

**SIVOM Le Rieu**

*Compétence Stade*

2023

# Rapport d'Orientation Budgétaire

21/02/2023

## 1. Présentation générale du débat d'orientation budgétaire

Le SIVOM Le Rieu est composé des deux communes de SAINT MARTIN LA PLAINE et SAINT JOSEPH.

Le débat d'orientation budgétaire doit apporter aux membres du conseil syndical une information précise, claire de la situation budgétaire et financière de la structure. A partir de cette information, il doit permettre aux membres du conseil syndical de débattre sur les orientations budgétaires du SIVOM et d'en arrêter les principes généraux d'évolution pour l'année à venir.

## 2. Les résultats de 2022

Pour 2022, les résultats sont les suivants :

### Fonctionnement

*Recettes 2022 - Dépenses 2022 = Résultat de l'exercice*

16 366,00 € - 49 621,88 € = - 33 255,88 €

*Excédent 2021 + Résultat 2022 = Résultat cumulé de l'exercice*

50 457,15 € - 33 255,88 € = 17 201,27 €

### Investissement

*Recettes 2022 - Dépenses 2022 = Résultat de l'exercice*

3 187,64 € - 33 347,42 € = - 30 189,78 €

*Excédent 2021 + Résultat 2022 = Résultat cumulé de l'exercice*

19 746,10 € - 30 189,78 € = - 10 443,68 €

<b>Affectation du résultat de 2022 sur 2023</b>				
<b>fonctionnement</b>				
		<b>montants</b>	<b>article</b>	<b>variation /n-1</b>
<b>excédent ou déficit</b>	2021	50 457,15 €	c/002 au budget 2022	
dépenses	2022	49 621,88 €		
recettes	2022	16 366,00 €		
<b>résultat de l'exercice</b>	2022	- 33 255,88 €		
<b>résultat cumulé de l'exercice</b>	<b>2022</b>	<b>17 201,27 €</b>		

<b>investissement</b>				
<b>excédent ou déficit</b>	2021	19 746,10 €	c/001 au budget 2022	
dépenses	2022	33 377,42 €		
recettes	2022	3 187,64 €		
<b>résultat de l'exercice</b>	2022	- 30 189,78 €		
<b>résultat cumulé de l'exercice</b>	2022	- 10 443,68 €	c/001 au budget 2023	
restes à réaliser en dépenses	2022	0,00	à reporter au budget 2023	
restes à réaliser en recettes	2022	0,00	à reporter au budget 2023	
solde des restes à réaliser	2022	0,00		
<b>report en fonctionnement</b>	<b>2023</b>	<b>6 757,59 €</b>	c/002 au budget 2023	
<b>Affectation en réserve</b>	<b>2023</b>	<b>10 443,68 €</b>	c/1068 au budget 2023	
<b>résultat à reporter en 2023</b>				
<b>résultat à reporter en investissement</b>	<b>2023</b>	<b>- 10 443,68 €</b>	c/001 au budget	<b>2023</b>

### 3. La proposition de budget 2023 en fonctionnement

Imputation	BP + DM 2022	Réalisé 2022	BP 2023	
<b>Dépenses de Fonctionnement</b>	<b>64 500,00</b>	<b>49 621,88</b>	<b>93 517,79</b>	
<b>011 Charges à caractère général</b>	<b>15 700,00</b>	<b>13 090,52</b>	<b>26 850,00</b>	
60611 Eau et assainissement	1 000,00	1 439,46	1 500,00	Conso 02/21 à 02/22 148 m3 pr 12,5 mois (85 m2 12/19 à 02/21)
60612 Énergie - électricité	4 800,00	3 611,12	6 000,00	2023 : Prévoir 14 mois Éclairage terrain de foot 2022 : 3611,12 € 09/21 à 09/22 (4017,12 € pr 12mois 2022 JLC)
60621 Combustibles	3 400,00	(0,00 €) 3 361,44	4 100,00	Remboursement à St Joseph (calculé av données fournies par le siel) Augmentation + 17 % bois
60622 Carburant		3 361,44 (0,00)	0	2022 dépense de combustible article 60622 mais non modifiable (articles indiqués sur la délib 3/2022 par SMLP)
60631 Fournitures d'entretien	1 000,00	0,00	0	Produits d'entretien des vestiaires
60632 Fournitures de petit équipement		743,09	1 000,00	Panneaux LED + ampoules + interrupteur + serrure
611 Contrats de prestations de services	500,00	(1 302,00) 0,00		2022 : <b>1302 € = nettoyage terrain laquet imputation 61521</b> A partir de 2023 : Marchés groupés Soleus Contrôle des installations sportives (cages) 48,60 € - Socotec ERP élec 36 € + Gaz 33,60 €

