



Note de présentation

BUDGET PRIMITIF 2023

Conseil Municipal du 4 avril 2023

L'article L 2313-1 du code général des collectivités territoriales indique :

Une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au Budget Primitif et au Compte Administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présentation prévue au précédent alinéa ainsi que le rapport adressé au conseil municipal à l'occasion du débat sur les orientations budgétaires de l'exercice prévu à l'article L2312-1, la note explicative de synthèse annexée au Budget Primitif et celle annexée au Compte Administratif, conformément à l'article L 2121-12, sont mis en ligne sur le site internet de la commune, lorsqu'il existe, après l'adoption par le conseil municipal des délibérations auxquelles ils se rapportent et dans des conditions prévues par décret en Conseil d'Etat.

Un décret en Conseil d'Etat fixe les conditions d'application du présent article.

INTRODUCTION

Chaque année, le Conseil Municipal vote le Budget Primitif qui constitue le premier acte obligatoire du cycle budgétaire annuel de la collectivité.

Le budget est l'acte juridique par lequel sont prévues et autorisées les recettes et les dépenses annuelles de la collectivité. Il respecte les principes budgétaires : annualité, universalité, unité, équilibre et antériorité.

Il doit être voté par l'assemblée délibérante avant le 15 avril de l'année à laquelle il se rapporte, ou avant le 30 avril en cas de renouvellement général des conseils municipaux, et doit être transmis au représentant de l'État dans les 15 jours qui suivent son approbation.

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

Le budget 2023 est établi avec la volonté :

- De maîtriser les dépenses de fonctionnement tout en maintenant le niveau et la qualité des services rendus aux habitants ;
- De contenir la fiscalité en n'augmentant pas les taux communaux pour les taxes ménages ;
- De mobiliser des subventions chaque fois que possible.

Le budget est divisé en deux sections :

- Le fonctionnement : opérations de gestion courante.
- L'investissement : opérations qui se traduisent par une modification de la consistance ou de la valeur du patrimoine de la collectivité.

I. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

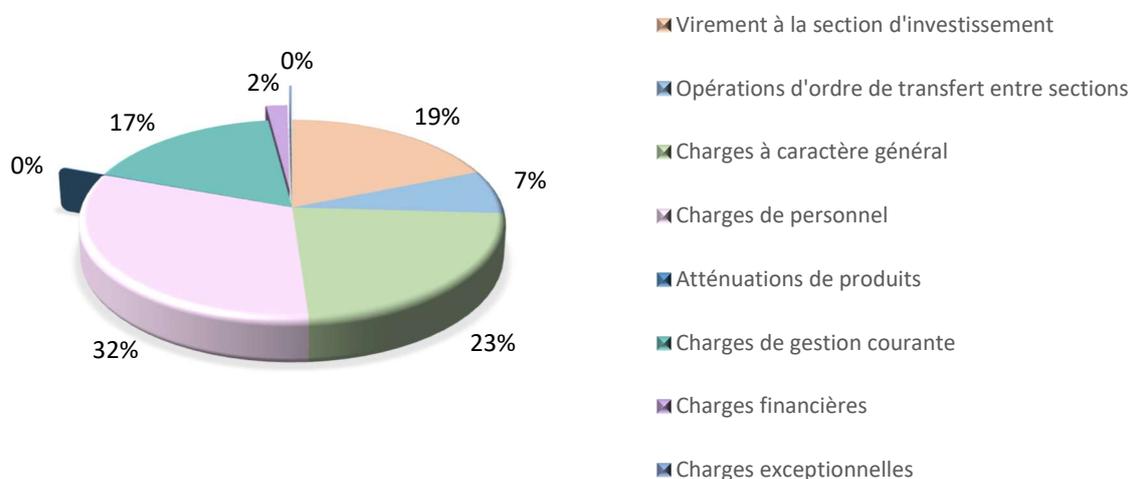
Généralités : Le budget de fonctionnement permet à la collectivité d'assurer le quotidien. La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux et permet d'autofinancer une partie des investissements.

Dépenses :

Les dépenses de fonctionnement regroupent principalement les frais de rémunération du personnel communal, l'entretien et les consommations d'énergie des bâtiments communaux, les achats de matières premières et de fournitures, les prestations de services effectuées, les subventions versées aux associations, les contributions obligatoires aux organismes, les participations aux familles et les intérêts des emprunts à payer.

