EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS DU CONSEIL MUNICIPAL

SEANCE DU **27 juin 2014 à 18 h 00**

AUJOURD'HUI **vingt sept juin deux mille quatorze**

LE CONSEIL MUNICIPAL de la Ville de Clermont-Ferrand, convoqué par Monsieur le Maire le 20 juin 2014, 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 :

Olivier BIANCHI, Maire, présidant la séance

Présent(e)s :	**Olivier BIANCHI, Françoise NOUHEN, Christine DULAC-ROUGERIE, Monique BONNET, Odile VIGNAL, Manuela FERREIRA DE SOUSA, Philippe BOHELAY, Simon POURRET, Isabelle LAVEST, Grégory BERNARD, Cécile AUDET, Cyril CINEUX, Jérôme AUSLENDER, Nicaise JOSEPH, Marion CANALES, Saïd Akim BARA, Gérard BOHNER, Dominique ADENOT, François BARRIÈRE, Géraldine BASTIEN, Valérie BERNARD, Christophe BERTUCAT, Jean-Luc BLANC, Nicolas BONNET, Jean-Pierre BRENAS, Dominique BRIAT, Edith CANDELIER, Jean-Christophe CERVANTES, Alparslan COSKUN, Louis COUSTÈS, Sondès EL HAFIDHI, Magali GALLAIS, Patricia GUILHOT, Pascal GUITTARD, Christiane JALICON, Claudine KHATCHADOURIAN-TECER, Alain LAFFONT, Jean-Pierre LAVIGNE, Marianne MAXIMI, Abdelmajid MELLOUKI, Pierre MIQUEL, Didier MULLER, Florent NARANJO, Isabelle PADOVANI, Christian PORTEFAIX, Nicole PRIEUX, Antoine RECHAGNEUX, Dominique ROGUE-SALLARD, Laurence SCHLIENGER, Sylviane TARDIEU, Guillaume VIMONT**
Excusé(e)s ayant donné pouvoir :	**Jérôme GODARD à Grégory BERNARD, Nadia GUERMIT-MAFFRE à Louis COUSTÈS, Fabienne MONTEL à François BARRIÈRE**
Excusé(e)s :	**Anne FAUROT**
Absent(e)s :	
Secrétaire :	**Marianne MAXIMI**

Monsieur Christian PORTEFAIX quitte la séance avant le vote du vœu et donne pouvoir à Monsieur Philippe BOHELAY.
Monsieur Jean-Pierre LAVIGNE quitte la séance avant le vote de la question n° 9.
Monsieur Alain LAFFONT quitte la séance avant le vote de la question n° 12 et donne pouvoir à Monsieur Florent NARANJO

Rapport N° 1

COMPTE ADMINISTRATIF 2013

Rapporteur : Madame Françoise NOUHEN

COMPTE ADMINISTRATIF 2013

RAPPORT DE PRESENTATION
AU CONSEIL MUNICIPAL
DU 27 JUIN 2014

Le compte administratif est le document qui permet d'apprécier le niveau d'exécution des crédits votés dans le budget primitif et les deux décisions modificatives, de constater le montant des restes à réaliser et de dégager le résultat de clôture.

Sauf mention particulière, tous les montants cités dans le présent document sont des mouvements réels, qui représentent les flux de trésorerie (paiements ou encaissements), tandis que les mouvements d'ordre correspondent uniquement à des écritures comptables (par exemple, dotations aux amortissements, entrée ou sortie de patrimoine, etc.). L'ensemble de ces mouvements constitue les mouvements budgétaires.

Le compte administratif comporte plusieurs budgets :

- le budget principal (codé 00), retraçant la majorité des activités de la commune,
- neuf budgets annexes (codés de 01 à 14), comportant chacun les opérations relatives à des activités spécifiques à caractère économique, en général assujetties à la T.V.A., conformément à la réglementation en vigueur :
  - budget annexe Eau (01),
  - budget annexe Assainissement (02),
  - budget annexe Espace Georges Conchon (06),
  - budget annexe Centre d'Expositions Ville (07) pour la partie non mise en affermage,
  - budget annexe Coopérative de Mai (08),
  - budget annexe Parking Fontgième / Besset (10),
  - budget annexe Parking Centre d'Expositions et des Congrès (11) pour la partie mise en affermage,
  - budget annexe Autres opérations assujetties à la TVA (13),
  - budget annexe ZAC Jaude Ouest II (14).

L'examen du compte administratif peut se faire à partir d'une série de tableaux faisant apparaître les principales données de la gestion budgétaire :

- tableau n° 1 : Crédits budgétaires votés en 2013,
- tableau n° 2 : Exécution globale du budget 2013 et exécution détaillée par budget (budget principal et budgets annexes),

- tableau n° 3 : Exécution de la section d'investissement,
- tableau n° 4 : Exécution des dépenses d'investissement,
- tableau n° 5 : Exécution des recettes d'investissement,
- tableau n° 6 : Exécution de la section de fonctionnement,
- tableau n° 7 : Exécution des dépenses de fonctionnement,
- tableau n° 8 : Exécution des recettes de fonctionnement,
- tableau n° 9 : Détermination du résultat brut de clôture et du résultat net.

Le montant des crédits votés pour l'exercice 2013 est indiqué dans le tableau n° 1 :

- 357,3 M€ en recettes (331,9 M€ en 2012 et 306,6 M€ en 2011),
- 348,9 M€ en dépenses (336,1 M€ en 2012, 320,2 M€ en 2011),
- 8,4 M€ correspondant au résultat constaté à la clôture de l'exercice 2012, ce résultat ayant été repris dans le budget supplémentaire 2013.

Tableau n° 1 – CREDITS BUDGETAIRES VOTES EN 2013

MOUVEMENTS REELS	BUDGET PRIMITIF	DECISION MODIFICATIVE N° 1	DECISION MODIFICATIVE N° 2	TOTAUX BUDGET PRIMITIF ET DECISIONS MODIFICATIVES
REPRISE DU RESULTAT 2012		-8 368 966,56		-8 368 966,56
R E C E T T E S				
- Section d'investissement	69 982 790,00	57 768 360,91	-1 547 880,00	126 203 270,91
- Section de fonctionnement	225 162 210,00	6 013 072,00	-56 938,00	231 118 344,00
TOTAUX	295 145 000,00	63 781 432,91	-1 604 818,00	357 321 614,91
D E P E N S E S				
- Section d'investissement	99 893 130,00	43 611 359,50	-2 319 752,00	141 184 737,50
- Section de fonctionnement	195 251 870,00	11 801 106,85	714 934,00	207 767 910,85
TOTAUX	295 145 000,00	55 412 466,35	-1 604 818,00	348 952 648,35
SOLDE RECETTES - DEPENSES	0,00	0,00	0,00	0,00

I – L'EXECUTION DU BUDGET 2013

L'exécution du budget 2013 est retracée dans le tableau n° 2 qui est composé de deux parties : l'exécution globale tous budgets confondus et l'exécution de chacun des budgets cités précédemment.

Les recettes de l'exercice 2013 ont été réalisées pour un montant de 301 292 317,53 € pour un montant voté de 357 321 614,91 €, ce qui aboutit à un taux de réalisation de 84,3 %. A titre de comparaison, ce taux était de :

. 79,6 % en 2012
. 84,0 % en 2011
. 88,6 % en 2010

Les dépenses de l'exercice 2013 ont été réalisées pour un montant de 301 703 981,28 € pour un montant voté de 348 952 648,35 €, ce qui aboutit à un taux de réalisation de 86,5 %. A titre de comparaison, ce taux était de :

. 82,3 % en 2012
. 83,4 % en 2011
. 84,4 % en 2010

Le résultat de l'exercice 2013 est égal à la différence entre les recettes et les dépenses réalisées, soit – 411 663,75 € ; après intégration du résultat de clôture de l'exercice précédent (- 8 368 966,56 €), le résultat brut de clôture est de – 8 780 630,31 €.