						Veritas contrôle vestiaires 54,82 €
6132 Locations immobilières	460,00	460,00	230,00			Location terrain Bonnard 230 €/an (2 ans payés en 2022)
6135 Locations mobilières	750,00	0,00	0			Loc WC tournoi (payé par sponsors)
61521 Terrains	2 000,00	(582,00) 1 884,00	2 000,00			Entretien annuel du terrain de foot + facture Laquet 1302 €
615232 Réseaux		(857,28) 0,00	0,00			Maintenance de l'éclairage du terrain par le SIEL (part fonct voir fact PJ) article 6156
6156 Maintenance	1 100,00	(0,00) 857,28	1100,00			Maintenance de l'éclairage du terrain par le SIEL A partir de 2023 : Marché groupé AED Maintenance extincteurs sys incendie 35,95 € + 1302 maintenance
6161 Multirisques	300,00	300,00	500,00			<b>A confirmer IB</b> Quote-part assurance (à reverser au SIVOM TECH)
6232 Fêtes et cérémonies			0			
6262 Frais de télécommunications	240,00	290.58	240,00			Remb au club de foot à partir de 2022 (installation), avant payé par St Joseph
6281 Cotisations	150,00	143,55	180,00			Adhésion au SIEL
6283 Frais de nettoyage des locaux			10 000,00			Nettoyage DM CLEAN SCES 810 € (fact 01/23) Devis DM CLEAN 9 720 €
<b>012 Charges de personnel et frais assimilés</b>	<b>25 000,00</b>	<b>25 000,00</b>	<b>20 000,00</b>			
6215 Personnel affecté par la collectivité de rattachement	25 000,00	25 000,00	20 000,00			Personnel affecté à l'entretien du stade (à reverser au SIVOM TECH)
<b>022 Dépenses imprévues</b>	<b>1 622,00</b>		<b>2 000,00</b>			
022 Dépenses imprévues	1 622,00		2 000,00			Maxi 7,5 % des dépenses du budget (3000 € en 2022)

<b>023 Virement à la section d'investissement</b>	10 394,80	32 491,14	
023(ordre) Virement à la section d'investissement	10 394,80	32 491,14	
<b>042 Opérations d'ordre de transfert entre sections</b>	2 943,00	3 010,40	
6811(ordre) Dotations amortis. immobilisations incorporelles	2 943,00	3 010,40	
<b>65 Autres charges de gestion courante</b>	2 900,00	3 600,00	
65541 Contributions fonds compens. ch. territoriales			
65888 Autres	2 900,00	3 600,00	Remb chaufferie bois à st Joseph (SIEL 3565,19 € pr 2022 JLC)
<b>66 Charges financières</b>	5 940,20	5 566,25	
66111 Intérêts réglés à l'échéance	5 940,20	5 566,25	
66112 Intérêts – rattachement des ICNE			(Montant négatif 2023)
6688 Autres			

