

EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS DU CONSEIL MUNICIPAL

SEANCE DU 22 juin 2007

AUJOURD'HUI vingt deux juin deux mille sept

LE CONSEIL MUNICIPAL de la Ville de Clermont-Ferrand, convoqué par Monsieur le Maire le 15 juin 2007, s'est réuni dans la salle ordinaire des séances.

Après avoir ouvert la séance, Monsieur le Maire procède à l'appel.

Etaient présents Mmes et MM. les Membres du Conseil dont les noms suivent :

Serge GODARD, Maire, président la séance

Présent(e)s :

Serge GODARD, Dominique ADENOT, Yves LEYCURAS, Pascal GENET, Christine DULAC-ROUGERIE, Françoise NOUHEN, Alain MARTINET, Bernard DANTAL, Monique BONNET, Alain BARDOT, Jacqueline CHAPON, Olivier BIANCHI, Odile VIGNAL, Odile SAUGUES, Patricia AUCOUTURIER, Nicole BARBIN, Valérie BERNARD, Claudine BODET, Philippe BOHELAY, Françoise BONVALLOT, Jean-Pierre BRENAS, Michel CANQUE, Fatima CHENNOUF-TERRASSE, Michel FANGET, Georges FAURE, Roger GIRARD, Catherine GUELON-NEYRIAL, Danièle GUILLAUME, Claudine LAFAYE, Alain LAFFONT, Jacques LANOIR, Serge LESBRE, Jean MAISONNET, Danielle MARTIN, René MAYOT, Chantal MERCIER-COURTY, Alexandre POURCHON, Martine REMBERT, Yves REVERSEAU, Paula RIBEIRO, Franck ROLLE, Jean-Philippe VALENTIN

Excusé(e)s ayant donné pouvoir :

Louis VIRGOULAY, Djamel IBRAHIM-OUALI, Danielle AUROI, Gérard BOHNER, Yves CARROY, Patricia GUILHOT, Christine PERRET, Eric SEVRE

Excusé(e)s :

Gilles-Jean PORTEJOIE, Nicole DUMAS, Jean-Yves FAFOURNOUX, Paule OUDOT

Absent(e)s :

Fatiha AMARA

Secrétaire :

Paula RIBEIRO

*Monsieur ADENOT est élu Président de séance pour la question n° 1 (Compte Administratif 2006).
Monsieur ROLLE et Madame LAFAYE sont présents à partir de la question n° 2, Madame LAFAYE ayant donné pouvoir pour la question n° 1.*

**AFFECTATION DES RESULTATS 2006 ET BUDGET SUPPLEMENTAIRE 2007 /
DECISION MODIFICATIVE N° 1**

Rapporteur : Monsieur Alain BARDOT

RAPPORT

Le rapport qui vous est présenté à la suite du compte administratif 2006 comporte deux parties sur lesquelles vous devez vous prononcer distinctement.

I – AFFECTATION DES RESULTATS

La détermination des résultats s'effectue à la clôture de l'exercice 2006, au vu du compte administratif. L'arrêté des comptes permet de déterminer :

- le résultat de la section de fonctionnement,
- le solde d'exécution de la section d'investissement,
- les restes à réaliser qui seront reportés au budget de l'exercice suivant.

L'affectation du résultat de fonctionnement vise à réaliser effectivement l'autofinancement qui avait été prévu dans les documents budgétaires de l'année 2006.

Ainsi, à la clôture de l'exercice, le compte administratif fait ressortir pour la section d'investissement un besoin de financement couvert par l'excédent dégagé sur la section de fonctionnement.