Tableau n° 2 – EXECUTION GLOBALE DU BUDGET 2013

MOUVEMENTS REELS	PREVISIONS	REALISATIONS	TAUX DE REALISATION (en %)	RAPPEL 2012
REPRISE DU RESULTAT 2012	-8 368 966,56	-8 368 966,56		
R E C E T T E S				
- Section d'investissement	126 203 270,91	66 693 127,67	52,8	35,0
- Section de fonctionnement	231 118 344,00	234 599 189,86	101,5	102,7
TOTAUX	357 321 614,91	301 292 317,53	84,3	79,6
D E P E N S E S				
- Section d'investissement	141 184 737,50	104 646 185,53	74,1	62,6
- Section de fonctionnement	207 767 910,85	197 057 795,75	94,8	95,7
TOTAUX	348 952 648,35	301 703 981,28	86,5	82,3
RESULTAT DE CLOTURE 2013	0,00	-8 780 630,31		

Tableau n° 2 – EXECUTION DETAILLEE DU BUDGET 2013

MOUVEMENTS REELS	BUDGET PRINCIPAL (00)	BUDGET ANNEXE EAU (01)	BUDGET ANNEXE ASSAINIS--SEMENT (02)	BUDGET ANNEXE ESPACE GEORGES CONCHON (06)	BUDGET ANNEXE CENTRE D'EXPOSITIONS VILLE (07)	BUDGET ANNEXE COOPERATIVE DE MAI (08)	TOTAUX
REPRISE DU RESULTAT 2012	-2 791 880,70	2 554,65	-6 212 059,03	23 071,19	107 413,85	-364 931,14	
RECETTES							
- Section d'investissement	48 523 902,65	8 551 644,02	9 043 220,00	0,00	0,00	346 000,00	
- Section de fonctionnement	197 033 317,13	14 804 837,96	14 677 991,15	27 556,22	38 060,11	977 163,18	
TOTAUX	245 557 219,78	23 356 481,98	23 721 211,15	27 556,22	38 060,11	1 323 163,18	
DEPENSES							
- Section d'investissement	79 191 185,31	9 416 704,91	8 168 090,20	17 152,07	0,00	387 052,41	
- Section de fonctionnement	173 423 770,74	11 319 040,53	10 387 105,85	11 552,41	59 005,91	666 179,63	
TOTAUX	252 614 956,05	20 735 745,44	18 555 196,05	28 704,48	59 005,91	1 053 232,04	
RESULTAT DE CLOTURE 2013	-9 849 616,97	2 623 291,19	-1 046 043,93	21 922,93	86 468,05	-95 000,00	

		BUDGET ANNEXE PARKING FONTGIEVE (10)	BUDGET ANNEXE CENTRE D'EXPOSITIONS (11)	BUDGET ANNEXE AUTRES OPERATIONS (13)	BUDGET ANNEXE ZAC JAUDE OUEST II (14)		TOTAUX
REPRISE DU RESULTAT 2012		40 019,98	-139 974,51	160 454,52	806 364,63		-8 368 966,56
RECETTES							
- Section d'investissement		0,00	226 600,00	1 761,00	0,00		66 693 127,67
- Section de fonctionnement		92 426,85	1 191 516,75	542 991,41	5 213 329,10		234 599 189,86
TOTAUX		92 426,85	1 418 116,75	544 752,41	5 213 329,10		301 292 317,53
DEPENSES							
- Section d'investissement		0,00	988 196,21	649 435,27	5 828 369,15		104 646 185,53
- Section de fonctionnement		122 025,05	392 054,16	555 512,37	121 549,10		197 057 795,75
TOTAUX		122 025,05	1 380 250,37	1 204 947,64	5 949 918,25		301 703 981,28
RESULTAT DE CLOTURE 2013		10 421,78	-102 108,13	-499 740,71	69 775,48		-8 780 630,31

II – LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Le tableau n° 3 retrace l'exécution des crédits votés en dépenses et en recettes pour la section d'investissement du budget principal et des budgets annexes.

Les mandatements de dépenses ont été faits pour un montant de 104 646 185,53 € (85 050 955,14 € en 2012) par rapport à un montant voté de 141 184 737,50 €, soit un taux de réalisation de 74,1 %, en nette amélioration. Il était de :

. 62,6 % en 2012
. 65,6 % en 2011
. 62,3 % en 2010

Après prise en compte des restes à réaliser correspondant aux dépenses engagées non mandatées au 31 décembre 2013, ce taux s'élève à 88,1 %. Il était de :

. 90,7 % en 2012
. 92,9 % en 2011
. 91,2 % en 2010

Les titres de recettes ont été émis pour un montant de 66 693 127,67 € (39 742 971,56 € en 2012) par rapport à un montant voté de 126 203 270,91 €, soit un taux de réalisation de 52,8 %, en nette amélioration également. Il était de :

. 35,0 % en 2012
. 38,0 % en 2011
. 51,1 % en 2010

Après prise en compte des restes à réaliser correspondant aux recettes restant à percevoir non émises au 31 décembre 2013, ce taux s'élève à 91,2 %. Il était de :

. 89,0 % en 2012
. 91,6 % en 2011
. 92,6 % en 2010

Tableau n° 3 – EXECUTION DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT

MOUVEMENTS REELS	BUDGET PRINCIPAL (00)	BUDGET ANNEXE EAU (01)	BUDGET ANNEXE ASSAINIS--SEMENT (02)	BUDGET ANNEXE ESPACE GEORGES CONCHON (06)	BUDGET ANNEXE CENTRE D'EXPOSITIONS VILLE (07)	BUDGET ANNEXE COOPERATIVE DE MAI (08)	TOTAUX
D E P E N S E S							
- Prévisions	104 448 069,80	14 802 673,81	12 958 404,73	50 171,19	73 247,62	467 868,86	
- Réalisations	79 191 185,31	9 416 704,91	8 168 090,20	17 152,07	0,00	387 052,41	
- Restes à réaliser	14 497 454,50	4 537 036,45	3 146,82	7 980,00	0,00	0,00	
- Taux de réalisation (R/P)	75,8 %	63,6 %	63,0 %	34,2 %	0,0 %	82,7 %	
- Taux de réalisation (R+RàR/P)	89,7 %	94,3 %	63,1 %	50,1 %	0,0 %	82,7 %	
R E C E T T E S							
- Prévisions	95 528 380,91	12 483 060,00	16 269 580,00	0,00	0,00	441 000,00	
- Réalisations	48 523 902,65	8 551 644,02	9 043 220,00	0,00	0,00	346 000,00	
- Restes à réaliser	38 083 271,84	4 025 000,00	4 947 780,00	0,00	0,00	95 000,00	
- Taux de réalisation (R/P)	50,8 %	68,5 %	55,6 %	/	/	78,5 %	
- Taux de réalisation (R+RàR/P)	90,7 %	100,7 %	86,0 %	/	/	100,0 %	

		BUDGET ANNEXE PARKING FONTGIEVE (10)	BUDGET ANNEXE CENTRE D'EXPOSITIONS (11)	BUDGET ANNEXE AUTRES OPERATIONS (13)	BUDGET ANNEXE ZAC JAUDE OUEST II (14)		TOTAUX
D E P E N S E S							
- Prévisions		7 275,00	1 128 025,49	1 277 801,00	5 971 200,00		141 184 737,50
- Réalisations		0,00	988 196,21	649 435,27	5 828 369,15		104 646 185,53
- Restes à réaliser		7 160,00	25 891,87	516 120,45	142 221,95		19 737 012,04
- Taux de réalisation (R/P)		0,0 %	87,6 %	50,8 %	97,6 %		74,1 %
- Taux de réalisation (R+RàR/P)		98,4 %	89,9 %	91,2 %	100,0 %		88,1 %
R E C E T T E S							
- Prévisions		0,00	354 600,00	1 126 650,00	0,00		126 203 270,91
- Réalisations		0,00	226 600,00	1 761,00	0,00		66 693 127,67
- Restes à réaliser		0,00	128 000,00	1 121 000,00	0,00		48 400 051,84
- Taux de réalisation (R/P)		/	63,9 %	0,2 %	/		52,8 %
- Taux de réalisation (R+RàR/P)		/	100,0 %	99,7 %	/		91,2 %

1) LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Le tableau n° 4 présente, selon leur nature, les dépenses de la section d'investissement ; sont indiqués pour chaque rubrique les montants votés et exécutés, ainsi que le montant des restes à réaliser, le taux de réalisation de l'exercice 2013 et le taux de réalisation incluant les restes à réaliser.

