

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

2

EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS

Conseil Municipal de la Ville de Dijon

Séance du 28 juin 2012



MAIRIE DE DIJON

Président : M. REBSAMEN

Secrétaire : M. BORDAT

Membres présents : M. MILLOT - Mme POPARD - M. MAGLICA - Mme TENENBAUM - M. MASSON - Mme DILLENSEGER - M. MARTIN - Mme DURNERIN - M. GERVAIS - M. GRANDGUILLAUME - Mme METGE - M. DUPIRE - Mme REVEL-LEFEVRE - M. BERTELOOT - M. MEKHANTAR - Mme MARTIN - Mme KOENDERS - M. PRIBETICH - Mme DURNET-ARCHERAY - Mme GARRET-RICHARD - Mme BLETTERY - M. MARCHAND - M. JULIEN - M. PIAN - Mme TROUWBORST - Mme LEMOUZY - M. DELVALEE - M. IZIMER - Mme ROY - Mme TRUCHOT-DESSOLE - Mme HERVIEU - M. ALLAERT - Mme BERNARD - M. BERTHIER - M. BEKHTAOUI - Mme MODDE - Mme MASLOUHI - M. EL HASSOUNI - Mme JUBAN - Mme MILLE - Mme GAUTHIE - M. BOURGUIGNAT - M. DUGOURD - M. AYACHE - Mme VANDRIESSE - M. OUAZANA

Membres excusés : Mme AVENA (pouvoir Mme DURNET-ARCHERAY) - Mme BIOT (pouvoir M. PRIBETICH) - M. LOUIS (pouvoir Mme DURNERIN) - Mme CHEVALIER (pouvoir M. DESEILLE) - M. HELIE (pouvoir Mme VANDRIESSE)

Membres absents : M. DESEILLE - M. BROCHERIEUX

OBJET

DE LA DELIBERATION

Compte Administratif du Maire pour l'exercice 2011 - Approbation

Monsieur Maglica, au nom de la commission des finances, de la modernisation du service public et du personnel, expose :

Mesdames, Messieurs,

Conformément à l'article L. 2121-31 du code général des collectivités territoriales, j'ai l'honneur de déposer sur le bureau du Conseil, le Compte Administratif pour l'exercice 2011.

Le Compte Administratif est soumis à votre appréciation, sous forme d'une présentation globale des résultats de clôture, des restes à réaliser et des taux d'exécution 2011, suivie d'une analyse des comptes du budget principal et de chacun des budgets annexes.

En synthèse, l'exécution du budget 2011 se caractérise par un niveau d'épargne nette élevé (15,550 M€ au budget général après 11,352 M€ en 2010) et la poursuite du désendettement de la Ville avec un encours de dette de 223,6 M€ au 31 décembre 2011 contre 229,9 M€ au 31 décembre 2010.

A noter également le montant des restes à réaliser d'investissement de 13,225 M€ au budget général, montant qui se justifie par le déroulement d'opérations à caractère pluriannuel telles que la rénovation du Musée des Beaux-Arts, opérations qui sont amenées à se poursuivre en 2012 et qui expliquent le taux d'exécution des dépenses d'investissement moins important que les années précédentes.

I - RESULTATS DE L'EXERCICE 2011 - TABLEAU D'EXECUTION DES BUDGETS

Les tableaux d'exécution des différents budgets font ressortir les résultats définitifs suivants :

	<i>Budget principal</i>	<i>Stationnement</i>	<i>Auditorium</i>	<i>ZAC Clemenceau Boudronnée</i>	<i>Budget général</i>
Excédent de fonctionnement	16 689 983,63	0	749 139,79	0	17 439 120,42
Déficit d'investissement	0	0	748 486,79	0	748 486,79
Excédent d'investissement	1 039 139,56	474 946,00	0	0	1 514 085,56
Résultat de clôture	17 729 123,19	474 946,00	650,00	0,00	18 204 719,19

Ces résultats seront affectés au budget supplémentaire 2012. Les excédents de fonctionnement serviront, en priorité, à la couverture des déficits d'investissement tels que définis ci-dessus, le solde étant disponible pour couvrir les restes à réaliser d'investissement et les dépenses nouvelles inscrites à ce budget.

II - RESTES A REALISER

Les restes à réaliser correspondent aux dépenses et aux recettes engagées sur un exercice comptable mais non liquidées, et qui seront mandatées ou mises en recouvrement ultérieurement.

