



BUDGETS PRIMITIFS 2023

NOTE SYNTHÉTIQUE

Vu la loi 94-504 du 22 juin 1994,

Vu la loi 96-142 du 21 février 1996,

Vu les articles L2311-1, L2311-2, L2312-1, L2312-3, L2312-4 et L2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales,

Vu l'instruction budgétaire et comptable du 1^{er} Août 1996,

Considérant la présentation des projets de budgets primitifs 2023 aux membres de la Commission Finances, budget, ressources humaines, lien social, solidarité et mobilités lors de la séance du 28 mars 2023,

Les budgets primitifs 2023 ont été adoptés par le conseil municipal lors de la séance du 11 avril 2023.

LES BUDGETS ANNEXES

La loi encadre strictement les relations financières entre le budget principal et les budgets annexes des collectivités. En principe, les budgets des SPIC doivent être équilibrés à l'aide des seules recettes propres du budget.

Par ailleurs, l'alinéa 1^{er} de l'article L2224-2 du Code Général des Collectivités Territoriales interdit en effet aux communes de prendre en charge dans leur budget propre des dépenses au titre de ces services.

Toutefois, l'alinéa 2 de l'article susvisé autorise la collectivité de rattachement à prendre des dépenses du SPIC dans son budget :

- lorsque les exigences du service public, notamment en termes de continuité et d'égalité, conduisent la collectivité à imposer des contraintes particulières de fonctionnement,
- lorsque le fonctionnement du service public exige la réalisation d'investissements qui, en raison de leur importance et eu égard au nombre d'usagers, ne peuvent être financés sans augmentation excessive des tarifs,
- Lorsqu'après la période de réglementation des prix, la suppression de toute prise en charge par le budget de la commune aurait pour conséquence une hausse excessive des tarifs.

Pour information, les subventions d'équilibre aux budgets annexes s'expliquent tel que ci-dessous détaillé.

ASSAINISSEMENT :

Ce budget annexe s'équilibre sans subvention du budget principal.

La somme de 31.351 € faisant l'objet d'un flux croisé entre le budget principal et le budget annexe Assainissement n'est pas une subvention d'équilibre. Il s'agit d'une opération d'ordre annuelle visant à rembourser au budget annexe Assainissement des travaux réalisés en 2002 sur le réseau d'eaux pluviales et pris en charge par le budget annexe Assainissement. Cette régularisation entre budgets prévoit le remboursement de la somme de 31.351 € par an de 2003 à 2023 (délibération du Conseil Municipal n° 02-2003 du 27 février 2003).

ABATTOIR :

Suite à la création de la SEMop et à la délégation de l'exploitation de l'Abattoir à la Société Ribéracoise d'Abattage en 2016, le budget annexe de l'Abattoir n'a plus le statut de SPIC et son autonomie financière a été supprimée.

L'octroi d'une subvention d'équilibre du budget principal est depuis autorisé.

Une subvention du budget principal est nécessaire notamment pour le remboursement de la dette imputée à ce budget annexe. Celle-ci est prévue, pour 2023, à hauteur de 83.391,26 €.

CINÉMA

Ce budget annexe ne dispose pas de l'autonomie financière. Il s'agit d'un service municipal qui a été isolé dans un budget annexe par souci de clarté et de transparence.

S'agissant d'un service public de proximité et d'accès à la culture pour le plus grand nombre, les tarifs pratiqués ne permettent pas de couvrir la totalité des dépenses, rendant une subvention annuelle du budget principal nécessaire.

Celle-ci est prévue à hauteur de 134.303,41 € pour 2023.

RÉGIE CULTURELLE DE PROXIMITÉ

Ce budget annexe ne dispose pas de l'autonomie financière. Il s'agit, comme le cinéma municipal, d'un service municipal qui a été isolé dans un budget annexe par souci de clarté et de transparence.

