



COMMUNE DE ROUFFIGNAC-SAINT-CERNIN-DE-REILHAC

NOTE DE PRÉSENTATION BRÈVE ET SYNTHÉTIQUE **DES BUDGETS PRIMITIFS 2024**

I. Introduction

L'article L.2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'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 présente note répond à cette obligation pour la commune. Elle est disponible sur son site internet.

Le budget primitif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes autorisées et prévues pour l'année 2024. 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.

Le budget se présente en deux parties, une section de fonctionnement et une section d'investissement.

La section de fonctionnement retrace toutes les opérations de dépenses et de recettes nécessaires à la gestion des affaires courantes et inclue le versement des salaires des agents de la collectivité. L'excédent de recettes par rapport aux dépenses, dégagé par la section de fonctionnement, est utilisé en priorité au remboursement du capital emprunté par la collectivité, le surplus constituant de l'autofinancement qui permettra d'abonder le financement des investissements prévus par la collectivité.

La section d'investissement présente les programmes d'investissements nouveaux ou en cours. Ces dépenses sont financées par les ressources propres de la collectivité, par des dotations et subventions et éventuellement par l'emprunt. La section d'investissement est par nature celle qui a vocation à modifier ou enrichir le patrimoine de la collectivité.

En 2024, la commune de Rouffignac-Saint-Cernin-de-Reilhac dispose de deux budgets :

- le budget principal (nomenclature budgétaire et comptable M57 développé) ;
- le budget annexe du Service des Eaux (nomenclature budgétaire et comptable M4).

Ces budgets ont été votés le 9 avril 2024 par le conseil municipal. Ils peuvent être consultés sur simple demande au secrétariat de la mairie aux heures d'ouvertures de la mairie. Ces budgets ont été établis avec la volonté :

- de maîtriser les dépenses de fonctionnement dans un contexte inflationniste tout en maintenant le niveau et la qualité des services rendus aux habitants ;
- de maintenir les taux d'imposition ;
- de mobiliser des subventions auprès de l'Agence de l'Eau Adour Garonne, du conseil départemental, de la Région ou de l'Etat chaque fois que possible.

II. Données communales

a. Evolution de la population légale :

| Année | Population légale |
|-------|-------------------|
| 2010 | 1578 |
| 2011 | 1583 |
| 2012 | 1590 |
| 2013 | 1597 |
| 2014 | 1620 |
| 2015 | 1603 |
| 2016 | 1595 |
| 2017 | 1592 |

| Année | Population légale |
|-------|-------------------|
| 2018 | 1615 |
| 2019 | 1620 |
| 2020 | 1638 |
| 2021 | 1650 |
| 2022 | 1663 |
| 2023 | 1665 |
| 2024 | 1673 |

L'accroissement démographique peut être mis en corrélation avec le nombre important de permis de construire délivrés ces dernières années.

b. Fiscalité :

Les taux des impôts locaux votés en 2023 sont reconduits pour 2024 :

- Taxe foncière sur les propriétés bâties : 45,00 %
- Taxe foncière sur les propriétés non bâties : 86,75 %
- Taxe d'habitation (sur les résidences secondaires) : 16,74 %

Le produit attendu de la fiscalité locale pour l'année 2024 s'élève à 845 242,00 €.

Les taux des impôts locaux ont été maintenus depuis 2011.

c. Tableau des effectifs communaux en 2024 :

Le tableau des effectifs ci-après reprend l'état du personnel voté au budget. Il recense le personnel de la commune. Au 1^{er} janvier 2024, la commune compte 16 agents titulaires, 1 agent stagiaire et 2 agents contractuels mise à disposition via le Centre de Gestion de la Dordogne (CDG 24).

