

Compte administratif et compte de gestion 2010

Rapport n° CG/2011/41

Service Chef de file :

Service des finances

Service(s) associé(s) :

Résumé :

Le présent rapport a pour objet de soumettre à votre approbation le compte administratif 2010.

Le compte administratif de l'exercice 2010 présente les caractéristiques suivantes :

- Une forte augmentation des dépenses sociales du Département, conséquence de la crise, soulignant la mission d'amortisseur social de notre collectivité ;
- Un effort d'investissement respectueux des grands équilibres financiers ;
- Des droits de mutation en nette reprise ;
- Une maîtrise des frais généraux ;
- Une maîtrise des frais de personnel ;
- Une maîtrise des intérêts de la dette.

Ces efforts conduisent à une maîtrise de l'effet de ciseau qui pesait sur la section de fonctionnement ces dernières années.

I - Des dépenses de fonctionnement marquées par une forte augmentation des dépenses de solidarité sur les 5 dernières années (+100 M€) et une maîtrise des autres dépenses en 2010

(en M€)	2006	2007	2008	2009	2010
Personnel	70	93	110	116	120
Logistique/Moyens généraux	23	27	27	29	29
Intérêts de la dette	10	10	11	12	12
Interventions	475	497	527	556	587
<i>Aménagement du territoire</i>	84	83	92	69(*)	71
<i>Développement socio-éducatif, culturel et sportif</i>	33	35	37	36	37
Solidarité	343	363	382	408	435
<i>Valorisation des richesses locales</i>	15	16	16	43 (*)	44
	578	627	675	713	748

(*) la baisse des dépenses en matière d'aménagement du territoire correspond à un transfert de l'action « Sécurité » vers la valorisation des richesses locales

A. Les principales évolutions de crédits enregistrées en 2010

Les dépenses d'interventions du Département (allocations sociales, subventions aux territoires ou participations diverses) représentent 78,48 % du total des dépenses de

fonctionnement (hors dette). Elles connaissent en 2010 une augmentation de +5,6% par rapport à 2009, due principalement à l'augmentation des dépenses de solidarité (+6,6%).

Les dépenses consacrées à la solidarité continuent de progresser et représentent 58% du budget de fonctionnement. En cinq ans, l'augmentation a été de 100 M€.

L'augmentation des dépenses de solidarité en 2010 (+ 27 M€ soit + 6,6 %) témoigne de la poursuite de la très forte progression des dépenses d'insertion (+ 16 M€ soit une évolution de +16,3% par rapport à 2009). Cette évolution, dans le contexte de la mise en œuvre du RSA sur un exercice budgétaire intégral, traduit l'impact considérable de la crise sur le marché de l'emploi et, corrélativement, sur le nombre de bénéficiaires du RSA. Au total, les dépenses sociales s'élèvent à 435 M€.

Les dépenses de personnel s'élèvent à 120 M€ en 2010. La progression de ce poste de dépense a continué de ralentir en 2010 (+18,18% en 2008, + 5,4 % en 2009, + 3,4 % en 2010). Les mesures volontaristes de maîtrise de la masse salariale et de gel des créations de postes expliquent le coup de frein donné à l'évolution de ce poste de dépenses en dépit de la poursuite des transferts de personnels de l'Etat. Le ratio « dépenses de personnel sur budget total de fonctionnement » se maintient à 16% comme en 2009.

Les frais financiers s'élèvent à 12,2 M€ (contre 12 M€ en 2009) en dépit de l'augmentation du stock de la dette. Cette stabilité a été rendue possible par la gestion active de la dette départementale, qui a permis de tirer parti du niveau moyen historiquement faible des taux variables enregistrés en 2010.

B. Un taux d'exécution de la section de fonctionnement de 97 %

Les dépenses de fonctionnement s'élèvent à 748 M€ (contre 713 M€ en 2009) ; elles progressent de 4,9% par rapport à l'exercice précédent.

Le taux d'exécution de la section de fonctionnement est stable à 97%.

II - Un effort d'investissement compatible avec l'objectif de maîtrise de la dette du Département

Le débat d'orientations budgétaires du 25 octobre 2009 a acté la nécessité de mettre en œuvre une programmation pluriannuelle des dépenses d'investissement (PPI) ambitieuse mais compatible avec les capacités financières restreintes du Conseil Général et respectueuse de ses grands équilibres budgétaires.