S'agissant d'un service public de proximité et d'accès à la culture pour le plus grand nombre, les tarifs pratiqués ne permettent pas de couvrir la totalité des dépenses, rendant une subvention annuelle du budget principal nécessaire.

Celle-ci est prévue à hauteur de 180.357 € pour 2023.

CAMPING

Ce budget annexe ne fait pas l'objet d'une subvention d'équilibre du budget principal.

En résumé, les budgets annexes sont équilibrés, pour l'exercice 2023, avec les subventions du budget principal suivantes :

Sub. fonct – services à car. admf – Régie culturelle	180 357,00
Sub. fonct – services à car. admf – Cinéma	134 303,41
Sub. fonct – services à car. indus./comm. – Abattoir	83 991,26

Ces montants sont prévisionnels. Le montant définitif de chaque subvention d'équilibre du budget principal sera calculé à hauteur des besoins réels du budget annexe concerné en fonction de l'exécution des dépenses et recettes constatées au cours de l'exercice 2023.

LES BUDGETS 2023

Les budgets 2023 ont été votés avec reprise des résultats tels qu'arrêtés après le vote des comptes administratifs 2023 par la conseil municipal. A ce titre, les restes à réaliser 2022 sont intégrés aux budgets primitifs 2023 ;

Les budgets primitifs peuvent être résumés comme suit :

BUDGET PRINCIPAL

SECTION DE FONCTIONNEMENT

Dépenses		CA 2022			BP 2023
011	Charges à caractère général	1 179 451,76			1 452 046,95
012	Charges de personnel et frais assimilés	2 583 554,38			2 589 121,00
014	Atténuation de produits	-			3 800,00
023	Virement à la section d'investissement	-			2 264 183,21
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	225 639,93			140 063,22
65	Autres charges de gestion courante	959 971,70			876 451,57
66	Charges financières	129 842,05			131 234,05
67	Charges exceptionnelles	5 147,52			9 100,00
68	Dotations aux provisions	10 000,00			-
TOTAL		5 093 607,34			7 466 000,00

Recettes		CA 2022			BP 2023
002	Résultat reporté	-			484 566,34
013	Atténuation de charges	14 548,83			9 000,00
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	446,00			50 446,00
70	Produits des services	367 802,28			382 736,00
73	Impôts et taxes	3 682 202,48			3 820 543,00
74	Dotations et participations	1 099 694,56			1 131 143,33
75	Autres produits de gestion courante	65 108,08			54 000,00
76	Produits financiers	37,11			50,00
77	Produits exceptionnels	3 454 066,28			1 523 515,33
78	Reprises sur amortissements et provisions	35 000,00			10 000,00
TOTAL		8 718 905,62			7 466 000,00

SECTION D'INVESTISSEMENT

Dépenses		CA 2022	BP 2023	RAR 2022	TOTAL 2023
001	Résultat antérieur reporté	-	1 114 810,72	-	1 114 810,72
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	446,00	50 446,00	-	50 446,00
16	Emprunts et dettes assimilées	647 973,99	637 400,00	-	637 400,00
26	Participations et créances rattachées	3 999,60	2 050,00	-	2 050,00
27	Autres immobilisations financières	2 479,17	-	-	-
45	Opérations pour compte de tiers	-	-	-	-
-	Dépenses d'équipement	1 169 104,77	2 948 360,46	2 596 932,82	5 545 293,28
00015	BATIMENTS COMMUNAUX	42 060,29	29 025,26	19 036,40	48 061,66
00017	AMENAGEMENTS - EQUIPEMENTS URBAINS	156 531,97	79 092,51	145 986,82	225 079,33
00018	ECLAIRAGE PUBLIC	5 058,53	39 000,00	12 087,28	51 087,28
00023	BATIMENTS SCOLAIRES ET PERISCOLAIRES	-	-	255,94	255,94
00054	EQUIPEMENTS SPORTIFS	48 000,00	-	-	-
00055	QUARTIER HISTORIQUE	1 086,92	-	567,28	567,28
00059	GYMNASSE MUNICIPALE	1 968,00	480 000,00	-	480 000,00
00061	RECONSTRUCTION TEMPETE 20 JUIN 2022	725 025,85	2 147 904,55	2 369 045,20	4 516 949,75
00104	ACQUISITION DE MATERIEL	189 373,21	173 338,14	49 953,90	223 292,04
TOTAL		1 824 003,53	4 753 067,18	2 596 932,82	7 350 000,00