Les dépenses d'investissement sont classées traditionnellement en deux grandes catégories :

- **les dépenses d'équipement :** il s'agit des dépenses concourant à l'évolution du patrimoine communal, la plupart se traduisant par la modernisation et l'embellissement de la ville : frais d'études, frais d'insertion des appels d'offres, logiciels, acquisitions immobilières et mobilières, travaux et avances sur travaux, opérations sous mandat faites pour le compte de tiers ;

- **les dépenses à caractère financier et les dépenses diverses :** il s'agit essentiellement du remboursement du capital des emprunts et des autres dettes contractées par la Commune, ainsi que du versement d'avances.

A – LES DEPENSES D'EQUIPEMENT

Les dépenses d'équipement, dont l'enveloppe votée en 2013 était de 102,456 M€, ont été exécutées pour un montant de 74,0 M€, soit un taux de réalisation de 72,3 %. Pour information, les dépenses d'équipement réalisées sur les dix dernières années s'élèvent à 539,8 M€, soit une moyenne annuelle de 54,0 M€ :

- 58,8 M€ en 2012
- 56,2 M€ en 2011
- 42,1 M€ en 2010
- 61,3 M€ en 2009
- 50,9 M€ en 2008
- 49,9 M€ en 2007
- 48,9 M€ en 2006
- 52,2 M€ en 2005
- 45,5 M€ en 2004

Le taux d'exécution des dépenses d'équipement est en forte progression par rapport à celui des années précédentes. Il était ainsi de :

. 58,1 % en 2012
. 59,1 % en 2011
. 55,4 % en 2010

Il est important de rappeler que tous les montants et les taux correspondants sont ceux arrêtés à la date du 31 décembre de chaque année et ont plutôt un caractère de donnée comptable que de donnée physique. Il est bien évident que certaines opérations ont une durée de réalisation qui dépasse la stricte année civile. C'est pour cette raison qu'est calculé un taux représentant le niveau d'exécution comptable majoré du montant des restes à réaliser déterminés à partir de la comptabilité d'engagement. Ce taux s'établit à 91,5 % pour l'année 2013, à un niveau inférieur à celui des années précédentes :

. 95,5 % en 2012
. 95,1 % en 2011
. 95,7 % en 2010

B - LES DEPENSES A CARACTERE FINANCIER ET LES DEPENSES DIVERSES

Ces dépenses sont de 30,598 M€ (26,282 M€ en 2012) et comportent :

⇨ 14,917 M€ pour le remboursement du capital des emprunts souscrits pour le financement des dépenses d'équipement, en légère augmentation par rapport à :

. l'année 2012 : 14,497 M€
. l'année 2011 : 13,445 M€
. l'année 2010 : 12,630 M€

⇨ 7,575 M€ pour le remboursement du capital mobilisé sur le crédit long terme renouvelable (9,140 M€ en 2012),

⇨ 0,078 M€ pour le remboursement des avances allouées par l'Agence de l'Eau Loire-Bretagne pour les travaux réalisés sur les réseaux d'assainissement (0,236 M€ en 2012),

⇨ 5,346 M€ pour le remboursement par le budget annexe de la ZAC Jaude Ouest II d'une nouvelle tranche de l'avance allouée par le budget principal pour la réalisation de cette opération,

⇨ 2,674 M€ pour le remboursement du capital des emprunts souscrits par l'Etablissement Public Foncier pour des acquisitions immobilières faites pour le compte de la Commune (2,403 M€ en 2012),

Tableau n° 4 – EXECUTION DU BUDGET 2013 - DEPENSES D'INVESTISSEMENT

NATURE DES DEPENSES (Mouvements réels)	PREVISIONS 2013	REALISATIONS 2013	RESTES A REALISER 2013	TAUX DE REALISATION (R/P) EN %
FRAIS D'ETUDES ET IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 943 795,54	4 157 710,66	2 899 094,15	52,3
ACQUISITIONS IMMOBILIERES	5 132 624,96	3 605 068,34	252 279,23	70,2
INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS	198 445,44	168 967,32	15 698,49	85,1
ACQUISITIONS MOBILIERES	5 906 818,37	5 138 785,55	552 703,77	87,0
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	4 899 436,54	1 265 442,70	2 419 527,43	25,8
TRAVAUX DE BATIMENTS	35 671 052,69	25 588 434,39	8 923 098,14	71,7
TRAVAUX DE VOIRIE	18 034 862,58	15 610 727,44	1 915 677,81	86,6
TRAVAUX D'ECLAIRAGE ET DE SIGNALISATION	3 897 613,48	3 142 715,40	651 085,54	80,6
TRAVAUX D'ESPACES VERTS ET AMENAGEMENT TERRAINS	3 398 601,43	1 875 268,48	1 344 936,67	55,2
TRAVAUX D'ASSAINISSEMENT	8 244 115,01	5 990 331,11	0,00	72,7
TRAVAUX D'EAU	5 762 034,82	5 236 347,62	0,00	90,9
AUTRES TRAVAUX ET AVANCES POUR TRAVAUX	3 321 344,64	2 237 095,36	762 391,13	67,4
OPERATIONS SOUS MANDAT	45 000,00	30 904,71	519,68	68,7
TOTAL DES DEPENSES D'EQUIPEMENT	**102 455 745,50**	**74 047 799,08**	**19 737 012,04**	**72,3**
CAPITAL DES EMPRUNTS	15 749 000,00	14 916 877,58	0,00	94,7
AUTRES DETTES	5 435 950,00	5 432 567,28	0,00	99,9
CREDIT LONG TERME RENOUVELABLE	14 438 000,00	7 574 580,00	0,00	52,5
PARTICIPATIONS FINANCIERES	0,00	0,00	0,00	/
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 756 042,00	2 674 361,59	0,00	97,0
DEPENSES DIVERSES	350 000,00	0,00	0,00	0,0
TOTAL DES DEPENSES FINANCIERES ET DIVERSES	**38 728 992,00**	**30 598 386,45**	**0,00**	**79,0**
TOTAUX	**141 184 737,50**	**104 646 185,53**	**19 737 012,04**	**74,1**

Les dépenses d'équipement réalisées par secteur d'activités sont de :

◆ ***Budget principal*** :

- *Fonction 0 – Services généraux et vie associative* : 4,005 M€, soit 5,4 % des dépenses d'équipement (3,753 M€ en 2012 soit 6,4 %),

- *Fonction 1 – Sécurité et salubrité publiques* : 0,528 M€, soit 0,7 % des dépenses d'équipement (0,111 M€ en 2012 soit 0,2 %),

- *Fonction 2 – Enseignement et formation* : 5,371 M€, soit 7,3 % des dépenses d'équipement (6,839 M€ en 2012 soit 11,6 %),

- *Fonction 3 – Culture* : 10,493 M€, soit 14,2 % des dépenses d'équipement (8,016 M€ en 2012 soit 13,6 %),

- *Fonction 4 – Sport et jeunesse* : 4,324 M€, soit 5,8 % des dépenses d'équipement (3,838 M€ en 2012 soit 6,5 %),

- *Fonction 5 – Interventions sociales et santé* : 0,036 M€, soit 0,05 % des dépenses d'équipement (0,858 M€ en 2012 soit 1,5 %),

- *Fonction 6 – Famille* : 2,751 M€, soit 3,7 % des dépenses d'équipement (0,509 M€ en 2012 soit 0,9 %),

- *Fonction 7 – Logement* : 0,944 M€, soit 1,3 % des dépenses d'équipement (0,324 M€ en 2012 soit 0,6 %),

- *Fonction 8 – Aménagement et services urbains, environnement* : 29,936 M€, soit 40,4 % des dépenses d'équipement (24,861 M€ en 2012 soit 42,3 %),

- *Fonction 9 – Action économique* : 0,034 M€, soit 0,05 % des dépenses d'équipement (0,320 M€ en 2012 soit 0,5 %).