Le budget 2010 a constitué la première étape de cette PPI. Les dépenses d'investissement (hors remboursement de la dette) s'élèvent à 222,3 M€ en 2010. Ceci représente une diminution de - 19,3 % par rapport au niveau exceptionnel de 275,5 M€ atteint en 2009 dans le cadre du plan de relance, tout en restant dans la moyenne des dépenses exécutées ces trois dernières années (hors plan de relance), soit 220,7M€.

(en M€)	2009	2010
Subventions d'équipement	121,2	98,4
Dépenses en maîtrise d'ouvrage départementale	132,2	110,9
Autres (avances Alsabail)	22,1	13,0
TOTAL DEPENSES	275,5	222,3

Après l'effort sans précédent consenti par le Département dans le cadre du plan de relance, les investissements retrouvent des niveaux proches des exercices précédents :

- Les dépenses de maîtrise d'ouvrage s'établissent à 110,9 M€
- Les subventions d'équipement s'élèvent à 98,4 M€. Elles représentent 44% des dépenses d'investissement réalisées et témoignent du partenariat étroit entre le Conseil Général du Bas-Rhin et l'ensemble des communes et communautés de communes, ainsi qu'avec les associations et les organismes publics.
- Les « autres dépenses » représentent 13M€ et comprennent essentiellement les avances accordées par le Département à Alsabail.

III - Les recettes

Les recettes de fonctionnement perçues s'élèvent en 2010 à 889 M€ et elles progressent de 6,9 %.

	2010
Recettes de Fonctionnement	889 M€
Dont impôts directs	393 M€
Dont impôts indirects	219 M€
Dont dotations et Compensations	192 M€

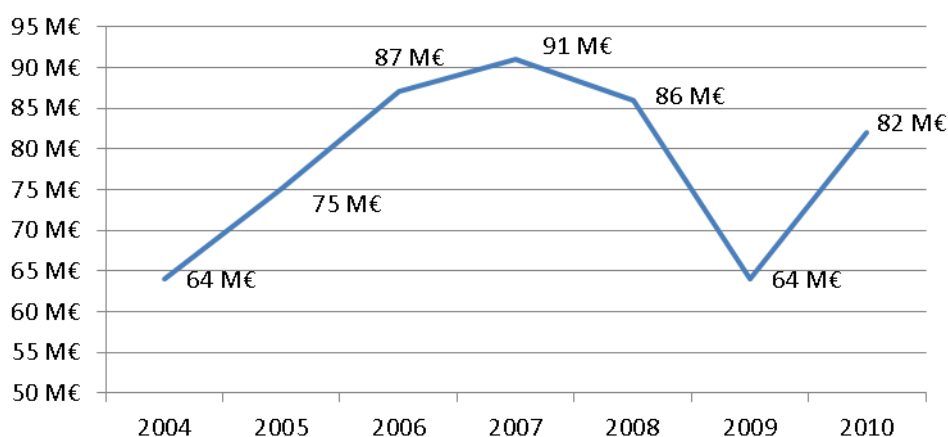
A. La fiscalité directe

Le produit des impôts directs a augmenté de 34 M€ par rapport à 2009 dont 18 M€ grâce à la mise en place d'une politique propre, et homogène sur tout le département, d'abattements sur la Taxe d'habitation. A compter de 2011, cette recette est pérennisée par une compensation de l'Etat à due proportion.

B. La fiscalité indirecte

Les droits de mutation s'élèvent en 2010 à 81,9 M€, en hausse de + 17,6 M€ par rapport à 2008. La hausse de produit observée en 2010 témoigne de la reprise progressive du marché immobilier, initiée en début d'année 2010. Cette progression rapproche le produit encaissé en 2010 des niveaux atteints avant la crise tout en restant en retrait de 9 M€ par rapport au pic de 2007.

Evolution des droits de mutation



Le produit de la taxe sur les conventions d'assurance (TSCA) s'élève à 55,1 M€ en 2009 (contre 52,9 M€ en 2009). Cette recette vient notamment en compensation des compétences transférées au titre de la loi de décentralisation du 13 août 2004.