Recettes		CA 2022	BP 2023	RAR 2022	TOTAL 2023
021	Virement de la section d'exploitation	-	2 264 183,21	-	2 264 183,21
024	Produit des cessions d'immobilisations	-	203 617,00	-	203 617,00
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	225 639,93	140 063,22	-	140 063,22
10	Dotations	533 492,11	3 553 457,34	-	3 553 457,34
13	Subventions d'investissement	57 941,13	37 318,90	220 860,33	258 179,23
16	Emprunts	535 495,65	800 500,00	130 000,00	930 500,00
TOTAL		1 352 568,82	6 999 139,67	350 860,33	7 350 000,00

BUDGET ASSAINISSEMENT

SECTION D'EXPLOITATION

Dépenses		CA 2022			BP 2023
011	Charges à caractère général	9 328,65			10 895,00
012	Charges de personnel et frais assimilés	18 469,57			18 000,00
023	Virement à la section d'investissement	-			199 174,43
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	147 242,00			147 653,53
65	Autres charges de gestion courante	-			10,00
66	Charges financières	63 243,87			70 660,04
67	Charges exceptionnelles	550,00			-
TOTAL		238 834,09			446 393,00

Recettes		CA 2022			BP 2023
002	Résultat reporté	-			40 707,00
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	109 940,94			110 000,00
70	Produits des services	241 417,59			243 735,00
74	Dotations et participations	37 176,00			37 351,00
75	Autres produits de gestion courante	3 323,65			3 440,00
76	produits financiers	10 840,32			11 160,00
77	Produits exceptionnels	878,34			-
TOTAL		403 576,84			446 393,00

SECTION D'INVESTISSEMENT

Dépenses		CA 2022	BP 2023	RAR 2022	TOTAL 2023
001	Résultat antérieur reporté	-	58 070,33	-	58 070,33
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	109 940,94	110 000,00	-	110 000,00
16	Emprunts et dettes assimilées	205 264,39	224 568,00	-	224 568,00
-	Dépenses d'équipement	105 239,58	355 745,54	238 576,13	594 321,67
0310	<i>Assainissement - travaux divers</i>	<i>73 287,11</i>	<i>10 000,38</i>	<i>148 420,30</i>	<i>158 420,68</i>
0341		<i>31 952,47</i>	<i>345 745,16</i>	<i>90 155,83</i>	<i>435 900,99</i>
TOTAL		420 444,91	748 383,87	238 576,13	986 960,00

Recettes		CA 2022	BP 2023	RAR 2022	TOTAL 2023
021	Virement de la section d'exploitation	-	199 174,43	-	199 174,43
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	147 242,00	147 653,53	-	147 653,53
10	Dotations	26 526,98	296 646,46	-	296 646,46
13	Subventions d'investissement	73 951,88	276 073,29	-	276 073,29
16	Emprunts et dettes assimilées	207 000,00	15 712,29	-	15 712,29
21	Immobilisations coporelles	1 100,00	-	-	-
27	Autres immobilisations financières	50 232,38	51 700,00	-	51 700,00
TOTAL		506 053,24	986 960,00	-	986 960,00