Le compte administratif 2006 fait apparaître les résultats repris dans le tableau ci-après, auxquels doivent être apportées les corrections visées au point 1 ci-dessous pour assurer la cohérence avec les résultats ressortant du compte de gestion du Trésorier municipal. Des écarts sont en effet constatés à l'occasion de la mise en place dans le courant de l'année 2006 du nouveau produit de gestion financière Helios dans les postes comptables de l'Etat assurant le traitement des opérations budgétaires et comptables des collectivités locales. Ces écarts sont de trois types :

- 1) - écart de quelques centimes résultant de la conversion en euro sur le budget principal (+ 0,04 €), le budget annexe Assainissement (+ 0,01 €), le budget annexe Eau (+ 0,03 €), le budget annexe Abattoirs (- 0,02 €), le budget annexe Bâtiment Frères Lumière (+ 0,01 €), le budget annexe Parking Fontgiève / Besset (- 0,01 €) et sur le budget annexe Autres opérations (- 0,01 €) ;
- 2) - écart de 127 214,92 € sur le budget principal et le budget annexe Eau suite au transfert du capital restant dû de deux emprunts du budget annexe Laboratoire, lors de sa dissolution fin 2002, vers le budget annexe Eau par l'intermédiaire du budget principal, par opération d'ordre non budgétaire sur un compte non approprié ;
- 3) – écart lié à la réaffectation des résultats de clôture 2005 du budget annexe Centre d'Expositions et de Congrès (géré en M14) sur trois nouveaux budgets annexes : Centre d'Expositions et de Congrès (géré en M4 suite à la mise en affermage), Centre d'Expositions Ville (géré en M14 pour la partie non incluse dans l'affermage) et Coopérative de Mai (géré en M14) sans réaffectation des opérations patrimoniales correspondantes. Ces opérations seront traitées dans une prochaine décision modificative sur l'exercice 2007.

TABLEAU N° 1 – DETAIL DU RESULTAT GLOBAL DE CLOTURE ET AFFECTATION

	BUDGET ANNEXE CENTRE D'EXPOSITIONS VILLE	BUDGET ANNEXE COOPERATIVE DE MAI	BUDGET ANNEXE ESPACE GEORGES CONCHON	BUDGET ANNEXE ZAC JAUDE OUEST II	BUDGET ANNEXE PARKING FONTGIEVE	BUDGET ANNEXE AUTRES OPERATIONS	TOTAUX
RESULTAT BRUT							
SECTION D'INVESTISSEMENT (a)	73 247,62	-177 848,08	9 964,91	701 408,49	0,00	490,00	-20 999 494,00
SECTION DE FONCTIONNEMENT (b)	21 521,42	228 848,08	12 034,25	0,00	0,00	0,00	33 241 415,60
RESULTAT BRUT GLOBAL (c = a + b)	94 769,04	51 000,00	21 999,16	701 408,49	0,00	490,00	12 241 921,60
RESTES A REALISER							
DEPENSES (d)	0,00	51 000,00	21 999,16	0,00	0,00	0,00	23 323 827,76
RECETTES (e)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 724 844,22
BESOIN DE FINANCEMENT (f=d-e) ou EXCEDENT DE FINANCEMENT (f=e-d)	0,00	-51 000,00	-21 999,16	0,00	0,00	0,00	4 401 016,46
RESULTAT NET							
SECTION D'INVESTISSEMENT (g = a - f)	73 247,62	-228 848,08	-12 034,25	701 408,49	0,00	490,00	-16 598 477,54
SECTION DE FONCTIONNEMENT (h = b)	21 521,42	228 848,08	12 034,25	0,00	0,00	0,00	33 241 415,60
TOTAL (i = g + h)	94 769,04	0,00	0,00	701 408,49	0,00	490,00	16 642 938,06
CORRECTIONS POUR AJUSTEMENT AVEC LE COMPTE DE GESTION - INVESTISSEMENT							
CORRECTIONS POUR AJUSTEMENT AVEC LE COMPTE DE GESTION - FONCTIONNEMENT					-0,01	-0,01	
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT A AFFECTER (j = b positif)	21 521,42	228 848,08	12 034,25	0,00	0,00	0,00	
REPRISE DU DEFICIT D'INVESTISSEMENT (k = a négatif) - Compte D001	0,00	177 848,08	0,00	0,00	0,00	0,00	
COUVERTURE DU DEFICIT D'INVESTISSEMENT (l = a + f) ou (l = a) - Compte R1068	0,00	228 848,08	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEFICIT D'INVESTISSEMENT NON COUVERT (m = a + f - l)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
REPRISE DE L'EXCEDENT D'INVESTISSEMENT (n = a positif) - Compte R001	73 247,62	0,00	9 964,91	701 408,49	0,00	490,00	
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT POUR FINANCER DES OPERATIONS NOUVELLES (o = k - l) - Compte R002	21 521,42	0,00	12 034,25	0,00	0,00	0,00	
REPRISE DU DEFICIT DE FONCTIONNEMENT (p = b négatif) - Compte D002	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	