Imputation	BP + DM 2022	Réalisé 2022	BP 2023
<b>Recettes de Fonctionnement</b>	64 500,00	16 366,00	93 517,79
<b>002 Résultat de fonctionnement reporté</b>	50 457,15		6 757,59
<b>73 Impôts et taxes</b>	14 000,00	13 820,00	86 760,20
73111 Taxes foncières et taxes d'habitation	14 000,00	13 772,00	86 760,20
73118 Autres impôts locaux ou assimilés		48,00	
<b>74 Dotations et participations</b>		242,00	
74834 Compensation des exonérations de taxes foncières		242,00	0
<b>77 Produits exceptionnels</b>	42,85	2 304,00	0
7788 Produits exceptionnels divers	42,85	2 304,00	0
			0
			FDL déc 2021 2304 €

Les ressources de fonctionnement du budget sont exclusivement composées du produit fiscal perçu sur les contribuables des deux communes membres du SIVOM.

La section de fonctionnement étant structurellement déficitaire, la question du réajustement de cette fiscalité doit être envisagée dès le budget 2023.

En effet, en l'absence d'autres ressources pérennes, le produit fiscal actuel ne permet même pas de rembourser l'annuité de la dette qui se monte à environ 35 000 €/an sur les 15 prochaines années.

#### 4. La proposition de budget 2023 en investissement

Après avoir réalisé un important programme de travaux ces 5 dernières années, la seule dépense réalisée en 2022 a été l'acquisition d'un portillon.

L'essentiel des dépenses d'investissement 2022 a été constitué par le remboursement du capital des annuités d'emprunt.

Imputation	BP + DM 2022	Réalisation 2022	BP 2023	Commentaire
<b>Dépenses d'Investissement</b>	<b>33 378,00</b>	<b>33 377,42</b>	<b>45 945,22</b>	
<b>001 Solde d'exécution de la section d'investissement reporté</b>			<b>10 443,68</b>	
001 Solde d'exécution de la section d'investissement reporté			10 443,68	
<b>020 Dépenses imprévues</b>	<b>0,14</b>		<b>0</b>	
020 Dépenses imprévues	0,14			
<b>16 Emprunts et dettes assimilées</b>	<b>29 934,86</b>	<b>29 934,86</b>	<b>30 054,54</b>	<b>(3000 € en 2021 - 2065,14 € en 2022)</b>

1641 Emprunts en euros	29 934,86	29 934,86	30 054,54	
<b>20 Immobilisations incorporelles</b>			<b>0</b>	
2031 Frais d'études				
<b>204 Subventions d'équipement versées</b>	<b>167,00</b>	<b>166,56</b>	<b>167,00</b>	
2041581 Autres groupements – Biens mobiliers, matériel et	167,00	166,56	167,00	Maintenance de l'éclairage du terrain par le SIEL (part invest voir fact PJ)
<b>21 Immobilisations corporelles</b>	<b>3 276,00</b>	<b>3 276,00</b>	<b>5 280,00</b>	
2128 Autres agencements et aménagements de terrains	3 276,00	3 276,00	5 280,00	Réglul 2022 imputation portillon foot 2023 Laquet fourniture et pose granulat SBR

Imputation	BP + DM 2022	Réalisation 2022	BP 2023	Commentaire
<b>Recettes d'investissement</b>	<b>33 378,00</b>	<b>3 187,64</b>	<b>45 945,22</b>	
<b>001 Solde d'exécution de la section d'investissement reporté</b>	<b>19 746,10</b>		<b>0,00</b>	
001 Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	19 746,10		0,00	
<b>021 Virement de la section d'exploitation (recettes)</b>	<b>10 394,80</b>			
021(ordre) Virement de la section d'exploitation	10 394,80			
<b>040 Opérations d'ordre de transfert entre section</b>	<b>2 943,00</b>	<b>2 792,00</b>	<b>3 010,40</b>	
28041581(ordre) Autres groupements - Biens mobiliers, matériel et	86,00	85,00	85,00	Amortissement (voir PJ)
28041582(ordre) Autres groupements - Bâtiments et installations	2 857,00	2 707,00	2 707,00	Amortissement (voir PJ)
28128 (ordre) Autres agencements et aménagements de terrains			218,40	Amortissement (portillon)
<b>10 Dotations, fonds divers, réserves</b>	<b>294,10</b>	<b>395,64</b>	<b>10 443,68</b>	
10222 FCTVA	294,10	395,64	0,00	Pas de FCTVA en 2023
1068 Excédents de fonctionnement capitalisés			<b>10 443,68</b>	