BUDGET ABATTOIR					
SECTION D'EXPLOITATION					
Dépenses		CA 2022			BP 2023
002	Résultat reporté	-			-
011	Charges à caractère général	17 465,15			16 930,00
012	Charges de personnel et frais assimilés	-			506,00
023	Virement à la section d'investissement	-			222 033,27
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	83 088,92			78 414,73
65	Autres charges de gestion courante	0,17			10,00
66	Charges financières	16 346,62			15 990,00
67	Charges exceptionnelles	110 720,85			-
TOTAL		227 621,71			333 884,00
		-			-
Recettes		CA 2022			BP 2023
002	Résultat reporté	-			327,74
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	17 562,78			17 580,00
74	Dotations et participations	240 000,00			83 991,26
77	Produits exceptionnels	81,62			223 188,00
78	Reprises sur provisos	8 797,00			8 797,00
TOTAL		316 441,40			333 884,00
		-			-
SECTION D'INVESTISSEMENT					
Dépenses		CA 2022	BP 2023	RAR 2022	TOTAL 2023
001	Résultat antérieur reporté	-	66 302,97	-	66 302,97
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	17 562,78	17 580,00	-	17 580,00
16	Emprunts et dettes assimilées	82 377,37	59 682,03	-	59 682,03
-	Dépenses d'équipement	39 300,00	265 700,00	-	265 700,00
0002	Opérations non individualisées	39 300,00	-	-	-
TOTAL		139 240,15	409 265,00	-	409 265,00
		-	-	-	-
		-	-	-	-
Recettes		CA 2022	BP 2023	RAR 2022	TOTAL 2023
001	Résultats antérieurs reportés	-	-	-	-
021	Virement de la section d'exploitation	-	222 033,27	-	222 033,27
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	83 088,92	78 414,73	-	78 414,73
10	Dotations	-	66 302,97	-	66 302,97
13	Subventions d'investissement	5 000,00	42 514,03	-	42 514,03
TOTAL		88 088,92	409 265,00	-	409 265,00
		-	-	-	-



BUDGET CINÉMA

SECTION DE FONCTIONNEMENT

Dépenses		CA 2022		BP 2023
011	Charges à caractère général	63 040,75		111 693,00
012	Charges de personnel et frais assimilés	98 712,61		100 130,00
023	Virement à la section d'investissement	-		77 978,00
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	3 809,08		3 189,00
65	Autres charges de gestion courante	1,93		10,00
TOTAL		165 564,37		293 000,00

Recettes		CA 2022		BP 2023
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	3 304,00		3 304,00
70	Produits des services	47 001,87		108 300,00
74	Dotations et participations	77 239,37		155 311,41
75	Autres produits de gestion courante	156,00		150,00
77	Produits exceptionnels	110 827,70		25 934,59
TOTAL		238 528,94		293 000,00

SECTION D'INVESTISSEMENT

Dépenses		CA 2022	BP 2023	RAR 2022	TOTAL 2023
001	Résultat antérieur reporté	-	16 867,46	-	16 867,46
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	3 304,00	3 304,00	-	3 304,00
-	Dépenses d'équipement	56 450,19	56 187,37	91 304,17	147 491,54
	<i>Opérations non individualisées</i>	<i>56 450,19</i>	<i>56 187,37</i>	<i>91 304,17</i>	<i>147 491,54</i>
TOTAL		59 757,19	76 358,83	91 304,17	167 663,00

Recettes		CA 2022	BP 2023	RAR 2022	TOTAL 2023
021	Virement de la section d'exploitation	-	77 978,00	-	77 978,00
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	3 809,08	3 189,00	-	3 189,00
10	Dotations	-	72 276,42	-	72 276,42
13	Subventions d'investissement	36 000,00	14 219,58	-	14 219,58
TOTAL		39 809,08	167 663,00	-	167 663,00



BUDGET RÉGIE CULTURELLE

SECTION DE FONCTIONNEMENT

Dépenses		CA 2022			BP 2023
011	Charges à caractère général	68 372,23			71 910,00
012	Charges de personnel et frais assimilés	119 720,91			122 500,00
023	Virement à la section d'investissement	-			13 255,00
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	986,00			1 442,00
TOTAL		189 079,14			209 107,00

