

Compte de gestion 2007 du Chef de Service Comptable de la Trésorerie du Grand Besançon

M. FOUSSERET, Maire, Rapporteur : Le Compte de gestion établi par M. le Chef de Service Comptable de la Trésorerie du Grand Besançon retrace les opérations budgétaires en dépenses et en recettes selon une présentation analogue à celle du compte administratif. Il s'agit d'un document de synthèse qui rassemble l'ensemble des comptes mouvementés au cours de l'exercice concerné.

Pour l'exercice 2007, les balances du compte de gestion du Budget Principal et des budgets annexes de la ville (Eau, Assainissement, Service de Soins à Domicile pour Personnes Agées, Forêts, Zone d'activités Champs Montants, Zone d'activités Thomas Edison et Chauffage Urbain) concordent avec celles du compte administratif.

Une vérification de la prise en compte par la Trésorerie des titres de recettes émis et mandats de paiement ordonnancés au cours de l'exercice 2007 a été effectuée au terme de cet exercice. Pour les budgets annexes, aucune anomalie n'a été détectée entre les comptabilités de la Trésorerie et de la Ville. Pour le Budget Principal par contre, une différence entre prévisions et réalisations de recettes de fonctionnement a été décelée sur les chapitres 042 et 77. Elle provient des opérations comptables relatives à la constatation de la scission de la SAIEMB en deux sociétés distinctes (délibérations du Conseil Municipal des 22 juin 2006 et 26 octobre 2006).

Le 30 mai 2007, la Ville de Besançon a émis le titre de recettes n° 2625 de 3 047 385 € sur l'imputation 042-01-775 au titre de la constatation de la scission de la SAIEMB en deux sociétés distinctes. L'opération budgétaire d'ordre concernée (débit 040-01-261 par un crédit 042-01-775) a été préconisée par les services de la Trésorerie du Grand Besançon car elle s'assimilait à une acquisition par voie d'échange. Le schéma d'écritures comptables décrit dans l'annexe 52 de l'instruction budgétaire et comptable M14 indique que «ces opérations sont toutes d'ordre budgétaires, à l'exception du versement et de l'encaissement de la soulte». Or, à la lecture du compte de gestion, il a été constaté que si la dépense d'ordre a bien été prise en charge dans la comptabilité de la Trésorerie tant en prévision qu'en réalisation, la recette a fait l'objet d'une comptabilisation en prévision et en réalisation par ses services sur le chapitre 77 donc en opération réelle. Cette modification a pour conséquence une discordance entre le compte de gestion et le compte administratif, à savoir :

Recettes Chapitre	Compte de gestion 2007		Compte administratif 2007		Différence	
	Prévisions (A)	Réalisations (B)	Prévisions (C)	Réalisations (D)	Prévisions (A) - (C)	Réalisations (B) - (D)
042	3 486 455,16 €	3 486 451,37 €	6 533 840,16 €	6 533 836,37 €	- 3 047 385,00 €	- 3 047 385,00 €
77	6 420 679,53 €	6 396 337,33 €	3 373 294,53 €	3 348 952,33 €	3 047 385,00 €	3 047 385,00 €

Après renseignement pris auprès de la Trésorerie du Grand Besançon, il s'avère qu'une rédaction incomplète de l'annexe 52 précitée a entraîné l'impossibilité pour ses services de prendre en charge le titre émis en opération d'ordre. En effet, l'annexe doit faire l'objet d'une réécriture (non intervenue à ce jour) en précisant que l'opération de réception du bien reçu est une opération réelle et non pas une opération d'ordre.

Cette non concordance ne peut pas être corrigée car l'exercice budgétaire 2007 est clos. Elle n'a toutefois aucune conséquence sur le résultat de l'exercice du budget principal puisqu'elle n'intervient qu'entre deux chapitres de recettes de fonctionnement.

Le Conseil Municipal est invité à :

1) décider d'approuver :

. l'ensemble des opérations effectuées sur l'exercice budgétaire 2007 qui concerne les différentes sections budgétaires du Budget Principal et des budgets annexes,

. la comptabilité des valeurs inactives,

2) constater la stricte concordance entre le compte de gestion dressé pour l'exercice 2007 par le Chef de Service Comptable et le compte administratif de la collectivité à l'exclusion de la différence précitée au titre du Budget principal.

