

# Commission de Gestion et de Vérification des Comptes de la Ville de Delémont (CGVC)

## Rapport à l'intention du Conseil de Ville concernant les comptes communaux pour l'exercice 2012

Delémont, le 6 mai 2013

Madame la Présidente,  
Mesdames, Messieurs,

La Commission de Gestion et de Vérification des Comptes (ci-après CGVC) a pris connaissance des documents suivants :

- les comptes communaux de l'exercice 2012
- le rapport des vérificateurs des comptes, Audit Transjurane SA, du 3.04.2013
- la réponse du Conseil communal aux recommandations émises par l'organe de contrôle datée du 9.04.2013

Nos vérifications ainsi que les explications qui nous ont été fournies par Mme Aude Saunier de la société fiduciaire Audit-Transjurane SA et par M. Jean Froidevaux caissier communal, permettent de recommander l'approbation des comptes 2012 par le Conseil de Ville.

### Aperçu des comptes 2012 : les nombres clé et quelques observations générales

(dans ce rapport, tous les montants sont en Frs)

Bilan des comptes de fonctionnement	188'615	
Investissements bruts	10'756'518	
Variation de la dette consolidée	5'814'453	de 124'316'677 à 130'131'130
Variation de la dette totale (court et long terme)	3'287'683	de 136'663'173 à 139'950'856

Postes de travail (équivalent plein temps)

- fonctionnaires : 144,3
- auxiliaires, CC et apprentis et stagiaires compris : 57,4

Transfert ou reprise d'activités : rien à signaler

Globalement:

- cette année, tant les investissements que les amortissements, ordinaires et extraordinaires (Hôpital, dépréciation des non-valeurs), sont importants. L'endettement total de la commune, dette consolidée plus dette à court terme, n'a augmenté que de 3.3 millions, soit approximativement 2.4% du montant de la dette. Ce bon résultat est dû pour partie à des rentrées fiscales extraordinaires plus importantes que budgétées (~ 3.5 millions).
- à noter l'augmentation des dépenses de fonctionnement de 3.3 millions absorbées en grande partie par l'administration générale et par les crèches. Le service de la petite enfance continue, comme dans le passé proche, à se développer. Les crèches à domiciles connaissent une demande en forte croissance (+ 40'000 heures de garde).
- comme l'an passé la restitution de 250'000 par le service du gaz à la caisse communale a contribué au bon résultat des comptes de fonctionnement. Toutefois, sans cet apport, on aurait tout de même bouclé les comptes de fonctionnement positivement en réduisant les amortissements extraordinaires.
- le suivi du recouvrement des impôts indique que la très grande majorité des contribuables et des sociétés s'acquittent de leurs impôts.

# Commission de Gestion et de Vérification des Comptes de la Ville de Delémont (CGVC)

---

## Commentaires généraux et recommandations

La CGVC tient à souligner la bonne tenue des comptes communaux.

L'organe de révision a produit deux rapports, un sur les comptes et l'autre sur les méthodes (rapport détaillé). Le rapport sur les comptes confirme qu'ils sont tenus conformément à la loi et qu'aucune anomalie n'a été détectée. Une des responsabilités de l'organe de révision est de s'assurer que les valeurs reportées sous patrimoine financier soient réellement monnayables et pour une partie d'entre elles (en particuliers les bâtiments), qu'elles génèrent un rendement approprié. Cette année, il a porté une attention particulière à cette partie des comptes et des redressements ont été effectués.

L'organe de révision a constaté que les recommandations des années précédentes ont été, pour l'essentiel, mises en place.

## Etat des comptes

### 1 Révision de caisses

Les caisses ayant été contrôlées par l'organe de révision, la CGVC n'a procédé à aucun contrôle.

### 2 Dépenses et recettes des services

La CGVC a examiné le détail des comptes de fonctionnement.

L'augmentation des frais de poursuite (0130.318.06) en dehors des SI, qui sous-traitent le recouvrement, est due à une baisse de la discipline de paiement. La caisse communale encaisse principalement les taxes immobilières, d'exemption de pompier et des ordures ménagères.

La gestion du suivi des débiteurs en place aux SI fonctionne bien et a permis de réduire les pertes et donc de diminuer les provisions. A noter que les retardataires sont aussi bien des entreprises que des personnes privées.

