VILLE DE Suippes

# Budget primitif 2023

**Conseil Municipal du 12 avril 2023**

Présenté en Commission Finances le 11-04-2023

# Ordre du jour

## 01. Adoption du CFU

Introduction CFU

Compte financier Unique 2022 annexe I

## 02. Affectation du résultat

Rappel du cadre juridique

## 03. Vote du BP 2023

Présentation par section sens vote au chapitre.

## 04. Vote des taux fiscalités directes locales

Conformément à Etat 1259

## 05. Vote subventions aux associations – écoles communales

Annexe II.

# Introduction CFU

Le compte Financier Unique a vocation à se substituer en 2024 et pour l'ensemble des collectivités aux deux comptes financiers existants : le compte administratif qui était établi par la commune et le compte de gestion qui était établi par le comptable public.

Le CFU vise à renforcer la qualité et la fiabilité des comptes publics locaux.

En mettant davantage en exergue les données comptables en complément des données budgétaire, il permet de mieux éclairer les assemblées délibérantes sur les finances locales.

Par délibération n° 2021-06-009 du 23 juin 2021, La ville de SUIPPES a souhaité expérimenter le CFU avant mise en application.

| II – EXECUTION BUDGETAIRE | II |
|---|---|
| DEPENSES DE FONCTIONNEMENT – VUE D'ENSEMBLE | A2.1 |

| Chapitre | Intitulé | Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1) | Réalisations Mandats émis | Rattachements (c) | Total réalisations (d = b+c) | Taux de réalisation (d/a) | Restes à réaliser au 31/12 (1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 011 | Charges à caractère général (3) | 820 220,00 | 620 805,37 | 0,00 | 620 805,37 | 75,69 | 0,00 |
| 012 | Charges de personnel et frais assimilés (3) | 1 504 000,00 | 1 455 704,79 | 0,00 | 1 455 704,79 | 96,79 | 0,00 |
| 014 | Atténuations de produits | 25 000,00 | 19 565,00 | 0,00 | 19 565,00 | 78,26 | 0,00 |
| 016 | APA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 017 | RSA / Régularisations de RMI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 65 | Autres charges de gestion courante (sauf 6586) | 261 450,00 | 176 676,58 | 0,00 | 176 676,58 | 67,58 | 0,00 |
| 6586 | Frais fonctionnement des groupes d'élus | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total des dépenses de gestion des services** | | **2 610 670,00** | **2 272 751,74** | **0,00** | **2 272 751,74** | **87,06** | **0,00** |
| 66 | Charges financières | 8 000,00 | 6 595,13 | 0,00 | 6 595,13 | 82,44 | 0,00 |
| 67 | Charges spécifiques | 70 800,00 | 8 529,32 | 0,00 | 8 529,32 | 12,05 | 0,00 |
| 68 | Dotations aux provisions, dépréciations (semi-budgétaires) | 26 530,00 | 210,00 | 0,00 | 210,00 | 0,79 | 0,00 |
| **Total des dépenses réelles et mixtes** | | **2 716 000,00** | **2 288 086,19** | **0,00** | **2 288 086,19** | **84,24** | **0,00** |
| *023* | *Virement à la section d'investissement* | *0,00* | | | | | |
| *042* | *Opérations ordre transf. entre sections (2)* | *258 000,00* | *227 333,67* | *0,00* | *227 333,67* | *88,11* | *0,00* |
| *043* | *Opérations ordre intérieur de la section* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Total des dépenses d'ordre de fonctionnement (3)** | | **258 000,00** | **227 333,67** | **0,00** | **227 333,67** | **88,11** | **0,00** |
| **Total des dépenses de fonctionnement de l'exercice** | | **2 974 000,00** | **2 515 419,86** | **0,00** | **2 515 419,86** | **84,58** | **0,00** |
| **002 Déficit de fonctionnement reporté de N-1** | | **0,00** | | | | | |
| **Total des dépenses de la section de fonctionnement** | | **2 974 000,00** | **2 515 419,86** | **0,00** | **2 515 419,86** | **0,00** | **0,00** |

