

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

4

EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS

Conseil Municipal de la Ville de Dijon

Séance du 30 juin 2014



MAIRIE DE DIJON

Président : M. MILLOT

Secrétaire : Mme FERRIERE

Membres présents : Mme KOENDERS - M. MAGLICA - Mme POPARD - M. PRIBETICH - Mme MODDE - M. DESEILLE - Mme TENENBAUM - M. MARTIN - Mme DILLENSEGER - M. GERVAIS - Mme CHARRET-GODARD - M. CHÂTEAU - Mme MARTIN - M. EL HASSOUNI - Mme AVENA - M. DECOMBARD - Mme ZIVKOVIC - M. MASSON - Mme JUBAN - M. MEKHANTAR - M. JULIEN - M. PIAN - Mme ROY - Mme HERVIEU - Mme DURNERIN - M. BERTHIER - M. BEKHTAOUI - Mme MASLOUHI - M. LOVICHY - Mme HILY - M. FAVERJON - Mme CHEVALIER - Mme TOMASELLI - M. GRANDGUILLAUME - Mme AKPINAR-ISTIQUAM - M. BARD - M. BORDAT - M. ROZOY - Mme OUTHIER - M. HOUPERT - M. HELIE - Mme ERSCHENS - Mme TCHURUKDICHIAN - M. BICHOT - Mme VOISIN-VAIRELLES - M. CHEVALIER - M. BOURGUIGNAT - M. BONORON - Mme DESAUBLIAUX - M. CAVIN

Membres excusés : Mme REVEL (pouvoir M. DESEILLE) - M. REBSAMEN (pouvoir M. MILLOT) - Mme TROUWBORST (pouvoir MME CHEVALIER) - Mme PFANDER-MENY (pouvoir M. MARTIN) - Mme MARTIN-GENDRE (pouvoir MME AKPINAR-ISTIQUAM) - M. HAMEAU (pouvoir MME MASLOUHI) - Mme VANDRIESSE (pouvoir MME ERSCHENS)

OBJET DE LA DELIBERATION

Compte Administratif du Maire pour l'exercice 2013 - Approbation

Monsieur Maglica au nom de la commission des finances, de l'administration générale 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 2013.

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 2013, suivie d'une analyse des comptes du budget principal et de chacun des budgets annexes.

Les grandes masses sont les suivantes :

- dépenses réelles de fonctionnement : 204,541 M€
- recettes réelles de fonctionnement : 241,295 M€
- dépenses réelles d'investissement : 52,764 M€

- recettes réelles d'investissement : 31,153 M€

En synthèse, l'exécution du budget 2013 se caractérise par :

- une poursuite de la maîtrise de la section de fonctionnement : les recettes réelles de fonctionnement ont progressé de 2,08 % hors produits de cession, alors que l'évolution des dépenses réelles de fonctionnement a été limitée à + 1,47 %. Ainsi, l'épargne brute s'établit à 24,9 M€ au compte administratif 2013 après 23,4 M€ en 2012 et 21,9 M€ en 2011.

- une hausse des dépenses d'équipement réalisées :

le volume des dépenses d'équipement s'élève à 43,02 M€ après 35,262 M€ en 2012 et 29,7 M€ en 2011.

A noter également le montant des restes à réaliser d'investissement de 10,182 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 2014 et qui expliquent le taux d'exécution des dépenses d'investissement moins important que les années précédentes.

- la poursuite du désendettement : le solde des mouvements liés au capital de la dette a permis de poursuivre le désendettement de la Ville avec un encours de dette de 207,6 M€ au 31 décembre 2013 contre 215 M€ au 31 décembre 2012 et 223,6 M€ au 31 décembre 2011. L'épargne nette s'établit à 17,4 M€ au compte administratif 2013 après 14,8 M€ en 2012.

