

Conseil général du

29.06.2009

RAPPORT

NO 36

DU CONSEIL COMMUNAL

Discuter et approuver, dans le cadre de la réalisation de l'extension du Centre de Loisirs des Franches-Montagnes S.A (CLFM), le projet SATURNE 3, un cautionnement individuel d'une durée de 30 ans et d'un montant de Fr. 204'000.- en faveur du CLFM S.A

Depuis maintenant quelques années, le Centre de loisirs des Franches-Montagnes a gagné son pari. Il a réussi à diminuer le déficit chronique du centre de manière marquée. Il démontre son utilité auprès de la jeunesse et des clubs sportifs, mais également dans le cadre de l'offre touristique de la région.

Après une période de réfection des installations existantes, le Centre de Loisirs a amélioré son offre. Aujourd'hui, le moment est arrivé d'étendre son activité par le projet SATURNE 3 dont une description se trouve en annexe du présent rapport.

Avant de présenter le projet dans le détail, le Conseil communal rappelle que le cautionnement de la commune représente une garantie financière pour les établissements bancaires. Cette garantie n'interviendrait qu'au moment où le CL ne serait plus à même d'honorer ses engagements.

Le Conseil communal recommande l'acceptation de ce cautionnement.

Présentation du projet

SATURNE 3

Buts du projet

1. Réaliser un projet de développement touristique régional

- En offrant aux habitants des Franches-Montagnes et à leurs hôtes des prestations de qualité dans le domaine du bien-être et de la remise en forme.
- En équipant les Franches-Montagnes d'un hôtel capable d'accueillir les autocaristes.

2. Limiter au maximum la charge financière prise en charge par les communes actionnaires du CL.

Principaux éléments du projet

Un nouveau centre bien-être *avec SPA extérieur, sauna, sanarium, hammam, bain d'arôme, douches attractions, salle de repos avec vue extérieure, solarium, salle de massage, salle pour soin du corps, etc...*

Une nouvelle partie hôtel-restaurant *composée de 23 chambres supplémentaires, de 2 salles pour séminaires et d'une nouvelle salle à manger (verrière sur terrasse actuelle)*

Un nouveau fitness

Financement

Le coût du projet est estimé à Fr. 6'400'000.-

Le projet est largement soutenu par le Canton du Jura et le SECO

Actuellement 40 % du projet est déjà financé par des dons

Le solde sera financé par emprunt bancaire qui doit être garanti par un cautionnement. Cette solution est imposée dans l'attente du renouvellement en 2015 de la convention liant les communes au CL.

