**DÉPARTEMENT DU RHÔNE**

**Communauté de L’OUEST RHODANIEN**

**Commune de SAINT-ROMAIN DE POPEY**

**NOTE DE SYNTHESE**

**COMPTE ADMINISTRATIF 2023/**

**BUDGET PRIMITIF 2024**

**Sommaire :**

**CONTEXTE**

**STRUCTURE D’UN BUDGET COMMUNAL**

1. **COMPTE ADMINISTRATIF 2023**

**1.1 quelques chiffres**

**1.2 Affectation des résultats**

1. **PRESENTATION GENERALE DU BUDGET PRIMITIF DE LA COMMUNE**

**3. PRESENTATION 2024 DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT**

**3.1 Recettes de fonctionnement**

**3.2 Dépenses de fonctionnement**

**3.3 Synthèse de la section de fonctionnement**

**4. PRESENTATION 2024 DE LA SECTION D’INVESTISSEMENT**

**4.1 Recettes d’investissement**

**4.2 Dépenses d’investissement**

**4.3 Analyse de la dette de la commune**

**4.4 Synthèse de la section d’investissement**

**5. PRESENTATION SYNTHETIQUE 2024 DU BUDGET MUNICIPAL**

**5.1 Synthèse générale**

**5.2 Principaux ratios**

**5.3 Vote des taux des taxes communales 2024**

**5.4 Fiscalisation des charges du SYDER 2024**

**CONTEXTE**

La situation économique actuelle pousse l’ensemble des collectivités territoriales au pessimisme : hausse des prix et du coût de l’énergie, baisse des subventions octroyées par les organismes publics, conduisant à des retards ou un surcoût dans la réalisation des projets d’investissement, voire à des projets qui ne se réaliseront pas.

**STRUCTURE D’UN BUDGET COMMUNAL**

Le budget primitif retrace l’ensemble des dépenses et des recettes autorisées et prévues pour l’année à venir. Il respecte les principes budgétaires : annualité, universalité, unité, équilibre et antériorité.

Le budget primitif constitue le premier acte obligatoire du cycle budgétaire annuel de la collectivité. Il doit être voté par l’assemblée délibérante avant le 15 avril de l’année à laquelle il se rapporte, ou le 30 avril l’année de renouvellement de l’assemblée, et transmis au représentant de l’État dans un délai de 15 jours maximum après la date limite de vote du budget.

Par cet acte, le maire, ordonnateur est autorisé à effectuer les opérations de recettes et de dépenses inscrites au budget, pour la période qui s’étend du 1er janvier au 31 décembre de l’année civile.

La présente note expose de manière synthétique l’ensemble des dépenses et des recettes autorisées et prévues pour 2023 par la commune de Saint Romain de Popey.

Le budget d’une commune se structure en deux sections distinctes :

- D'un côté, la section de fonctionnement qui correspond à la gestion des affaires courantes de la collectivité,

- De l'autre, la section d'investissement, qui correspond aux achats mobiliers et immobiliers ainsi qu’aux études et travaux portés par la collectivité.

La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux :

• Les dépenses de fonctionnement sont constituées par les salaires du personnel municipal, l'entretien et les consommations fluides des bâtiments communaux, les achats de matières premières et de fournitures, les prestations de services effectuées, les subventions versées aux associations et les intérêts des emprunts à payer.

• Les recettes de fonctionnement correspondent principalement aux impôts locaux, aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (cantine et garderie…) et aux dotations versées par l'Etat.

La section d'investissement est liée aux projets d’investissement de la commune :

• Les dépenses de cette section font varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel, d'informatique, de véhicules, de biens immobiliers ainsi que des études et des travaux réalisés soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création. On retrouve également ici le remboursement du capital des emprunts contractés pour mener à bien ces projets.

• Les recettes d’investissement sont principalement les subventions d'investissement perçues en lien avec les projets d'investissement (par exemple des subventions relatives à des travaux sur un bâtiment public...), le remboursement de TVA par l’Etat, la taxe d’aménagement perçue par la commune, la capacité d’autofinancement que la commune arrive à dégager en réduisant ses dépenses de fonctionnement et les emprunts nouveaux contractés pour financer les dépenses d’investissements.