Pour l'exercice 2011, leur besoin de financement est le suivant :

	Budget principal	Stationnement	Auditorium	Budget général
<u>Investissement</u>				
- Dépenses	14 783 035,85	277 892,90	650,00	15 061 578,75
- Recettes	1 836 150,00	0	0	1 836 150,00
Besoin de financement	12 946 885,85	277 892,90	650,00	13 225 428,75
<u>Fonctionnement</u>				
- Dépenses	0	-	-	0
- Recettes	-	-	-	-
Besoin de financement	0		-	0

III - TAUX D'EXECUTION (budget général)

	2009	2010	2011
- Dépenses réelles de fonctionnement dont :	97,77 %	96,91 %	96,94 %
. <i>frais de personnel</i>	99,36 %	99,00 %	97,90 %
. <i>charges à caractère général</i>	96,16 %	94,02 %	94,34 %
. <i>charges financières</i>	88,09 %	87,63 %	93,87 %
. <i>autres charges</i>	97,56 %	96,76 %	97,68 %
- Recettes réelles de fonctionnement <i>hors produit des cessions</i>	105,65 % 100,98 %	103,89 % 100,90 %	109,83 % 104,03 %
- Dépenses réelles d'investissement dont :	83,13 %	79,02 %	65,51 %
. <i>dépenses d'équipement</i>	74,31 %	71,00 %	66,68 %
. <i>remboursement du capital de la dette</i>	99,62 %	90,38 %	41,05 %
- Recettes réelles d'investissement <i>hors produit des cessions</i>	64,24 % 75,97 %	63,18 % 69,41 %	51,24 % 68,84 %

IV - ETUDE DES DIFFERENTS BUDGETS

BUDGET PRINCIPAL

PRESENTATION GENERALE DES COMPTES (en euros)

Pour chacune des deux sections, les crédits consommés ont été les suivants :

Opérations de l'exercice	Fonctionnement	Investissement	Total
Dépenses réelles	195 884 078,05	37 096 847,53	232 980 925,58
Dépenses d'ordre	20 726 622,06	4 555 479,69	25 282 101,75
Total dépenses	216 610 700,11	41 652 327,22	258 263 027,33
Recettes réelles	227 940 317,30	18 864 474,31	246 804 791,61
Recettes d'ordre	2 355 109,28	22 926 992,47	25 282 101,74
Total recettes	230 295 426,58	41 791 466,78	272 086 893,36
Résultat de l'exercice	13 684 726,47	139 139,56	13 823 866,03

Affectation des résultats de l'exercice antérieur	Fonctionnement	Investissement	Total
Excédent de fonctionnement affecté	3 005 257,16	10 306 114,57	13 311 371,73
Déficit d'investissement	-	- 9 406 114,57	- 9 406 114,57
Résultat reporté de l'exercice antérieur	3 005 257,16	900 000,00	3 905 257,16
Résultat de clôture	16 689 983,63	+ 139 139,56	17 729 123,19

ANALYSE DES DEPENSES ET RECETTES REELLES (en millions d'euros)

A - Les dépenses de fonctionnement

D'un montant de 195,884 M€, celles-ci sont essentiellement constituées par les charges de personnel et charges à caractère général, les subventions diverses et les intérêts de la dette.

Elles progressent globalement de 0,27 % par rapport à 2010. Hors éléments exceptionnels, elles évoluent de 0,28 %.

Par grands postes budgétaires, les dépenses ont évolué de la manière suivante :

Chapitre	Nature des dépenses	2010	2011	Variation
012	Charges de personnel	108,880	108,336	- 0,50 %
011	Charges à caractère général	42,107	41,953	- 0,37 %
65 – 656	Autres charges de gestion courante	28,761	29,777	+ 3,53 %
66	Intérêts et mouvements financiers	7,888	8,087	+ 2,52 %
67	Charges exceptionnelles	7,713	7,731	+ 0,23 %
	TOTAL	195,349	195,884	+ 0,27 %

Il convient de souligner la maîtrise de la masse salariale qui évolue de - 0,50 % entre 2010 et 2011 après + 0,37 % entre 2009 et 2010.

Le chapitre 011 "Charges à caractère général" est en diminution de 0,37 % après + 2,57 % entre 2009 et 2010, ce qui témoigne de la maîtrise rigoureuse des dépenses de fonctionnement, et comprend en particulier les postes de dépenses suivants :

- achats de prestations de services	9,476 M€ (+ 2,16 %)
- eau.....	1,120 M€ (- 13,82 %)
- électricité.....	2,370 M€ (+ 8,27 %)
- carburants.....	0,740 M€ (+ 21,46 %)
- alimentation	2,594 M€ (+ 5,15 %)
- réceptions.....	0,367 M€ (- 11,54 %)
- frais de gardiennage.....	0,075 M€ (-72,59 %)
- frais d'affranchissement.....	0,460 M€ (- 16,94 %)
- frais de télécommunication.....	0,552 M€ (- 11,58 %)

Par ailleurs, la subvention versée au CCAS et le volume des subventions attribuées aux associations sont les principales justifications de l'évolution de + 3,53 % du poste des autres charges de gestion courante.