Le produit de la taxe sur les produits pétroliers s'élève à 66,7 M€. Il vient financer les dépenses relatives au RMI dont la gestion est confiée aux Départements depuis 2004, mais ne couvre en 2010 que 61 % de la dépense transférée par l'Etat. Pour mémoire, le taux de couverture de l'Allocation Personnalisée d'Autonomie (APA) n'est pour sa part en 2010 que de 26 % de notre dépense.

Le produit de la taxe départementale sur les espaces naturels sensibles (TDENS) s'élève à 3,5 M€ (contre 3,3 M€ en 2009).

C. Les dotations et participations

La dotation globale de fonctionnement (DGF) s'élève à 169,6 M€, en très légère hausse par rapport à 2009 (168,8 M€), soit + 0,81 M€ ce qui traduit un quasi-gel en valeur.

La dotation globale de décentralisation (DGD) s'élève à 6,24 M€ en 2010.

Le Fonds de compensation pour la TVA (FCTVA) passe de 27,5 M€ à 13 M€. La diminution constatée s'explique par la suppression du double versement du FCTVA que l'Etat avait accordé au Conseil Général eu égard à notre plan de relance.

IV - La dette

Le stock de la dette départementale passe de 525 M€ à 573 M€ (+48M€ après +111M€ en 2009).

L'autofinancement s'élève à 141 M€ en 2010 (contre 119 M€ en 2009). Cette augmentation de l'autofinancement traduit la maîtrise de l'effet de ciseau que subissait la section de fonctionnement jusqu'en 2009. En 2010, les recettes de fonctionnement ont ainsi progressé de + 6,77 % contre 4,84 % pour les dépenses de fonctionnement.

Le ratio de désendettement (stock de dette sur épargne brute, soit le nombre d'années d'épargne brute nécessaires pour rembourser tout le stock de dette) se stabilise quant à lui à 4,05 ans, en légère amélioration par rapport à 2009 (4,4 ans).

Ainsi, l'exercice 2010 a été marqué par la maîtrise de l'effet de ciseau qui grevait la section de fonctionnement. L'augmentation de l'autofinancement qui en découle, ainsi qu'une programmation pluriannuelle des investissements qui, tout en restant ambitieuse, est désormais maîtrisée ont permis de freiner l'augmentation de notre encours de dette.

V. Affectation du résultat de l'exercice 2010

Affectation du résultat (Budget principal)

	Reprise Résultats antérieurs			Exercice 2010			Résultat global
	Dépenses	Recettes	Résultat	Dépenses	Recettes	Résultat de l'exercice	
Investissement							
Mouvements réels	19 091 605,18	29 694 486,23	10 602 881,05	343 623 634,86	207 949 075,43	-135 674 559,43	-125 071 678,38
Mouvements d'ordre				79 982 638,10	160 590 017,02	80 607 378,92	80 607 378,92
Total	19 091 605,18	29 694 486,23	10 602 881,05	423 606 272,96	368 539 092,45	-55 067 180,51	-44 464 299,46
Fonctionnement							
Mouvements réels		1 145 280,33	1 145 280,33	758 296 835,04	898 460 006,37	140 163 171,33	141 308 451,66
Mouvements d'ordres			0,00	89 412 939,98	8 805 561,06	-80 607 378,92	-80 607 378,92
Total	0,00	1 145 280,33	1 145 280,33	847 709 775,02	907 265 567,43	59 555 792,41	60 701 072,74
Investissement et fonctionnement							
Mouvements réels	19 091 605,18	30 839 766,56	11 748 161,38	1 101 920 469,90	1 106 409 081,80	4 488 611,90	16 236 773,28
Mouvements d'ordre	0,00	0,00	0,00	169 395 578,08	169 395 578,08	0,00	0,00
Total	19 091 605,18	30 839 766,56	11 748 161,38	1 271 316 047,98	1 275 804 659,88	4 488 611,90	16 236 773,28

Le compte administratif 2010 fait apparaître les résultats suivants :

- Un excédent de + 60.701.072,74 € en section de fonctionnement ;
- Un besoin de financement de - 44.464.299,46 € en section d'investissement.

Ces soldes étant en concordance avec ceux du compte de gestion, je vous propose donc d'affecter l'excédent de fonctionnement au compte 1068 « excédent de fonctionnement capitalisés » en section d'investissement.