1. **COMPTE ADMINISTRATIF 2023**

**1.1 Quelques chiffres Evolution par rapport à 2022 :**

Dépenses de fonctionnement : 953 087.59 +4.94%

Recettes de fonctionnement : 1 324 153.62 -3.52%

Excédent : 371 066.03 -20.07%

Dépenses d’investissement : 1 328 395.80

Recettes d’investissement : 814 008.38

Déficit : -514 387.42

Restes à réaliser en dépenses : 1 538 203.84

Restes à réaliser en recettes : 948 834.22

Epargne de gestion = recettes réelles – dépenses réelles (hors charges financières)

1 324 153.62 – 953 387.59 + 23 086.12 = 393 852.15 €  **-19 %**

Epargne brute = épargne de gestion – charges financières

393 852.15 – 23 086.12 = 370 766.03 €  **-20.13%**

Epargne nette = épargne brute – capital remboursé

370 766.03 – 114 261.34 = 256 504.69 **-27.28%**

**1.2 Affectation des résultats 2023 :**

Pour l’année 2023, il est constaté :

- un excédent de fonctionnement de : **371 066.03 €**

- un déficit d’investissement de : -514 387.42 €

Au 31/12/2022, le résultat d’investissement cumulé était de 905 079.57 €

En conséquence :

Au 31/12/2023, le résultat d’investissement cumulé est de **390 692.15 €** (905 079.57 – 514 387.42)

Afin de financer les travaux d’investissement, je vous propose de transférer l’excédent d’exploitation de **371 066.03 €** à la section d’investissement au compte résultat complémentaire en réserve (1068) et d’inscrire au compte résultat d’investissement cumulé (001) au 31/12/2023 un excédent de **390 692.15** € pour le Budget Primitif 2024.

**2. PRESENTATION GENERALE DU BUDGET PRIMITIF DE LA COMMUNE**

Le budget 2024 a été établi avec la volonté :

* De maitriser les dépenses de fonctionnement tout en maintenant le niveau et la qualité des services rendus aux habitants ;
* De mobiliser des subventions auprès des Conseils Départemental, Régional, de l’Etat, de la MSA et de la COR pour les projets d’investissement.
  1. **Recettes de fonctionnement :**

Les recettes de fonctionnement correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (restauration, garderie…), aux impôts locaux, aux dotations versées par l'Etat, à diverses subventions, aux loyers perçus. Les recettes de fonctionnement 2024 représentent 1 463 002 €.

Il existe trois principaux types de recettes pour une commune :

• Les impôts locaux et attribution de compensation : 683 502€ au BP 2024 contre 670 788.74 € perçus en 2023

• Les dotations versées par l'Etat : 374 800 € au BP 2024 contre 405 828.49 € perçus en 2023

• Les recettes encaissées au titre des prestations fournies à la population estimées à 114 600 € en 2024 contre 104 280.23 € perçus en 2023

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chapitre** | **Libellé** | **BP 2022** | **BP 2023** | **BP 2024** |
| Opérations réelles : | | | | |
| 013 | Atténuations de charges | 0 | 0 | 0 |
| 70 | Produits des services | 85 400 | 118 000 | 114 600 |
| 73 ; 731 | Impôts et taxes ; fiscalité locale | 586 926 | 655 782.24 | 683 502 |
| 74 | Dotations et subventions | 368 292 | 382 915 | 374 800 |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 80 000 | 87 000 | 290 100 |
| 77 | Produits exceptionnels | 150 000 | 40 000 | 0 |
| **TOTAL RECETTES REELLES** | | **1 270 618** | **1 283 697.24** | **1 463 002.00** |

* 1. **Dépenses de fonctionnement :**

Les dépenses de fonctionnement sont constituées par les salaires du personnel municipal, l'entretien et la consommation des bâtiments communaux, les achats de matières premières et de fournitures, les prestations de services effectuées, les subventions versées aux associations, les indemnités des élus et les intérêts des emprunts à payer.

Les dépenses réelles de fonctionnement 2024 représentent 1 366 115 €.

Les charges à caractère général sont en forte hausse par rapport aux années précédentes notamment à cause de la hausse du prix de l’énergie. De même les charges de personnel sont en hausse suite à l’augmentation du point d’indice pour l’ensemble des agents de la collectivité et à la réévaluation des bas salaires pour coller à l’augmentation du SMIC.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chapitre** | **Libellé** | **BP 2022** | **BP 2023** | **BP 2024** |
| Opérations réelles : | | | | |
| 011 | Charges à caractère général | 332 300 | 411 050 | 651 800 |
| 012 | Charges de personnel | 472 600 | 504 700 | 535 550 |
| 014 | Atténuations de produits | 19 824 | 19 024 | 21 765 |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 138 700 | 126 588.71 | 134 500 |
| 66 | Charges financières | 23 212 | 23 700 | 22 500 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 5 000 | 3 000 | 0 |
| 68 | Dotations aux amortissements et provisions | 0 | 0 | 100 |
|  | **TOTAL DEPENSES REELLES** | **981 636** | **1 088 062.71** | **1 366 215** |
| Opérations d’ordre : | | | | |
| 023 | Virement section investissement | 108 047.83 | 145 634.53 | 90 787 |
| 042 | Dotations aux amortissements et provisions | 5 946.17 | 300 | 6 000 |
|  | **TOTAUX DEPENSES DE FONCTIONNEMENT** | **1 095 630** | **1 283 997.24** | **1 463 002** |