Les dépenses les plus importantes de l'année 2013 ont été effectuées pour les opérations suivantes :

⇨ frais d'études, honoraires et travaux pour la poursuite de la réhabilitation de l'Opéra Municipal : 7,286 M€

⇨ grosses réparations de chaussées dans divers secteurs : 3,648 M€

⇨ réaménagement de la rue Anatole France : 2,603 M€

⇨ début de la reconstruction de la crèche Barbecot : 2,414 M€

⇨ acquisition des ouvrages d'art et voies d'accès après restructuration de la place de l'Europe : 2,292 M€

⇨ achèvement de la construction de la maternelle Daniel Fousson : 2,244 M€

⇨ frais d'études, honoraires et travaux de construction de la Maison de Quartier de la Gauthière : 1,722 M€

⇨ réaménagement de la rue Adrien Mabrut en accompagnement de la ligne de tramway : 1,667 M€

⇨ aménagement des voies d'accès dans la zone d'activités des Gravanches : 1,557 M€

⇨ acquisition de matériel de nettoiement et de matériel de transport : 1,136 M€

⇨ poursuite des fouilles archéologiques sur le site de l'ancienne gare routière : 1,122 M€

⇨ réaménagement des voies de circulation aux abords du Grand Carré de Jaude : 1,011 M€

⇨ aménagement du terrain de sports et des vestiaires dans le quartier Croix-de-Neyrat : 0,958 M€

⇨ début des travaux d'aménagement du Pôle d'Echanges Intermodal de la Gare : 0,784 M€

⇨ réaménagement de la rue de Flamina en accompagnement de la ligne de tramway : 0,748 M€

⇨ nouvelle tranche du programme de réhabilitation des espaces publics du quartier de Montferrand : 0,723 M€

⇨ poursuite de la mise en place du système de gestion centralisée de l'éclairage public : 0,699 M€

⇨ frais d'études, honoraires, travaux d'aménagement des satellites de restauration rattachés à l'Unité de Préparation Culinaire Anatole France : 0,642 M€

⇨ rénovation de la salle Gaillard : 0,637 M€

⇨ réaménagement des espaces publics du quartier de La Gauthière : 0,629 M€

⇨ réaménagement de la rue du Solayer : 0,593 M€

⇨ installation de bâtiments modulaires au Stade Philippe Marcombes : 0,473 M€

⇨ réaménagement du secteur Auger : 0,461 M€

⇨ acquisition d'horodateurs pour renouvellement progressif du parc : 0,415 M€

⇨ réaménagement de l'espace public Sévigné : 0,409 M€

◆ ***Budgets annexes de l'Assainissement et de l'Eau*** :

Ces budgets annexes sont les deux plus importants en volume après le budget principal ; les dépenses d'équipement mandatées en 2013 se sont élevées à 8,383 M€ pour le budget annexe de l'Eau et à 6,040 M€ pour le budget annexe de l'Assainissement, soit un total de 14,423 M€, correspondant à 19,5 % des dépenses d'équipement (8,980 M€ en 2012 soit 15,3 %). Les opérations les plus importantes réalisées au cours de l'année 2013 sont indiquées ci-après :

- Début de la construction de l'usine de traitement de l'eau : 2,077 M€
- Quartier de la Gauthière : 1,772 M€
- Rénovation du réservoir de Bane : 1,645 M€
- Rue de Gravenoire : 0,933 M€
- Rénovation du réservoir des Roches : 0,836 M€
- Boulevard Etienne Clémentel : 0,682 M€
- Place des Bughes : 0,677 M€
- Zone d'activités des Gravanches : 0,591 M€.

◆ ***Autres budgets annexes*** :

Les dépenses d'équipement mandatées sur les budgets annexes Espace Georges Conchon, Coopérative de Mai, Centre d'Expositions et des Congrès, Autres opérations assujetties à la TVA et ZAC Jaude Ouest II sont de 1,203 M€ soit 1,6 % de l'ensemble des dépenses d'équipement (0,360 M€ en 2012 soit 0,6 %).

2) LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Le tableau n° 5 détaille les recettes d'investissement selon leur nature avec l'indication des montants votés et exécutés, du montant des restes à réaliser et du taux de réalisation de l'exercice 2013 ; cette information est complétée par le taux de réalisation incluant les restes à réaliser.

Les émissions de titres faites en 2013 se sont élevées à 66,693 M€ (39,743 M€ en 2012) ; après ajout des titres restant à émettre pour 48,400 M€ (61,238 M€ en 2012), le produit global de l'année 2013 est de 115,093 M€ (100,981 M€ en 2012). Le taux de réalisation est de 52,8 % ; il était de :

. 35,0 % en 2012
. 38,0 % en 2011
. 51,1 % en 2010

Les recettes reportées comportent les subventions allouées par divers organismes ou collectivités participant au financement des opérations d'équipement (7,185 M€), les emprunts négociés avec les organismes bancaires (36,388 M€) et des cessions de biens immobiliers (4,827 M€). L'encaissement de ces recettes interviendra en fonction de l'avancement physique des opérations engagées et en fonction des besoins de trésorerie en ce qui concerne plus particulièrement les emprunts.

Le taux de consommation des crédits votés en 2013, calculé en ajoutant aux recettes émises le montant des recettes reportées, s'établit à 91,2 %, soit à un niveau proche de celui des années précédentes :

. 89,0 % en 2012
. 91,6 % en 2011
. 92,6 % en 2010

Ces recettes sont classées en deux grandes catégories :

- **des subventions, dotations et participations** : cette catégorie de recettes comporte les contributions de divers partenaires pour le financement des équipements communaux, les dotations versées par l'Etat au titre du fonds de compensation de la TVA et des amendes de police et enfin les taxes d'urbanisme liées aux permis de construire ;

- **des emprunts et des recettes diverses** : cette catégorie de recettes comporte essentiellement le produit des contrats de prêts souscrits auprès des organismes bancaires, le remboursements de prêts ou avances consentis par la Commune et, pour les montants prévus, le produit des cessions de biens immobiliers et mobiliers (les montants exécutés étant comptabilisés en section de fonctionnement en application des instructions budgétaires et comptables).

A – LES SUBVENTIONS, DOTATIONS, PARTICIPATIONS

Les subventions d'investissement inscrites dans le budget 2013 pour 13,119 M€ ont été encaissées pour 4,107 M€. A titre d'information, les réalisations des années précédentes sont indiquées ci-après :

. 9,157 M€ en 2012
. 2,698 M€ en 2011
. 2,443 M€ en 2010

Les principales recettes encaissées figurent ci-dessous :

- 1,526 M€ pour la réhabilitation de l'Opéra-Théâtre (0,092 M€ pour l'Etat ; 1,040 M€ pour la Région ; 0,370 M€ pour le Département ; 0,024 M€ pour la Réserve parlementaire),

- 1,054 M€ pour l'aménagement des voies d'accès dans la zone d'activités des Gravanches, versé par la Société IKEA,

⇨ 0,782 M€ pour diverses opérations de réaménagement urbain (0,292 M€ pour l'Agence Nationale pour la Rénovation Urbaine et 0,490 M€ pour la Région), dans divers quartiers de la ville.

Les dotations et participations, votées pour 10,553 M€, ont été encaissées pour 10,347 M€, dans la moyenne des années précédentes :

. 11,061 M€ en 2012
. 9,024 M€ en 2011
. 9,243 M€ en 2010.

Les recettes de cette rubrique sont les suivantes :

⇨ 5,680 M€ pour le fonds de compensation de la TVA, calculé sur les dépenses d'équipement éligibles du budget principal mandatées au cours de l'année précédente (5,503 M€ en 2012) ;

⇨ 3,062 M€ pour la dotation correspondant au reversement par l'Etat du produit des amendes de police (2,773 M€ en 2012),

⇨ 1,605 M€ pour les taxes liées aux opérations d'urbanisme (2,785 M€ en 2012).

B – LES EMPRUNTS ET RECETTES DIVERSES

Le recours effectif à l'emprunt a été de 37,376 M€ sur un volume total négocié de 73,767 M€. Le montant reporté en 2014 est de 36,388 M€ et fera l'objet d'une demande de versement en fonction des besoins de trésorerie ou au plus tard à la date limite fixée dans les contrats. Pour mémoire, le recours à l'emprunt a été de :

. 17,062 M€ en 2012
. 10,970 M€ en 2011
. 18,037 M€ en 2010.