CENTRE DE LOISIRS DES FRANCHES-MONTAGNES

Cautionnement

Montant maxi
cautionné

4'300'000.-

| Communes | M1 % moyenne de P1 et P2 | % avec fusion | T0 part précipitaire (15 % du déficit) | Intérêts bancaires | T1 déficit * M1 (sur 85 %) | Cautionnement SATURNE 3 avant fusion | Cautionnement SATURNE 3 après fusion |
|------------------|--------------------------------|---------------------|--|-----------------------|----------------------------------|--|--|
| Le Bémont | 3.19764 | 3.18395 | 0.00 | | 116'611.96 | 116'611.96 | 116'612 |
| Les Bois | 5.60878 | 5.58476 | 0.00 | | 204'541.84 | 204'541.84 | 204'542 |
| Les Breuleux | 10.24046 | 10.19661 | 0.00 | | 373'450.72 | 373'450.72 | 373'451 |
| La Chaux-des-Br. | 0.90313 | 0.89926 | 0.00 | | 32'935.46 | 32'935.46 | 32'935 |
| Les Enfers | 0.71928 | 0.71620 | 0.00 | | 26'230.84 | 26'230.84 | 26'231 |
| Lajoux | 4.19837 | 4.18039 | 0.00 | | 153'106.74 | 153'106.74 | 153'107 |
| Les Genevez | 3.87922 | 3.86261 | 0.00 | | 141'468.15 | 141'468.15 | 141'468 |
| Le Noirmont | 15.15949 | 15.09459 | 0.00 | | 552'838.97 | 552'838.97 | 552'839 |
| Montfaucon | 4.34211 | 4.32352 | 0.00 | | 158'348.69 | 158'348.69 | 174'051 |
| Montfaverger | 0.43058 | 0.42874 | 0.00 | | 15'702.64 | 15'702.64 | |
| Muriaux | 4.95532 | 4.93410 | 0.00 | | 180'711.41 | 180'711.41 | 196'414 |
| Le Peuchapatte | 0.00000 | 0.42874 | 0.00 | | 15'702.46 | 15'702.46 | |
| Goumois | 1.20783 | 1.20266 | 0.00 | | 44'047.22 | 44'047.22 | |
| Les Pommerats | 2.63880 | 2.62751 | 0.00 | | 96'232.37 | 96'232.37 | |
| Saignelégier | 38.55056 | 38.38550 | 645'000.00 | | 1'405'868.04 | 2'050'868.04 | 2'191'148 |
| St-Brais | 1.56863 | 1.56192 | 0.00 | | 57'205.12 | 57'205.12 | 57'205 |
| Saulcy | 1.17254 | 1.16752 | 0.00 | | 42'760.43 | 42'760.43 | 42'760 |
| Soubey | 1.02213 | 1.01775 | 0.00 | | 37'275.04 | 37'275.04 | 37'275 |
| | | | | | | | |
| TOTAL | | | 645'000.00 | 0.00 | 3'655'038.09 | 4'300'038.09 | 4'300'038 |

Rapport préliminaire

Le compte de l'exercice 2008 est le neuvième rendu par le caissier communal, M. Claude Gagnebin, nommé par le Conseil communal en date du 25 avril 2000 et entré en fonction le 13 juillet 2000.

Les comptes de l'exercice précédent ont été approuvés par le Conseil communal du 19 mai 2008 et par le Conseil général du 30 juin 2008. Ils ont été apurés par le Service des communes du Canton du Jura le 15 janvier 2009.

Une révision de caisse inopinée a été effectuée le 15 septembre 2008 par les vérificateurs des comptes et aucune remarque particulière n'a été signalée, si ce n'est une tenue exacte des comptes.

Budgets 2008

Le budget annuel prévoyait une quotité communale et la perception des taxes conformément au tableau suivant :

| | | | | |
|----|---|--|-------------------|-----------|
| a) | Impôt sur le revenu et la fortune | | | 2,15 |
| b) | Taxe immobilière (sur valeurs officielles) | | | 1,2 ‰ |
| c) | Taxe cadastrale (sur valeurs officielles) (8 ^{ème} tranche/12) | | | 0,2 ‰ |
| d) | Taxe d'exemption du Service du feu (sur impôt d'Etat : min. Fr. 20.-/max. Fr. 300.-) | | | 4,0 % |
| e) | Taxe des chiens, par animal et par ménage | au village | Fr. | 50.00 |
| | | dans les métairies (1 ^{er} chien) | Fr. | 20.00 |
| | | (2 ^{ème} chien et plus) | Fr. | 50.00 |
| f) | Taxe des ordures | par habitant | Fr. | 115.00 |
| | | par ménage, max. 4 taxes | Fr. | 460.00 |
| | Taxes spéciales pour fabriques, commerces, artisans, agriculteurs, colonies de vacances, logements de vacances, résidences secondaires, selon liste déposée au bureau communal. | | | |
| g) | Prix de l'eau pour abonnés ou non abonnés (TVA non comprise) | le m ³ | Fr. | 2.70 |
| | Prix de l'eau pour les abonnés desservis par la STEP (TVA non comprise) | le m ³ | Fr. | 3.60 |
| h) | Prix du terrain à bâtir | Rière le Village | le m ² | Fr. 70.00 |
| | | Au Jourez (bordure route) | le m ² | Fr. 60.00 |
| | | Au Jourez (centre) | le m ² | Fr. 75.00 |
| i) | Prix de l'heure pour travaux | en cas d'activité principale et annexe | Fr. | 20.00 |
| j) | Jetons de présence, par séance | pour Conseil communal, | Fr. | 30.00 |
| | | Conseil général et commissions communales | Fr. | 15.00 |

