

Exercice 2006 - Budget Principal - Affectation des résultats de l'exercice 2005 en application de la nomenclature M14

M. LE MAIRE, Rapporteur : Le Conseil Municipal vient de voter le compte administratif de la collectivité pour l'exercice 2005.

L'instruction budgétaire et comptable M14 stipule notamment que :

➤ le résultat de la section d'investissement de l'exercice écoulé ne constitue qu'un solde d'exécution du budget et fait l'objet d'un report pur et simple au budget d'investissement de l'exercice suivant. Si un autofinancement complémentaire de la section d'investissement a été prévu au budget précédent, c'est à l'occasion de l'affectation du résultat d'exploitation dudit exercice que se matérialisera l'inscription budgétaire et comptable réelle de celui-ci,

➤ les résultats de fonctionnement de l'exercice écoulé sont affectés par l'assemblée délibérante après le vote du compte administratif dudit exercice.

Tels que calculés dans le tableau ci-annexé, les résultats de l'exercice 2005 du Budget Principal sont les suivants :

↳ Section d'investissement

Réalisations 2005 :

Dépenses réalisées	- 143 025 936,20 €
Recettes réalisées	+ <u>127 889 231,14 €</u>
	- 15 136 705,06 € (1)

Restes à réaliser 2005 :

Dépenses à reporter	- 14 910 594,00 €
Recettes à reporter	+ <u>12 025 056,00 €</u>
	- 2 885 538,00 € (2)

Besoin d'autofinancement global (1)+(2) - **18 022 243,06 €**

Le programme d'investissement 2005 fait apparaître au 31/12/2005 un besoin d'autofinancement complémentaire de 18 022 243,06 €.

↳ Section de fonctionnement

Résultat de fonctionnement de l'exercice 2005 :

Dépenses réalisées	- 143 801 177,54 €
Recettes réalisées	+ <u>170 359 947,77 €</u>
Excédent de fonctionnement	+ 26 558 770,23 €

Il convient de rappeler que les résultats estimés de l'exercice 2005 ont été repris dans leur intégralité au Budget Primitif 2006 voté le 9 mars 2006 après avoir été retraités des modifications apportées, à compter de l'exercice 2006, à l'instruction budgétaire M14.

Les retraitements effectués en vue d'assurer la transition entre les exercices 2005 et 2006 sont détaillés au tableau 1 du document ci-joint et laissent apparaître un besoin complémentaire d'autofinancement de la section d'investissement de 16 128 085,54 € auxquels il convient d'ajouter 2 885 538,00 € de besoin d'autofinancement des restes à réaliser 2005, soit un besoin global de 19 013 623,54 €. L'excédent de fonctionnement ressort à 27 550 150,71 €.

Les résultats définitivement arrêtés étant de même montant que les résultats estimés, le Conseil Municipal est invité à confirmer l'affectation reprise au Budget Primitif 2006, à savoir :

☞ 19 013 623,54 € à la couverture du besoin d'autofinancement du programme d'investissement 2005.

Cette opération s'est traduite par une ouverture de crédits en recettes de 19 013 623,54 € au chapitre 10.01/1068.20200 et une réduction d'égal montant de l'excédent de fonctionnement.

☞ 8 536 527,17 € en excédent de fonctionnement reporté inscrit en recettes au chapitre 002.01/002.20200.

VILLE DE BESANCON

BUDGET PRIMITIF 2006
REPRISE ANTICIPEE
DES RESULTATS DE L'EXERCICE 2005

PREFECTURE DU DOUBOIS
 RECUIF

30 MARS 2006

3e Direction
 2e Bureau

REPRISE ANTICIPEE (3) (le compte administratif n'a pas été voté) Délibération du 09/03/2006	
Résultat de fonctionnement 2005	
A/ Résultat estimé de l'exercice (voir tableau 2 ci-joint)	17 914 055,81
B/ Résultats antérieurs reportés (compte 002)	8 644 714,42
Résultat de fonctionnement apparaissant au compte administratif 2005	26 558 770,23
C/ Corrections à apporter (Voir tableau 1 ci-joint)	991 380,48
D/ Résultat à affecter = A+B+C (hors restes à réaliser)	27 550 150,71
Investissement	
E/ Solde d'exécution d'investissement 2005 D 001 (besoin de financement) R 001 (excédent de financement)	15 136 705,06
F/ Corrections à apporter (Voir tableau 1 ci-joint)	991 380,48
G/ Solde des restes à réaliser d'investissement 2005 (4) Besoin de financement Excédent de financement (1)	2 885 538,00
Besoin de financement H=E+F+G	19 013 623,54
REPRISE ANTICIPEE = D =I+J	27 550 150,71
1) Prévision d'affectation en réserves R 1068 en investissement I = au moins la couverture du besoin de financement (H)	0,00 19 013 623,54
2) J Report en fonctionnement R 002 (2) DEFICIT REPORTE D 002 (5)	8 536 527,17