| II – EXECUTION BUDGETAIRE | II |
|---|---|
| RECETTES DE FONCTIONNEMENT – VUE D'ENSEMBLE | A2.2 |

| Chapitre | Intitulé | Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1) | Réalisations Titres émis (b) | Rattachements (c) | Total réalisations (d = b+c) | Taux de réalisation (d/a) | Restes à réaliser au 31/12 (1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 013 | Atténuations de charges | 60 000,00 | 146 308,20 | 0,00 | 146 308,20 | 243,85 | 0,00 |
| 016 | APA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 017 | RSA / Régularisations de RMI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70 | Prod. services, domaine, ventes diverses | 206 800,00 | 302 085,08 | 0,00 | 302 085,08 | 146,08 | 0,00 |
| 73 | Impôts et taxes (sauf 731) | 222 000,00 | 228 360,84 | 0,00 | 228 360,84 | 102,87 | 0,00 |
| 731 | Fiscalité locale | 367 000,00 | 397 628,68 | 0,00 | 397 628,68 | 108,35 | 0,00 |
| 74 | Dotations et participations | 1 442 642,69 | 1 484 454,02 | 0,00 | 1 484 454,02 | 102,90 | 0,00 |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 75 000,00 | 102 894,93 | 0,00 | 102 894,93 | 137,19 | 0,00 |
| **Total des recettes de gestion des services** | | **2 373 442,69** | **2 661 731,75** | **0,00** | **2 661 731,75** | **112,15** | **0,00** |
| 76 | Produits financiers | 5,00 | 2,48 | 0,00 | 2,48 | 49,60 | 0,00 |
| 77 | Produits spécifiques | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 78 | Reprises amort., dépréciations, prov. (semi-budgétaires) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total des recettes réelles et mixtes** | | **2 373 447,69** | **2 661 734,23** | **0,00** | **2 661 734,23** | **112,15** | **0,00** |
| *042* | *Opérations ordre transf. entre sections (2)* | *30 000,00* | *7 939,53* | *0,00* | *7 939,53* | *26,47* | *0,00* |
| *043* | *Opérations ordre intérieur de la section* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Total des recettes d'ordre (3)** | | **30 000,00** | **7 939,53** | **0,00** | **7 939,53** | **26,47** | **0,00** |
| **Total des recettes de fonctionnement de l'exercice** | | **2 403 447,69** | **2 669 673,76** | **0,00** | **2 669 673,76** | **111,08** | **0,00** |
| **002 Excédent de fonctionnement reporté de N-1** | | **570 552,31** | | | | | |
| **Total des recettes de la section de fonctionnement** | | **2 974 000,00** | **2 669 673,76** | **0,00** | **2 669 673,76** | **0,00** | **0,00** |

| II – EXECUTION BUDGETAIRE | II |
|---|---|
| DEPENSES D'INVESTISSEMENT – VUE D'ENSEMBLE | A1.1 |

| Chapitre | Intitulé | Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1) | Réalisations (mandats émis) (b) | Taux de réalisation (b/a) | Restes à réaliser au 31/12 (1) |
|---|---|---|---|---|---|
| 018 | RSA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Immobilisations incorporelles (sauf 204) | 195 000,00 | 133 229,40 | 68,32 | 0,00 |
| 204 | Subventions d'équipement versées | 165 000,00 | 162 253,13 | 98,34 | 0,00 |
| 21 | Immobilisations corporelles | 1 390 000,00 | 257 241,24 | 18,51 | 0,00 |
| 22 | Immobilisations reçues en affectation | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Immobilisations en cours | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Total des opérations d'équipement (2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total des dépenses d'équipement** | | **1 750 000,00** | **552 723,77** | **31,58** | **0,00** |
| 10 | Dotations, fonds divers et réserves | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Subventions d'investissement | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées (sauf 1688 non budgétaire) | 70 000,00 | 68 300,84 | 97,57 | 0,00 |
| 18 | Cpte de liaison : affectation (BA,régie) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Participations et créances rattachées | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Autres immobilisations financières | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total des dépenses financières** | | **70 000,00** | **68 300,84** | **97,57** | **0,00** |
| 45 | Chapitres d'opérations pour compte de tiers (3) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total des dépenses réelles d'investissement** | | **1 820 000,00** | **621 024,61** | **34,12** | **0,00** |
| *040* | *Opérations ordre transf. entre sections (4)* | *30 000,00* | *7 939,53* | *26,47* | *0,00* |
| *041* | *Opérations patrimoniales (5)* | *942 000,00* | *9,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Total des dépenses d'ordre en investissement** | | **972 000,00** | **7 948,53** | **0,82** | **0,00** |
| **Total des dépenses d'investissement de l'exercice** | | **2 792 000,00** | **628 973,14** | **22,53** | **0,00** |
| **001 Solde d'exécution négatif reporté** | | **0,00** | | | |
| **Total des dépenses de la section d'investissement** | | **2 792 000,00** | **628 973,14** | **0,00** | **0,00** |