Il vous est proposé de :

- couvrir le besoin de financement de la section d'investissement pour le montant figurant à la ligne (l) du tableau ci-dessus par une inscription en réserves au compte 1068 (excédent de fonctionnement capitalisé) pour chacun des budgets concernés ;
- reporter au compte 002, en recettes, le montant résiduel de l'excédent de fonctionnement figurant à la ligne (o) après couverture éventuelle du besoin en financement de la section d'investissement, pour financer les opérations nouvelles du budget supplémentaire 2007.

II – BUDGET SUPPLEMENTAIRE 2007 / DM N° 1

En application des instructions budgétaires et comptables M14, M4 et M49, la reprise des résultats et l'intégration des restes à réaliser de l'exercice 2006 sur l'exercice 2007 font de la présente décision modificative un budget supplémentaire. A ce titre, elle est obligatoirement soumise au vote du Conseil municipal dans les mêmes formes que le budget primitif.

Ce budget supplémentaire comporte deux parties :

- **les reports** correspondant aux restes à réaliser qui viennent d'être examinés dans le compte administratif 2006 pour un montant de 23.323.827,76 €. en dépenses et de 27.724.844,22 €. en recettes ;
- **les crédits nouveaux** ou annulations de crédits pour un montant de 11.645.981,11 €. en dépenses et de - 4.996.957,00 €. en recettes, hors reprise des résultats antérieurs.

L'ensemble des crédits proposés figure dans le tableau ci-après :

TABEAUN° 2 – CREDITS REPORTEES ET CREDITS NOUVEAUX

CREDITS PROPOSES EN DECISION MODIFICATIVE HORS REPRISE DES RESULTATS ANTERIEURS (mouvements réels)	SECTION D'INVESTISSEMENT				SECTION DE FONCTIONNEMENT	
	DEPENSES REPORTEES	DEPENSES NOUVELLES	RECETTES REPORTEES	RECETTES NOUVELLES	DEPENSES	RECETTES
BUDGET PRINCIPAL	21 530 727,81	4 258 133,00	25 429 944,22	-3 618 969,00	6 087 470,73	1 326 123,00
BUDGETS ANNEXES :						
. ASSAINISSEMENT	931 575,11	0,00	1 074 900,00	-2 235 000,00	99 227,11	23 219,00
. EAU	726 283,81	29 400,00	1 220 000,00	-790 000,00	76 639,12	0,00
. ABATTOIRS	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,02	0,00
. BATIMENT RUE DES FRERES LUMIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	773,66	0,00
. CENTRE D'EXPOSITIONS ET DES CONGRES	62 241,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
. CENTRE D'EXPOSITIONS (VILLE)	0,00	73 247,62	0,00	0,00	21 521,42	0,00
. COOPERATIVE DE MAI	51 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
. ESPACE GEORGES CONCHON	21 999,16	750,00	0,00	0,00	-150,00	600,00
. ZAC JAUDE OUEST II	0,00	0,00	0,00	0,00	701 408,49	0,00
. PARKING FONTGIEVE	0,00	0,00	0,00	0,00	4 999,99	5 000,00
. AUTRES OPERATIONS	0,00	174 410,00	0,00	0,00	98 149,99	272 070,00
. T O T A U X	23 323 827,76	4 555 940,62	27 724 844,22	-6 643 969,00	7 090 040,49	1 647 012,00
RECAPITULATION	DEPENSES	RECETTES	REPRISE DES RESULTATS 2006			
	34 969 808,87	22 727 887,22	12 241 921,65			
			34 969 808,87			