Etabli le 6 février 2006
 Le Maire,

J.L. FOUSSERET
 Président de la Communauté d'Agglomération
 du Grand Besançon

Certifié exact
 Besançon le 14 FEV. 2006
 Le Comptable du trésor,

J. M. PERRIN



- (1) Indiquer l'origine : empruntF, subventionF ou autofinancementF
 (2) Eventuellement, pour la part excédent la couverture du besoin de financement de la section d'investissement
 (3) Joindre les documents prévus par l'instruction M14. (Vol. I, Tome II, titre 3, Chapitre 5, §4).
 (4) Le solde des restes à réaliser de la section de fonctionnement n'est pas pris en compte pour l'affectation des résultats de fonctionnement.
 Les restes à réaliser de la section de fonctionnement sont reportés au budget de reprise après le vote du compte administratif.
 (5) En ce cas, il n'y a pas d'affectation.

Reprise des résultats 2005 au budget primitif 2006 - Corrections apportées aux résultats 2005

	Résultats apparaissant au compte administratif 2005	Corrections à apporter			Résultats repris au budget 2006
		Provisions existant au 31/12/2005	ICNE existant au 31/12/2005	Total des corrections à apporter précédé de (+) ou (-)	
Section d'investissement	- 15 136 705,06	Compte 144 - 991 380,48 Compte 145 Compte 146, 15, 29, 39, 49, 59 (*) 0,00	ICNE à payer 1688 0,00 ICNE à recevoir 2768 0,00	- 991 380,48	- 16 128 085,54
Section de fonctionnement	+ 26 558 770,23	Compte 144 + 991 380,48 Compte 145	ICNE à payer 1688 0,00 ICNE à recevoir 2768 0,00	+ 991 380,48	+ 27 550 150,71

(*) = seulement si la collectivité ou l'établissement applique le régime de droit commun (non budgétisation en section d'investissement) et excepté les comptes 392 et 397

Exécution du budget 2005

	Résultats de l'exercice		
	Dépenses	Recettes	Résultat ou solde (A)*
Total du budget	286 827 113,74	298 249 178,91	11 422 065,17
Fonctionnement	143 801 177,54	161 715 233,35	17 914 055,81
Investissement	127 583 989,89	127 889 231,14	305 241,25
002 Résultat reporté N - 1		8 644 714,42	8 644 714,42
001 Section d'investissement N - 1	15 441 946,31		- 15 441 946,31

* Indiquer le signe algébrique (résultat ou solde = recettes - dépenses)

DÉPENSES

Chap./ article	Libellé	Prévu	Réalisé	Dépenses engagées non mandatées
Section de fonctionnement				
011	Charges à caractère général	27 880 964,00	26 560 399,41	
012	Charges de personnel et frais assimilés	78 488 542,00	77 539 461,99	
014	Atténuation de produits	266 000,00	256 625,45	
022	Dépenses imprévues	11 584,00		
023	Virement à la section d'investissement	19 811 451,00		
65	Autres charges de gestion courante	28 635 600,00	27 637 134,80	
656	Frais de fonctionnement des groupes d'élus	147 000,00	132 658,62	
66	Charges financières	5 193 994,00	4 455 282,09	
67	Charges exceptionnelles	4 694 875,00	2 489 243,66	
68	Dotations aux amortissements et aux provisions	4 730 602,88	4 730 371,52	
Total		169 860 612,88	143 801 177,54	

Exécution du budget 2005

Restes à réaliser			Résultat cumulé = (A) +(B)	
Dépenses	Recettes	Solde * (B)	Excédent	Déficit
14 910 594,00	12 025 056,00	- 2 885 538,00	8 536 537,17	
			26 558 770,23	
14 910 594,00	12 025 056,00	- 2 885 538,00		- 18 022 243,06

