

**Rapport du Président**

Séance Publique du  
 vendredi 4 décembre 2015

1<sup>ère</sup> **Commission**  
 N° CG-2015-8-1-1

**Service instructeur**  
 Direction des finances  
**Service consulté**

**DECISION MODIFICATIVE N°3 EXERCICE 2015**

Résumé : La décision modificative n°3 de l'exercice 2015 du budget principal porte exclusivement sur des virements de crédits entre chapitres à l'intérieur d'une même section, ne modifiant en aucun cas l'équilibre du budget.

La Décision Modificative n°3 de l'exercice 2015 du budget principal porte exclusivement sur des virements de crédits entre chapitres à l'intérieur d'une même section, ne modifiant en aucun cas l'équilibre du budget.

Cette DM3 s'avère en effet nécessaire pour optimiser la gestion des crédits en les ajustant en fonction des projections de consommations de fin d'année et de l'avancement effectif des opérations, se traduisant techniquement par des virements de chapitres à chapitres.

La synthèse des mouvements du budget principal opérés dans le cadre de la DM3 2015, en fonctionnement et en investissement, est retracée ci-après :

Dépenses de fonctionnement

| Crédits à inscrire |                                    |          |                              |                  | Crédits à restituer |  |          |                              |                    |
|--------------------|------------------------------------|----------|------------------------------|------------------|---------------------|--|----------|------------------------------|--------------------|
| Chapitre           | Libellé chapitre                   | Fonction | Libellé fonction             | Montant          | Chapitre            | Libellé chapitre                           | Fonction | Libellé fonction             | Montant            |
| 011                | Charges à caractère général        | 51       | Famille et enfance           | 10 000 €         | 016                 | Allocation Personnalisée d'Autonomie (APA) | 552      | APA en établissement         | - 50 000 €         |
| 011                | Charges à caractère général        | 621      | Réseau routier départemental | 120 000 €        | 65                  | Autres charges de gestion courante         | 621      | Réseau routier départemental | - 120 000 €        |
| 65                 | Autres charges de gestion courante | 52       | Personnes handicapées        | 250 000 €        | 65                  | Autres charges de gestion courante         | 51       | Famille et enfance           | - 210 000 €        |
| <b>Total</b>       |                                    |          |                              | <b>380 000 €</b> | <b>Total</b>        |  |          |                              | <b>- 380 000 €</b> |

## Dépenses d'investissement

| Crédits à inscrire |                          |          |                          |           | Crédits à restituer |                             |          |                              |             |
|--------------------|--------------------------|----------|--------------------------|-----------|---------------------|-----------------------------|----------|------------------------------|-------------|
| Chapitre           | Libellé chapitre         | Fonction | Libellé fonction         | Montant   | Chapitre            | Libellé chapitre            | Fonction | Libellé fonction             | Montant     |
| 204                | Subventions d'équipement | 628      | Autres réseaux de voirie | 375 000 € | 21                  | Immobilisations corporelles | 621      | Réseau routier départemental | - 375 000 € |

Par ailleurs, un virement d'autorisation de programme (AP) et de phasage est nécessaire afin d'honorer le paiement d'une subvention de 9 120 € accordée à l'EARL du Geissberg pour l'électrification de la nouvelle sortie d'exploitation d'un élevage à BIEDERTHAL, conformément au rapport CP 2015-3-6-1 voté le 13 mars 2015 validant cette subvention.

| Code AP | Millésime | Libellé         | Montant AP | Phasage 2015 |
|---------|-----------|-----------------|------------|--------------|
| C221    | 2012      | Electrification | 9 120 €    | 9 120 €      |
| C213    | 2012      | Assainissement  | - 9 120 €  | - 9 120 €    |

La Décision Modificative n°3 de l'exercice 2015 porte également sur la régularisation des comptes d'amortissement des subventions d'investissement reçues, telle que détaillée ci-dessous :

### a) Subventions reçues avant l'exercice 2004

La nomenclature M52 applicable aux départements, qui rend les amortissements obligatoires, est entrée en vigueur le 1er janvier 2004. Les subventions encaissées les années antérieures à 2004 figurant au bilan n'ont jamais donné lieu à une reprise.

Par conséquent, afin d'apurer le compte 131, il est nécessaire de procéder au virement d'un montant total de 6 738 505,65 € sur le compte 1068 (débit) en le prélevant sur les comptes 131 (crédit) tel que détaillé ci-dessous :

|       |              |
|-------|--------------|
| 1311  | 934 491,19   |
| 1312  | 2 000 000,00 |
| 1314  | 210 967,61   |
| 13172 | 146 185,54   |
| 13173 | 16 704,10    |
| 1318  | 108 028,41   |

et pour la Dotation d'Equipement des Collèges (DDEC) sur le compte 1332 (crédit) pour 3 322 128,80 €.

### b) Rattrapage des amortissements

Il s'agit du rattrapage des amortissements non constatés pour des subventions d'investissement reçues par le prélèvement d'un montant de 1 118 138 € sur le compte 1068 (crédit) et l'imputation au débit des comptes 139 détaillé comme suit :

|       |              |
|-------|--------------|
| 13911 | 1 085 743,00 |
| 13912 | 15 976,00    |
| 13913 | 11 350,00    |
| 13914 | 1 235,00     |
| 13918 | 3 834,00     |

Au vu de ce qui précède, je vous propose :

- d'approuver les virements budgétaires effectués dans le cadre de la DM3 2015 pour le budget principal,
- d'approuver le virement d'autorisations de programme du C213 (assainissement) au profit du C221 pour un montant de 9 120 €,
- de procéder aux régularisations des opérations comptables telles que détaillées dans l'annexe 1 pour le budget principal.

Je vous prie de bien vouloir en délibérer.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Eric Straumann', with a horizontal line underneath it.

Eric STRAUMANN