



**Préavis n° 04 - 2025**  
*Relatif à l'ajustement du bilan  
pour le passage au MCH2*

Monsieur le Président,  
Mesdames et Messieurs les conseillers,

**Introduction**

En 2008, la Conférence des directeurs et directrices cantonaux des finances (CDF) a édité un nouveau modèle comptable harmonisé de deuxième génération « MCH2 » pour le secteur public. Ce modèle a pour objectifs de renforcer l'harmonisation de la présentation des comptes et de se rapprocher des normes internationales. La situation financière des communes et des associations de communes sera ainsi plus transparente et sa lecture plus aisée pour chaque citoyenne et citoyen. Le MCH2 comporte un nouveau plan comptable et des recommandations pour la comptabilisation. Il a déjà été adopté par tous les cantons et la plupart des communes suisses.

Toutes les communes, fractions de communes, ententes et associations de communes devront franchir le pas et passer au MCH2. Une vingtaine de communes dites « pilotes » tient déjà ses comptes en MCH2 depuis le 1er janvier 2024. Une période transitoire de trois années est ensuite prévue durant laquelle les communes et associations de communes vaudoises pourront soumettre leurs comptes selon le PCV ou selon le MCH2. Dès l'exercice 2027, les bases légales cantonales ne permettront plus aux communes de tenir leurs comptes en MCH1. Par conséquent, les budgets communaux 2027 devront tous être conformes aux nouvelles exigences MCH2.

Notre commune a choisi son année de passage au MCH2 et s'est engagée à présenter ses comptes selon le nouveau référentiel comptable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2026. Les personnes en charge de la comptabilité devront intégrer de nouvelles pratiques et se conformer à de nouvelles exigences en matière de présentation des comptes. Ce préavis vise notamment à mettre en conformité la présentation du bilan de notre commune avec les nouvelles pratiques en matière de capitaux propres et de reclassement des immobilisations entre le patrimoine administratif et le patrimoine financier.

**REAFFECTATION DES FONDS DE RÉSERVE**

Au sein du capital propre, MCH2 distingue les capitaux propres suivants :

1. les financements spéciaux qui sont des capitaux destinés à un but spécifique et alimentés par des recettes spécifiques (souvent issues d'une taxe) qui lui sont affectées en raison d'un règlement. Les financements spéciaux concernent des domaines qui doivent être obligatoirement autofinancés. On trouvera dans cette catégorie les fonds pour la gestion des déchets urbains, pour l'approvisionnement en eau et pour le traitement des eaux usées,
2. les fonds qui sont destinés à un but spécifique (p.ex. pour le renouvellement des véhicules), mais ne sont pas liés à des domaines qui doivent être autofinancés. Par conséquent, ces fonds peuvent être financés par l'attribution des recettes d'une ou plusieurs taxes (p.ex. la taxe de séjour) et/ou par des attributions à partir du ménage communal. Un règlement définira son but, les montants annuels attribués au fonds à partir du ménage communal (ou la méthode pour leur détermination) et les conditions régissant son utilisation. Les montants attribués à un fonds ne peuvent pas dépendre du résultat des comptes annuels. De surcroit, il n'est pas autorisé d'attribuer à un fonds un pourcentage fixe d'un impôt (principe de l'interdiction d'affecter les impôts généraux, avec l'exception de l'impôt spécial particulièrement affecté),

3. les legs et les fondations sans personnalité juridique qui correspondent à des capitaux cédés à la collectivité publique par des tiers avec obligation de les affecter aux buts voulu par eux. Les recettes de la collectivité publique ne doivent pas contribuer à alimenter les legs et fondations,
4. les préfinancements qui correspondent à une constitution de réserve pour une immobilisation du patrimoine administratif clairement identifiée et prévue à une courte échéance (notamment une immobilisation prévue par le plan des investissements à 5 ans de la commune),
5. les amortissements supplémentaires cumulés qui correspondent à la constitution d'une réserve visant une couverture anticipée des charges d'amortissement planifiées d'une immobilisation déjà en cours d'amortissement,
6. la réserve de politique budgétaire qui correspond à un compte unique de réserve non affecté qui est assimilable à une réserve conjoncturelle ou d'équilibrage.

Le MCH1 actuel prévoit plusieurs réserves avec des affectations disparates, voire des réserves dites générales. Lors du passage au MCH2, les réserves constituées pour préfinancer des dépenses d'investissement devront être réaffectées au compte 2930 *Préfinancements et amortissements supplémentaires cumulés*. En revanche, les autres réserves devront être dissoutes et iront alimenter le compte 2940 *Réserve de politique budgétaire*, sauf si elles sont basées sur un règlement communal ou sur une base légale cantonale ou fédérale. Ces dernières seront réaffectées au compte 2910 *Fonds*.