| II – EXECUTION BUDGETAIRE | II |
|---|---|
| RECETTES D'INVESTISSEMENT – VUE D'ENSEMBLE | A1.2 |

| Chapitre | Intitulé | Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1) | Réalisations (titres émis) (b) | Taux de réalisation (b/a) | Restes à réaliser au 31/12 (1) |
|---|---|---|---|---|---|
| 018 | RSA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Subventions d'investissement | 630 000,00 | 129 488,04 | 20,55 | 0,00 |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées | 340 000,00 | 1 040,00 | 0,31 | 0,00 |
| 20 | Immobilisations incorporelles (sauf 204) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Subventions d'équipement versées | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Immobilisations corporelles | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Immobilisations reçues en affectation | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Immobilisations en cours | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Dotations, fonds divers et réserves | 24 681,46 | 25 788,48 | 104,49 | 0,00 |
| 18 | Cpte de liaison : affectation (BA,régie) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Participations et créances rattachées | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Autres immobilisations financières | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 024 | Produits des cessions d'immobilisations | 0,00 | | | |
| 45 | Chapitres d'opérations pour compte de tiers (2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total des recettes réelles d'investissement** | | **994 681,46** | **156 316,52** | **15,72** | **0,00** |
| *021* | *Virement de la section de fonctionnement (3)* | *0,00* | | | |
| *040* | *Opérations ordre transf. entre sections (4) (5) (6)* | *258 000,00* | *227 333,67* | *88,11* | *0,00* |
| *041* | *Opérations patrimoniales (7)* | *942 000,00* | *9,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Total des recettes d'ordre en investissement** | | **1 200 000,00** | **227 342,67** | **18,95** | **0,00** |
| **Total des recettes d'investissement de l'exercice** | | **2 194 681,46** | **383 659,19** | **17,48** | **0,00** |
| **001 Solde d'exécution positif reporté** | | **597 318,54** | | | |
| **Total des recettes de la section d'investissement** | | **2 792 000,00** | **383 659,19** | **0,00** | **0,00** |

# En conclusion de cette présentation e CFU se présente comme suit :

| Détermination du résultat cumulé à la fin de l'exercice N | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Investissement | Fonctionnement | Total cumulé |
| Recettes | Prévision budgétaire totale | A | 2 194 681,46 | 2 403 447,69 | 4 598 129,15 |
| | Recettes réalisées (1) | B | 383 659,19 | 2 669 673,76 | 3 053 332,95 |
| | Restes à réaliser | C | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dépenses | Autorisation budgétaire totale | D | 2 792 000,00 | 2 974 000,00 | 5 766 000,00 |
| | Dépenses réalisées (1) | E | 628 973,14 | 2 515 419,86 | 3 144 393,00 |
| | Restes à réaliser | F | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Différences entre les titres et les mandats | Solde des réalisations de l'exercice (+/-) | G = B – E | -245 313,95 | 154 253,90 | -91 060,05 |
| Résultats antérieurs reportés | Résultats antérieurs reportés (+/-) | H | 597 318,54 | 570 552,31 | 1 167 870,85 |
| Solde (investissement) ou résultat de clôture (fonctionnement) | Excédent /déficit | G + H | 352 004,59 | 724 806,21 | 1 076 810,80 |
| Différence entre les restes à réaliser | Restes à réaliser (+/-) | I = C - F | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Résultat cumulé | Excédent /déficit | G + H + I | 352 004,59 | 724 806,21 | 1 076 810,80 |