I - RESULTATS DE L'EXERCICE 2013 - TABLEAU D'EXECUTION DES BUDGETS

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

	Budget principal	Stationnement	Auditorium	ZAC Clemenceau Boudronnée	Budget général
Excédent de fonctionnement	22 253 023,85	0	222 711,55	0	22 475 735,40
Déficit d'investissement	6 864 480,81	0	195 583,52	0	7 060 064,33
Excédent d'investissement	0	1 200 330,93	0	0	1 200 330,93
Résultat de clôture	15 388 543,04	1 200 330,93	27 128,03	0	16 616 002,00

Ces résultats seront affectés au budget supplémentaire 2014. 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 2013, leur besoin de financement est le suivant :

	Budget principal	Stationnement	Auditorium	Budget général
<u>Investissement</u>				
- Dépenses	10 040 261,07	114 858,30	27 128,03	10 182 247,40
- Recettes	3 258 600,00	0	0	3 258 600,00
Besoin de financement	-6 781 661,07	-114 858,30	-27 128,03	-6 923 647,40
<u>Fonctionnement</u>				
- Dépenses	0	-	-	0
- Recettes	-	-	-	-

	Budget principal	Stationnement	Auditorium	Budget général
Besoin de financement	0		-	0

III - TAUX D'EXECUTION (budget général)

	2011	2012	2013
- Dépenses réelles de fonctionnement dont :	96,94 %	96,17 %	95,97 %
. <i>frais de personnel</i>	97,90 %	97,43 %	98,28 %
. <i>charges à caractère général</i>	94,34 %	93,92 %	91,97 %
. <i>charges financières</i>	93,87 %	86,22 %	87,69 %
. <i>autres charges</i>	97,68 %	97,67 %	95,97 %
- Recettes réelles de fonctionnement <i>hors produit des cessions</i>	109,83 % 104,03 %	101,43 % 100,00 %	104,81 % 99,69 %
- Dépenses réelles d'investissement dont :	65,51 %	81,39 %	69,50 %
. <i>dépenses d'équipement</i>	66,68 %	78,09 %	65,63 %
. <i>remboursement du capital de la dette</i>	41,05 %	96,87 %	75,60 %
- Recettes réelles d'investissement <i>hors produit des cessions</i>	51,24 % 68,84 %	64,30 % 81,44 %	53,13 % 73,48 %

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	200 753 015,87	51 878 090,27	252 631 106,14
Dépenses d'ordre	22 635 878,25	6 327 942,42	28 963 820,67
Total dépenses	223 388 894,12	58 206 032,69	281 594 926,81
Recettes réelles	236 373 548,99	15 066 571,48	251 440 120,47
Recettes d'ordre	4 484 243,38	24 479 577,29	28 963 820,67
Total recettes	240 857 792,37	39 546 148,77	280 403 941,14
Résultat de l'exercice	17 468 898,25	-18 659 883,92	-1 190 985,67

Affectation des résultats de l'exercice antérieur	Fonctionnement	Investissement	Total
Excédent de fonctionnement affecté	4 784 125,60	15 925 102,88	20 709 228,48
Déficit ou excédent d'investissement	-	-4 129 699,77	-4 129 699,77
Résultat reporté de l'exercice antérieur	4 784 125,60	11 795 403,11	16 579 528,71

Résultat de clôture	22 253 023,85	- 6 864 480,81	15 388 543,04
----------------------------	----------------------	-----------------------	----------------------

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

A - Les dépenses de fonctionnement

D'un montant de 200,752 M€, celles-ci sont essentiellement constituées par les charges de personnel et les charges à caractère général, les subventions diverses et les intérêts de la dette.

Elles progressent globalement de 1,49 % par rapport à 2012. Hors éléments exceptionnels, elles évoluent de 1,47 %.

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

Chapitre	Nature des dépenses	2012	2013	Variation
011	Charges à caractère général	43,441	44,484	+ 2,40 %
012	Charges de personnel	110,703	113,104	+ 2,17 %
014	Atténuation de produits	0,091	0,302	+231,87 %
65 – 656	Autres charges de gestion courante	27,850	27,742	- 0,39 %
66	Intérêts et mouvements financiers	7,450	6,696	-10,12 %
67	Charges exceptionnelles	8,279	8,424	+ 1,75 %
	TOTAL	197,814	200,752	+ 1,49 %

Le chapitre 011 "Charges à caractère général" comprend en particulier les postes de dépenses suivants :