Recettes		CA 2022			BP 2023
70	Produits des services	9 225,55			11 000,00
74	Dotations et participations	183 052,49			196 857,00
77	Produits exceptionnels	27 743,51			1 250,00
TOTAL		220 021,55			209 107,00

SECTION D'INVESTISSEMENT

Dépenses		CA 2022	BP 2023	RAR 2022	TOTAL 2023
-	Dépenses d'équipement	2 561,50	14 048,00	27 546,00	41 594,00
0002	Opérations non individualisées	2 561,50	14 048,00	27 546,00	41 594,00
TOTAL		2 561,50	14 048,00	27 546,00	41 594,00

Recettes		CA 2022	BP 2023	RAR 2022	TOTAL 2023
001	Résultats antérieurs reportés	-	-	-	3 856,39
021	Virement de la section d'exploitation	-	13 255,00	-	13 255,00
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	986,00	1 442,00	-	1 442,00
10	Dotations	602,90	21 442,09	-	21 442,09
13	Subventions d'investissement	8 000,00	1 598,52	-	1 598,52
TOTAL		9 588,90	37 737,61	-	41 594,00



BUDGET CAMPING

SECTION D'EXPLOITATION

Dépenses		CA 2022			TOTAL 2023
002	Résultat reporté	-			-
011	Charges à caractère général	3 799,40			4 143,00
012	Charges de personnel et frais assimilés	814,00			1 320,00
023	Virement à la section d'investissement	-			8 450,00
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	386,00			387,00
TOTAL		4 999,40			14 300,00

Recettes		CA 2022			TOTAL 2023
002	Résultat reporté	-			9 290,34
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	140,00			140,00
70	Produits des services	768,00			820,00
75	Autres produits de gestion courante	4 507,12			4 049,66
TOTAL		13 126,12			14 300,00

SECTION D'INVESTISSEMENT

Dépenses		CA 2022	BP 2023	RAR 2022	TOTAL 2023
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	140,00	140,00	-	140,00
-	Dépenses d'équipement	-	31 620,00	-	31 620,00
0002	Opérations non individualisées	-	31 620,00	-	31 620,00
TOTAL		140,00	31 760,00	-	31 760,00

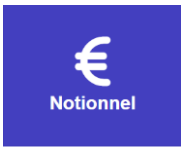


Recettes		CA 2022	BP 2023	RAR 2022	TOTAL 2023
001	Résultats antérieurs reportés	-	545,00	-	545,00
021	Virement de la section d'exploitation	-	8 450,00	-	8 450,00
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	386,00	387,00	-	387,00
13	Subventions d'investissement	-	12 646,65	-	12 646,65
16	Emprunts	-	9 731,35	-	9 731,35
TOTAL		386,00	31 760,00	-	31 760,00



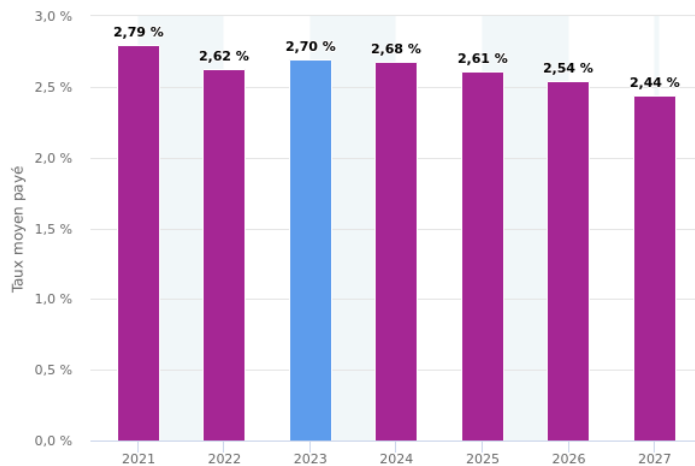
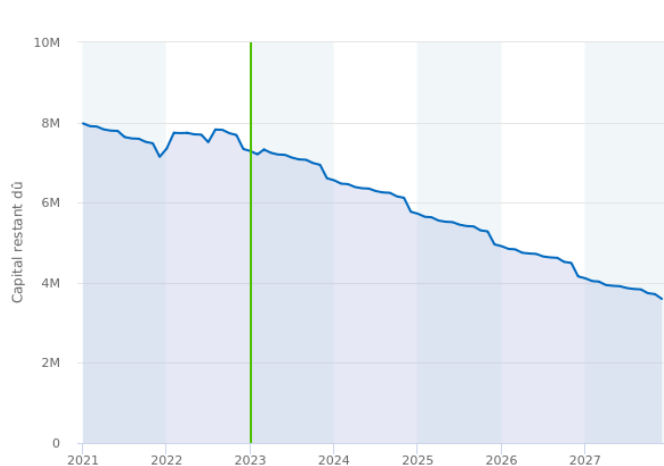
LE BUDGET CONSOLIDÉ 2023 (BUDGET PRINCIPAL ET BUDGETS ANNEXES)