* Indiquer le signe algébrique (résultat ou solde : recettes - dépenses)

RECETTES

Chap./ article	Libellé (1)	Prévu	Réalisé	Titres restant à émettre
Section de fonctionnement				
002	Résultat de fonctionnement reporté	8 644 714,42	8 644 714,42	
013	Atténuations de charges	1 884 800,00	1 867 135,18	
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	9 861 961,00	10 317 730,97	
72	Travaux en régie	2 109 393,00	2 109 393,00	
73	Impôts et taxes	90 459 472,00	91 374 657,03	
74	Dotations, subventions et participations	48 425 488,00	47 072 681,52	
75	Autres produits de gestion courante	2 828 518,20	2 899 233,41	
76	Produits financiers	44 030,00	50 125,41	
77	Produits exceptionnels	4 429 362,00	2 197 825,87	
78	Reprises sur amortissements et provisions	294 324,00	294 324,00	
79	Transferts de charges	3 466 170,00	3 532 126,96	
Total		172 448 232,62	170 359 947,77	

RECETTES

SECTION D'INVESTISSEMENT		Prévu	Réalisé	Titres restant à émettre
021	Virement de la section de fonctionnement	19 811 451,00		
10	Dotations, fonds divers et réserves	30 368 120,29	30 257 799,36	0,00
13	Subventions d'investissement	14 582 881,00	11 432 687,83	3 005 056,00
14	Provisions réglementées	287 563,00	287 563,00	0,00
15	Provisions pour risques et charges	82 350,00	82 350,00	0,00
16	Emprunts et dettes assimilées	66 104 548,00	50 064 686,28	9 020 000,00
19	Différences sur réalisations d'immobilisations	15 631,00	15 244,90	0,00
20	Immobilisations incorporelles	6 897,00	6 896,71	0,00
21	Immobilisations corporelles	6 990 657,00	4 806 150,70	0,00
23	Immobilisations en cours	3 530 543,00	3 530 720,29	0,00
24	Immobilisations affectées, concédées, affermées ou mises à disposition	20 150 335,00	20 150 333,97	0,00
27	Autres immobilisations financières	427 997,88	427 998,81	0,00
28	Amortissement des immobilisations	5 541 762,00	5 541 524,41	0,00
48	Comptes de régularisation	1 281 600,00	1 281 600,00	0,00
49	Provisions pour dépréciation des cptes de tiers	3 674,88	3 674,88	0,00
TOTAL		169 186 011,05	127 889 231,14	12 025 056,00

Certifié exact
Besançon le 14 FEV. 2006
Le comptable du Trésor,

J. M. PERRIN

Etabli le 6 février 2006
Le Maire,



J.L. FOUSSERET
President de la Communauté d'Agglomération
du Grand Besançon



Après en avoir délibéré et sur avis favorable unanime de la Commission du Budget, le Conseil Municipal, à l'unanimité des suffrages exprimés, adopte les propositions du Rapporteur.

Récépissé préfectoral du 30 juin 2006.

DEPENSES

Section d'investissement		Prévu	Réalisé	Dépenses engagées non mandatées
001	Solde d'investissement N - 1	15 441 946,31	15 441 946,31	
020	Dépenses imprévues	889 626,00		
10	Dotations, fonds divers et réserves	3 599 584,00	3 539 581,75	0,00
13	Subventions d'investissement reçues	3 873 021,00	3 873 014,68	0,00
14	Provisions réglementées	286 974,00	286 974,00	0,00
15	Provisions pour risques et charges	7 350,00	7 350,00	0,00
16	Emprunts et dettes assimilées	53 674 703,00	48 100 955,91	101,00
18	Compte de liaison	22 674 351,00	22 674 348,78	
19	Différence sur réalisations d'immobilisations	40 175,00	40 173,83	0,00
20	Immobilisations incorporelles	1 874 202,00	951 866,75	854 440,00
21	Immobilisations corporelles	14 981 293,20	13 272 262,32	1 612 933,00
23	Immobilisations en cours	42 686 910,00	29 905 091,10	12 443 120,00
24	Immobilisations affectées, concédées, affermées ou mises à disposition	1 727 572,00	1 727 571,97	0,00
27	Autres immobilisations financières	5 798,88	5 798,80	0,00
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices	3 199 000,00	3 199 000,00	0,00
Total		164 962 506,39	143 025 936,20	14 910 594,00