**Affectation du résultat
(Parc départemental d'entretien des cours d'eau d'Erstein)**

	Reprise Résultats antérieurs			Exercice 2010			Résultat global
	Dépenses	Recettes	Résultat	Dépenses	Recettes	Résultat de l'exercice	
Investissement							
Mouvements réels		28 837,45	28 837,45	482 658,33	0,00	-482 658,33	-453 820,88
Mouvements d'ordre				17 655,92	90 138,37	72 482,45	72 482,45
Total	0,00	28 837,45	28 837,45	500 314,25	90 138,37	-410 175,88	-381 338,43
Fonctionnement							
Mouvements réels		1 297 440,11	1 297 440,11	3 589 288,27	3 711 467,81	122 179,54	1 419 619,65
Mouvements d'ordres			0,00	90 138,37	17 655,92	-72 482,45	-72 482,45
Total	0,00	1 297 440,11	1 297 440,11	3 679 426,64	3 729 123,73	49 697,09	1 347 137,20
Investissement et fonctionnement							
Mouvements réels	0,00	1 326 277,56	1 326 277,56	4 071 946,60	3 711 467,81	-360 478,79	965 798,77
Mouvements d'ordre	0,00	0,00	0,00	107 794,29	107 794,29	0,00	0,00
Total	0,00	1 326 277,56	1 326 277,56	4 179 740,89	3 819 262,10	-360 478,79	965 798,77

Le compte administratif 2010 fait apparaître les résultats de section suivants :

- Un excédent de + 1.347.137,20 € en section de fonctionnement ;
- Un besoin de financement de - 381.338,43 € en section d'investissement.

Ces soldes étant en concordance avec ceux du compte de gestion, je vous propose d'affecter le résultat excédentaire à hauteur de 439.358,53 € à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement au compte 1068 "Excédents de fonctionnement capitalisés" et de reporter un montant de 907.778,67 € au compte 002 "Excédent de fonctionnement".

Affectation du résultat (Foyer de l'enfance)

	Reprise Résultats antérieurs			Exercice 2010			Résultat global
	Dépenses	Recettes	Résultat	Dépenses	Recettes	Résultat de l'exercice	
Investissement							
Mouvements réels			0,00	357 985,65	0,00	-357 985,65	-357 985,65
Mouvements d'ordre					299 077,50	299 077,50	299 077,50
Total	0,00	0,00	0,00	357 985,65	299 077,50	-58 908,15	-58 908,15
Fonctionnement							
Mouvements réels			0,00	11 482 390,80	11 798 296,87	315 906,07	315 906,07
Mouvements d'ordres			0,00	299 077,50		-299 077,50	-299 077,50
Total	0,00	0,00	0,00	11 781 468,30	11 798 296,87	16 828,57	16 828,57
Investissement et fonctionnement							
Mouvements réels	0,00	0,00	0,00	11 840 376,45	11 798 296,87	-42 079,58	-42 079,58
Mouvements d'ordre	0,00	0,00	0,00	299 077,50	299 077,50	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	12 139 453,95	12 097 374,37	-42 079,58	-42 079,58

Le compte administratif 2010 fait apparaître les résultats de section suivants :

- Un excédent de + 16.828,57 € en section de fonctionnement ;
- Un besoin de financement de - 58.908,15 € en section d'investissement.

Ces soldes étant en concordance avec ceux du compte de gestion, je vous propose donc d'affecter l'excédent de fonctionnement au compte 1068 « excédent de fonctionnement capitalisés » en section d'investissement.

Affectation du résultat (Laboratoire départemental d'analyses)

	Reprise Résultats antérieurs			Exercice 2010			Résultat global
	Dépenses	Recettes	Résultat	Dépenses	Recettes	Résultat de l'exercice	
Investissement							
Mouvements réels		14 722,23	14 722,23	45 449,31	0,00	-45 449,31	-30 727,08
Mouvements d'ordre					64 530,40	64 530,40	64 530,40
Total	0,00	14 722,23	14 722,23	45 449,31	64 530,40	19 081,09	33 803,32
Fonctionnement							
Mouvements réels		308 526,68	308 526,68	1 260 392,54	1 040 038,37	-220 354,17	88 172,51
Mouvements d'ordres			0,00	64 530,40		-64 530,40	-64 530,40
Total	0,00	308 526,68	308 526,68	1 324 922,94	1 040 038,37	-284 884,57	23 642,11
Investissement et fonctionnement							
Mouvements réels	0,00	323 248,91	323 248,91	1 305 841,85	1 040 038,37	-265 803,48	57 445,43
Mouvements d'ordre	0,00	0,00	0,00	64 530,40	64 530,40	0,00	0,00
Total	0,00	323 248,91	323 248,91	1 370 372,25	1 104 568,77	-265 803,48	57 445,43