B - Les recettes de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement, qui passent de 218,150 M€ à 227,940 M€, progressent de 4,49%. Hors produits exceptionnels, l'évolution des recettes atteint 2,32 % après + 2,19% entre 2009 et 2010. Compte tenu de la progression limitée des dépenses réelles de fonctionnement, l'impact sur l'épargne de la Ville est positif.

Elles se répartissent ainsi :

Chapitre	Nature des recettes	2010	2011	Variation
73	Fiscalité locale	136,459	142,041	4,09 %
74	Dotations et participations	55,687	54,325	-2,45 %
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	11,711	11,102	-5,20 %
75	Autres produits de gestion courante	6,632	6,890	3,89%
77	Produits exceptionnels	7,098	12,930	82,16 %
013 - 76	Produits divers	0,563	0,652	15,81 %
TOTAL (hors résultat de fonctionnement reporté)		218,150	227,94	4,49%

Tout comme en 2010, la Ville a bénéficié en 2011 d'une forte hausse du produit des droits d'enregistrement de près de 32 % (8,277 M€ en 2011 contre 6,269 M€ en 2010 et 4,448 M€ en 2009), ce qui explique pour l'essentiel la progression de 4,09 % du chapitre 73 "Fiscalité locale".

Le chapitre 74 "Dotations et participations" affiche une diminution de 2,45 %, essentiellement sous l'effet de la baisse de la dotation forfaitaire, principal concours financier de l'Etat en direction des collectivités territoriales (34,211 M€ en 2011 contre 34,727 M€ en 201), et de la participation versée par la Caisse d'Allocations Familiales pour le financement des structures de la petite enfance et de la jeunesse (8,486 M€ en 2011 contre 9,282 M€ en 2010).

Après une progression de 5,17 % en 2010 par rapport à 2009, le chapitre 70 consacré aux produits des services du domaine et des ventes diverses diminue de 5,20 % entre 2010 et 2011 du fait, essentiellement, d'une moindre facturation de travaux réalisés pour le compte de tiers (réfection de voiries après tranchées) et d'une recette exceptionnelle perçue en 2010 au titre du remboursement de frais supportés par la Ville pour l'organisation de Florissimo.

La forte progression du produit des cessions des immeubles dont la Ville n'a plus l'utilité explique pour l'essentiel l'évolution de + 82,16 % du Chapitre 77 "Produits exceptionnels".

C - Les dépenses d'investissement

En 2011, la charge de l'investissement s'élève à 51,88 M€ et comprend les dépenses effectivement réalisées à hauteur de 37,097 M€ ainsi que les restes à réaliser en dépenses pour 14,783 M€.

Parmi les travaux réalisés, on peut citer :

- rénovation du Musée des Beaux-Arts.....	5,228 M€
- urbanisme.....	4,335 M€
- travaux de voirie.....	2,519 M€
- amélioration de l'éclairage public.....	1,561 M€
- reconstruction du groupe scolaire et du centre de loisirs Montmuzard.....	1,219 M€
- stade Gaston Gérard.....	0,935 M€(HT)
- espaces verts.....	0,582 M€
- stade des Poussots - remplacement d'un terrain synthétique.....	0,520 M€
- remplacement de l'ascenseur monte-charge au Grand Théâtre.....	0,439 M€
- démolition/reconstruction de l'école maternelle Montchapet.....	0,437 M€
- aménagement d'une structure pour l'accueil périscolaire au groupe scolaire Petit Bernard	0,296 M€
- isolation et mise en peinture du bâtiment B à l'école élémentaire Anjou...	0,271 M€
- Palais des Ducs - détection incendie.....	0,263 M€
- poursuite du programme de réfection des logements d'instituteurs.....	0,113 M€

D - Les recettes d'investissement

Les recettes réelles de la section d'investissement totalisent 20,7 M€, hors excédents de fonctionnement capitalisés incluant 18,864 M€ de recettes effectivement encaissées et 1,836 M€ de restes à réaliser en recettes, les principales recettes concernant les secteurs suivants :

- stade Gaston Gérard	3,651 M€
- rénovation du Musée des Beaux-Arts.....	2,837 M€
- opérations de rénovation rubaine de la Fontaine d'Ouche et des Grésilles.....	1,365 M€
- Fonds de Compensation de la TVA (FCTVA)	4,934 M€
- taxes d'urbanisme	
* Plafond Légal de Densité (PLD).....	0,142 M€
* Taxe Locale d'Equipement (TLE).....	0,899 M€
- produit des amendes de police.....	2,075 M€

Le chapitre 16 "Emprunts et dettes assimilés" connaît une forte diminution entre 2010 et 2011, tant en dépenses qu'en recettes.