CONSOLIDÉ - DÉPENSES		BP 2023
-	Dépenses réelles de fonctionnement	5 606 461 €
-	Dépenses d'ordre de fonctionnement	3 156 223 €
-	Résultat reporté	16 867 €
-	Dépenses d'équipement	3 671 661 €
-	Restes à réaliser	2 863 055 €
-	Autres dépenses réelles d'investissement	1 015 004 €
-	Opérations d'ordre d'investissement	178 166 €
-	Résultat reporté	1 242 488 €
TOTAL		17 749 926 €
CONSOLIDÉ - RECETTES		BP 2023
-	Recettes réelles de fonctionnement	8 046 323 €
-	Recettes d'ordre de fonctionnement	181 470 €
-	Résultat reporté	534 891 €
-	Recettes réelles d'investissement	1 818 227 €
-	Restes à réaliser	350 860 €
-	Affectation aux comptes 106	3 657 530 €
-	Opérations d'ordre d'investissement	3 156 223 €
-	Résultat reporté	4 401 €
TOTAL		17 749 926 €

L'ENDETTEMENT

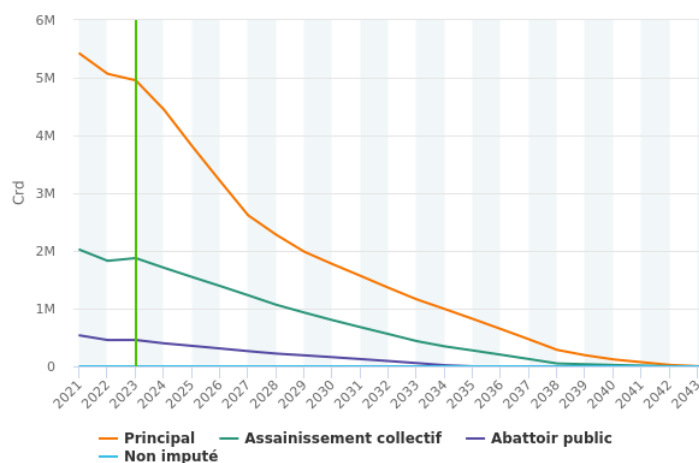
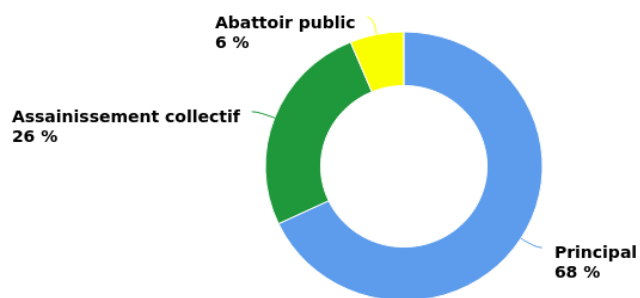
 <p>Notionnel</p>	Nombre de financements	39	7 308 997€ CRD (au 31/12/2022)
	Durée de vie résiduelle	20 ans et 2 mois	
	Durée de vie résiduelle moyenne	11 ans et 3 mois	
 <p>Risqué</p>	Taux fixe (part de l'encours)	85,68%	2,7% Taux d'intérêt moyen (30E/360, 2023)
	Taux variable (part de l'encours)	5,31%	
	Taux structuré (part de l'encours)	9,01%	
 <p>Annuités</p>	Capital	858 K€	1 053 574€ Annuité (due sur 2023)
	Intérêts	195 K€	
	ICNE au 31/12/2023	41 K€	