Les dépenses de fonctionnement de l'exercice 2023 sont prévues comme suit :

Chapitre	BP 2023
023 Virement à la section d'investissement	2 552 547,88
042 Opérations d'ordre de transfert entre sections	960 000,00
011 Charges à caractère général	3 111 000,00
012 Charges de personnel	4 300 000,00
014 Atténuations de produits	18 452,12
65 Charges de gestion courante	2 331 000,00
66 Charges financières	251 000,00
67 Charges exceptionnelles	26 000,00
TOTAL	13 550 000,00



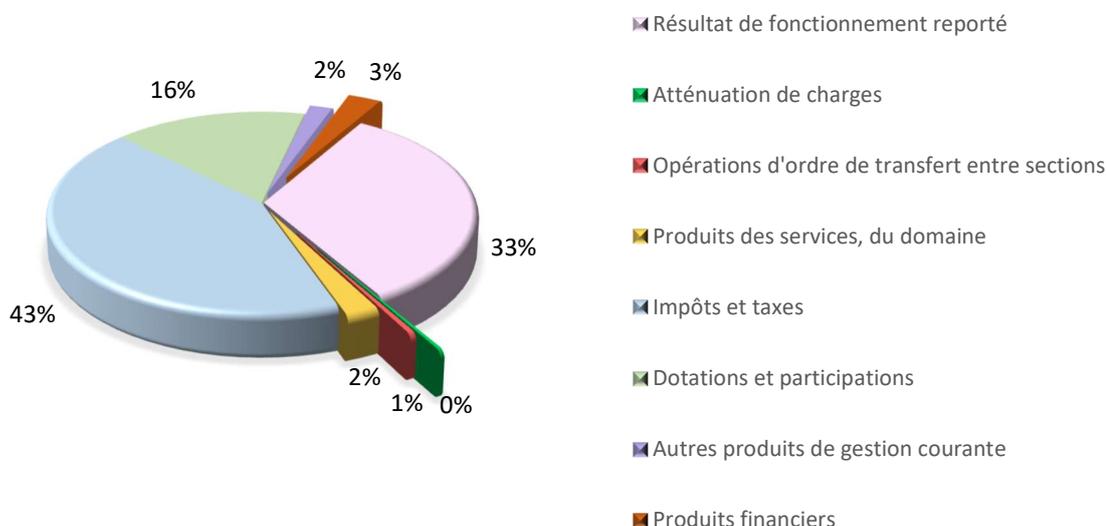
Recettes :

Les recettes de fonctionnement correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (cantine, périscolaire, inscriptions à la médiathèque...), aux impôts locaux, aux dotations versées par l'Etat, à diverses subventions. Les principaux types de recettes pour la commune de Rombas sont :

- La fiscalité, sans augmentation des taux depuis 2016 : Taxe d'Habitation : 23,10 % - Taxe sur le Foncier Bâti : 29.83 % - Taxe sur le Foncier Non Bâti : 106.43 %
- Les dotations versées par l'Etat
- Les recettes encaissées au titre des prestations fournies à la population
- Le résultat cumulé des exercices antérieurs d'un montant de 4 498 459,50 €

Les recettes de fonctionnement de l'exercice 2023 sont prévues comme suit :

Chapitre	BP 2023
002 Résultat de fonctionnement reporté	4 498 459,50
013 Atténuation de charges	40 000,00
042 Opérations d'ordre de transfert entre sections	60 200,00
70 Produits des services, du domaine	319 000,00
73 Impôts et taxes	5 800 000,00
74 Dotations et participations	2 187 000,00
75 Autres produits de gestion courante	260 340,50
76 Produits financiers	385 000,00
77 Produits exceptionnels	0,00
TOTAL	13 550 000,00



Autofinancement :

L'autofinancement résulte du solde positif entre les recettes réelles de fonctionnement et les dépenses réelles de fonctionnement. *(Cumul du virement à la section d'investissement et des amortissements, diminué des recettes d'ordre de fonctionnement).*

Il s'agit des ressources propres de la Commune servant à financer le remboursement du capital de la dette et les nouveaux investissements.

Pour l'exercice 2023, la section de fonctionnement permet de dégager un autofinancement prévisionnel s'élevant à 3 452 347,88 €.

II. LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Généralités : Le budget d'investissement prépare l'avenir. Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets de la ville à moyen ou long terme. Elle concerne des actions, dépenses ou recettes, à caractère plus ou moins exceptionnel.

Dépenses :

Il s'agit de toutes les dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité : achat de matériels durables (meublier, informatique, véhicules, biens immobiliers...), construction ou aménagement de bâtiments, travaux d'infrastructure, acquisition de titres de participation ou autres titres immobilisés, remboursement en capital des emprunts.