### L'équilibre financier du budget

Les crédits budgétaires doivent permettre de couvrir les dépenses des opérations financières, constituées du remboursement du capital de la dette essentiellement, ainsi que les dépenses imprévues, par les ressources propres du budget corrigées des restes à réaliser, du report du résultat d'investissement de l'année précédente et de l'affectation au 1068.

### 5. L'endettement

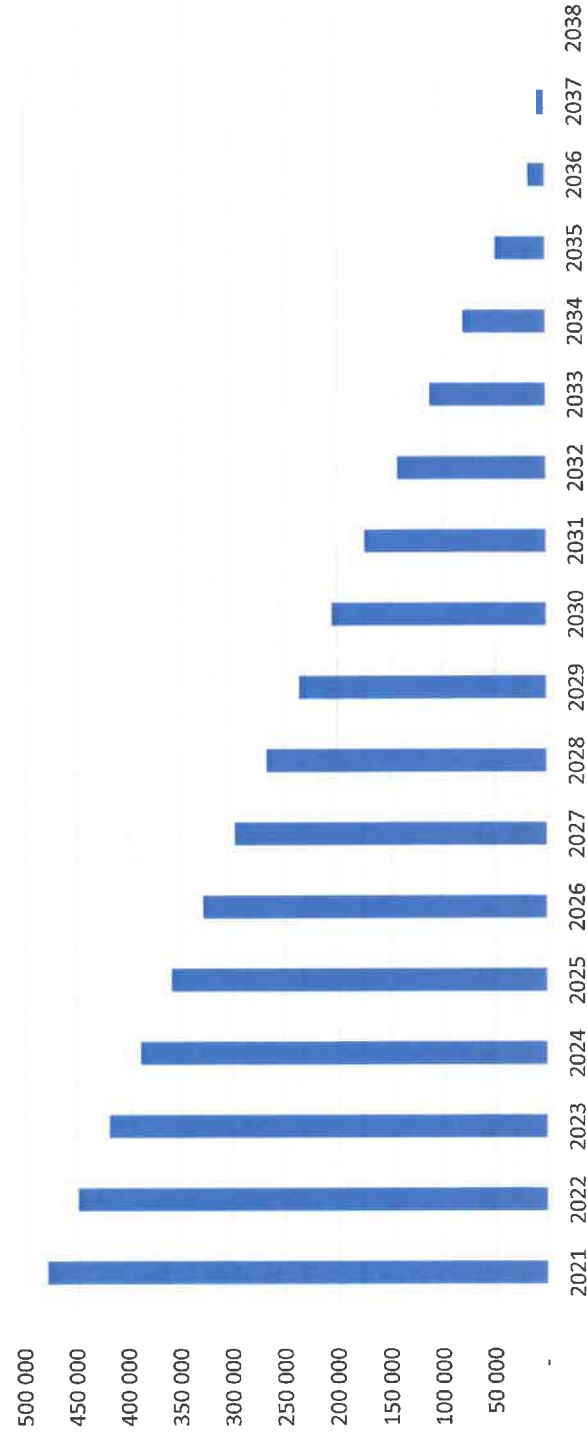
	Emprunt de 2016	Emprunt de 2018
Objet	Terrain de foot	Vestiaires
Banque	Caisse d'épargne	Crédit agricole
Montant	450 000 €	165 000 €
Taux fixe	1,13%	1,60%
Durée	20 ans	20 ans
Type	Amortissement constant	Échéance constante
Dernière échéance	25/11/2036	01/07/2038
Capital restant dû 31/12/2022	315 000,00 €	134 205,65 €