- achats de prestations de services	11,096 M€ (+ 6,77 %)
- eau.....	1,272 M€ (+ 10,03 %)
- électricité.....	2,646 M€ (+ 7,05 %)
- carburants.....	0,717 M€ (+ 0,71 %)
- alimentation	2,975 M€ (+ 1,90 %)
- réceptions.....	0,316 M€ (- 11,20 %)
- frais d'affranchissement.....	0,445 M€ (- 1,65 %)
- frais de télécommunication.....	0,448 M€ (- 4,76 %)
- frais de gardiennage.....	0,072 M€ (- 5,50 %)

Au sein de ce chapitre, on peut noter l'impact de la hausse des prix sur l'évolution dynamique de certains secteurs comme l'électricité (+ 7,05 %), l'eau (+ 10,03 %) et les achats d'alimentation pour la restauration scolaire (+ 1,90 %), ce dernier poste ayant également été impacté par la hausse des effectifs accueillis dans les restaurants scolaires. Les achats de prestations de services (+ 0,703 M€) intègrent principalement l'évolution des marchés dans les secteurs de la jeunesse et de la petite enfance. A noter que certains postes touchant à l'administration générale de la collectivité continuent de diminuer (frais de réception, frais d'affranchissement, frais de télécommunication, frais de gardiennage).

Les charges de personnel se sont établies à + 2,17 % sous l'effet principalement de la refonte du régime indemnitaire (+ 1,4 M€), de la majoration de la cotisation CNRACL (+ 0,835 M€) et de l'augmentation de la participation de l'employeur aux mutuelles suite à la mise en place du dispositif de labellisation des mutuelles (+ 0,273 M€).

A compter de 2013, **le chapitre "Atténuation de produits"** comprend le montant de la participation de la Ville au Fonds National de Péréquation des Ressources Intercommunales et Communales (FPIC).

La baisse des dépenses **au chapitre 65 "Autres charges de gestion courante"** s'explique essentiellement par la diminution de la participation du budget principal à l'équilibre du budget annexe du Stationnement.

Les charges financières ont connu une baisse de 10,12 % sous l'effet conjugué de la baisse de l'encours de dette et du faible niveau des taux d'intérêt.

Enfin, la progression **du chapitre "Charges exceptionnelles"** repose essentiellement sur la subvention complémentaire accordée à la régie de l'Opéra Dijon pour l'organisation du spectacle Le Ring.

B - Les recettes de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement, qui passent de 222,868 M€ à 236,373 M€, augmentent de 6,06%. Hors produits exceptionnels, l'évolution des recettes atteint + 2,23 % après + 1,52% entre 2011 et 2012.

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	2012	2013	Variation
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	11,549	12,905	+ 11,74 %
73	Fiscalité locale	144,029	148,174	+ 2,88 %
74	Dotations et participations	55,077	54,913	- 0,30 %
75	Autres produits de gestion courante	7,080	6,769	- 4,39 %
77	Produits exceptionnels	4,581	13,227	+ 188,73 %
013 - 76	Produits divers	0,552	0,385	- 30,25 %
TOTAL (hors résultat de fonctionnement reporté)		222,868	236,373	+ 6,06%

L'évolution dynamique **des produits des services** provient essentiellement du remboursement par le Grand Dijon des dépenses d'entretien du stade Gaston Gérard supportées par la Ville suite au transfert de l'équipement à l'agglomération et du remboursement de la taxe foncière, d'une part par l'établissement public communal d'accueil de personnes âgées (EPCAPA) au titre des établissements d'hébergement pour personnes âgées dépendantes (EPHAD) et, d'autre part, par le Grand Dijon au titre du stade Gaston Gérard.

Au sein **du chapitre 73 "Fiscalité locale"**, plusieurs postes sont en hausse, tels que la fiscalité directe à proprement parler (+ 3,566 M€) sous l'effet de l'évolution des bases et de la hausse de 1 % des taux d'imposition, les droits d'occupation du domaine public (+ 0,557 M€) et la taxe locale sur les emplacements publicitaires (+ 0,150 M€). A l'inverse, on constate une baisse de 0,653 M€ du produit des droits de mutation qui reflète l'atonie du marché de l'immobilier.

