

Présentation et lecture des comptes sous MCH2

Recommandations N° 2 et 4 MCH2

1. Préambule

Au 1^{er} janvier 2020, toutes les corporations jurassiennes de droit public ont migré leurs comptes selon MCH2 conformément au Manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes, adopté le 25 janvier 2008 par la Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances.

Outre les aspects comptables proprement dits, cette migration introduit également des nouveautés concernant la présentation des comptes. MCH2 demande en effet une présentation la plus conforme possible à la réalité de la situation financière concernant l'état de la fortune, des finances et des revenus.

La principale nouveauté se situe au niveau des comptes des financements spéciaux. Avec MCH2, ces comptes sont clôturés en même temps que le résultat général et présentent soit un excédent de produits, soit un excédent de charges. Avec MCH1, les comptes des services **n'étaient pas clôturés indépendamment** mais « équilibrés » par des écritures internes d'attributions ou de prélèvements dans les fonds. De ce fait, les résultats des services n'étaient pas identifiables à la lecture des récapitulatifs des comptes (cf. annexe). A noter que selon l'ancien décret concernant l'administration financière des communes, les services inhumations et SIS ne devaient pas obligatoirement s'autofinancer.

Il est désormais important de bien faire la différence entre le résultat du compte général (900), qui représente la vérité économique de la corporation, et le résultat des financements spéciaux (901) qui, de par leur nature, doivent obligatoirement s'autofinancer. A préciser que le compte général est alimenté par l'impôt et les financements spéciaux par les taxes.

2. Présentation

Afin de faciliter la lecture des comptes, leur présentation s'effectue dorénavant selon divers tableaux précisés dans les rapports de présentation des comptes (budget annuel et comptes annuels).

Le premier tableau est une vue d'ensemble qui se présente selon l'exemple suivant :

| Comptes | Libellés | CHF |
|---------|---|--------------|
| 90 | Clôture du compte de résultats final (global) | 380'160.30 |
| 900 | Clôture du compte de résultats général | 83'256.60 |
| 901 | Clôture des financements spéciaux | 296'903.70 |
| 400 | Impôts directs, personnes physiques | 3'157'523.60 |
| 401 | Impôts directs, personnes morales | 850'133.50 |
| 4021 | Impôts fonciers | 445'463.30 |
| 5 ./ 6 | Investissements nets | 552'387.20 |

Le résultat des financements spéciaux étant viré dans le capital propre sous compte 2900 « Engagements et avances sur financements spéciaux », la variation de fortune au bilan portera uniquement sur la clôture du compte général (cf. compte 900 dans le tableau ci-dessus).

A la lecture de ce tableau, on constate que les comptes de clôture (9) sont divisés en trois parties :

| | | |
|---------------------------|---|--|
| 90 Compte final (global) | = | Compte général + financements spéciaux. |
| 900 Compte général | + | Compte financé par les impôts, soit le compte final moins les financements spéciaux alimentés par des taxes. |
| 901 Financements spéciaux | | Financements spéciaux alimentés par des taxes et faisant l'objet d'une présentation distincte. |

L'addition de la clôture des financements spéciaux et du compte général est le résultat du compte final (global), ce dernier indiquant si la corporation enregistre un excédent de produits ou de charges.

Le deuxième tableau de présentation des comptes est le compte de résultats à trois niveaux, y compris les financements spéciaux, selon l'exemple suivant :

| Comptes | Libellés | CHF |
|----------------------------|---|-------------------|
| 30, 31, 33, 35, 36, 37 | Charges d'exploitation | 5'837'159.85 |
| 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47 | Revenus d'exploitation | 5'952'518.55 |
| | Résultat de l'activité d'exploitation | 115'358.70 |
| | | |
| 34 | Charges financières | 387'127.30 |
| 44 | Revenus financiers | 122'325.70 |
| | Résultat provenant de financement | 264'801.60 |
| | | |
| | Résultat opérationnel | 380'160.30 |
| | | |
| 38 | Charges extraordinaires | 0.00 |
| 48 | Revenus extraordinaires | 0.00 |
| | Résultat extraordinaire | 0.00 |
| | | |
| | Résultat total, compte de résultats final (global) | 380'160.30 |

Les deux tableaux ci-dessus (vue d'ensemble et comptes à trois niveaux) sont les tableaux officiels de présentation des comptes. Ceux-ci présentent une synthèse des résultats plus aisée à lire que les comptes générés par le système informatique.