- Personnel stagiaire et titulaire :

| Emplois / Grades | Catégories | Effectifs budgétaires | Effectifs pourvus | Durée hebdomadaire |
|---|------------|-----------------------|-------------------|--------------------|
| Filière administrative | | | | |
| Attaché territorial | A | 1 | 1 | 35h00 |
| Rédacteur territorial principal de 2 ^{ème} classe | B | 1 | 0 | 35h00 |
| Adjoint administratif territorial principal de 1 ^{ère} classe (Echelle C3) | C | 2 | 2 | 35h00 |
| Adjoint administratif territorial (Echelle C1) | C | 1 | 1 | 35h00 |
| Total | | 5 | 4 | |
| Filière technique | | | | |
| Agent de maîtrise principal | C | 1 | 1 | 35h00 |
| Agent de maîtrise | C | 2 | 2 | 35h00 |

| | | | | |
|---|---|-----------|-----------|-------|
| Adjoint technique territorial principal de 1 ^{ère} classe (Echelle C3) | C | 2 | 2 | 35h00 |
| Adjoint technique territorial principal de 2 ^{ème} classe (Echelle C2) | C | 3 | 3 | 35h00 |
| Adjoint technique territorial (Echelle C1) | C | 2 | 2 | 35h00 |
| Total | | 10 | 10 | |
| Filière sociale | | | | |
| Agent spécialisé principal de 1 ^{ère} classe des écoles maternelles (Echelle C3) | C | 2 | 2 | 34h17 |
| Total | | 2 | 2 | |
| Filière culturelle | | | | |
| Adjoint territorial du patrimoine (Echelle C1) | C | 1 | 1 | 22h00 |
| Total | | 1 | 1 | |

- Personnel contractuel mise à disposition via le CDG 24 :

| Emplois / Grades | Catégories | Effectifs budgétaires | Effectifs pourvus | Durée hebdomadaire |
|--|------------|-----------------------|-------------------|--------------------|
| Filière administrative | | | | |
| Adjoint administratif territorial (Echelle C1) | C | 1 | 1 | 35h00 |
| Total | | 1 | 1 | |
| Filière technique | | | | |
| Adjoint technique territorial (Echelle C1) | C | 1 | 1 | 35h00 |
| Total | | 1 | 1 | |
| Filière sociale | | | | |

L'évolution des effectifs de la commune est stable depuis de nombreuses années.

III. BUDGET PRIMITIF 2024 – BUDGET PRINCIPAL DE LA COMMUNE

A. La section de fonctionnement

a) Généralités :

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

Pour notre commune, les recettes de fonctionnement correspondent notamment aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population, aux impôts locaux, aux dotations versées par l'Etat, à diverses subventions.

Les recettes de fonctionnement 2024 représentent 2 226 463,17 €.

Les dépenses de fonctionnement sont principalement constituées par les rémunérations 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 et les intérêts des emprunts à payer.

Les rémunérations des agents correspondent à environ 47 % des dépenses de fonctionnement.

Les dépenses de fonctionnement 2024 représentent 1 646 381,00 € (or virement à la section d'investissement).

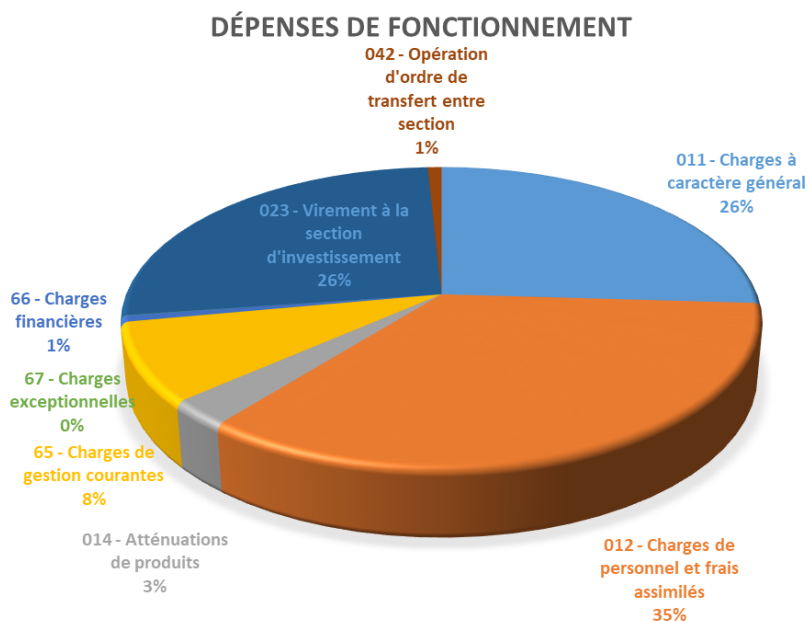
Au final, l'écart entre le volume total des recettes de fonctionnement et celui des dépenses de fonctionnement constitue l'autofinancement, c'est-à-dire la capacité de la commune à financer elle-même ses projets d'investissement sans recourir nécessairement à un emprunt nouveau.