Évolution du capital restant dû au 31/12/N :

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capital restant dû	449 206	419 151	388 975	358 675	328 250	297 697	267 015	236 201

	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
Capital restant dû	205 253	174 169	142 947	111 534	80 079	48 429	16 632	7 185

Capital restant dû au 31/12

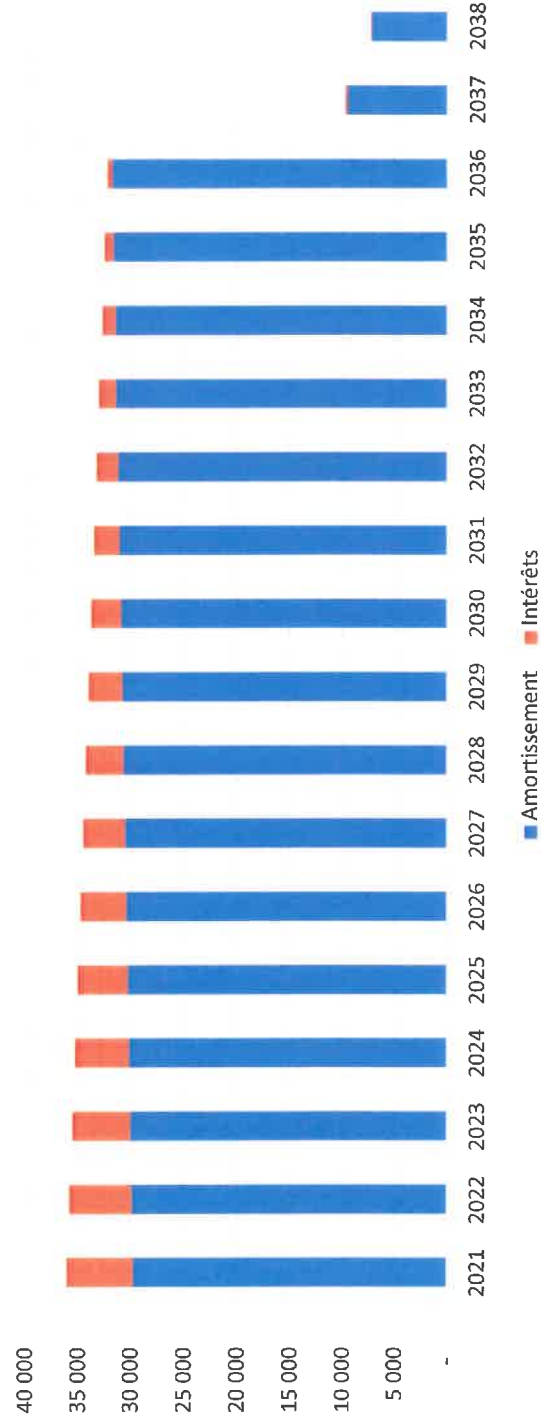


Évolution de l'annuité :

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Amortissement	29 935	30 055	30 176	30 300	30 425	30 553	30 682	30 814	30 948
Intérêts	5 940	5 566	5 190	4 813	4 433	4 051	3 667	3 281	2 893
Annuité	35 875	35 621	35 367	35 112	34 858	34 604	34 350	34 095	33 841

	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038
Amortissement	31 084	31 222	31 412	31 455	31 650	31 797	9 447	7 185
Intérêts	2 502	2 110	1 716	1 319	920	518	210	58
Annuité	33 586	33 333	33 128	32 774	32 570	32 316	9 657	7 243

Annuité d'emprunts





SIVOM Le Rieu - Budget annexe - Stade de foot	BP 2022	CA 2022	BP 2023	CA 2022	BP 2023
---	---------	---------	---------	---------	---------

