

010 - Gestion Financière

**Proposition d'augmentation et de diminution
d'autorisations de programme (AP) et
d'autorisations d'engagement (AE) - Mise à jour
des échéanciers de crédits de paiement (CP)**

Rapport n° CD/2018/143

Service Chef de file :

E220 - Service du budget et de la dette

Service(s) associé(s) :

Résumé :

Le présent rapport a pour objet de proposer au Conseil Départemental de décider des créations, augmentations et diminutions d'Autorisations de Programme (AP) et d'Autorisations d'Engagement (AE), ainsi que d'approuver les échéanciers de Crédits de Paiement (CP) afférents à l'ensemble des AP et AE.

La réglementation budgétaire offre deux possibilités pour voter et gérer les crédits d'investissement qui concernent des opérations qui se réalisent sur plusieurs exercices :

- Soit voter dès le 1er exercice l'intégralité des crédits pour permettre l'engagement juridique et comptable en procédant ensuite à des reports d'un exercice sur l'autre des crédits engagés et non consommés ;
- Soit voter une Autorisation de Programme (AP) représentant la totalité du coût de l'opération et n'inscrire au budget que les Crédits de Paiement (CP) nécessaires pour l'exercice en cours.

Chaque AP doit comporter la ventilation pluriannuelle prévisionnelle des crédits de paiement.

Au BP 2014, le Département a fait le choix de passer la quasi intégralité de la section d'investissement de son budget principal en autorisations de programme. Cette gestion rationalisée présente plusieurs avantages :

- Amélioration progressive du taux de réalisation des investissements ;
- Suppression des reports ;
- Rapprochement de l'exécution budgétaire (CA) avec la prévision (BP) ;
- Fiabilisation de la prospective financière.

En 2014, le règlement financier du Département du Bas-Rhin a intégré de nouvelles règles relatives à la caducité des AP et des AE. En particulier, la part des autorisations récurrentes n'ayant pas fait l'objet d'un engagement comptable est à présent déclarée caduque à la fin de l'exercice.

Le détail des AP et AE qu'il est proposé de créer, d'abonder ou de diminuer au Budget Primitif (BP) 2019 est présenté dans les annexes au présent rapport. Les crédits prévisionnels nécessaires pour les prochains exercices sont ventilés par année dans les tableaux figurant dans le document annexe au projet de BP 2019.

1. Les AP nouvelles proposées

Les AP nouvelles qui sont soumises à la décision du Conseil Départemental représentent un engagement total de 169,7 M€ (éléments détaillés en annexe 1).

2. Les AP qu'il est proposé d'abonder

Un certain nombre d'AP d'un montant global de 37,1 M€ sont proposées en augmentation, à hauteur de 22,5 M€ (éléments détaillés en annexe 2).

3. Les AP qu'il est proposé de diminuer

Au BP 2019, des AP d'un montant global de 62,2 M€ font l'objet d'une proposition de diminution d'un montant de 8,9 M€ (éléments détaillés en annexe 3).

4. Les AE nouvelles proposées

Les AE nouvelles qui sont soumises à la décision du Conseil Départemental représentent un engagement total de 5,5 M€ (élément détaillé en annexe 4).

5. Les AE qu'il est proposé d'abonder

Un certain nombre d'AE d'un montant global de 0,5 M€ sont proposées en augmentation, à hauteur de 0,07 M€ (éléments détaillés en annexe 5).

5. L'AE qu'il est proposé de diminuer

Une AE d'un montant de 8,2 M€ est proposée en diminution à hauteur de 3,9 M€ (éléments détaillés en annexe 6).

Je vous demande de bien vouloir adopter le projet de délibération suivant :

Sur proposition de la commission des finances et des affaires générales et après en avoir délibéré, le Conseil Départemental décide des créations, augmentations et diminutions d'Autorisations de Programme (AP) et d'Autorisations d'Engagement (AE), conformément aux tableaux annexés, ainsi que les échéanciers de Crédits de Paiement (CP) sur la période 2019-2022 de l'ensemble des AP et AE, tels que figurant en annexe du projet du budget primitif de l'exercice 2019.

Strasbourg, le 30/11/18

Le Président,



Frédéric BIERRY