# Affectation du résultat

**L'affectation du résultat** de l'exercice N-1 s'effectue à la clôture de l'exercice, après le vote du CFU. Seul le résultat excédentaire de la section de fonctionnement au titre des réalisations du compte administratif fait l'objet d'une affectation par décision du conseil municipal. Le résultat à affecter est le résultat cumulé, c'est-à-dire le résultat de l'exercice N-1 tenant compte du report du résultat de fonctionnement des exercices antérieurs. L'affectation de résultat décidée par l'assemblée délibérante doit au moins couvrir le besoin de financement de la section d'investissement N-1, tel qu'il apparaît au compte administratif. Le besoin de financement de la section d'investissement est le cumul du résultat d'investissement de clôture (déficit au «D001» ou excédent au «R001») et du solde des restes à réaliser (déficit ou excédent).

Pour déterminer le besoin de financement de la section d'investissement à l'issue d'un exercice budgétaire, il convient :

- de s'assurer que le déficit ou l'excédent de clôture de la section d'investissement au compte administratif est identique à celui qui apparaît au compte de gestion;
- de s'assurer que les restes à réaliser ont été sincèrement évalués.

| BUDGET PRINCIPAL VILLE DE SUIPPES 2023 AFFECTATION DU RESULTAT | |
|---|---|
| FONCTIONNEMENT | |
| RESULTAT DE FONCTIONNEMENT 2022 | |
| Résultat de l'exercice | 154 253,90 |
| Résultats antérieurs reportés ( chapitre 002 du CA N-1) | 570 552,31 |
| TOTAL résultat à affecter (résultat de clôture) | 724 806,21 |
| INVESTISSEMENT | |
| Résultat de l'exercice 2022 | -245 313,95 |
| Résultats antérieurs reportés ( chapitre 001 du CA N-1) | 597 318,54 |
| SOLDE CUMULE | 352 004,59 |
| Solde des restes à réaliser d'investissement dépenses | 0,00 |
| Besoin de financement | néant |
| AFFECTATION SUR L'EXERCICE 2023 | |
| Affectation - R1068 en investissement | 0,00 |
| Report en fonctionnement 002 | 724 806,21 |
| Report en investissement 001 | 352 004,59 |

Section fonctionnement dépenses :
Virement à la section d'investissement (023) DF vers la section d'exploitation (021) d'un montant de 340 000,00€

# Vote du Budget Primitif par chapitre Ville de SUIPPES 2023 .

**Le Budget primitif** constitue le premier acte obligatoire du cycle budgétaire de la collectivité.

**La date limite de vote des budgets primitifs des collectivités locales est fixée au 15 avril N (article L. 1612-2 CGCT)**. Le budget principal et ses budgets annexes doivent être adoptés au cours de la même séance, en vertu du principe d'unité budgétaire.

D’un point de vue comptable, le budget se présente en deux parties, **une section de fonctionnement** et une **section d’investissement**. Chacune de ces sections doit être présentée **en équilibre**, les recettes égalant les dépenses.

# Présentation du Budget Primitif Ville de Suippes 2023 section fonctionnement

| Code | Libellé | Prop. |
|---|---|---|
| FONCTIONNEMENT | | |
| DEPENSES | | 3 365 000,00 |
| Ch. 011 | Charges à caractère général | 790 000,00 |
| Ch. 012 | Charges de personnel et frais assimilés | 1 600 000,00 |
| Ch. 014 | Atténuations de produits | 25 000,00 |
| Ch. *023* | *Virement à la section d'investissement* | 340 000,00 |
| Ch. *042* | *Opérations d'ordre de transfert entre sections* | 270 000,00 |
| Ch. 65 | Autres charges de gestion courante | 260 000,00 |
| Ch. 66 | Charges financières | 15 000,00 |
| Ch. 67 | Charges exceptionnelles | 50 000,00 |
| Ch. 68 | Dotations aux provisions et dépréciations | 15 000,00 |
| RECETTES | | 3 365 000,00 |
| Ch. 002 | Résultat de fonctionnement reporté | 724 806,21 |
| Ch. 013 | Atténuations de charges | 50 000,00 |
| Ch. *042* | *Opérations d'ordre de transfert entre sections* | 30 000,00 |
| Ch. 70 | Produits des services, du domaine et ventes divers | 275 000,00 |
| Ch. 73 | Impôts et taxes | 222 300,00 |
| Ch. 731 | Impositions directes | 415 000,00 |
| Ch. 74 | dotations et participations | 1 502 000,00 |
| Ch. 75 | Autres produits de gestion courante | 130 883,79 |
| Ch. 76 | Produits financiers | 10,00 |
| Ch. 77 | Produits exceptionnels | |
| Ch. 78 | Reprises sur amortissements, dépréciations et prov | 15 000,00 |