3. Comptes générés par le système informatique (cf. annexe)

L'annexe jointe au présent guide explique la différence de clôture entre MCH1 et MCH2. A sa lecture, on constate qu'avec MCH1 le résultat final (global) n'est que de Fr. 82'356.60 car les excédents des financements spéciaux ont été neutralisés par les attributions ou prélèvements aux fonds.

Avec MCH2, le résultat final (global) s'élève à Fr. 380'160.30 et indique clairement le résultat du compte général (Fr. 82'356.60) et le résultat des financements spéciaux (Fr. 296'903.70).

Delémont, le 29 octobre 2021/jb

Christophe Riat
Délégué aux affaires communales

Julien Buchwalder
Contrôleur d'institutions

Annexe au guide "Présentation et lecture des comptes sous MCH2"

Commune de XYZ

MCH 1

| N° | Libellés | Comptes 20xx | |
|----|--|---------------------|---------------------|
| | | Charges | Produits |
| 1 | Autorité, administration générale | 646'954.25 | 234'251.70 |
| 2 | Travaux publics | 419'200.50 | 214'416.40 |
| 3 | Affaires juridiques, police, affaires militaires | 40'312.20 | 17'455.35 |
| 4 | Hygiène publique | 1'584.00 | 584.30 |
| 5 | Instruction, formation, culture et sport | 1'894'132.90 | 56'864.45 |
| 6 | Aide sociale et santé publique | 1'524'248.90 | 470'685.60 |
| 7 | Economie publique | 55'887.35 | 2'223.10 |
| 8 | Finances | 1'015'897.00 | 300'569.20 |
| 9 | Imposition | 250'697.00 | 4'635'120.60 |
| | Total du compte administratif | 5'848'914.10 | 5'932'170.70 |
| | Bénéfice | 83'256.60 | 0.00 |
| | Perte | 0.00 | 0.00 |
| 11 | Enlèvement des ordures | 155'763.15 | 155'763.15 |
| 12 | Inhumations | 8'225.90 | 7'325.90 |
| 13 | Service d'incendie et de secours | 55'355.90 | 55'355.90 |
| 14 | Canalisations et installations d'épuration | 145'852.00 | 145'852.00 |
| 15 | Service des eaux | 300'525.35 | 300'525.35 |
| | Total des services communaux | 665'722.30 | 664'822.30 |
| | Bénéfice | 0.00 | 0.00 |
| | Perte | 0.00 | 900.00 |
| | Total du compte de fonctionnement (+) | 82'356.60 | |

MCH2

| N° | Libellés | Comptes 20xx | |
|---------------|--|-------------------|-------------------|
| | | Charges | Produits |
| 9990.90000.00 | Clôture du compte général - produits | 83'256.60 | 0.00 |
| 9990.90010.00 | Clôture du compte général - charges | 0.00 | 0.00 |
| | Total clôture du compte général | 83'256.60 | 0.00 |
| 9991.90100.10 | FS Service d'incendie et de secours (+) | 6'289.50 | 0.00 |
| 9991.90100.20 | FS Elimination et traitement des eaux (+) | 145'852.00 | 0.00 |
| 9991.90100.30 | FS Approvisionnement en eau (+) | 300'525.35 | 0.00 |
| | Total clôture des FS - Excédent de produits | 452'666.85 | 0.00 |
| 9991.90110.40 | FS Gestion des déchets (-) | 0.00 | 155'763.15 |
| | Total clôture des FS - Excédent de charges | 0.00 | 155'763.15 |
| | Total clôture des FS | 452'666.85 | 155'763.15 |
| | Total clôture des financements spéciaux | 296'903.70 | |
| | Total clôture du compte général | 83'256.60 | |
| | Résultat final (global) | 380'160.30 | |
| | Transfert au bilan du résultat général (variation de fortune) | 83'256.60 | |