Il existe trois principaux types de recettes pour une commune :

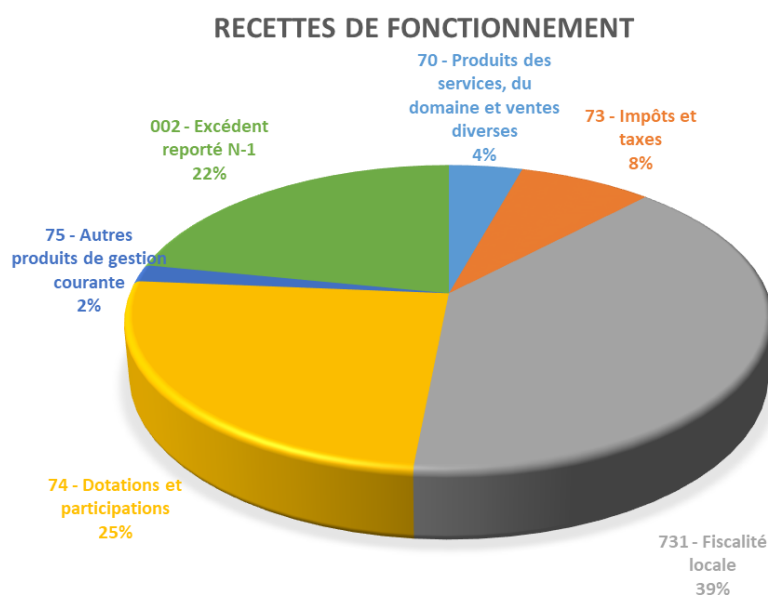
- les impôts locaux,
- les dotations versées par l'Etat,
- les recettes encaissées au titre des prestations fournies à la population.

b) Vue globale des dépenses et recettes de la section de fonctionnement :

| DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | | |
|---|--|-----------------------|
| Chap/ art | Intitulé du chapitre | BP 2024 |
| 011 | Charges à caractère général | 585 450,00 € |
| 012 | Charges de personnel et frais assimilés | 775 000,00 € |
| 014 | Atténuations de produits | 62 290,00 € |
| 65 | Charges de gestion courantes | 189 887,00 € |
| 66 | Charges financières | 15 000,00 € |
| 67 | Charges exceptionnelles | 500,00 € |
| 68 | Dotations aux provisions | 0,00 € |
| 023 | Virement à la section d'investissement | 580 082,17 € |
| 042 | Opération d'ordre de transfert entre section | 18 254,00 € |
| TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | | 2 226 463,17 € |



| RECETTES DE FONCTIONNEMENT | | |
|---|--|-----------------------|
| Chap/ art | Intitulé du chapitre | BP 2024 |
| 013 | Atténuation de charges | 0,00 € |
| 70 | Produits des services, du domaine et ventes diverses | 95 500,00 € |
| 73 | Impôts et taxes | 174 500,00 € |
| 731 | Fiscalité locale | 878 409,36 € |
| 74 | Dotations et participations | 553 337,65 € |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 40 000,00 € |
| 76 | Produits financiers | 0,00 € |
| 77 | Produits exceptionnels | 0,00 € |
| 78 | Reprise sur provisions | 0,00 € |
| 042 | Opération d'ordre de transfert entre sections | 0,00 € |
| 002 | Excédent reporté N-1 | 484 716,16 € |
| TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT | | 2 226 463,17 € |



c) Les dotations de l'Etat

Les dotations attendues de l'Etat connaîtront une légère hausse par rapport à l'an passé.

B. La section d'investissement

a) 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 commune à moyen ou long terme. Elle concerne des actions, dépenses ou recettes, à caractère exceptionnel.