| | | | | |
|----|--|--|-----|---------|
| k) | Vacations | tarif horaire | Fr. | 20.00 |
| | | par demi-journée | Fr. | 60.00 |
| | | par journée entière | Fr. | 120.00 |
| l) | Frais de déplacements | | Fr. | 0.65/km |
| m) | Intérêts moratoires sur les montants en extances | selon hypothèque en 1er rang de la BCJ | | |

Compte de fonctionnement

Le budget 2008, accepté par le Conseil général le 10 décembre 2007, prévoyait des charges pour Fr. 4'549'800.00 et des produits pour Fr. 4'403'050.00 soit un excédent de charges de Fr.146'750.00.

Au bouclement de l'exercice 2008, le compte de fonctionnement laisse apparaître un excédent de charges de Fr. 219'170.63.

Ce résultat n'est de loin pas conforme aux prévisions. Les raisons en sont les suivantes :

- Le résultat des rentrées fiscales a été nettement inférieur à celui des prévisions (Fr. 180'000.00). Si nous avons eu d'heureuses surprises fiscales durant l'année 2008, celles-ci n'ont pas été suffisantes pour palier à ce manque des rentrées fiscales.
- Le taux des intérêts créanciers a été élevé jusqu'au 30 septembre 2008. Différents emprunts ont été contractés durant cette période et les imputations internes aux autres services ont été inférieures aux prévisions du budget.

Dépassements de crédits et crédits budgétaires complémentaires

Durant l'année 2008, les dépenses suivantes ont été votées :

| No de compte | Libellé | Compétence | Type de dépense | Montant |
|--------------|--|------------|--------------------------|------------------------------|
| 130.319.00 | Frais divers Le Conseil communal a accordé un crédit en faveur du personnel auxiliaire pour son perfectionnement. Il s'agit de cours organisés au niveau romand en vue de l'obtention d'un diplôme d'administrateur(trice) communal(e). | CC | Crédit Complémentaire | Fr. 16'100.00 |
| 140.314.00 | Entretien des immeubles Achat d'un déshumidificateur et remplacement des clefs de l'administration communale. | CC | Dépassement | Fr. 3'880.00 Fr. 3'559.90 |
| 205.313.00 | Matériel d'éclairage Le Conseil communal a profité des travaux relatifs à la réfection de la conduite de Beauregard pour remplacer l'éclairage public de Sous-les-Rangs | CC | Crédit Complémentaire | Fr. 23'367.50 |

| | | | | |
|-------------|---|----|---------------------------|----------------|
| 5110.314.00 | Entretien des immeubles | CC | Crédits complémentaire | Fr. 10'482.00 |
| | Le Conseil communal a fait effectuer la réparation des fenêtres VELUX de l'école. D'autre part, il a fait faire le ponçage de 2 salles de classes. Ce travail devrait permettre d'économiser du travail à la concierge. | | | |
| | De même, il a fait poser différents systèmes de sécurité recommandés à la suite d'un contrôle du bâtiment de l'école. | | | Fr. 7'347.00 |
| 590.365.06 | Contribution au centre des jeunes | CC | Crédit complémentaire | Fr. 4'236.00 |
| | Suite à la décision du canton de ne plus prendre en charge les frais de fonctionnement du centre des jeunes, le CC a accepté de prendre en charge une partie des ces frais pour l'année 2008. | | | |
| 665 | Crèche communale | | Résultat du déficit | Fr. 165'111.55 |
| | Le déficit de la crèche communale est plus important que prévu dans le budget. Il s'agissait du premier exercice comptable et il n'était pas aisé de faire les prévisions. Cependant, si les dépenses ont été maîtrisées, c'est au niveau des recettes que les objectifs n'ont pas été atteints. En effet, les personnes qui font appel aux services de la crèche ne paient que de petites contributions (barème du canton). D'autre part. les contributions de la Confédération n'ont pas pu être prises en considération, l'établissement étant encore en cours d'annonce auprès des services fédéraux. Cependant, l'excédent de charge est pris en compte par le Canton. | | | Fr. 162'525.20 |
| 811.322.00 | Dettes moyen et long terme | | Dépassement | Fr. 6'512.90 |
| | Comme mentionné plus haut, les taux hypothécaires étaient à la hausse en 2008 et différents emprunts ont dû être renouvelés durant cette période. | | | |