L'affectation de l'excédent résultant de la gestion budgétaire 2006 permet, d'une part, de compléter le financement d'un certain nombre de projets ou d'opérations en cours, d'autre part, de prendre en compte quelques opérations nouvelles, dont :

➤ Budget principal :

- travaux de dépollution de l'ancien site des Abattoirs et démolition du bâtiment occupé par l'ADIV dans le secteur Saint-Jean0,460 M.€.
- modification de la rue de Blanzat pour sécurisation de l'accès à l'école Saint-Alyre0,150 M.€.
- complément pour réaménagement de la rue des Liondards0,330 M.€
- complément pour grosses réparations et entretien des voies dans divers secteurs0,700 M.€
- aménagement de la rue des Lattes0,150 M.€.
- rénovation et mise en sécurité des installations de la Maison de la Culture0,147 M.€.
- réaménagement des locaux du bâtiment rue Rameau, complément pour réaménagement des locaux du Centre Municipal Allagnat, y compris mobilier, pour transfert de services actuellement installés dans l'immeuble Boirot0,166 M.€.
- travaux d'amélioration dans les groupes scolaires0,136 M.€.
- complément pour achèvement de la Cour des Trois Coquins et ravalement des façades des bâtiments adjacents 0,095 M.€.
- provision pour faire face au contentieux avec les organismes de gestion de l'enseignement catholique pour les années 2002 à 2005, y compris les intérêts moratoires (provision faisant l'objet d'un rapport spécifique)1,800 M.€.
- complément pour charges de personnel et vacations pour études surveillées pour prendre en compte les décisions gouvernementales intervenues au cours des mois passés.....2,000 M.€.

➤ Budgets annexes :

- réinscription des crédits d'acquisitions immobilières, d'études, de travaux pour la Zac Jaude Ouest II financée par la reprise de l'excédent dégagé en 2006 sur le budget annexe correspondant0,701 M.€.
- travaux d'amélioration des installations de chauffage, de climatisation et de ventilation du Marché Saint-Pierre 0,165 M.€.
- dépenses diverses de fonctionnement du Marché Saint-Pierre, cet équipement relevant désormais du budget annexe Autres Opérations compte tenu de son assujettissement à la TVA, une somme équivalente ayant été annulée sur le budget principal0,104 M.€.

Parmi les recettes proposées (recettes nouvelles et recettes annulées partiellement), on peut citer :

➤ Budget principal :

- complément de dotation globale de fonctionnement par rapport au produit estimé et voté au budget primitif 2007 0,109 M.€.
- complément de dotation de solidarité urbaine par rapport au produit estimé et voté au budget primitif 2007 0,701 M.€

- remboursement d'une participation versée pour l'aménagement de la Zac Jaude Ouest I suite à une décision de la Cour d'Appel de Lyon annulant un jugement antérieur0,175 M.€
- premier versement de l'indemnité pour les dégâts intervenus sur la toiture du Stade Gabriel Montpied 0,162 M.€
- réduction de l'emprunt d'équilibre voté au budget primitif 2007 (20,437 M.€.)4,000 M.€
- Budgets annexes :
- réduction de l'emprunt d'équilibre voté au budget primitif 2007 pour le budget annexe de l'Assainissement (3,847 M.€.) 2,235 M.€.
- réduction de l'emprunt d'équilibre voté au budget primitif 2007 pour le budget annexe de l'Eau (3,024 M.€.) 0,917 M.€.
- les subventions d'équilibre allouées par le budget principal au profit des budgets annexes :
 - Coopérative de Mai20 000 €.
 - Parking Fontgève..... 5 000 €.
 - Espace Georges Conchon..... 600 €.
 - Autres opérations..... 272 070 €.