Après en avoir délibéré et sur avis favorable unanime de la Commission n° 1, le Conseil Municipal, à l'unanimité des suffrages exprimés (2 abstentions du groupe MODEM) décide d'adopter les propositions du Rapporteur.

récépissé préfectoral du 4 juillet 2008.

VILLE DE BESANCON

TRÉSORERIE DU GRAND BESANCON



RESULTATS COMPTES DE GESTION EXERCICE 2007 VILLE ET BUDGETS ANNEXES

	Résultat à la clôture de l'exercice précédent	Part affectée à l'investissement de l'exercice	Résultat de l'exercice	Résultat de clôture de l'exercice courant
VILLE				
Investissement	-11 911 462,64		-6 221 565,98	-18 133 028,62
Exploitation	28 571 516,56	19 851 900,64	20 240 203,02	28 959 818,94
Total	16 660 053,92	19 851 900,64	14 018 637,04	10 826 790,32
FORETS				
Investissement	143 366,50		-17 987,35	125 379,15
Exploitation				0,00
Total	143 366,50	0,00	-17 987,35	125 379,15
EAUX				
Investissement	1 425 988,69		-208 012,04	1 217 976,65
Exploitation	2 169 853,80	2 128 250,00	2 130 230,40	2 171 834,20
Total	3 595 842,49	2 128 250,00	1 922 218,36	3 389 810,85
ASST.				
Investissement	4 904 572,58		-1 118 293,59	3 786 278,99
Exploitation	4 335 321,26	827 000,00	994 736,91	4 503 058,17
Total	9 239 893,84	827 000,00	-123 556,68	8 289 337,16
SSADPPA				
Investissement	106 973,71		18 259,08	125 232,79
Exploitation	99 016,95		-26 476,99	72 539,96
Total	205 990,66	0,00	-8 217,91	197 772,75
ZAC DES CHAMPS MONTANTS				
Investissement	-41 749,80			-41 749,80
Exploitation	26 093,95			26 093,95
Total	-15 655,85	0,00	0,00	-15 655,85
ZAC THOMAS EDIÇON				
Investissement	-224 754,98			-224 754,98
Exploitation	3 957,80			3 957,80
Total	-220 797,18	0,00	0,00	-220 797,18
CHAUFFAGE URBAIN				
Investissement	-1 424 379,54		1 863 423,23	439 043,69
Exploitation	995 848,04	690 955,00	271 773,99	576 667,03
Total	-428 531,50	690 955,00	2 135 197,22	1 015 710,72
Résultat de clôture général (RP+BA)	29 180 162,88	23 498 105,64	17 926 290,68	23 608 347,92