EVOLUTION DU CAPITAL RESTANT DÛ ET DU TAUX MOYEN SUR LES 5 PROCHAINES ANNEES



REPARTITION PAR BUDGET

Au 01/01/2023



Budget	Date d'échéance	Intérêts de l'exercice	Encours	Nombre	DVM	DVR	Taux moyen (Ex/360)	Poids
Abattoir public	10/11/2034	14 583,94€	457 182,73€	5	5,49	11,87	3,35%	6,27%
Assainissement collectif	05/01/2042	57 397,71€	1 875 088,04€	14	6,65	19,02	3,13%	25,73%
Principal	01/03/2043	123 388,29€	4 954 650,72€	21	6,10	20,18	2,48%	67,99%

LES RATIOS

Les principaux ratios de la Commune, basés sur les données du compte administratif principal 2022, sont les suivants :

	Ratios financiers	2022	Strate
1	Dépenses réelles de fonctionnement / population	1 219,43	911,00
2	Produit des impositions directes / population	654,10	501,00
3	Recettes réelles de fonctionnement / population	2 183,98	1 121,00
4	Dépenses d'équipement brut / population	408,01	304,00
5	En cours de dette / population	1 245,06	774,00
6	DGF / population	191,93	154,00
7	Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement	52,27%	56,50%
9	Dépenses de fonctionnement et remboursement de la dette en capital / recettes réelles de fonctionnement	63,26%	88,60%
10	Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement	18,68%	27,10%
11	En cours de dette / recettes réelles de fonctionnement	57,01%	69,00%

*Ratios nationaux : données 2021, strate 3.500 à 5.000 habitants

LES SUBVENTIONS AUX ASSOCIATIONS 2023

Nom de l'association	Montant voté
AMICALE DES DONNEURS DE SANG DE RIBÉRAC	300
ASSO SPORTIVE COLLEGE A. DANIEL	600
ASSO SPORTIVE LEG A. DANIEL	200
ASSO SPORTIVE LEP A. DANIEL	200
CAR HANDBALL	9 885
CAR RUGBY DORDOGNE	17 920
CAR TENNIS	4 850
CAR FOOTBALL	10 000
COMITÉ D'ANIMATIONS FESTI CULTUREL EN RIBÉRAOIS	24 000
CRE'ART	1 000
ENTENTE CYCLISTE RIBERAC UFOLEP	850
FIT 'OXYGENE	500
GYMNASTIQUE VOLONTAIRE ET RANDONNEE RIBERACOISES	500
JUDO CLUB RIBERACOIS	5 500
LA GAULE RIBÉRAOISE	300
LE REVEIL DE SAINT MARTIAL	350
LES ARCHERS DE L'ETOILE	400
LES CINÉPASSEURS	2 000
LES FILMS DU LÉBÉROU	1 200
LIEUTENANTS DE LOUVETERIE	621
LIGUE CONTRE LE CANCER	200
RIB CAR	300
RIBERAC EPEE	1 300
SOCIÉTÉ MUSICALE DE RIBÉRAC	4 500
SOS CHATS LIBRES	350
COS DE LA VILLE DE RIBERAC (AIDE SOCIALE AUX AGENTS)	32 200
TOTAL	120 026