Le budget d'investissement de la commune regroupe :

- en dépenses : toutes les dépenses faisant 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, d'études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création.
- en recettes : deux types de recettes coexistent : les recettes dites patrimoniales telles que les recettes perçues en lien avec les permis de construire et les subventions d'investissement perçues en lien avec les projets d'investissement retenus.

b) Vue globale des dépenses et recettes de la section d'investissement :

| DEPENSES D'INVESTISSEMENT | | |
|----------------------------------|---|-----------------------|
| Chap/ art | Intitulé chapitre | BP 2024 |
| 20 | Immobilisation incorporelles | 0,00 € |
| 204 | Subventions d'équipement versées (ONI Voirie + OPAH) | 71 500,00 € |
| 21 | Immobilisations corporelles (ONI Bâtiments programme entreprise, ONI Achat matériel et équipements divers et cessions terrains de voirie) | 85 000,00 € |
| 23 | Immobilisation en cours (ONI Voirie) | 105 500,00 € |
| 33 | Opération équipement n°33 – Maison de Santé Rurale | 10 000,00 € |
| 35 | Opération équipement n°35 – Équipements sportifs et de plein air | 30 000,00 € |
| 37 | Opération équipement n°37 – Aménagements sécuritaires | 400 000,00 € |
| 38 | Opération équipement n°38 – Travaux églises | 40 000,00 € |
| 44 | Opération équipement n°44 – Aménagement aires de bacs déchets | 20 000,00 € |
| 46 | Opération équipement n°46 – Ateliers municipaux | 1 000,00 € |
| 47 | Opération équipement n°47 – Cimetières | 5 000,00 € |
| 48 | Opération équipement n°48 – Groupe scolaire | 50 000,00 € |
| 52 | Opération équipement n°52 – Entrepôts « L'Allée Est » | 15 000,00 € |
| 53 | Opération équipement n°53 – Terrains « Les Plateaux de Graulet » | 6 000,00 € |
| 57 | Opération équipement n°57 – Exposition Espace Mémoire | 2 000,00 € |
| 61 | Opération d'équipement n° 61 – Réfection de la salle des fêtes de Rouffignac | 50 000,00 € |
| 62 | Opération d'équipement n° 62 – Aménagement « Maison d'accueil d'urgence Marie QUEYROU » | 31 000,00 € |
| 63 | Opération d'équipement n° 63 – Liaisons douces | 0,00 € |
| 64 (05) | Opération d'équipement n° 64 – Réserves foncières | 0,00 € |
| 65 | Opération d'équipement n° 65 – Réfection de l'ancien bar/restaurant « Café de France » | 310 000,00 € |
| 66 | Opération d'équipement n° 65 – Réfection et isolation partielles de la toiture de l'enceinte du groupe scolaire | 200 723,93 € |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées (Remboursement emprunts et cautions) | 117 859,47 € |
| 040 | Opération d'ordre transfert entre sections | 0,00 € |
| 041 | Opérations patrimoniales | 0,00 € |
| | TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT | 1 550 583,40 € |

| RECETTES D'INVESTISSEMENT | | |
|----------------------------------|---|-----------------------|
| Chap/ art | Intitulé chapitre | BP 2024 |
| 001 | Résultat d'investissement reporté | 30 463,63 € |
| 13 | Subventions d'investissement | 131 070,48 € |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées | 306 500,00 € |
| 10222 | FCTVA | 43 000,00 € |
| 10226 | Taxe d'aménagement | 5 000,00 € |
| 10251 | Dons et legs en capital (<i>Mécénat via « la Fondation du Patrimoine »</i>) | 24 000,00 € |
| 1068 | Affectation du résultat | 362 199,35 € |
| 1388 | Autres subventions invest. Non transf. | 50 013,77 € |
| 021 | Virement de la section de fonctionnement | 580 082,17 € |
| 024 | Produits des cessions d'immobilisations | 0,00 € |
| 040 | Opération d'ordre transfert entre section | 18 254,00 € |
| 041 | Opérations patrimoniales | 0,00 € |
| | TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT | 1 550 583,40 € |

c) Les principaux projets de l'année 2024 sont les suivants (montants prévisionnels) :