Enfin, dans un souci de simplification et d'harmonisation du traitement budgétaire et comptable de toutes les subventions versées à des bénéficiaires publics, l'instruction M14 prévoit la suppression du critère de fonds de concours et l'adoption d'une même durée d'amortissement pour l'ensemble de ces subventions, soit 15 ans maximum. Les modalités d'amortissement appliquées avant la réforme de la M14 intervenue au 1^o janvier 2006 étaient les suivantes :

- amortissement sur 5 ans des subventions d'équipement versées aux organismes publics,
- amortissement sur 10 ans des fonds de concours.

Une durée d'amortissement de 10 ans de ces subventions pourrait être retenue.

Il vous est proposé, en accord avec votre commission, de vous prononcer favorablement, d'une part, sur l'affectation des résultats de la section de fonctionnement du budget principal et des budgets annexes, d'autre part, sur les inscriptions nouvelles de crédits figurant dans le projet de budget supplémentaire 2007 et enfin sur la durée d'amortissement des subventions d'équipement.

DOCUMENTS MODIFIES
PAR RAPPORT AUX DOCUMENTS DIFFUSES
PREALABLEMENT A LA REUNION DE LA COMMISSION N° 1

- Budget supplémentaire 2007 du budget annexe Bâtiment Frères Lumière

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

Ville de CLERMONT-FERRAND

POSTE COMPTABLE DE CLERMONT-FERRAND

**BUDGETS ANNEXES DES SERVICES ASSUJETTIS A LA
TVA**

BUDGET SUPPLEMENTAIRE

**ANNEE
2007**

BUDGET ANNEXE BATIMENT RUE DES FRERES LUMIERE

BUDGET ANNEXE - OPERATIONS ET SERVICES ASSUJETTIS A LA TVA

SECTION DE FONCTIONNEMENT - DEPENSES

Art.	Libellé	Pour mémoire budget précédent	Propositions nouvelles du Maire	Vote du Conseil Municipal
011	Charges à caractère général	30 530,00	773,66	
60611	FOUR.NON STOCK.-EAU ET ASSAINISSEMENT	6 500,00		
616	PRIMES D'ASSURANCE	730,00		
6188	AUTRES FRAIS DIVERS	1 600,00	773,66	
627	SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	400,00		
63512	TAXES FONCIERES	21 300,00		
012	Charges de personnel et frais assimilés			
014	Atténuations de produits			
65	Autres charges de gestion courante	175 990,00		
6522	REVERSEMENT EXCEDENT DES B.A. ADMIN. AU BP	175 680,00		
654	PERTES SUR CREANCES IRRECOUVRABLES	310,00		
66	Charges financières	34 170,00		
66111	INTERETS REGLES A L'ECHEANCE	36 000,00		
66112	INTERETS - RATTACHEMENT DES ICNE	-2 000,00		
668	AUTRES CHARGES FINANCIERES	170,00		
67	Charges exceptionnelles	310,00		
673	TITRES ANNULES (SUR EXERCICES ANTERIEURS)	310,00		
68	Dotations aux provisions			
022	Dépenses imprévues			
	TOTAL DES DEPENSES REELLES	241 000,00	773,66	
023	<i>Virement à la section d'investissement</i>	<i>66 000,00</i>		
042	<i>Opérations d'ordre de transfert entre section</i>			
043	<i>Opé. d'ordre à l'intérieur de la section de fonct.</i>			
	TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE	66 000,00		
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DE L'EXERCICE (=Total des opérations réelles et d'ordre)		307 000,00	773,66	
			+	
RESTES A REALISER N-1				0,00
			+	
D 002 RESULTAT REPORTE OU ANTICIPE				0,00
			=	
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT CUMULEES				773,66