Le compte administratif 2010 fait apparaître les résultats de section suivants :

- Un excédent de + 23.642,11 € en section de fonctionnement ;
- Un excédent de financement de + 33.803,32 € en section d'investissement.

Ces soldes étant en concordance avec ceux du compte de gestion, je vous propose donc d'affecter :

- L'excédent de + 23.642,11 € en section de fonctionnement au compte 002 « excédent de fonctionnement reporté » ;
- L'excédent de financement de + 33.803,32 € en section d'investissement au compte 001 « excédent d'investissement reporté »

Affectation du résultat (Le Vaisseau – activité commerciale)

	Reprise Résultats antérieurs			Exercice 2010			Résultat global
	Dépenses	Recettes	Résultat	Dépenses	Recettes	Résultat de l'exercice	
Investissement							
Mouvements réels		1 412,59	1 412,59	640,11	0,00	-640,11	772,48
Mouvements d'ordre					702,00	702,00	702,00
Total	0,00	1 412,59	1 412,59	640,11	702,00	61,89	1 474,48
Fonctionnement							
Mouvements réels		308 526,68	107,92	444 359,26	446 772,23	2 412,97	2 520,89
Mouvements d'ordres			0,00	702,00		-702,00	-702,00
Total	0,00	308 526,68	107,92	445 061,26	446 772,23	1 710,97	1 818,89
Investissement et fonctionnement							
Mouvements réels	0,00	309 939,27	1 520,51	444 999,37	446 772,23	1 772,86	3 293,37
Mouvements d'ordre	0,00	0,00	0,00	702,00	702,00	0,00	0,00
Total	0,00	309 939,27	1 520,51	445 701,37	447 474,23	1 772,86	3 293,37

Le compte administratif 2010 fait apparaître les résultats de section suivants :

- Un excédent de + 1.818,89 € en section de fonctionnement ;
- Un excédent de financement de + 1.474,48 € en section d'investissement.

Ces soldes étant en concordance avec ceux du compte de gestion, je vous propose donc d'affecter :

- L'excédent de + 1.818,89 € en section de fonctionnement au compte 002 « excédent de fonctionnement reporté » ;
- L'excédent de financement de + 1.474,48 € en section d'investissement au compte 001 « excédent d'investissement reporté »

Affectation du résultat (SPVBR)

	Reprise Résultats antérieurs			Exercice 2010			Résultat global
	Dépenses	Recettes	Résultat	Dépenses	Recettes	Résultat de l'exercice	
Investissement							
Mouvements réels		0,00	0,00	280 925,14	0,00	-280 925,14	-280 925,14
Mouvements d'ordre					1 369 225,77	1 369 225,77	1 369 225,77
Total	0,00	0,00	0,00	280 925,14	1 369 225,77	1 088 300,63	1 088 300,63
Fonctionnement							
Mouvements réels		0,00	0,00	5 950 893,65	8 063 758,32	2 112 864,67	2 112 864,67
Mouvements d'ordres			0,00	1 369 225,77		-1 369 225,77	-1 369 225,77
Total	0,00	0,00	0,00	7 320 119,42	8 063 758,32	743 638,90	743 638,90
Investissement et fonctionnement							
Mouvements réels	0,00	0,00	0,00	6 231 818,79	8 063 758,32	1 831 939,53	1 831 939,53
Mouvements d'ordre	0,00	0,00	0,00	1 369 225,77	1 369 225,77	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	7 601 044,56	9 432 984,09	1 831 939,53	1 831 939,53

Le compte administratif 2010 fait apparaître les résultats de section suivants :

- Un excédent de + 743.638,90 € en section de fonctionnement ;
- Un excédent de financement de + 1.088.300,63 € en section d'investissement.