- Démontage, déplacement et réinstallation (remise en état) d'un ancien baraquement de la reconstruction : 20 000,00 € TTC.
- Travaux de réfection de l'ancien bar/restaurant « Café de France » : 310 000,00 € TTC.
- Réfection du chemin de le Menoue : 50 000,00 € TTC.
- Aménagement de l'entrée Nord du bourg, route de Jacquou le Croquant (RD 31) : 400 000,00 € TTC.
- Couverture, avec éclairage, de plusieurs terrains de pétanque : 15 000,00 € TTC.
- Travaux d'étanchéité de l'église de Saint-Cernin : 23 757,00 € TTC.
- Création d'un préau ou d'un abri dans la cour de la maternelle de l'école : 20 000,00 € TTC.
- Etanchéité des terrasses du bâtiment de la mairie de Rouffignac : 50 000,00 € TTC.
- Réfection et isolation partielle de la toiture de l'enceinte du groupe scolaire : ND.

d) Les subventions d'investissements prévues :

| | Travaux | Montants attendus |
|---|---|-------------------|
| L'Etat au titre de la DETR | Aménagement de l'entrée Nord du bourg, route de Jacquou le Croquant (RD 31) | 92 810,28 € |
| | Travaux de réfection de l'ancien bar/restaurant « Café de France » | 38 260,20 € |
| Autres (dons et legs) : Fondation du patrimoine (Mécénat) | Réfection de l'église de Saint-Cernin | 24 000,00 € |

e) Etat de la dette :

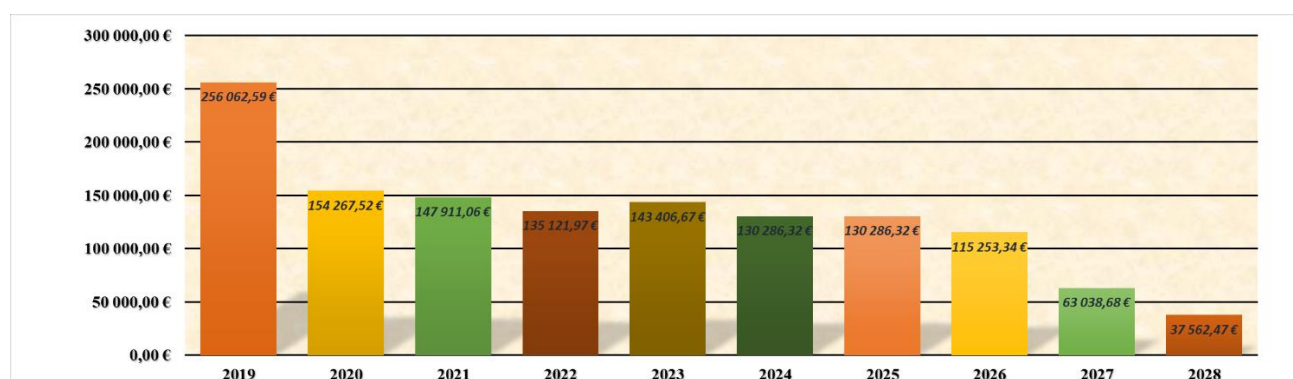
L'état de la dette au 1^{er} janvier 2024 : 8 emprunts à taux fixe.

L'encours de la dette au 31/12/2023 (capital restant dû) s'élève à 759 523,07 €.

Les échéances en 2024 (capital + intérêts) s'élèvent à 130 286,32 €.

La capacité de désendettement, au 31 décembre 2023, est de 2,45 années. Ce ratio indique le nombre d'années nécessaires pour rembourser la dette. Il est dépendant de l'évolution de l'épargne brute et des nouveaux emprunts contractés et peut donc varier d'une année à l'autre.

Remboursements annuels des emprunts (Capital et intérêts) :