Le crédit long terme renouvelable a été utilisé pour 7,575 M€ par rapport à un droit de tirage de 14,438 M€.

Les remboursements de prêts ou avances s'élèvent à 5,643 M€, dont 5,346 M€ en provenance du budget annexe de la ZAC Jaude Ouest II, correspondant à une nouvelle tranche de l'avance versée par le budget principal pour la réalisation de cette opération d'aménagement urbain.

Les recettes diverses, d'un montant prévu de 8,556 M€, ont été exécutées pour 1,564 M€ et comportent un reste à réaliser de 4,827 M€. En application des instructions budgétaires et comptables, le produit des cessions immobilières et mobilières est prévu en section d'investissement (6,962 M€) alors que le produit effectif est enregistré en section de fonctionnement au compte 775 (0,946 M€).

Tableau n° 5 – EXECUTION DU BUDGET 2013 - RECETTES D'INVESTISSEMENT

NATURE DES RECETTES (Mouvements réels)	PREVISIONS 2013	REALISATIONS 2013	RESTES A REALISER 2013	TAUX DE REALISATION (R/P) EN %	TAUX DE REALISATION (R+RàR/P) EN %
SUBVENTIONS DE L'ETAT	4 540 593,13	565 839,44	2 854 965,59	12,5	75,3
SUBVENTIONS DE LA REGION	4 851 759,78	1 601 727,05	2 467 118,08	33,0	83,9
SUBVENTIONS DU DEPARTEMENT	1 341 508,00	373 079,00	968 429,00	27,8	100,0
SUBVENTIONS DES GROUPEMENTS DE COLLECTIVITES	90 810,00	17 686,34	90 810,00	19,5	119,5
SUBVENTIONS DE LA COMMUNAUTE EUROPEENNE	84 330,00	0,00	84 330,00	0,0	100,0
AUTRES SUBVENTIONS	2 209 975,00	1 548 625,94	719 879,17	70,1	102,6
AMENDES DE POLICE	3 061 688,00	3 061 688,00	0,00	100,0	100,0
FONDS DE COMPENSATION DE LA TVA	5 679 840,00	5 679 765,98	0,00	100,0	100,0
TAXE LOCALE D'EQUIPEMENT	1 800 000,00	1 491 796,00	0,00	82,9	82,9
AUTRES TAXES D'URBANISME	10 000,00	113 708,22	0,00	1137,1	1137,1
PARTICIPATIONS DIVERSES	1 000,00	0,00	0,00	0,0	0,0
AUTRES RECETTES	101 900,00	81 241,18	0,00	79,7	79,7
TOTAL DES SUBVENTIONS ET DOTATIONS	**23 773 403,91**	**14 535 157,15**	**7 185 531,84**	**61,1**	**91,4**
EMPRUNTS	73 766 550,00	37 376 220,00	36 387 780,00	50,7	100,0
CREDIT LONG TERME RENOUVELABLE	14 438 000,00	7 574 580,00	0,00	52,5	52,5
AUTRES PRETS OU AVANCES	5 669 067,00	5 642 985,22	0,00	99,5	99,5
RECETTES DIVERSES	8 556 250,00	1 564 185,30	4 826 740,00	18,3	74,7
TOTAL DES EMPRUNTS ET RECETTES DIVERSES	**102 429 867,00**	**52 157 970,52**	**41 214 520,00**	**50,9**	**91,2**
TOTAUX	**126 203 270,91**	**66 693 127,67**	**48 400 051,84**	**52,8**	**91,2**

III – LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

Le tableau n° 6 retrace l'exécution des crédits de la section de fonctionnement, tant en dépenses qu'en recettes, pour le budget principal et les budgets annexes.

Il n'y a pas de restes à réaliser dans cette section, les procédures de « journée complémentaire » et de rattachement à l'exercice d'origine permettant d'enregistrer un certain nombre d'opérations postérieurement au 31 décembre.

Les dépenses ont été mandatées pour 197 057 795,75 € (191 596 264,20 € en 2012) ; compte tenu du montant voté pour 207 767 910,85 €, le taux de réalisation est de 94,8 %. Il était de :

. 95,7 % en 2012
. 95,0 % en 2011
. 96,7 % en 2010.

Les recettes ont été émises pour 234 599 189,86 € (224 290 818,12 € en 2012) ; compte tenu du montant voté pour 231 118 344,00 €, le taux de réalisation est de 101,5 %. Il était de :

. 102,7 % en 2012
. 104,1 % en 2011
. 102,2 % en 2010.

Tableau n° 6 – EXECUTION DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

MOUVEMENTS REELS	BUDGET PRINCIPAL (00)	BUDGET ANNEXE EAU (01)	BUDGET ANNEXE ASSAINIS--SEMENT (02)	BUDGET ANNEXE ESPACE GEORGES CONCHON (06)	BUDGET ANNEXE CENTRE D'EXPOSITIONS VILLE (07)	BUDGET ANNEXE COOPERATIVE DE MAI (08)	TOTAUX
D E P E N S E S							
- Prévisions	181 232 564,41	12 296 820,84	11 939 456,24	26 610,00	71 766,23	764 320,00	
- Réalisations	173 423 770,74	11 319 040,53	10 387 105,85	11 552,41	59 005,91	666 179,63	
- Restes à réaliser	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Taux de réalisation (R/P)	95,7 %	92,0 %	87,0 %	43,4 %	82,2 %	87,2 %	
R E C E T T E S							
- Prévisions	192 944 134,00	14 613 880,00	14 840 340,00	53 710,00	37 600,00	1 156 120,00	
- Réalisations	197 033 317,13	14 804 837,96	14 677 991,15	27 556,22	38 060,11	977 163,18	
- Restes à réaliser	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Taux de réalisation (R/P)	102,1 %	101,3 %	98,9 %	51,3 %	101,2 %	84,5 %	

		BUDGET ANNEXE PARKING FONTGIEVE (10)	BUDGET ANNEXE CENTRE D'EXPOSITIONS (11)	BUDGET ANNEXE AUTRES OPERATIONS (13)	BUDGET ANNEXE ZAC JAUDE OUEST II (14)		TOTAUX
D E P E N S E S							
- Prévisions		130 744,98	470 910,00	641 553,52	193 164,63		207 767 910,85
- Réalisations		122 025,05	392 054,16	555 512,37	121 549,10		197 057 795,75
- Restes à réaliser		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
- Taux de réalisation (R/P)		93,3 %	83,3 %	86,6 %	62,9 %		94,8 %
R E C E T T E S							
- Prévisions		98 000,00	1 384 310,00	632 250,00	5 358 000,00		231 118 344,00
- Réalisations		92 426,85	1 191 516,75	542 991,41	5 213 329,10		234 599 189,86
- Restes à réaliser		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
- Taux de réalisation (R/P)		94,3 %	86,1 %	85,9 %	97,3 %		101,5 %

1) LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Le tableau n° 7 détaille les dépenses de fonctionnement selon leur nature avec l'indication des montants votés et exécutés et du taux de réalisation de l'exercice 2013 ; cette information est complétée par la part en pourcentage par rapport à l'ensemble des dépenses.

Ces dépenses sont classées en grandes catégories, chacune d'elles correspondant aux chapitres définis dans les instructions budgétaires et comptables applicables au secteur public local (M14 – M4 – M49).

Les dépenses mandatées en 2013 se sont élevées à 197,058 M€, soit une augmentation de 5,462 M€ (+ 2,9 %) par rapport à l'année 2012 (191,596 M€). Pour mémoire, l'évolution était de + 4,3 % entre 2011 et 2012 et de - 0,3 % entre 2010 et 2011.

A) - LES CHARGES A CARACTERE GENERAL

Les charges à caractère général représentent l'ensemble des dépenses nécessaires au fonctionnement quotidien des services municipaux, hors charges de personnel, soit un montant de 49,255 M€ réparti à concurrence de 37,678 M€ pour le budget principal (37,795 M€ en 2012), de 11,455 M€ pour les budgets annexes courants (11,322 M€ en 2012) et de 0,122 M€ pour le budget annexe de la ZAC Jaude Ouest II (0,015 M€ en 2012).