C'est ainsi qu'en dépenses, le total du chapitre 16 est passé de 19,189 M€ en 2010 à 6,955 M€ en 2011. Il en est de même en recettes avec 18,876 M€ en 2010 contre seulement 1,031 M€ en 2011.

Ces baisses s'expliquent par le fait que, jusqu'en 2010, l'utilisation de la fonction "ligne de trésorerie" disponible sur certains emprunts était comptabilisée au chapitre 16 en dépenses et en recettes alors qu'elle ne donnait lieu à aucun encaissement effectif de fonds ni amortissement de capital.

En 2010, une inscription budgétaire de 12,890 M€ était ainsi inscrite à ce titre en dépenses et en recettes.

La Direction Générale des Finances Publiques ayant admis l'existence de cette anomalie comptable, l'utilisation de la fonction "ligne de trésorerie" ne donne plus lieu à l'inscription de crédits, ce qui justifie les variations constatées.

Commentaires sur les opérations d'ordre

Les opérations d'ordre, qui permettent de transférer des valeurs comptables d'un chapitre à un autre, n'entraînent pas de mouvements de trésorerie.

En 2011, ces opérations ont été consacrées à la constatation des sorties d'actif (10,799 M€) ainsi qu'à celle des plus-values (3,493 M€) et moins-values (1,779 M€) réalisées dans le cadre des cessions d'immobilisations. Des dotations aux amortissements et aux provisions ont été constituées à hauteur de 6,108 M€. Il convient également de noter l'intégration des travaux en régie au chapitre des travaux en cours qui s'est élevée à 0,550 M€.

BUDGET ANNEXE DU STATIONNEMENT

PRESENTATION GENERALE DES COMPTES (en euros)

Pour chacune des deux sections, les crédits consommés ont été les suivants :

Opérations de l'exercice	Fonctionnement	Investissement	Total
Dépenses réelles	3 424 096,74	603 993,54	4 028 090,28
Dépenses d'ordre	1 036 192,34	148 954,96	1 185 147,30
Total dépenses	4 460 289,08	752 948,50	5 213 237,88
Recettes réelles	4 312 338,38	0	4 312 338,38
Recettes d'ordre	147 950,70	1 037 196,60	1 185 147,30
Total recettes	4 460 289,08	1 037 196,60	5 497 485,68
Résultat de l'exercice	0	+ 284 248,10	+ 284 248,10

Affectation des résultats de l'exercice antérieur	Fonctionnement	Investissement	Total
Affectation de l'excédent de fonctionnement	-	59 936,07	59 936,07
Excédent d'investissement	-	130 761,83	130 761,83
Résultat reporté de l'exercice antérieur	-	0	0,00

Résultat de clôture	0	474 946,00	474 946,00
----------------------------	----------	-------------------	-------------------

Les dépenses réelles de fonctionnement atteignent 3,424 M€ en 2011 après 3,415 M€ en 2010, soit une évolution de + 0,26 %. Les recettes réelles de fonctionnement diminuent, quant à elles, de 1,96 % en passant de 4,398 M€ en 2010 à 4,312 M€ en 2011 sous l'effet, principalement, des droits de stationnement dans les parkings qui s'élèvent à 3,094 M€ en 2011 pour 3,212 M€ en 2010, ce qui entraîne une majoration de la subvention d'équilibre en provenance du budget principal.

Les dépenses réelles d'investissement diminuent de 23,79 % par rapport à 2010 sous l'effet de la baisse de remboursement du capital des emprunts (- 60,29 %), les travaux évoluant de + 78,7 % avec 0,370 M€ en 2011 contre 0,207 M€ en 2010. Les principales réalisations concernent :

- le remplacement de la détection incendie au parking Dauphine.....	0,080 M€
- les travaux dans divers parkings (remplacement de pompes de relevage au parking Darcy, travaux de maçonnerie, etc...)	0,074 M€
- remplacement de la détection incendie au parking Sainte-Anne.....	0,053 M€
- modification du sens de circulation au parking Grangier.....	0,024 M€
- réfection des cages d'escaliers au parking Condorcet.....	0,018 M€

Le résultat global du budget annexe du Stationnement fait apparaître un excédent d'investissement de 0,475 M€.