Les « restes à réaliser », pour un montant total de 596 448,34 €, représentent les dépenses engagées juridiquement en 2022 par des actes administratifs (bons de commande, marchés publics, conventions...) et comptablement, mais qui n'ont pas encore fait l'objet d'un mandatement sur l'exercice qui vient de s'achever.

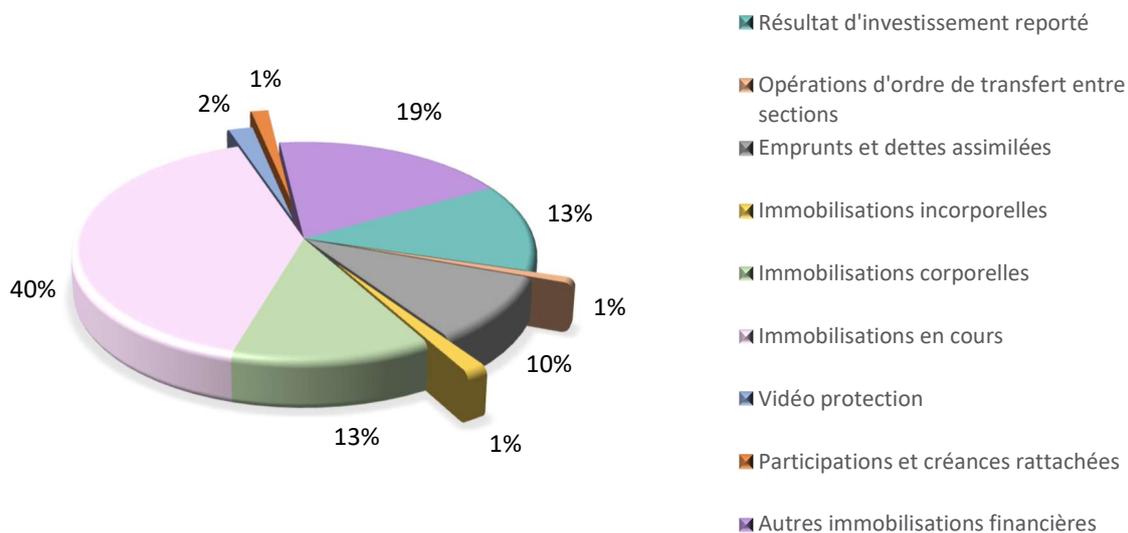
Les restes à réaliser sont pris en compte pour le calcul du solde du Compte Administratif et sont repris, pour un montant identique, dans le budget suivant. Les crédits correspondants seront reportés sur Budget Primitif 2023.

Ces dépenses, qui seront mandatées en 2023, concernent notamment le solde des travaux ou acquisitions suivants :

- Acquisition de matériel informatique et technique
- Modification PLU
- Extension de la vidéoprotection
- Travaux au cimetière incluant des nouveaux caveaux
- Eclairage public : passage aux LED de diverses rues
- Acquisition de mobilier urbain

Les crédits relatifs aux dépenses d'investissement de l'exercice 2023 seront ouverts selon les dispositions suivantes :

Chapitre	BP 2023 y compris les restes à réaliser
001 Résultat d'investissement reporté	946 003,78
040 Opérations d'ordre de transfert entre sections	60 200,00
16 Emprunts et dettes assimilées	722 000,00
20 Immobilisations incorporelles	103 961,93
21 Immobilisations corporelles	922 969,26
23 Immobilisations en cours	2 923 024,85
153 Vidéo protection	138 840,18
26 Participations et créances rattachées	100 000,00
27 Autres immobilisations financières	1 348 000,00
TOTAL	7 265 000,00