En application de ces nouvelles règles, les fonds suivants doivent être réaffectés ou dissous :

- Le compte 9280.1 Fonds compensatoire égouts et épuration sera réaffecté au compte 2900.1 Financements spéciaux égouts et épuration
- Le compte 9280.2 Fonds compensatoire service des eaux sera réaffecté au compte 2900.2 Financements spéciaux eaux
- Le compte 9280.3 Fonds compensatoire élimination ordures sera réaffecté au compte 2900.3 Financements spéciaux ordures
- Le compte 9280.4 Fonds de compensation taxes de séjour (travaux tourisme) sera réaffecté au compte 2910.1 Fonds Tourisme
- Tous les fonds et réserves ci-dessous seront dissous et iront alimenter le compte 2940.1 « Réserve de politique budgétaire »
- 9281.4 Fonds pour service forestier
- 9281.6 Réserve pour achat futur tracteur
- 9281.8 Fonds révision PAcom
- 9282.1 Réserve pour élimination des déchets
- 9282.10 Réserve pour péréquation
- 9282.2 Réserve pour remaniement et réfection des routes
- 9282.5 Réserve épuration pour réalisations futures
- 9282.6 Réserve non attribuées pour réalisations futures
- 9282.8 Réserve pour déneigement
- 9282.9 Réserve service des eaux

## **RECLASSEMENT DES IMMOBILISATIONS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF ET FINANCIER**

Le patrimoine se compose des ressources sur lesquelles l'entité a le contrôle du fait d'évènements passés. Il fait l'objet d'une classification séparant le patrimoine administratif (PA) du patrimoine financier (PF).

Les éléments du patrimoine administratif constituent le capital productif permettant à la collectivité publique d'accomplir les tâches publiques dont la réalisation lui incombe. Un actif classé dans le patrimoine administratif ne peut donc pas être aliéné librement. L'organe compétent en la matière, le Conseil général, doit en effet reconnaître au préalable que l'actif en question n'est plus nécessaire pour l'accomplissement de tâches publiques. Autrement dit, un préavis doit être déposé et l'organe compétent doit prendre la décision de transférer l'actif du

patrimoine administratif au patrimoine financier. Le patrimoine financier comprend en effet tous les actifs qui peuvent être cédés sans porter préjudice à l'accomplissement des tâches publiques. Ils sont détenus par les collectivités publiques pour en retirer des revenus ou pour valoriser le capital.

De surcroît, MCH2 prévoit la répartition d'un bâtiment entre patrimoine administratif et patrimoine financier si celui-ci présente des usages multiples (par exemple un bâtiment de l'administration communal qui compte également en son sein plusieurs appartements mis en location). Fort de ces éléments, nous vous proposons de reclasser les immobilisations suivantes, actuellement dans le patrimoine financier, dans le patrimoine administratif :

- 9123.0 Immeubles productifs-terrains

## CONCLUSION

Au vu de ce qui précède, nous avons l'honneur de vous demander, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers, de bien vouloir prendre la décision suivante :

### LE CONSEIL GENERAL DE MAUBORGET,

Sur proposition de la Municipalité, entendu le rapport de sa Commission et considérant que cet objet a été régulièrement porté à l'ordre du jour,

#### Décide :

1. De réaffecter les fonds de réserve de la manière suivante :

Le compte 9280.1 Fonds compensatoire égouts et épuration sera réaffecté au compte 2900.1 Financements spéciaux égouts et épuration

Le compte 9280.2 Fonds compensatoire service des eaux sera réaffecté au compte 2900.2 Financements spéciaux eaux

Le compte 9280.3 Fonds compensatoire élimination ordures sera réaffecté au compte 2900.3 Financements spéciaux ordures

Le compte 9280.4 Fonds de compensation taxes de séjour (travaux tourisme) sera réaffecté au compte 2910.1 Fonds Tousisme

2. De dissoudre les fonds de réserve suivants : 9281.4 Fonds pour service forestier, 9281.6 Réserve pour achat futur tracteur, 9281.8 Fonds révision PAcom, 9282.1 Réserve pour élimination des déchets, 9282.10 Réserve pour péréquation, 9282.2 Réserve pour remaniement et réfection des routes, 9282.5 Réserve épuration pour réalisations futures, 9282.6 Réserve non attribuées pour réalisations futures, 9282.8 Réserve pour déneigement, 9282.9 Réserve service des eaux dans la réserve de politique budgétaire compte 2940.1.
3. De reclasser l'immobilisation suivante compte 9123.0 « Immeubles productifs-terrains » du patrimoine financier au patrimoine administratif