L'exploitation des parkings et les amendes produisent des recettes en déclin continu. Par ailleurs, il semble que de nombreuses routes, trottoirs et petites parcelles sont traités et utilisés comme s'ils appartenaient au domaine public alors qu'ils n'appartiennent pas à la commune. La CGVC se propose d'examiner de plus près ces aspects de l'administration du département UETP.

L'imputation interne pour le ramassage des ordures (0200.490.02) passe de 610'000 à 800'000. Cette augmentation résulte d'une décision prise en cours d'année. Elle fait suite à un réexamen des coûts réels du ramassage des déchets.

La structure des comptes des transports urbains (0220) a été totalement modifiée pour se conformer au nouveau mode de calcul imposé par la nouvelle loi sur les transports publics jurassiens. Toutefois les coûts pour la commune, 616'792 (contre 697'500 au budget et 621'189 en 2011) sont stables.

Globalement, les charges des Travaux publics, Urbanisme, Transports diminuent mais le déficit augmente de 8%, il passe de 3.463 à 3.748 millions.

Les charges nettes imposées par le canton sont en légère diminution, elles passent de 17 millions en 2011 (22.6 - 5.6 millions) à 16.3 millions en 2012 (24.1 - 7.8 millions).

### 3 Engagements financiers et dettes:

La dette totale, à court, moyen, long terme est de 136.6 millions en augmentation de 3.3 millions soit de 2.4 %. Le patrimoine financier est en augmentation de 45.6 millions à 48.3 millions. Les variations des provisions et des fonds ont été analysées en détail : ces provisions sont suffisantes pour couvrir les engagements (limités et réduits envers le FRED), le solde à payer pour l'hôpital et divers autres risques tels que recouvrement d'impôts.

### 4 Observations sur l'évolution des comptes, de la dette et du degré d'autofinancement

L'organe de révision et la CGVC ont porté une attention particulière au parc immobilier : la valeur marchande et la valeur incendie des objets servent de référence pour déterminer le montant porté au bilan. Une correction sur deux bâtiments a nécessité une dévaluation de 200'000.-. Une analyse



## Commission de Gestion et de Vérification des Comptes de la Ville de Delémont (CGVC)

comptable approfondie a mis en évidence l'existence d'objets, des résidus de parcelles par exemple, sans valeur marchande. Ces non-valeurs et ces objets surévalués ont été amortis de manière conséquente, ce qui diminue le patrimoine financier de 852'000. L'acquisition des terrains du Comptoir sera comptabilisée en 2013 et ceux destinés au Campus tertiaire de la gare en 2014.

La commission relève que les investissements bruts de 10.7 millions et l'augmentation du patrimoine financier de 2.7 millions n'ont nécessité qu'une augmentation de 3.3 millions de la dette totale. De ce point de vue, le degré d'autofinancement est supérieur à 70%. Rappelons que les acquisitions reportées au patrimoine financier ne sont pas prises en compte dans le calcul du degré d'autofinancement conformément à la norme cantonale. Fait inhabituel, les investissements des SI ont été cette année assez modestes d'où un degré d'autofinancement très élevé.

En marge de la discussion de l'affectation des disponibilités, nous notons que le Conseil de ville peut imposer d'autres choix lors de la discussion des comptes pour autant qu'une proposition autre que celle du CC trouve une majorité.

### 5 Commentaires et recommandations portant sur les procédures

Les outils informatiques pour la gestion des salaires ont été adaptés mais le transfert d'information entre ce programme et les autres programmes utilisés manque de cohérence si bien que la traçabilité comporte quelques failles et l'imputation des heures n'est pas automatique. Bien qu'il y ait une amélioration sensible, la CGVC demande instamment au Conseil communal que cette procédure soit mise en conformité avec les exigences standard afin d'être certifiée Swissdec.

L'organe de révision a analysé la gestion des crédits et constate que le processus mis en place permet de détecter à temps les risques de dépassement et de prendre les mesures requises.

### Remerciements

Nous remercions Mme Aude Saunier de la société fiduciaire Audit-Transjurane SA et le caissier communal, M. Jean Froidevaux, pour les explications qu'ils ont apportés aux questions des commissaires.

### Conclusions

La commission a pris connaissance avec satisfaction des résultats des comptes 2012 et du succès des dispositions prises pour consolider le système de contrôle interne (SCI), le suivi des crédits et le recouvrement des créances.

Nous invitons les membres du Conseil de Ville à approuver les comptes 2012, tels qu'ils nous sont présentés.