Au final, l'écart entre le volume total des recettes de fonctionnement et celui des dépenses réelles de fonctionnement constitue l'autofinancement, c'est-à-dire la capacité de la commune à financer elle-même ses projets d'investissement ; pour 2024 il est de 90 787 €.

* 1. **Recettes d’investissement :**

Le budget d'investissement prépare l’avenir, il est lié aux projets de la commune à moyen ou long terme.

Les principales recettes d’investissement pour ce budget 2024 sont liés, en dehors du virement issu de la section de fonctionnement, au FCTVA pour 40 000 €, à la taxe d’aménagement estimée à 60 000 €, ainsi que des diverses subventions à percevoir pour les projets en cours.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chapitre** | **Libellé** | **BP 2022** | **BP 2023** | **BP 2024** |
| Opérations réelles : | | | | |
| 024 | Produits de cession d’immobilisation | 0 | 120 000 | 120 000 |
| 10 | Dotation, fonds divers et réserves | 338 546.99 | 564 257.94 | 238 971.54 |
| 13 | Subventions d’investissement | 191 119.12 | 1 101 007.12 | 932 407.12 |
| 16 | Emprunts et dettes assimilés | 500 000 | 0 | 0 |
| 4582 | Opérations pour compte de tiers | 23 451.28 | 30 435.28 | 23 427.10 |
| 001 | Solde d’exécution positif | 559 586.69 | 905 079.57 | 0 |
| 1068 | Excédent de fonctionnement capitalisé | 248 546.99 | 464 257.94 | 371 066.03 |
|  | **TOTAL OPERATIONS REELLES** | **1 861 248.08** | **2 866 714.44** | **1 685 871.79** |
| Operations d’ordre : | | | | |
| 040 | Amortissements des immobilisations | 5 946.17 | 300 | 6 000 |
| 021 | Virement de la section de fonctionnement | 108 047.83 | 145 334.53 | 90 787 |
| 001 | Solde d’exécution positif reporté ou anticipé | 559 586.69 | 905 079.57 | 390 692.15 |
|  | **TOTAL RECETTES D’INVESTISSEMENT** | **2 534 828.77** | **3 917 428.54** | **2 173 350.94** |

* 1. **Dépenses d’investissement :**

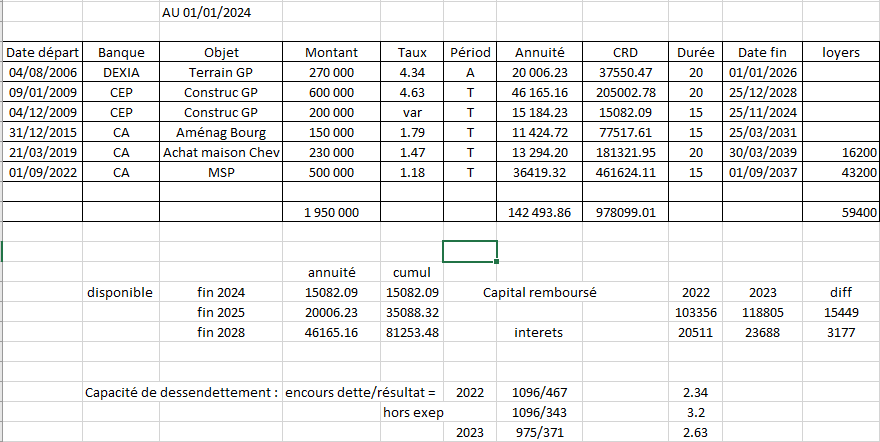
Les dépenses d’investissement sont principalement reparties entre des prestations d’ingénierie (chapitre 20), des acquisitions de mobilier, de matériel, d'informatique, de biens immobiliers (chapitre 21) et des travaux ou opérations (chapitre 23).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chapitre** | **libellé** | **BP 2022** | **BP 2023** | **BP 2024** |
| 20-21-23 | Divers projets | 1 690 035.80 | 2 683 768.86 | 2 034 172.54 |
| 4581 | Opérations pour compte de tiers | 23 451.28 | 30 435.28 | 9 678.40 |
| 10 | Dotations, fonds divers et réserves | 8 511 | 0 | 0 |
| 13 | Subventions d’investissement reçues | 10 224 | 0 | 0 |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées | 111 512 | 119 949.63 | 129 500 |
| 001 | Déficit antérieur | 0 | 0 | 0 |
| 041 | Opérations patrimoniales | 99 | 300 | 0 |
|  | **TOTAL DEPENSES D’INVESTISSEMENT** | **1 876 797.08** | **2 866 714.44** | **2 173 350.94** |