BUDGET ANNEXE - OPERATIONS ET SERVICES ASSUJETTIS A LA TVA

SECTION DE FONCTIONNEMENT - RECETTES

Art.	Libellé	Pour mémoire budget précédent	Propositions nouvelles du Maire	Vote du Conseil Municipal
013	Atténuations de charges			
70	Produits des services du domaine et ventes...	28 000,00		
70878	REMB. FRAIS PAR D'AUTRES REDEVABLES	28 000,00		
74	Dotations et participations			
75	Autres produits de gestion courante	279 000,00		
752	REVENUS DES IMMEUBLES	279 000,00		
76	Produits financiers			
77	Produits exceptionnels			
78	Reprises sur amortissements et provisions			
	TOTAL DES RECETTES REELLES	307 000,00		
042	<i>Opérations d'ordre de transfert entre section</i>			
043	<i>Opé. d'ordre à l'intérieur de la section de fonct.</i>			
	TOTAL DES RECETTES D'ORDRE			
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT DE L'EXERCICE (=Total des recettes réelles et d'ordre)		307 000,00		
				+
RESTES A REALISER N-1				0,00
				+
R 002 RESULTAT REPORTE OU ANTICIPE				773,66
				=
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT CUMULEES				773,66

BUDGET ANNEXE - OPERATIONS ET SERVICES ASSUJETTIS A LA TVA**SECTION D'INVESTISSEMENT - DEPENSES**

Art.	Libellé	Pour mémoire budget précédent	Propositions nouvelles du Maire	Vote du Conseil Municipal
010	Stocks			
20	Immobilisations incorporelles (hors opérations)			
204	Subventions d'équipements versées			
21	Immobilisations corporelles (hors opérations)			
22	Immobilisations reçues en affectation			
23	Immobilisations en cours (hors opérations)			
	Opérations d'équipement n° (5)			
	Total des dépenses d'équipement			
10	Dotations, fonds divers et réserves			
13	Subventions d'investissement			
16	Emprunts et dettes assimilées	66 000,00		
1641	EMPRUNTS EN EUROS	66 000,00		
26	Participations et créances rattachées à des participations			
27	Autres immobilisations financières			
020	Dépenses imprévues			
	Total des dépenses financières	66 000,00		
45...1	Opérations pour compte de tiers n° (1 ligne par opé.)			
	Total des dépenses d'opérations pour compte de tiers			
	TOTAL DEPENSES REELLES	66 000,00		
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections			
	Reprises sur autofinancement antérieur			
	Charges transférées			
041	Opérations patrimoniales			
	TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE			
	TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DE L'EXERCICE (= Total des opérations réelles et d'ordre)	66 000,00		
				+
	RESTES A REALISER N-1			0,00
				+
	D 001 RESULTAT REPORTE OU ANTICIPE			62 306,52
				=
	TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT CUMULEES			62 306,52

BUDGET ANNEXE - OPERATIONS ET SERVICES ASSUJETTIS A LA TVA

SECTION D'INVESTISSEMENT - RECETTES

Art.	Libellé	Pour mémoire budget précédent	Propositions nouvelles du Maire	Vote du Conseil Municipal
010	Stocks			
13	Subventions d'investissement			
16	Emprunts et dettes assimilées			
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)			
204	Subventions d'équipement versées			
21	Immobilisations corporelles			
22	Immobilisations reçues en affectation			
23	Immobilisations en cours			
Total des recettes d'équipement				
10	Dotations, fonds divers et réserves		62 306,52	
1068	EXCEDENTS DE FONCTIONNEMENT CAPITALISES		62 306,52	
26	Participations et créances rattachées à des participations			
27	Autres immobilisations financières			
024	Produits des cessions d'immobilisations			
Total des recettes financières			62 306,52	
45...2	Opérations pour compte de tiers n° (1 ligne par opé.)			
Total des recettes d'opérations pour compte de tiers				
TOTAL RECETTES REELLES		0,00	62 306,52	
021	Virement de la section de fonctionnement	66 000,00		
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections (5) (6)			
041	Opérations patrimoniales (8)			
TOTAL DES RECETTES D'ORDRE		66 000,00		
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT DE L'EXERCICE (= Total des opérations réelles et d'ordre)		66 000,00	62 306,52	
				+
RESTES A REALISER N-1				0,00
				+
R 001 RESULTAT REPORTE OU ANTICIPE				0,00
				=
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT CUMULEES				62 306,52

DELIBERATION

La proposition mise aux voix est adoptée et convertie en délibération.

Pour ampliation certifiée conforme.

Fait à Clermont-Ferrand, le

Le Maire,