Elles s'élevaient globalement à 49,132 M€ en 2012, à 46,832 M€ pour l'année 2011 et à 47,797 M€ pour l'année 2010.

Les charges à caractère général représentent le quart des dépenses de fonctionnement : 25,0 %, la tendance à la baisse constatée ces dernières années se poursuivant :

. 25,6 % en 2012
. 25,5 % en 2011
. 25,9 % en 2010.

B) - LES DEPENSES DE PERSONNEL

Les dépenses de personnel s'élèvent à 105,145 M€ pour un montant voté de 107,184 M€, soit un taux d'exécution de 98,1 % et un taux d'évolution entre 2012 et 2013 de + 3,6 %. Elles étaient de :

. 101,524 M€ en 2012, soit + 2,1 % par rapport à 2011
. 99,446 M€ en 2011, soit + 1,3 % par rapport à 2010
. 98,195 M€ en 2010, soit + 1,9 % par rapport à 2009.

La part des dépenses de personnel dans l'ensemble des dépenses de fonctionnement est de 53,4 %, en légère hausse par rapport au niveau constaté l'année dernière tout en restant dans la moyenne des années précédentes :

. 53,0 % en 2012
. 54,1 % en 2011
. 53,3 % en 2010

Les dépenses de personnel relatives au budget principal sont de 100,698 M€, soit 58,1 % de l'ensemble des dépenses de fonctionnement de ce budget (97,129 M€, soit 57,4 % en 2012) ; les charges de personnel des budgets annexes de l'Eau et de l'Assainissement sont de 4,448 M€, soit 20,5 % de l'ensemble des dépenses de fonctionnement de ces deux budgets (4,395 M€, soit 21,9 % en 2012).

C) - LES AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

Les autres charges de gestion courante s'élèvent à 22,092 M€, en hausse par rapport aux années précédentes :

. 20,927 M€ en 2012
. 21,437 M€ en 2011
. 19,981 M€ en 2010.

Les principales dépenses de cette catégorie sont les suivantes :

- la participation obligatoire au fonctionnement de l'enseignement privé, pour un montant de 2,291 M€ (1,619 M€ en 2012). Cette somme comporte, d'une part, le solde du forfait pour les années 2010 et 2011 à verser aux établissements d'enseignement privé suite aux décisions de justice intervenues dans ce contentieux (montant de 1,172 M€ couvert par une reprise sur la provision constituée à cet effet) et, d'autre part, le forfait de l'année 2013 pour un montant de 1,119 M€,

- les contributions aux charges de fonctionnement des organismes de regroupement de collectivités, pour 0,374 M€ (0,380 M€ en 2012),

- les subventions de fonctionnement versées aux associations et aux organismes d'intérêt public pour un montant global de 17,620 M€ (17,275 M€ en 2012) dont :

  . 3,185 M€ pour le secteur culturel (3,080 M€ en 2012),
  . 1,762 M€ pour le secteur sportif (1,777 M€ en 2012),
  . 8,802 M€ pour le Centre Communal d'Action Sociale (8,766 M€ en 2012),
  . 0,365 M€ pour la Caisse des Ecoles (0,352 M€ en 2012),

- la prise en charge par le budget principal des déficits des budgets annexes dits « administratifs » pour 0,026 M€ (0,031 M€ en 2012),

- le reversement par les budgets annexes, au profit du budget principal, de leur excédent de fonctionnement pour 0,426 M€ (0,331 M€ en 2012).

D) - LES CHARGES FINANCIERES

Les charges financières sont de 8,274 M€, en hausse de 2,7 % par rapport à celles de l'année dernière (8,053 M€ en 2012 et 7,473 M€ en 2011). Le poste de dépenses le plus important est celui des intérêts des emprunts pour 7,681 M€ (7,169 M€ en 2012 et 6,910 M€ en 2011), auquel s'ajoutent les intérêts courus non échus rattachés à l'exercice 2013 pour - 0,035 M€ (- 0,205 M€ en 2012), le total des intérêts comptabilisés étant de 7,647 M€ (6,964 M€ en 2012). Les autres dépenses à caractère financier correspondent en particulier aux intérêts payés pour l'utilisation de la ligne de trésorerie pour 0,077 M€ (0,035 M€ en 2012), aux frais financiers relatifs au portage par l'EPF-SMAF des acquisitions immobilières faites pour le compte de la Commune pour 0,540 M€ (0,416 M€ en 2012).

E) - LES CHARGES EXCEPTIONNELLES

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 6,774 M€ (4,735 M€ en 2012 et 4,195 M€ en 2011), et comportent principalement :

- les subventions d'équilibre du budget annexe du Centre d'Expositions et de Congrès pour une somme de 1,126 M€ (1,364 M€ en 2012), du budget annexe Coopérative de Mai pour 0,977 M€ (1,024 M€ en 2012) et du budget annexe ZAC Jaude Ouest II pour 2,148 M€ (pas de subvention en 2012),

- la subvention au profit de l'exploitant de la Coopérative de Mai pour 0,521 M€ (0,547 M€ en 2012),

- la prise en charge de titres de recettes émis sur des exercices précédents et annulés suite à l'insolvabilité ou la disparition des débiteurs ou pour des recettes émises à tort, pour un montant de 1,614 M€ (0,681 M€ en 2012) ; une partie de ces recettes annulées a fait l'objet d'une refacturation pour 1,028 M€, ramenant la perte pour la Ville à 0,586 M€.

F) - LES DOTATIONS AUX PROVISIONS

Les dotations aux provisions ont été effectuées pour un montant global de 1,570 M€ (3,400 M€ en 2012) pour faire face à différents risques, en application des délibérations du Conseil Municipal du 28 juin 2013 approuvant le budget supplémentaire 2013 et du 08 novembre 2013 approuvant la décision modificative n° 2 :

• provision pour risques et charges d'exploitation : 0,070 M€ pour le versement de capital-décès en faveur des ayants-droits d'agents décédés en activité,

• provision pour risque financier : 1,500 M€ pour faire face à l'évolution potentielle des taux d'intérêts des emprunts structurés souscrits depuis 2001 dans le cadre de la gestion active de la dette.

Tableau n° 7 – EXECUTION DU BUDGET 2013 - DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

NATURE DES DEPENSES (Mouvements réels)	PREVISIONS 2013	REALISATIONS 2013	TAUX DE REALISATION (R/P) EN %	PART EN %
CHARGES A CARACTERE GENERAL	53 650 090,85	49 254 777,22	91,8	25,0
CHARGES DE PERSONNEL	107 184 165,00	105 145 211,46	98,1	53,4
ATTENUATIONS DE PRODUITS	4 110 000,00	3 774 779,00	91,8	1,9
DEPENSES IMPREVUES	1 200 000,00	0,00	0,0	/
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	22 394 322,00	22 091 568,04	98,6	11,2
FONCTIONNEMENT DES GROUPES D'ELUS	201 500,00	174 070,57	86,4	0,1
CHARGES FINANCIERES	10 170 700,00	8 273 881,02	81,4	4,2
CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 287 133,00	6 773 508,44	93,0	3,4
DOTATIONS AUX PROVISIONS	1 570 000,00	1 570 000,00	100,0	0,8
TOTAUX	**207 767 910,85**	**197 057 795,75**	**94,8**	**100,0**

2) - LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Le tableau n° 8 présente les recettes de fonctionnement, classées par grandes rubriques.

Les recettes émises en 2013 se sont élevées à 234,599 M€, en progression de 10,308 M€, soit un taux d'évolution de + 4,6 % par rapport aux recettes de l'exercice 2012 (224,291 M€).

Pour mémoire, les recettes de fonctionnement étaient en augmentation de 0,9 % entre 2011 et 2012 et de 2,8 % entre 2010 et 2011.

A) - LES PRODUITS DES SERVICES ET DU DOMAINE

Ces produits sont de 46,413 M€, en augmentation de 6,549 M€ soit + 16,4 % (39,864 M€ en 2012 ; 39,223 M€ en 2011 ; 42,097 M€ en 2010) ; leur part dans les recettes de fonctionnement croît sensiblement par rapport à l'année précédente : 19,8 % contre 17,8 % en 2012 (17,6 % en 2011 et 19,5 % en 2010).