Jean-Marc PERRIN

VILLE DE BESANCON

compte de gestion exercice 2007



Maire du Grand Besançon

	SOLDES AU DEBUT DE LA GESTION		OPERATIONS CONSTATEES AU COURS DE LA GESTION		SOLDES A LA CLÔTURE DE LA GESTION	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
VILLE						
Cl. 4	6 532 969,81	26 352 122,01	526 513 831,40	530 299 645,47	7 738 717,83	31 343 684,10
Cl. 5-différé	36 479 206,12		381 024 496,88	382 915 540,27	34 431 756,59	
Total	43 012 175,93	26 352 122,01	907 538 330,28	913 215 185,74	42 170 474,42	31 343 684,10
Différence	16 660 053,92				10 826 790,32	
Eaux						
Cl. 4	4 573 893,33	978 098,33	59 742 364,18	59 948 348,33	4 567 381,37	1 177 570,52
Cl. 5	47,49		4 379 950,27	4 379 997,76		
Total	4 573 940,82	978 098,33	64 122 314,45	64 328 346,09	4 567 381,37	1 177 570,52
Différence	3 595 842,49				3 389 810,85	
ASST.						
Cl. 4	10 446 636,01	1 206 742,17	40 681 647,16	41 632 203,84	8 842 689,15	553 351,99
Cl. 5			4 664 460,15	4 664 460,15		
Total	10 446 636,01	1 206 742,17	45 346 107,31	46 296 663,99	8 842 689,15	553 351,99
Différence	9 239 893,84				8 289 337,16	
SDADPA						
Cl. 4	276 955,78	70 965,12	1 447 786,34	1 456 004,25	271 804,93	74 032,18
Cl. 5			18 259,08	18 259,08		
Total	276 955,78	70 965,12	1 466 045,42	1 474 263,33	271 804,93	74 032,18
Différence	205 990,66				197 772,75	
FORETS						
Cl. 4	419 509,92	304 407,13	1 468 674,00	1 517 722,62	433 497,43	367 452,26
Cl. 5-différé	28 272,71		1 060 357,96	1 027 301,11	59 333,98	
Total	447 773,63	304 407,13	2 529 031,96	2 545 023,73	492 831,41	367 452,26
Différence	143 366,50				125 379,15	
SAC DES CHAMPS MONTANTS						
Cl. 4		110 412,92				110 412,92
Cl. 5	94 757,07		47 331,10	47 331,10	94 757,07	
Total	94 757,07	110 412,92	47 331,10	47 331,10	94 757,07	110 412,92
Différence	-15 655,85				15 655,85	
SAC THOMAS EDIFON						
Cl. 4	24,76	250 000,00			24,76	250 000,00
Cl. 5	29 178,06		449 509,96	449 509,96	29 178,06	
Total	29 202,82	250 000,00	449 509,96	449 509,96	29 202,82	250 000,00
Différence		220 797,18				220 797,18
CHAUFFAGE URBAIN						
Cl. 4	1 911 080,55	2 339 612,05	12 339 002,48	10 894 760,26	1 716 095,30	700 384,58
Cl. 5			1 435 338,56	1 435 338,56		
Total	1 911 080,55	2 339 612,05	13 774 341,04	12 330 098,82	1 716 095,30	700 384,58
Différence		428 531,50			1 015 710,72	
SECAP.						
Cl. 4	24 161 063,16	31 612 359,73	642 193 305,56	645 748 684,77	23 570 210,77	34 576 888,55
Cl. 5	36 631 463,45	0,00	393 079 705,96	394 937 737,99	34 615 025,70	0,00
Total	60 792 526,61	31 612 359,73	1 035 273 011,52	1 040 686 422,76	58 185 236,47	34 576 888,55
Différence	29 180 162,88				23 608 347,92	

13/05/2008

Jean-Marie PERRIN

Tableau C
Exercice 2007

VALEURS INACTIVES

025005 TRESORERIE DU GRAND BESANCON
1: VILLE DE BESANCON

Designation des comptes	Débit		Crédit		Soldes		
	Balance d'entrée	Année en cours	Balance d'entrée	Année en cours	TOTAL	Débiteurs	Créditeurs
861 Titres et Valeurs en portefeuille							
Mqm Montrapon		4 616,50	4 616,50	4 616,50	4 616,50		
Parking De La Citadelle		44 954,00	44 954,00	44 954,00	44 954,00		
Restaurant De L'aire De La Malcombe	1 628,00	1 956,16	3 584,16	1 604,16	1 604,16	1 980,00	
Vignettes Vehicules Publicitaires	13 102,00		13 102,00	13 102,00	13 102,00		
862 Titres et valeurs chez les correspondants							
Mqm Montrapon		2 900,00	2 900,00	2 900,00	2 900,00		
Parking De La Citadelle		32 000,00	32 000,00	32 000,00	32 000,00		
Restaurant De L'aire De La Malcombe	156,88	1 604,16	1 761,04	1 395,04	1 395,04	366,00	
Vignettes Vehicules Publicitaires							
863 Compte de prise en charge							
Mqm Montrapon		2 900,00	2 900,00	2 900,00	2 900,00		
Parking De La Citadelle		40 000,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00		
Restaurant De L'aire De La Malcombe		983,60	983,60	1 544,72	3 329,60		2 346,00
Vignettes Vehicules Publicitaires		13 102,00	13 102,00	13 102,00	13 102,00		
TOTAUX	14 886,88	145 016,42	159 903,30	145 016,42	159 903,30	2 346,00	2 346,00



Jean-Marie PERRIN