BUDGET ANNEXE DE L'AUDITORIUM

PRESENTATION GENERALE DES COMPTES (en euros)

Pour chacune des deux sections, les crédits consommés ont été les suivants :

Opérations de l'exercice	Fonctionnement	Investissement	Total
Dépenses réelles	711 066,63	994 286,79	1 705 353,42
Dépenses d'ordre	850 416,77	1 553 827,30	2 404 244,07
Total dépenses	1 561 483,40	2 548 114,09	4 109 597,49
Recettes réelles	1 529 543,54	167 224,08	1 696 767,62
Recettes d'ordre	781 076,65	1 623 167,42	2 404 244,07
Total recettes	2 310 620,19	1 790 391,50	4 101 011,69
Résultat de l'exercice	749 136,79	- 757 722,59	- 8 585,80

Affectation des résultats de l'exercice antérieur	Fonctionnement	Investissement	Total
Affectation de l'excédent de fonctionnement	-	344 712,18	344 712,18
Déficit d'investissement	-	- 335 476,38	- 335 476,38
Résultat reporté de l'exercice antérieur	-	9 235,80	9 235,80

Résultat de clôture	749 136,79	- 748 486,79	+ 650,00
----------------------------	-------------------	---------------------	-----------------

Les dépenses réelles de fonctionnement du budget annexe de l'Auditorium comprennent essentiellement les charges de maintenance ainsi que la cotisation de taxe foncière sur les propriétés bâties.

En ce qui concerne les recettes réelles de fonctionnement, celles-ci intègrent le loyer versé par la régie de l'Opéra de Dijon pour l'utilisation de l'équipement (0,370 M€ HT) ainsi que la subvention d'équilibre en provenance du budget principal (1,106 M€).

Enfin, en 2011, les dépenses réelles d'investissement retracent principalement le remboursement du capital de la dette (0,231 M€ contre 0,412 M€ en 2010) et un crédit de 0,666 M€ pour permettre le règlement de contentieux liés à la construction du bâtiment.

BUDGET ANNEXE DE LA ZAC CLEMENCEAU BOUDRONNEE

PRESENTATION GENERALE DES COMPTES (en euros)

Pour chacune des deux sections, les crédits consommés ont été les suivants :

	Fonctionnement	Investissement	Total
Dépenses réelles	2 784,80	0,00	2 784,80
Dépenses d'ordre	2 784,80	2 784,68	5 569,48
Total dépenses	5 569,60	2 784,68	8 354,28
Recettes réelles	0,12	2 784,68	2 784,80
Recettes d'ordre	5 569,48	0	5 569,48
Total recettes	5 569,60	2 784,68	8 354,28
Résultat de l'exercice	0	0	0

Affectation des résultats de l'exercice antérieur	Fonctionnement	Investissement	Total
Affectation de l'excédent de fonctionnement	-	0	0
Déficit d'investissement	-	0	0
Résultat reporté de l'exercice antérieur	0	0	0

Résultat de clôture	0	0	0
----------------------------	----------	----------	----------

Les dépenses réelles de fonctionnement du budget annexe de la ZAC Clemenceau Boudronnée comprennent les primes d'assurances pour 1 169,80 € ainsi que la taxe foncière sur les propriétés bâties (1 615 €).

En recettes réelles d'investissement figure une inscription de 2 785 € au chapitre 16 "Emprunts et dettes assimilées" correspondant au montant de l'avance consentie par le budget principal pour l'équilibre du budget annexe de la ZAC Clemenceau Boudronnée.

Si vous suivez l'avis favorable de votre commission des finances, de la modernisation du service public et du personnel, je vous demanderai, Mesdames, Messieurs, de bien vouloir :

- 1 - constater, aussi bien pour la comptabilité principale que pour chacune des comptabilités annexes, les identités de valeurs avec les indications du Compte de Gestion du Trésorier Municipal, relatives au report à nouveau, au résultat de l'exploitation de l'exercice et au fonds de roulement du bilan d'entrée et du bilan de sortie, aux débits et aux crédits portés à titre budgétaire aux différents comptes;
- 2 - arrêter les résultats définitifs tels qu'ils vous ont été présentés;
- 3 - approuver le Compte Administratif de l'exercice 2011.

Rapport adopté à la majorité :

- pour : 45
- non-participation au vote : 8