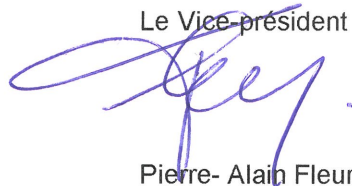
### Commission de Gestion et de Vérification des Comptes

Le Président



Marc Ribeaud

Le Vice-président



Pierre- Alain Fleury

# Commission de Gestion et de Vérification des Comptes de la Ville de Delémont (CGVC)

Annexes: Tableau et graphiques des paramètres financiers 2007 – 2012 retenus

	2012	2011	2010	2009	2008	2007
Bilan des comptes de fonctionnement	188'615	148'092	771	-1'302'294	-1'634'868	174'871
Investissements bruts	10'756'518	11'825'719	8'983'829	4 616 294	7 417 083	6'055'381
Variation de la dette consolidée	5'814'453	3'347'172	-2'428'743	3 573 796	11 248 706	
Variation de la dette totale (court et long terme)	3'287'683	2'625'089	741'498	779'110	6'761'425	
Dette totale	139'950'856	136'663'173	134'038'084	133'296'586	132'517'476	125'756'051
Dette consolidée (moyen et long terme)	130'131'130	124'316'677	120'969'505	123'398'248	119'824'452	108'575'746
Dette à court terme	9'819'726	12'346'496	13'068'579	9'898'338	12'693'024	17'180'305
Patrimoine financier	48'328'289	45'595'170	47'080'710	46'828'464	47'326'929	42'300'468
Postes de travail (équivalent plein temps)						
- fonctionnaires	144.3	146.1	140.8	134.7	135	
- auxiliaires, CC, apprentis et stagiaires compris	57.4	61.1	42.6			

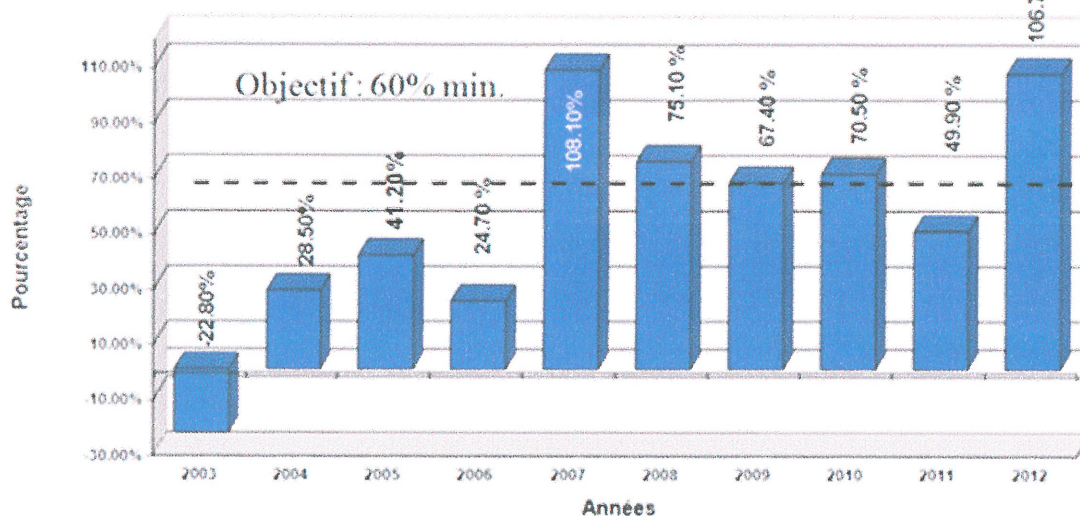
## Degré d'autofinancement

Les trois degrés d'autofinancement (en %)	2011	2012
selon les directives cantonales (chapitre 01 à 09)	49.90	106.71
de la Municipalité selon mode comptable et fiduciaire (chapitre 01 à 13)	53.30	89.04
de la Ville selon mode comptable et fiduciaire (chapitre 01 à 17)	62.31	116.11

Degré d'autofinancement

Années	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Pourcentages	-22.80%	28.50%	41.20%	24.70%	108.10%	75.10%	67.40%	70.50%	49.90%	106.70%

Degré d'autofinancement calculé selon les directives cantonales



# Commission de Gestion et de Vérification des Comptes de la Ville de Delémont (CGVC)