| | | | |
|-------------|---|-------------|---------------|
| 911.397.00 | Diminutions impôts Personnes physiques Les diminutions des impôts des années précédentes ont été supérieures aux prévisions. C'est une situation particulière que nous avons vécu dans notre commune car il semble qu'ailleurs les rendements fiscaux dépassaient les espérances. Le Conseil communal ne peut pas intervenir dans ce domaine. | Dépassement | Fr. 50'167.65 |
| 912.340.01 | Partages d'impôts PP | Dépassement | Fr. 4'405.00 |
| 912.340.02 | Partages d'impôts PM Les pertes d'impôts résultent de décisions émanant du service des contributions et proviennent par exemple de taxations arrêtées pour des contribuables qui n'avaient pas rendu leur déclaration d'impôts. Ces créances fiscales n'ont pas pu être récupérées par la suite. | Dépassement | Fr. 3'942.85 |
| 1100.318.04 | Ramassage du gazon En raison de l'adhésion de la commune au système de compostage de SAIOD et de l'organisation d'une tournée verte, les frais de compostage ont explosé. Il semble cependant que ce service offert à la population soit particulièrement apprécié. | Dépassement | Fr. 12'721.20 |
| 1400.314.02 | Entretien des canalisations Différents petits travaux pour l'entretien des canalisations ont été effectués. Il s'agit d'une petite viabilité à la charge de la commune pour le lotissement de Rière-le-Village. | | Fr. 9'924.65 |

Compte des investissements

Durant l'année 2008, nous avons effectué des dépenses d'investissements pour un montant de Fr. 1'119'383.20. Les recettes d'investissements s'élèvent à Fr. 951'206.05, compte tenu de prélèvements sur les fonds spéciaux pour un montant de Fr. 203'725.35. L'investissement net est donc de Fr. 371'902.50.

Les dépenses d'investissements sont les suivantes :

Lotissement de l'Orée

| | | |
|------------------------------------|-----|-----------|
| Génie civil | Fr. | 99'498.05 |
| Réseau des canalisations de l'Orée | Fr. | 0.00 |
| Alimentation en eau de l'Orée | Fr. | 19'000.70 |

| | | |
|---|-----|------------------|
| Etude d'une nouvelle halle de gymnastique | Fr. | 17'346.00 |
| Construction d'une crèche-garderie | Fr. | 541'365.95 |
| PGEE | Fr. | 200.00 |
| Le Boéchet Canalisations & STEP | Fr. | 182'563.10 |
| Le Cerneux-Godat Canalisations & STEP | Fr. | 11'037.45 |
| Réseau d'eau Les Prés-Derrière | Fr. | 194'094.70 |
| Alimentation en eau du Cerneux-Godat | Fr. | <u>54'277.25</u> |

Fr. 1'119'383.20

Les recettes d'investissements se présentent comme suit :

| | | |
|---|-----|------------------|
| Construction d'une crèche garderie | | |
| Subventions & dons | Fr. | 203'840.00 |
| Vente de terrain au Jourez & l'Orée | Fr. | 93'040.00 |
| Contributions de tiers (Taxes raccordement/TVA) | Fr. | 80'724.85 |
| Subventions STEP Le Boéchet | Fr. | 158'090.15 |
| Dons STEP Le Boéchet | Fr. | 36'184.85 |
| Subventions STEP Le Cerneux-Godat | Fr. | 84'567.45 |
| Dons STEP Le Cerneux-Godat | Fr. | 27'386.10 |
| Taxes de raccordement Les Prés-Derrière | Fr. | 1'446.20 |
| Prélèvement au Fonds des eaux | Fr. | 203'725.35 |
| Subsides de l'ECA l'Orée | Fr. | 7'191.45 |
| Subventions Réseau d'eau Prés-Derrière | Fr. | 10'739.80 |
| Subventions cantonales Le Cerneux-Godat | Fr. | <u>44'269.85</u> |