IV. BUDGET PRIMITIF 2024 – BUDGET ANNEXE SERVICE DES EAUX

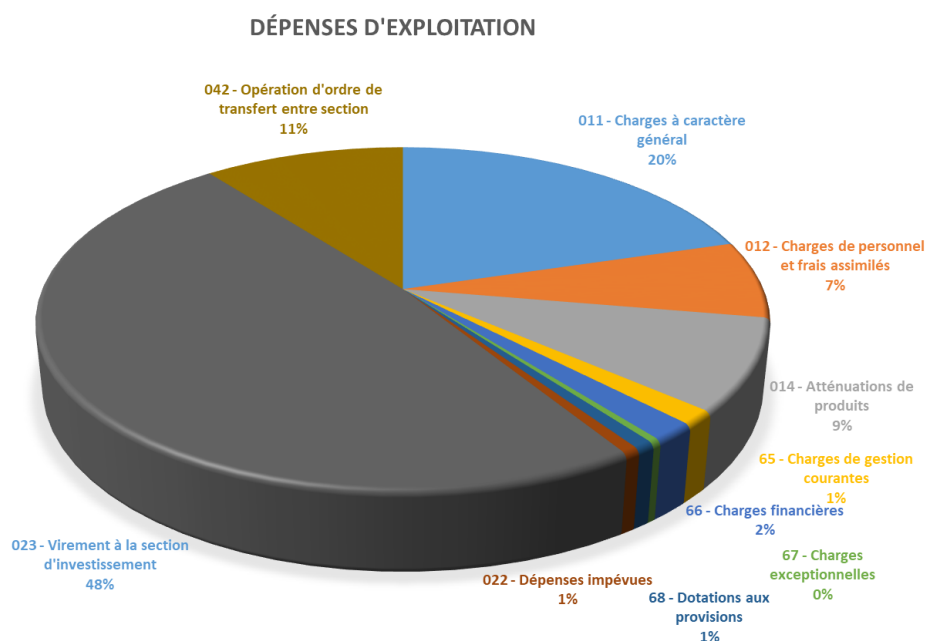
a) Généralités :

Ce budget annexe retrace la vente de la distributions l'eau potable et la gestion de l'assainissement collectif.

Il est rappelé que ce budget annexe est soumis à la nomenclature comptable M4 applicable aux services publics industriels et commerciaux.

b) Vue globale des dépenses et des recettes de la section d'exploitation (ou de fonctionnement) :

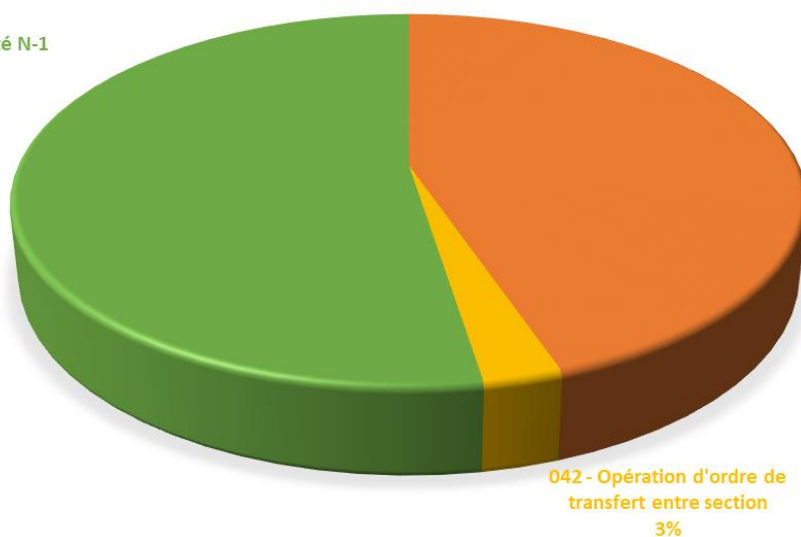
| DEPENSES D'EXPLOITATION | | |
|-------------------------|--|---------------------|
| Chap/art | Intitulé du chapitre | BP 2024 |
| 011 | Charges à caractère général | 167 500,00 € |
| 012 | Charges de personnel et frais assimilés | 60 000,00 € |
| 014 | Atténuations de produits | 71 500,00 € |
| 65 | Charges de gestion courantes | 11 000,00 € |
| 66 | Charges financières | 14 000,00 € |
| 67 | Charges exceptionnelles | 3 000,00 € |
| 68 | Dotations aux provisions | 6 000,00 € |
| 022 | Dépenses imprévues | 5 000,00 € |
| 023 | Virement à la section d'investissement | 398 143,32 € |
| 042 | Opération d'ordre de transfert entre section | 86 128,59 € |
| | TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | 822 271,91 € |



| RECETTES D'EXPLOITATION | | |
|-------------------------|---|---------------------|
| Chap/ art | Intitulé du chapitre | BP 2024 |
| 70 | Ventes produits fabriqués, prestations | 368 000,00 € |
| 77 | Produits exceptionnels | 0,00 € |
| 042 | Opération d'ordre de transfert entre sections | 22 500,00 € |
| 002 | Excédent reporté N-1 | 431 771,91 € |
| | TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT | 822 271,91 € |