Ces soldes étant en concordance avec ceux du compte de gestion, je vous propose donc d'affecter :

- L'excédent de + 743.638,90 € en section de fonctionnement au compte 002 « excédent de fonctionnement reporté » ;
- L'excédent de financement de + 1.088.300,63 € en section d'investissement au compte 001 « excédent d'investissement reporté »

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

Sur proposition de la Commission des Finances et des Affaires Générales,

Pour le budget principal, le Conseil Général constate :

- le solde d'exécution de la section d'investissement est déficitaire de 44.464.299,46 € ;
- le résultat cumulé excédentaire de la section de fonctionnement s'élève à 60.701.072,74 €.

Le Conseil Général arrête les soldes du compte de gestion du Payeur et décide que le résultat cumulé excédentaire sera affecté à hauteur de 60.701.072,74 € à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement en 2011 au compte 1068 "Excédents de fonctionnement capitalisés".

Pour le Budget Annexe du Parc Départemental d'Entretien des cours d'eau d'Erstein,

le Conseil Général constate que :

- le solde d'exécution de la section d'investissement est déficitaire de 381.338,43 € ;
- le résultat excédentaire de la section de fonctionnement s'élève à 1.347.137,20 €.

Le Conseil Général arrête les soldes du compte de gestion du Payeur et décide que :

- le résultat excédentaire sera affecté à hauteur de 439.358,53 € à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement au compte 1068 "Excédents de fonctionnement capitalisés" et 907.778,67 € au compte 002 "Excédent de fonctionnement reporté".

Pour le budget annexe du foyer de l'enfance,

le Conseil Général constate que :

- l'exercice 2010 se clôture avec un déficit de 42.079,58 € (soit un déficit de 58.908,15€ pour l'investissement et un excédent de 16.828,57 € pour le fonctionnement). Avec le report des exercices antérieurs de 366 682,73 €, le solde excédentaire en investissement à reporter s'élève à 307 774,58 €. Pour le fonctionnement, compte tenu de l'intégration au budget primitif 2010 d'un excédent antérieur de 305 904,68 €, le résultat à affecter est un excédent de 322 733,25 €. Il représente 2,74 % de charges d'exploitation.

Le Conseil Général arrête les soldes du compte de gestion du Payeur et décide d'affecter l'excédent à la réduction des charges d'exploitation de l'exercice 2012.

Pour le budget annexe du laboratoire vétérinaire d'analyses,

le Conseil Général constate que :

- le solde d'exécution de la section d'investissement est de 33.803,32 €. Ce montant sera reporté au compte 0001 "Excédent d'investissement reporté" ;
- l'excédent de fonctionnement, d'un montant de 23.642,11 €, est reporté au compte 002 "Excédent de fonctionnement reporté".
- arrête les soldes du compte de gestion du Payeur

Pour le budget annexe du Vaisseau, le Conseil Général constate que :

- le solde d'exécution de la section d'investissement est de 1.474,48 €. Ce montant sera reporté au compte 0001 "Excédent d'investissement reporté" ;
- l'excédent de fonctionnement, d'un montant de 1.818,89 €, est reporté au compte 002 "Excédent de fonctionnement reporté".
- arrête les soldes du compte de gestion du Payeur

Pour le budget annexe du Parc véhicules et des bacs rhénans, le Conseil Général constate que :

- le solde d'exécution de la section d'investissement est de 1.088.300,63 €. Ce montant sera reporté au compte 0001 "Excédent d'investissement reporté" ;

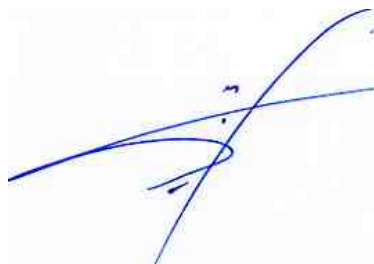
- l'excédent de fonctionnement, d'un montant de 743.638,90 €, est reporté au compte 002 "Excédent de fonctionnement reporté".

- arrête les soldes du compte de gestion du Payeur.

Le Conseil Général décide la dissolution du budget annexe du service Archéologique.

Strasbourg, le 30/05/11

Le Président,



Guy-Dominique KENNEL