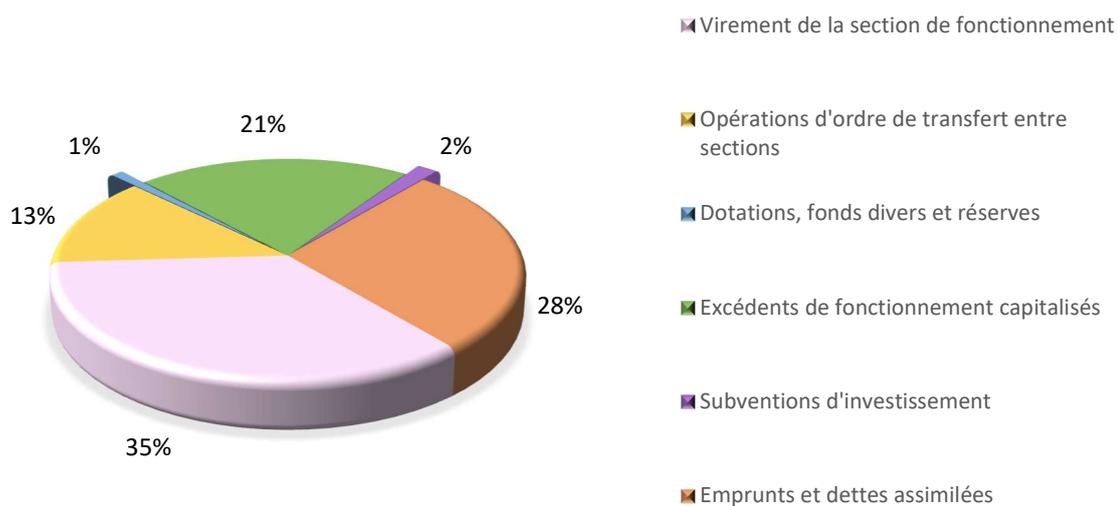
Recettes :

Les recettes d'investissement englobent :

- Le Fonds de Compensation de la Taxe sur la Valeur Ajoutée - FCTVA
- Les recettes dites patrimoniales telles que les recettes perçues en lien avec les permis de construire (Taxe d'aménagement)
- Les subventions d'investissement perçues en lien avec les projets d'investissement retenus (par exemple des subventions relatives à des travaux sur un bâtiment public)
- Les emprunts et dettes assimilées (cautions)

Les crédits relatifs aux recettes d'investissement de l'exercice 2023 seront ouverts selon le détail ci-dessous :

Chapitre	BP 2023
021 Virement de la section de fonctionnement	2 552 547,88
040 Opérations d'ordre de transfert entre sections	960 000,00
10 Dotations, fonds divers et réserves	70 000,00
1068 Excédents de fonctionnement capitalisés	1 542 452,12
13 Subventions d'investissement	120 000,00
16 Emprunts et dettes assimilées	2 020 000,00
TOTAL	7 265 000,00



La ligne « excédents de fonctionnement capitalisés » : Chaque année, dès lors que le résultat de fonctionnement de clôture est excédentaire, il convient de déterminer la part de l'excédent à affecter à la section d'investissement. Le résultat de la section de fonctionnement étant, conformément à l'instruction comptable et budgétaire M.57 affecté en priorité à la couverture du besoin de financement dégagé par la section d'investissement compte tenu des restes à réaliser, il a été décidé, lors du vote de l'affectation du résultat de l'exercice 2022, d'inscrire la somme de 1 542 452,12 € en recettes au compte 1068 « excédents de fonctionnement capitalisés ». Cette écriture sera réalisée dans le courant de l'exercice 2023.

Elle permet de financer le solde des « Restes à Réaliser » en dépenses conjointement avec les « Restes à Réaliser » en recettes et le solde d'exécution de n-1.

Dépenses		Recettes	
Restes à réaliser	596 448,34	Restes à Réaliser	0,00
Solde d'exécution n-1	946 003,78	Solde d'exécution n-1	0,00
		1068 – Excédent	1 542 452,12
TOTAL	1 542 452,12	TOTAL	1 542 452,12

III. CONCLUSION :

Lors du débat d'orientation budgétaire, les objectifs 2023 ont été annoncés. Les élus de la ville de Rombas ont pris des engagements qui reposent sur des objectifs précis et ciblés : construire le futur, améliorer l'ensemble de la vie quotidienne des concitoyens, être une ville où le lien social est une volonté forte et réelle.

Mais après les chocs de 2022 – guerre en Ukraine, crise énergétique inédite, très forte hausse des prix des matières premières – le monde pourrait se préparer à entrer en récession.

Chacun constate l'inflation record dans sa vie quotidienne et les collectivités locales ne mesurent pas précisément l'impact budgétaire de ces bouleversements économiques qui s'installeront sans doute dans la durée.

Aussi, dans ce contexte tendu et incertain, nous devons rester prudents et vigilants, et poursuivre nos efforts afin de pérenniser notre bonne santé financière.

Malgré ces lourdes contraintes qui pèsent sur notre budget, nous persisterons à contenir les dépenses de fonctionnement et optimiser les recettes afin de préserver un bon autofinancement permettant de maintenir un programme d'investissement dynamique tout en préservant la qualité du service public et **sans augmenter les taux d'imposition.**