Parmi les écritures constatées **au chapitre 74 "Dotations et participations"**, on peut relever la dotation forfaitaire (- 0,357 M€ par rapport à 2012 avec 33,642 M€) et la dotation nationale de péréquation (- 0,095 M€ avec 0,696 M€). Le chapitre 74 enregistre également les diverses participations accordées par la CAF (+ 0,196 M€ par rapport à 2012 avec 9,118 M€).

La diminution **du chapitre "Autres produits de gestion courante"**, s'explique par le transfert courant 2013 de la gestion du stade Gaston Gérard au Grand Dijon, ce dernier percevant, de ce fait, le loyer versé par le club utilisateur de l'équipement en lieu et place de la Ville.

Le produit des cessions des immeubles dont la Ville n'avait plus l'utilité explique l'augmentation constatée en 2013 sur **le chapitre 77 "Produits exceptionnels"**.

C - Les dépenses d'investissement

En 2013, la charge de l'investissement s'élève à 61,919 M€ et comprend les dépenses effectivement réalisées à hauteur de 51,879 M€ ainsi que les restes à réaliser en dépenses pour 10,040 M€.

	Dépenses d'investissement	2012	2013	Variation
--	---------------------------	------	------	-----------

13	Remboursement subvention	0,016	-	NC
16	Remboursement d'emprunt	8,166	7,226	-11,51%
20	Immobilisations incorporelles	2,218	2,289	3,20%
204	Subventions d'équipement versées	6,044	5,835	-3,46%
21	Immobilisations corporelles	5,246	9,550	82,04%
23	Travaux en cours	21,308	24,913	16,92%
26	Participations rattachées	-	0,063	NC
27	Autres immobilisations financières	0,023	2,003	NC
TOTAL		43,021	51,879	20,59%

Les dépenses d'équipement s'établissent à 42,587 M€ (34,816 M€ en 2012) avec les principales opérations suivantes :

- rénovation Musée des Beaux-Arts (y compris mobilier).....	5,592 M€
- aménagement et entretien de la voirie.....	3,519 M€
- acquisitions immobilières (préemptions).....	3,046 M€
- halles Bonnotte - création rénovation.....	2,695 M€
- modernisation de l'éclairage public.....	2,357 M€
- centre commercial de la Fontaine d'Ouche.....	1,019 M€
- rénovation et entretien du groupe scolaire Montmuzard.....	0,838 M€
- rénovation et entretien du groupe scolaire Montchapet	0,628 M€
- travaux d'aménagement dans les bibliothèques.....	0,321 M€
- rénovation du parc des Expositions et des Congrès.....	0,180 M€

Au chapitre 204 relatif aux subventions d'équipement, on trouve les participations de la Ville à la SPLAAD dans le cadre de l'ANRU Fontaine d'Ouche pour 3 M€, à l'association qui gère le Parc des Expositions et des Congrès pour des travaux sur l'équipement à hauteur de 0,957 M€ et à l'établissement public communal d'accueil de personnes âgées pour des travaux à l'EPHAD les Bégonias pour 0,925 M€.

D - Les recettes d'investissement

Les recettes réelles de la section d'investissement totalisent 18,326 M€, hors excédents de fonctionnement capitalisés incluant 15,067 M€ de recettes effectivement encaissées et 3,259 M€ de restes à réaliser en recettes.

	Recettes d'investissement	2012	2013	Variation
10	Dotations, fonds divers et réserves	5,072	6,376	25,71%
13	Subventions d'investissement	9,950	8,055	-19,05%
16	Emprunts et dettes assimilés	0,033	0,548	NS
20	Immobilisations	0,012	-	NS
23	Travaux en cours	0,065	0,066	NS
27	Autres immobilisations financières	1,688	0,022	NS
TOTAL		16,820	15,067	-10,41%

Les principales recettes concernent les secteurs suivants :

- rénovation du Musée des Beaux-Arts.....	3,378 M€
- Fonds de compensation de la TVA (FCTVA).....	3,970 M€
- taxes d'urbanisme	
* Plafond légal de densité (PLD).....	0,531 M€
* Taxe locale d'équipement (TLE).....	1,777 M€
- produits des amendes de police.....	1,642 M€