Les principales recettes sont :

- la vente d'eau ..... 10,666 M€ pour un produit attendu de 10,379 M€, soit un supplément de 0,287 M€ ; cette recette était de 9,525 M€ en 2012,

- la redevance d'assainissement communale ..... 4,339 M€ pour un produit attendu de 4,041 M€, soit un supplément de 0,298 M€ (réalisation 2012 : 3,732 M€),

- la redevance d'assainissement intercommunale ..... 3,883 M€ pour un produit attendu de 3,934 M€, soit un écart négatif de 0,051 M€ (réalisation 2012 : 3,360 M€),

- les redevances annexes liées à la vente d'eau ..... 4,371 M€ pour un produit attendu de 4,645 M€, soit un écart négatif de 0,274 M€ (réalisation 2012 : 4,426 M€),

- les droits de stationnement sur la voie publique ..... 4,105 M€ (réalisation 2012 : 3,954 M€),

- le produit des restaurants scolaires ..... 2,158 M€ (réalisation 2012 : 1,986 M€),

- le produit des crèches et haltes-garderies ..... 1,256 M€ (réalisation 2012 : 1,286 M€),

- la contribution des budgets annexes aux charges du budget principal ..... 2,763 M€ (réalisation 2012 : 2,464 M€),

- la contribution pour évacuation des eaux pluviales versée par le budget principal au budget annexe Assainissement ..... 3,495 M€ (réalisation 2012 : 3,261 M€),

- la participation pour raccordement au réseau d'assainissement ..... 0,514 M€ (réalisation 2012 : 0,547 M€).

B) - LES IMPOTS ET TAXES

Le produit des impôts et taxes de toutes natures est de 133,782 M€, soit 57,0 % de l'ensemble des recettes de fonctionnement de la Commune. Pour mémoire, la part de ces recettes pour les trois années précédentes était de :

. 129,360 M€ en 2012 soit 57,7 %
. 124,662 M€ en 2011 soit 56,1 %
. 118,800 M€ en 2010 soit 54,9 %

Trois postes composent cette catégorie de recettes : la fiscalité directe locale, les dotations communautaires et les autres taxes.

- la fiscalité directe locale .....86,145 M€ (81,939 M€ en 2012 et 77,685 M€ en 2011) en hausse de 5,1 % résultant de :
  . la revalorisation forfaitaire de l'ensemble des bases d'imposition votée par le Parlement dans le cadre de la loi de finances pour l'année 2013 : + 1,8 %,
  . de la majoration de 1,8 % des taux d'imposition votée par le Conseil Municipal le 20 décembre 2012 dans le cadre du budget primitif 2013,
  . de la prise en compte des bases d'imposition nouvelles des locaux taxés pour la première fois en 2013,
  . de la prise en compte des bases exonérées revenant à imposition en 2013,
  . de l'émission de rôles supplémentaires.

- les dotations communautaires : elles sont au nombre de deux, versées par Clermont-Communauté :
  . la dotation de compensation communautaire d'un montant de 33,872 M€ (33,872 M€ en 2012),
  . la dotation de solidarité communautaire perçue pour 3,364 M€ (3,364 M€ en 2012),

- les autres taxes :

  . les droits d'occupation du domaine public : 0,923 M€ (0,967 M€ en 2012),

  . la taxe sur l'électricité : 2,397 M€ (2,277 M€ en 2012),

  . la taxe de séjour : 0,620 M€ (0,581 M€ en 2012),

. la taxe sur les spectacles : 0,792 M€ (0,485 M€ en 2012),

. la taxe sur la publicité extérieure : 1,899 M€ (1,664 M€ en 2012),

. la taxe additionnelle aux droits de mutation : 3,608 M€ (4,053 M€ en 2012).

C) - LES DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS

Les dotations, subventions et participations perçues par la Commune pour le financement de ses activités sont de 44,046 M€ (44,090 M€ en 2012) ; le produit perçu est en diminution par rapport au produit de l'année précédente de 0,044 M€ après une diminution de 0,964 M€ entre les années 2011 et 2012 et de 0,547 M€ entre les années 2010 et 2011.

La conséquence de cette réduction est une diminution de la part représentée par ces recettes en 2013 : 18,8 % ; elle était de :

. 19,7 % en 2012,
. 20,3 % en 2011,
. 21,1 % en 2010.

les sommes perçues s'étant élevées à :

. 44,090 M€ en 2012,
. 45,054 M€ en 2011,
. 45,602 M€ en 2010.

Les recettes de cette rubrique sont regroupées en trois catégories : les dotations versées par l'Etat, les compensations fiscales versées en majorité par l'Etat et les subventions versées par divers partenaires.

- les principales dotations versées par l'Etat :

  . la dotation globale de fonctionnement : 27,962 M€ (28,023 M€ en 2012 et 28,548 M€ en 2011) soit une réduction de 0,2 % intervenant après une diminution de 1,8 % entre 2011 et 2012,

  . la dotation de solidarité urbaine : 5,325 M€ (5,234 M€ en 2012) en augmentation de 1,7 % intervenant après une augmentation de 1,7 % également entre 2011 et 2012,

  . la dotation générale de décentralisation : 1,176 M€ (1,186 M€ en 2012), pour participer au financement des dépenses d'hygiène.

- les compensations fiscales : elles sont versées par l'Etat pour compenser les pertes de ressources fiscales résultant, d'une part, des allègements institués par l'Etat en faveur des contribuables assujettis à la fiscalité directe locale (taxe

d'habitation, taxe foncière sur les propriétés bâties et non bâties, taxe professionnelle), d'autre part, de la suppression de recettes de fiscalité indirecte (taxe additionnelle aux droits de mutation), pour un montant de 4,072 M€ (4,455 M€ en 2012 et 4,705 M€ en 2011). La compensation la plus importante permet de couvrir partiellement les dégrèvements de taxe d'habitation accordés aux personnes de condition modeste : 2,435 M€ (2,494 M€ en 2012 et 2,444 M€ en 2011).

- les subventions et participations versées par divers partenaires pour le fonctionnement des équipements et services municipaux (Conservatoire à Rayonnement Régional Emmanuel Chabrier, centres de loisirs et d'animation, musées, crèches collectives et familiales, haltes-garderies, activités culturelles, etc.) s'élèvent à 5,346 M€ (5,054 M€ en 2012).

D) - LES AUTRES RECETTES

Les autres recettes regroupent les autres produits de gestion courante (1,931 M€), les produits financiers (0,005 M€), les produits exceptionnels (5,833 M€), les produits en atténuation de charges (1,292 M€) et les reprises sur provisions (1,297 M€), soit un montant global de 10,358 M€, ce qui représente 4,4 % des recettes de fonctionnement (10,976 M€ en 2012 et 13,342 M€ en 2011), dont :

- les locations de bâtiments communaux .....1,159 M€ (1,206 M€ en 2012),

- les cessions de biens mobiliers ou immobiliers .....0,946 M€ (3,332 M€ en 2012),

- le remboursement de charges de personnel .....1,292 M€ (0,976 M€ en 2012),

- le reversement au budget principal des excédents des budgets annexes (recettes inscrites au budget principal et dépenses inscrites aux budgets annexes) et la prise en charge par le budget principal des déficits des budgets annexes (recettes inscrites aux budgets annexes et dépenses inscrites au budget principal) .....4,677 M€ (2,750 M€ en 2012),

- les redevances versées par les délégataires de services publics (affichage sur le domaine public, mobilier urbain, parkings, fourrière animale, réseaux de chauffage urbain, Centre d'Expositions et des Congrès) .....0,263 M€ (0,278 M€ en 2012).