Vous trouverez exposés ci-dessous les principaux projets d’investissement pour 2024 :

* MSP : 150 000 €
* Agrandissement cantine : 50 000 €
* Construction logements OPAC : 30 000 €
* Aménagement entrée du village RD33 : 30 000 €
* Transformation Salle des Fêtes  : 15 000 €
* Achat de la Tour de Varenne : 15 000 €
* Remplacement des fenêtres des appartements de la mairie : 50 000 €
* Auvent stade : 15 000 €
* Local boules : 10 000 €

1. **Analyse de la Dette de la commune :**



Au 1er janvier 2024, le capital restant dû de l’encours de dette s’élève à 995 712.22 € répartis sur 6 emprunts.

A Saint Romain, la dette est ainsi estimée à environ 574.23 €/habitant pour 2024.

Moyenne des communes de la strate : 596 € habitant en 2023 (contre 625 €/hab en 2022).

1. **PRESENTATION SYNTHETIQUE 2024 DU BUDGET MUNICIPAL**

**4.1 Synthèse générale**

|  |  |
| --- | --- |
| **FONCTIONNEMENT** |  |
| Dépenses | 1 463 002 |
| Recettes | 1 463 002 |
| **INVESTISSEMENT** |  |
| Dépenses | 2 173 350.94 |
| Recettes | 2 173 350.94 |
| **Budget TOTAL** | **3 636 352.94** |

**4.2 Principaux ratios**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Valeurs** | **Moyennes nationales de la strate** |
| Dépenses réelles de fonctionnement/population | 547.92 | 707 |
| Produits des impositions directes/population | 386.84 | 335 |
| Recettes réelles de fonctionnement/population | 763.64 | 843 |
| Dépenses d’équipement brut/population | 682.46 | 330 |
| Encours de dette/population | 564.07 | 587 |
| DGF/population | 135.46 | 150 |
| Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement | 0.5033 | 0.447 |
| Dépenses de fonctionnement et remboursement de la dette en capital/recettes réelles de fonctionnement | 0.8042 | 0.882 |
| Dépenses d’équipement brut/recettes réelles de fonctionnement | 1.003 | 0.352 |
| En cours de la dette/recettes réelles de fonctionnement | 0.7387 | 0.73 |

**4.3 Vote des taux des taxes communales 2024**

Taux d’imposition des taxes communales votés en 2023 pour mémoire :

* Taux de la taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) : 26.78 %
* Taux de la taxe foncière sur les propriétés non bâties (TFPNB) : 41.74 %
* Taxe d’habitation sur les résidences secondaires (THRS) :
* L’article 16 de la loi de finances pour 2020 prévoit la suppression progressive de la TH sur les locaux meublés affectés à l’habitation principale et institue un nouveau schéma de financement des collectivités territoriales.
* Ainsi à compter du 1er janvier 2023, plus aucun foyer fiscal de paie de TH sur sa résidence principale ; les communes conservent néanmoins le produit de la TH sur les résidences secondaires.
* Ce même article a prévu un gel des taux de TH entre 2020 et 2022 ; cependant, à compter de 2023, il rétablit le pouvoir de vote du taux de THRS pour les communes.
* Proposition de conserver l’ancien taux de TH de 11%.

**4.4 Fiscalisation des charges du SYDER 2024**

La contribution administrative est de 3 392.48 €, les charges liées aux travaux effectués sont de 43 486 €, la régularisation des charges de maintenance d’exploitation de l’éclairage public de 2023 est de +26 €, les charges de consommation électrique de 2023 présentent une régularisation de -9 027 € et l’appel de provision pour l’année 2024 est de 16 150 €.

Le montant des charges dues pour l’exercice 2024 s’élève ainsi à 54 247 € ; ce montant inclut les travaux d’électrification pour compte de tiers, pour un montant de 4 387 €.

En conséquence, il sera proposé de :

- budgétiser les travaux d’électrification pour compter de tiers, pour un montant de 3 995.28 €,

- fiscaliser le solde des charges dues pour l’exercice 2024, soit 50 251.57 €.