1 Administration générale
- 2 Finances
- 3 Domaines et bâtiments
- 4 Travaux
- 5 Instruction publique et cultes
- 6 Police
- 7 Sécurité sociale



3. Mouvement des fonds alimentés par des recettes affectées et fonds de réserve pour l'année 2011

	Situation au 01.01.2011	Attributions en 2011	Prélèvements en 2011	Etat au 31.12.2010	
Fonds alimentés par des recettes affectées:	730'595.83	178'287.30	162'027.93	746'855.20	
9280.04341.1 Dépenses d'invest. réseau EU+EC	0.00	2'222.65	2'222.65	0.00	①
9280.04342.1 Dép. d'int., d'amort. et entr. réseau EU+EC	0.00	92'240.85	85'892.13	6'348.72	②
9280.04342.2 Frais découlant de l'épur. service des eaux de Lsne	512'345.83	58'423.80		570'769.63	
9280.3 Construction abri communal PC	218'250.00	25'400.00	73'913.15	169'736.85	③
Fonds de réserve et provisions	1'799'715.65	225'322.30	272'722.30	1'752'315.65	
9282.1 Défense civile	10'000.00			10'000.00	
9282.11 Bâtiments communaux	506'000.00		68'400.00	437'600.00	④
9282.12 Route de Broye	300'000.00			300'000.00	
9282.13 Passage aux énergies renouvel. des bât. comm.	200'000.00			200'000.00	
9282.7 Fonds de réserve "Général"	495'715.65			495'715.65	
9282.8 Pertes sur créances impôts	258'000.00	189'944.00	168'944.00	279'000.00	⑤
9282.9 Ristournes d'impôt sur activités dirigeantes	30'000.00	35'378.30	35'378.30	30'000.00	⑥
	2'530'311.48	403'609.60	434'750.23	2'499'170.85	

① Prélèvement pour amortissement sur investissement

② Prélèvement pour amortissement sur investissement

③ Recettes affectées des dispenses d'abri. Prélèvement pour compensation frais PC années 2008 à 2010 (autorisation SSCM du 28.1.1)

④ Prélèvement selon préavis 3-2011 - Travaux réfection appt et bâtiment Le Frêne

⑤ Utilisation de la provision pour compensation pertes sur créances (210.3301) et ajustement de la provision selon situation ACI

⑥ Un montant total de CHF 35'378 a été rétrocédé à des communes pour des ristournes d'impôt sur activités dirigeantes.

A partir de 2007, cette rétrocession est directement débitée par le compte de recettes 210.4001 - Impôt sur le revenu des personnes physiques

4. Détail des produits de l'impôt pour l'année 2011

	Comptes 2011	Budget 2011	Ecart 2011 Comptes/Budget	Comptes 2010
Revenu, fortune, source des personnes physiques	4'992'491	5'050'000	-57'509 ⑧	5'195'853 ⑦
Impôt sur la dépense (anc. impôt spécial des étrangers)	306'306	110'000	196'306 ⑧	304'012 ⑦
Bénéfice, capital et I.C.I. des personnes morales	1'022	28'000	-26'978 ⑧	16'512 ⑦
Impôt foncier	240'783	226'000	14'783	235'761
Droits de mutation	377'714	150'000	227'714	182'705
Successions et donations	81'266	1'000	80'266	-791
Chiens	7'440	8'000	-560	7'560
Gains immobiliers	321'115	150'000	171'115	112'919
	6'328'137	5'723'000	605'137	6'054'531

⑦ Coefficient communal à 66 points (2010)

⑧ Coefficient communal à 60 points (2011)