RECETTES D'EXPLOITATION

002 - Excédent reporté N-1
52%



70 - Ventes produits
fabriqués, prestations
45%

042 - Opération d'ordre de
transfert entre section
3%

c) Vue globale des dépenses et recettes de la section d'investissement :

| DEPENSES D'INVESTISSEMENT | | |
|----------------------------------|---|-----------------------|
| Chap/ art | Intitulé chapitre | BP 2024 |
| 20 | Immobilisations incorporelles | 0,00 € |
| 21 | Immobilisations corporelles (ONI Remise en état après travaux afférents à la poursuite des programmes réseaux fuyards et réseau assainissement) | 70 000,00 € |
| 44 | Opération équipement n°44 – Travaux Forage Moulin Triquet | 60 000,00 € |
| 47 | Opération équipement n°47 – Achats Matériel et Compteurs | 60 000,00 € |
| 57 | Opération équipement n°57 – Diagnostic Assainissement et Travaux Mises aux Normes du Réseau Assainissement | 0,00 € |
| 62 | Opération équipement n°62 – Stations de pompage et Châteaux d'eau | 50 000,00 € |
| 64 | Opération équipement n°64 – Renouvellement et renforcement des réseaux d'eau potable | 322 292,95 € |
| 65 | Opération équipement n°65 – Défense Incendie | 30 000,00 € |
| 66 | Opération équipement n°66 – Réhabilitation du système de traitement des eaux usées | 1 000 000,00 € |
| 67 | Opération équipement n°67 – Recherche de points de prélèvement supplémentaire en eau potable | 0,00 € |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées (Remboursement emprunts) | 43 623,11 € |
| 040 | Opération d'ordre transfert entre sections (subventions d'équipement) | 22 500,00 € |
| 041 | Opérations patrimoniales | 0,00 € |
| | TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT | 1 658 416,06 € |

| RECETTES D'INVESTISSEMENT | | |
|----------------------------------|---|-----------------------|
| Chap/ art | Intitulé chapitre | BP 2024 |
| 13 | Subventions d'investissement | 0,00 € |
| 16 | Emprunt moyen terme | 300 005,00 € |
| | Emprunt attente de subventions (<i>Agence de l'eau Adour Garonne</i>) | 695 000,00 € |
| 021 | Virement de la section d'exploitation | 398 143,32 € |
| 040 | Opération d'ordre transfert entre section (amortissements) | 86 128,59 € |
| 041 | Opérations patrimoniales | 0,00 € |
| 001 | Solde d'exécution N-1 | 75 438,25 € |
| 1068 | Affectation de résultat | 98 705,90 € |
| | TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT | 1 658 416,06 € |

d) Les principaux projets de l'année 2024 sont les suivants (montants prévisionnels) :

- Télégestion : 42 762,00 € HT.
- Diagnostic du forage de Moulin Triquet : 20 000,00 € HT.
- Interconnexion/maillage du réseau AEP avec les communes voisines : ND.
- Renouvellement des canalisations AEP – Allée du Château : 7 3 895,65 € HT.
- Renouvellement des canalisations AEP – Rue des Frères Reisdorff : 70 000,00 € HT.
- Travaux de réhabilitation de la station d'épuration : 1 000 000,00 € HT.

e) Les subventions d'investissements prévues :

Des demandes de subventions seront sollicitées auprès de l'agence de l'eau Adour Garonne pour la réhabilitation de la station d'épuration.

f) Etat de la dette :

L'état de la dette au 1^{er} janvier 2024 : 4 emprunts à taux fixe.

L'encours de la dette au 31/12/2023 (capital restant dû) s'élève à 468 608,93 €.

Les échéances en 2024 (capital + intérêts) s'élèvent à 54 856,18 €.

La capacité de désendettement, au 31 décembre 2023, est de 3,25 années. Ce ratio indique le nombre d'années nécessaires pour rembourser la dette. Il est dépendant de l'évolution de l'épargne brute et des nouveaux emprunts contractés et peut donc varier d'une année à l'autre.

Remboursements annuels des emprunts (Capital et intérêts) :