Tableau n° 8 – EXECUTION DU BUDGET 2013 - RECETTES DE FONCTIONNEMENT

NATURE DES RECETTES (Mouvements réels)	PREVISIONS 2013	REALISATIONS 2013	TAUX DE REALISATION (R/P) EN %	PART EN %
ATTENUATIONS DE CHARGES	1 431 749,00	1 291 879,03	90,2	0,6
PRODUITS DES SERVICES ET DU DOMAINE	45 767 594,00	46 412 573,13	101,4	19,8
IMPOTS & TAXES	131 665 884,00	133 782 399,12	101,6	57,0
DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	43 550 468,00	44 045 855,53	101,1	18,8
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	2 165 190,00	1 931 151,19	89,2	0,8
PRODUITS FINANCIERS	10 300,00	4 912,09	47,7	0,0
PRODUITS EXCEPTIONNELS	5 230 133,00	5 833 394,14	111,5	2,5
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS & PROVISIONS	1 297 026,00	1 297 025,63	100,0	0,5
TRANSFERTS DE CHARGES	0,00	0,00	/	/
TOTAUX	**231 118 344,00**	**234 599 189,86**	**101,5**	**100,0**

IV – LE RESULTAT

Le tableau n° 9 fait apparaître, pour le budget principal et chacun des budgets annexes, les données suivantes :

* résultat brut d'investissement,
* résultat brut de fonctionnement
* résultat brut global de clôture
* besoin ou excédent de financement sur restes à réaliser
* résultat net d'investissement
* résultat net de fonctionnement,
* résultat net global.

Contrairement aux montants cités précédemment tout au long de ce rapport, les montants utilisés pour la détermination des résultats comprennent à la fois les mouvements réels et les mouvements d'ordre.

L'écart entre les recettes émises pour un montant de 348 370 300,12 € et les dépenses mandatées pour un montant de 325 975 974,42 € est de 22 394 325,70 € ; après intégration de la reprise du résultat de clôture de l'exercice 2012, soit – 31 174 956,01 €, le résultat brut global dégagé à la clôture de l'exercice 2013 ressort à – 8 780 630,31 €.

Le résultat net global de clôture est constitué du résultat brut indiqué ci-dessus et du résultat sur les restes à réaliser (soit 28 663 039,80 €) correspondant à l'écart entre les recettes à reporter (48 400 051,84 €) et les dépenses à reporter (19 737 012,04 €) : il s'établit à 19 882 409,49 €.

Pour mémoire, le résultat net global s'élevait à 14 624 657,66 € en 2012, à 19 420 113,12 € pour l'exercice 2011 et à 14 806 995,44 € à la clôture de l'exercice 2010.

Conformément à la réglementation, l'affectation de ce résultat doit faire l'objet d'une délibération particulière au cours de cette séance pour en permettre la reprise dans le budget supplémentaire 2014.

Tableau n° 9 – DETERMINATION DU RESULTAT BRUT DE CLOTURE ET DU RESULTAT NET

MOUVEMENTS REELS ET MOUVEMENTS D'ORDRE	BUDGET PRINCIPAL (00)	BUDGET ANNEXE EAU (01)	BUDGET ANNEXE ASSAINIS--SEMENT (02)	BUDGET ANNEXE ESPACE GEORGES CONCHON (06)	BUDGET ANNEXE CENTRE D'EXPOSITIONS VILLE (07)	BUDGET ANNEXE COOPERATIVE DE MAI (08)
RESULTAT BRUT						
SECTION D'INVESTISSEMENT						
DEPENSES	82 829 575,21	10 858 804,36	8 508 040,66	17 152,07	0,00	405 044,41
RECETTES	78 924 684,83	14 100 498,95	12 839 021,56	16 003,81	0,00	693 941,72
RESULTAT ANTERIEUR (001)	-32 039 333,61	-3 302 963,38	-9 313 714,28	23 071,19	73 247,62	-437 866,86
RESULTAT D'INVESTISSEMENT (a)	**-35 944 223,99**	**-61 268,79**	**-4 982 733,38**	**21 922,93**	**73 247,62**	**-148 969,55**
SECTION DE FONCTIONNEMENT						
DEPENSES	181 372 502,94	13 353 284,82	13 231 288,40	27 556,22	59 005,91	941 185,63
RECETTES	197 163 342,55	14 892 863,96	15 017 941,61	27 556,22	38 060,11	995 155,18
RESULTAT ANTERIEUR (002)	10 303 767,41	1 144 980,84	2 150 036,24	0,00	34 166,23	0,00
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (b)	**26 094 607,02**	**2 684 559,98**	**3 936 689,45**	**0,00**	**13 220,43**	**53 969,55**
RESULTAT BRUT GLOBAL (c=a+b)	**-9 849 616,97**	**2 623 291,19**	**-1 046 043,93**	**21 922,93**	**86 468,05**	**-95 000,00**
RESTES A REALISER						
DEPENSES (d)	14 497 454,50	4 537 036,45	3 146,82	7 980,00	0,00	0,00
RECETTES (e)	38 083 271,84	4 025 000,00	4 947 780,00	0,00	0,00	95 000,00
BESOIN DE FINANCEMENT (f=d-e) ou EXCEDENT DE FINANCEMENT (f=e-d)	**23 585 817,34**	**-512 036,45**	**4 944 633,18**	**-7 980,00**	**0,00**	**95 000,00**
RESULTAT NET						
SECTION D'INVESTISSEMENT (g=a-f)	-12 358 406,65	-573 305,24	-38 100,20	13 942,93	73 247,62	-53 969,55
SECTION DE FONCTIONNEMENT (h=b)	26 094 607,02	2 684 559,98	3 936 689,45	0,00	13 220,43	53 969,55
TOTAL (i=g+h)	**13 736 200,37**	**2 111 254,74**	**3 898 589,25**	**13 942,93**	**86 468,05**	**0,00**

MOUVEMENTS REELS ET MOUVEMENTS D'ORDRE		BUDGET ANNEXE PARKING FONTGIEVE (10)	BUDGET ANNEXE CENTRE D'EXPOSITIONS (11)	BUDGET ANNEXE AUTRES OPERATIONS (13)	BUDGET ANNEXE ZAC JAUDE OUEST II (14)		TOTAUX
RESULTAT BRUT							
SECTION D'INVESTISSEMENT							
DEPENSES		0,00	1 048 412,21	662 637,65	5 828 369,15		**110 158 035,72**
RECETTES		3 275,00	1 256 816,18	87 329,23	5 213 329,10		**113 134 900,38**
RESULTAT ANTERIEUR (001)		3 275,00	-756 289,69	50 554,15	759 550,69		**-44 940 469,17**
RESULTAT D'INVESTISSEMENT (a)		**6 550,00**	**-547 885,72**	**-524 754,27**	**144 510,64**		**-41 963 604,51**
SECTION DE FONCTIONNEMENT							
DEPENSES		125 300,05	805 955,16	566 981,37	5 334 878,20		**215 817 938,70**
RECETTES		92 426,85	1 251 732,75	542 991,41	5 213 329,10		**235 235 399,74**
RESULTAT ANTERIEUR (002)		36 744,98	0,00	49 003,52	46 813,94		**13 765 513,16**
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (b)		**3 871,78**	**445 777,59**	**25 013,56**	**-74 735,16**		**33 182 974,20**
RESULTAT BRUT GLOBAL (c=a+b)		**10 421,78**	**-102 108,13**	**-499 740,71**	**69 775,48**		**-8 780 630,31**
RESTES A REALISER							
DEPENSES (d)		7 160,00	25 891,87	516 120,45	142 221,95		**19 737 012,04**
RECETTES (e)		0,00	128 000,00	1 121 000,00	0,00		**48 400 051,84**
BESOIN DE FINANCEMENT (f=d-e) ou EXCEDENT DE FINANCEMENT (f=e-d)		**-7 160,00**	**102 108,13**	**604 879,55**	**-142 221,95**		**28 663 039,80**
RESULTAT NET							
SECTION D'INVESTISSEMENT (g=a-f)		-610,00	-445 777,59	80 125,28	2 288,69		**-13 300 564,71**
SECTION DE FONCTIONNEMENT (h=b)		3 871,78	445 777,59	25 013,56	-74 735,16		**33 182 974,20**
TOTAL (i=g+h)		**3 261,78**	**0,00**	**105 138,84**	**-72 446,47**		**19 882 409,49**

Il vous est proposé, en accord avec votre commission, de donner un avis favorable à l'adoption du compte administratif 2013.

DELIBERATION

La proposition de Madame NOUHEN mise aux voix est adoptée à la majorité et convertie en délibération.

Pour ampliation certifiée conforme.

Fait à CLERMONT-FERRAND, le 30 juin 2014

Le Maire,
Pour le Maire et par délégation, l'Adjointe,

Françoise NOUHEN