FONCTIONNEMENT						
Recettes réelles						
011	Charges à caractère générale	15 700,00 €	13 090,52 €	26 850,00 €	- €	- €
012	Charges de personnel et frais assimilés	25 000,00 €	25 000,00 €	20 000,00 €	- €	- €
014	Atténuations des produits	- €	- €	- €	14 000,00 €	13 820,00 €
					- €	242,00 €
65	Autres charges de gestion courantes	2 900,00 €	2 853,28 €	3 600,00 €	- €	- €
66	Charges financières	5 940,20 €	5 886,08 €	5 566,25 €	- €	- €
67	Charges exceptionnelles	- €	- €	- €	42,85 €	2 304,00 €
68	Dotations provisions semi-budgétaires	- €	- €	- €	- €	- €
022	Dépenses imprévues	3 000,00 €	- €	2 000,00 €	- €	- €
	<b>Total DRF</b>	<b>52 540,20 €</b>	<b>46 829,88 €</b>	<b>58 016,25 €</b>	<b>14 042,85 €</b>	<b>16 366,00 €</b>
	<b>Total RRF</b>					<b>86 760,20 €</b>
Dépenses d'ordre						
023	Virement à la section d'investissement	9 017,80 €	- €	32 493,14 €	- €	- €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	2 942,00 €	2 792,00 €	3 010,40 €	- €	- €
043	Opérations d'ordre à l'intérieur de la SF	- €	- €	- €	- €	- €
	<b>Total DOF</b>	<b>11 959,80 €</b>	<b>2 792,00 €</b>	<b>35 503,54 €</b>	- €	- €
	<b>Total dépenses fonctionnement de l'exercice</b>	<b>64 500,00 €</b>	<b>49 621,88 €</b>	<b>93 517,79 €</b>	<b>14 042,85 €</b>	<b>36 760,20 €</b>
002	Résultat de fonctionnement reporté	- €	- €	- €	50 457,15 €	6 757,59 €
	<b>TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT</b>	<b>64 500,00 €</b>	<b>49 621,88 €</b>	<b>93 517,79 €</b>	<b>64 500,00 €</b>	<b>93 517,79 €</b>

INVESTISSEMENT						
Recettes réelles						
16	Emprunts	29 934,86 €	29 934,86 €	30 054,54 €	294,10 €	395,64 €
20	Immobilisations incorporelles	- €	- €	- €	- €	- €
204	Subventions d'équipements versées	167,00 €	166,56 €	167,00 €	- €	- €
21	Immobilisations corporelles	3 276,00 €	3 276,00 €	5 280,00 €	- €	- €
23	Immobilisations en cours	- €	- €	- €	- €	- €
020	Dépenses imprévues	0,14 €	- €	- €	- €	- €
	<b>Total DRI</b>	<b>33 378,00 €</b>	<b>33 377,42 €</b>	<b>35 501,54 €</b>	<b>294,10 €</b>	<b>395,64 €</b>
Dépenses d'ordre						
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	- €	- €	- €	9 017,80 €	- €
041	Opérations patrimoniales	- €	- €	- €	2 942,00 €	2 792,00 €
	<b>Total DOI</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>11 959,80 €</b>	<b>2 792,00 €</b>
	<b>Total dépenses investissement de l'exercice</b>	<b>33 378,00 €</b>	<b>33 377,42 €</b>	<b>35 501,54 €</b>	<b>12 253,90 €</b>	<b>3 187,64 €</b>
001	Solde d'exécution de la section d'inv. reporté	- €	- €	10 443,68 €	19 746,10 €	- €
	<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>	<b>33 378,00 €</b>	<b>33 377,42 €</b>	<b>45 945,22 €</b>	<b>32 000,00 €</b>	<b>3 187,64 €</b>
	<b>TOTAL BUDGET</b>	<b>97 878,00 €</b>	<b>82 999,30 €</b>	<b>139 463,01 €</b>	<b>96 500,00 €</b>	<b>139 463,01 €</b>