Fr. 951'206.05

Bilan

Dettes

L'examen du bilan laisse apparaître un total des dettes à court terme de Fr. 238'355.57 et à long terme de Fr. 5'422'777.20 d'où un endettement total de Fr. 5'661'132.77 (sans les engagements vis-à-vis des fonds).

Durant l'exercice 2008, il a été procédé à des amortissements (dépréciations) de l'ordre de Fr. 181'545.00 soit le 3.46 % de la dette du début d'exercice (Fr. 5'254'009.25). Si le taux de 2% est dépassé, cela est partiellement dû au fait que le véhicule communal et le bus scolaire doivent être amortis sur une période de 10 ans. D'autre part, en raison des échéances convenues avec les établissements bancaires, il n'est pas possible de diminuer les amortissements avant l'échéance de l'emprunt. De ce fait, malgré la diminution de la dette communale, en raison des ventes, taxes, dons et remboursements, le taux d'amortissement n'est pas diminué.

Enfin, on signalera d'autre part qu'une somme de Fr. 42'250.00 représentant la dépréciation au désendettement du centre de loisirs, du nouvel emprunt relatif à la crèche et autres objets n'a pas été remboursée à la banque. En effet, lors de la conclusion du nouvel emprunt, aucun amortissement n'a été convenu durant la durée de celui-ci. C'est en 2009, à l'occasion du renouvellement d'un emprunt existant que ces amortissements seront réalisés.

Au 1er janvier 2008, la dette communale s'élevait à Fr. 5'527'374.60, soit Fr. 4'948.40 par habitant (1117 habitants). Au 31 décembre 2008, elle s'élève à Fr. 5'917'379.12 soit Fr. 5'195.25 par habitant (1139 habitants).

Débiteurs

A fin 2008, les débiteurs de la commune représentent un montant de Fr. 372'091.40, soit Fr. 36'803.30 de plus qu'au bouclement 2007. L'augmentation du montant de ces créances est due à l'échéance de la facturation de l'eau en fin d'année.

Comptes transitoires

Les comptes transitoires 2006 et 2007 ont fait l'objet d'une extourne.

Découvert

Avec l'excédent de charges du compte 2008, la fortune communale a été remplacée par un découvert inscrit au Bilan sous la position 19.190.00. Ce découvert s'élève à Fr. 42'857.90. La législation jurassienne n'a pas de prescription en cas de découvert. Néanmoins, les établissements bancaires qui financent nos investissements pourraient rechigner à nous prêter de l'argent. Cette situation sera heureusement de courte durée. L'exercice en cours, qui prévoit également un excédent de charge, sera au contraire bénéficiaire en raison d'un revenu fiscal substantiel extraordinaire.

Cautionnement

La commune a, lors de la séance du Conseil général du 7 février 2006, accepté un cautionnement individuel de Fr. 131'000.- en faveur du Centre de Loisirs des Franches-Montagnes à Saignelégier.

Conclusions

Comme le demandait la Commission de vérification des comptes dans son rapport du 23 mai 2006, il a été demandé qu'un inventaire soit réalisé pour le matériel qui était en possession de la Commission de promotion touristique. Vu la complexité relative pour comptabiliser cet inventaire par rapport au montant de l'inventaire, il est joint en annexe du présent compte. D'ailleurs, le plan comptable jurassien n'a pas de rubrique comptable relative à ce type de marchandise.

Les Bois, le 12 mai 2009

COMMUNE DES BOIS

Le Caissier :