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 2013, ces opérations ont été consacrées à la constatation des sorties d'actif (13,683 M€) ainsi qu'à celle des plus-values (2,605 M€) et moins-values (4,252 M€) réalisées dans le cadre des cessions d'immobilisations. Des dotations aux amortissements et aux provisions ont été constituées à hauteur de 6,347 M€. Il convient également de noter l'intégration des travaux en régie au chapitre des travaux en cours qui s'est élevée à 0,132 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	3 369 730,71	645 663,43	4 015 394,14
Dépenses d'ordre	954 610,69	84 532,88	1 039 143,57
Total dépenses	4 324 341,40	730 196,31	5 054 537,71
Recettes réelles	4 240 855,22	40 151,25	4 281 006,47
Recettes d'ordre	83 486,18	955 657,39	1 039 143,57
Total recettes	4 324 341,40	995 808,64	5 320 150,04
Résultat de l'exercice	0	265 612,33	265 612,33

Affectation des résultats de l'exercice antérieur	Fonctionnement	Investissement	Total
Affectation de l'excédent de fonctionnement	-	-	-
Excédent d'investissement	-	934 718,60	934 718,60
Résultat reporté de l'exercice antérieur	-	934 718,60	934 718,60

Résultat de clôture	-	1 200 330,93	1 200 330,93
----------------------------	----------	---------------------	---------------------

Les dépenses réelles de fonctionnement atteignent 3,370 M€ en 2013 après 3,278 M€ en 2012, soit une augmentation de 2,78 %, essentiellement sous l'effet des charges à caractère général (1,595 M€ en 2013 contre 1,487 M€ en 2012).

Les recettes réelles de fonctionnement baissent de 2,90 % en passant de 4,368 M€ en 2012 à 4,241 M€ en 2013 .

Les dépenses réelles d'investissement augmentent de 2,57 % par rapport à 2012, le montant des travaux réalisés s'affichant, quant à lui, à 0,344 M€ en 2013 après 0,403 M€ en 2012. Les principales réalisations concernent :

- remplacement led divers parkings.....	0,047 M€
- remplacement portes entrées ou sortie divers parkings.....	0,028 M€
- mise en conformité ascenseurs parking Grangier.....	0,021 M€

Le résultat global du budget annexe du Stationnement fait apparaître un excédent d'investissement de 1,20 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	415 682,67	239 842,78	655 525,45
Dépenses d'ordre	50 175,66	7 894,00	58 069,66
Total dépenses	465 858,33	247 736,78	713 595,11
Recettes réelles	680 676,18	117 713,03	798 389,21
Recettes d'ordre	7 894,00	50 175,96	58 069,96
Total recettes	688 570,18	167 888,99	856 459,17
Résultat de l'exercice	222 711,85	- 79 847,79	142 864,06

Affectation des résultats de l'exercice antérieur	Fonctionnement	Investissement	Total
Affectation de l'excédent de fonctionnement	-	-	-
Déficit d'investissement	-	- 115 735,73	- 115 735,73
Résultat reporté de l'exercice antérieur	-	-115 735,73	-115 735,73

Résultat de clôture	-	- 195 583,52	27 128,33
----------------------------	---	---------------------	------------------

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 à hauteur de 0,286 M€ contre 0,256 M€ en 2012 et le financement des restes à réaliser (0,027 M€).

Enfin, en 2013, les dépenses réelles d'investissement retracent principalement le remboursement du capital de la dette (0,237 M€ contre 0,220 M€ en 2012)

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	3 015,11	-	3 015,11
Dépenses d'ordre	3 015,11	3 015,11	6 030,22
Total dépenses	6 030,22	3 015,11	9 045,33
Recettes réelles	-	3 015,11	3 015,11
Recettes d'ordre	6 030,22	-	6 030,22
Total recettes	6 030,22	3 015,11	9 045,33
Résultat de l'exercice	0	0	0

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

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

Les dépenses réelles de fonctionnement du budget annexe de la ZAC Clemenceau Boudronnée comprennent les primes d'assurances pour 1 277,11 € ainsi que la taxe foncière sur les propriétés bâties (1 738€).

En recettes réelles d'investissement figure une inscription de 3 015,11 € 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 l'administration générale 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 2013.

Rapport adopté à la majorité :

Pour : 45

Contre : 13

Ne prend pas part au vote : 1