# Présentation du Budget Primitif Ville de Suippes 2023 section Investissement

| Code | Libellé | Prop. |
|---|---|---|
| INVESTISSEMENT | | |
| DEPENSES | | 2 390 000,00 |
| Ch. 001 | Solde d'exécution de la section d'investissement r | |
| Ch. *040* | *Opérations d'ordre de transfert entre section* | 30 000,00 |
| Ch. *041* | *Opératrions patrimoniales* | 10 000,00 |
| Ch. 16 | Emprunts et dettes assimilées | 85 000,00 |
| Ch. 20 | Immobilisations incorporelles | 120 600,00 |
| Ch. 204 | Subventions d'équipement versées | 250 000,00 |
| Ch. 21 | Immobilisations corporelles | 1 894 400,00 |
| Ch. 23 | Immobilisations en cours | |
| Ch. 27 | Autres immobilisations financières | |
| RECETTES | | 2 390 000,00 |
| Ch. 001 | Solde d'exécution de la section d'investissement r | 352 004,59 |
| Ch. *021* | *Virement de la section de fonctionnement* | 340 000,00 |
| Ch. 024 | Produits des cessions d'immobilisations | |
| Ch. *040* | *Opérations d'ordre de transfert entre section* | 270 000,00 |
| Ch. *041* | *Opératrions patrimoniales* | 10 000,00 |
| Ch. 10 | Dotations, fonds divers et réserves | 35 000,00 |
| Ch. 13 | Subventions d'investissement | 522 000,00 |
| Ch. 16 | Emprunts et dettes assimilées | 860 500,00 |
| Ch. 20 | Immobilisations incorporelles | 495,41 |
| Ch. 21 | Immobilisations corporelles | |
| Ch. 27 | Autres immobilisations financières | |

# Vote des taux fiscalités locales

Propositions :

| Taxes | Taux de référence | Produit total de référence | Produit total souhaité | Produit prévisionnel 2023 | Coeff de variation proportionnel | Taux proportionnel | Variation en taux | Compensations/effet coco | Augmentation taux en € | Augmentation en € (base et taux) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FB | 23,03 | 650 803 € | 676 850 € | 503 675 € | 1,04 | 23,95 | 4% | 147 128 | 26 047 € | 69 029 € |
| FNB | 1,57 | | | | | 1,63 | | | | |
| THRS | 9,01 | | | | | 9,37 | | 529 722 € | | |
| | | 650 803 € | 689 870 € | 503 675 € | 1,060029 | 24,41 | 6% | 542 742 € | 39 067 € | 82 049 € |
| | | | | | | 1,66 | | | | |
| | | | | | | 9,55 | | | | |
| | | 650 803 € | 702 850 € | 503 675 € | 1,079974 | 24,87 | 8% | 555 722 € | 52 047 € | 95 029 |
| | | | | | | 1,70 | | | | |
| | | | | | | 9,73 | | | | |

# Vote Subventions aux associations – écoles communales

Propositions : VOIR ANNEXE II

# L équipe

**Youssef KOULLI**

DGS

**Sandra HAQUELLE**

Responsable RH/Finances

**Louis Marie-Claire**

Gestionnaire compta/paie

**Membres commission Finances**

# Merci

Conseil municipal du 12 avril 2023

Ville de SUIPPES