



RÈGLEMENT BUDGÉTAIRE ET FINANCIER (RBF)

Le règlement budgétaire et financier est adopté conformément à l'article L5217-10-8 du code général des collectivités territoriales (CGCT), qui dispose « qu'avant le vote de la première délibération budgétaire qui suit son renouvellement, le conseil municipal établit son règlement budgétaire et financier ».

1. Objet et champ d'application

Le règlement budgétaire et financier définit les règles de gestion budgétaire et comptable de la commune.

Le présent règlement budgétaire et financier est valable pour la durée de la mandature.

Il pourra évoluer et être complété en fonction des modifications législatives et réglementaires, ainsi que des nécessaires adaptations des règles de gestion internes. Il constitue la base de référence du guide des procédures pour sa partie budgétaire et comptable.

Il s'applique au budget principal, ainsi qu'aux budgets annexes du CCAS et de la FORET.

Il précise les modalités de préparation, d'adoption et d'exécution du budget.

2. Le Cadre budgétaire

Le cycle budgétaire s'inscrit dans un cadre juridique défini par le code général des collectivités territoriales et l'instruction budgétaire et comptable M57.

Le cycle budgétaire commence par le débat d'orientations budgétaires et se termine par le compte financier unique.

Le budget communal respecte les principes budgétaires suivants :

- annualité
- unité
- universalité
- spécialité
- équilibre réel

=> Débat d'Orientation Budgétaire (DOB)

Dans les communes de plus de 3 500 habitants, un débat d'orientation budgétaire est organisé dans les deux mois précédant le vote du budget.

Ce débat s'appuie sur un rapport dans lequel sont exposés le contexte macroéconomique, les priorités politiques qui se traduiront par des crédits inscrits au projet de budget, les nouveaux investissements envisagés et leurs incidences sur la gestion en présentant notamment :

- la situation financière de la commune,
- les orientations budgétaires,
- l'évolution de la dette,
- les engagements pluriannuels.

3. Élaboration et vote du budget primitif (BP)

Le budget primitif constitue la première décision budgétaire de l'année. C'est un acte qui prévoit et autorise les dépenses et recettes de l'exercice.

Les dépenses et les recettes sont réparties dans le budget dans deux parties appelées « sections » :

- **la section d'investissement** englobe essentiellement, en dépenses, les opérations non répétitives, qui se traduisent par une modification de la consistance ou de la valeur du patrimoine de la collectivité. Les recettes sont constituées de dotations, d'emprunt et d'amortissements,
- **la section de fonctionnement** regroupe, en dépenses, l'ensemble des opérations nécessaires au fonctionnement courant des services, qui présentent un caractère répétitif et qui n'enrichissent pas le patrimoine de la collectivité. Les recettes sont issues principalement des cotisations, des contributions et l'activité des services.

Le budget de la commune de Lanton est présenté par nature, en fonction de la nomenclature (instruction budgétaire et comptable).

Le budget est divisé en chapitres et articles pour chacune des sections.

Le budget primitif est présenté par l'exécutif (le Maire) à l'assemblée délibérante (Conseil municipal) qui le vote.

Le vote du budget de la commune de Lanton s'opère par chapitre en fonctionnement et par programme en investissement.

Le budget primitif est voté avant le 15 avril ou 30 avril pour les années de renouvellement des organes délibérants.

Le budget primitif est transmis au contrôle de légalité dans le 15 jours suivant la date de vote.

Le budget est exécutoire dès publication et transmission au représentant de l'État dans le département mais uniquement à partir du 1er janvier de l'exercice auquel il s'applique.

La préparation budgétaire est coordonnée par le service Finances sous l'autorité du Maire.

L'ensemble des services municipaux participent à l'élaboration des prévisions budgétaires.

=> Modifications budgétaires

Le budget peut être modifié par :

- Décisions modificatives (DM) : les décisions modificatives ont vocation à ajuster les prévisions adoptées lors du budget primitif, soit par des ressources ou des dépenses nouvelles, soit par une réduction des crédits initialement votés dès lors que le montant d'un chapitre doit être modifié.

Seules les dépenses et les recettes non prévues et non prévisibles au budget primitif (principe de sincérité du budget) peuvent être inscrites en décision modificative sans remettre en cause les grands équilibres décidés lors du vote du budget.

- Virements de crédits (VC) : les virements de crédits ont lieu au sein du même chapitre budgétaire, d'article à article.

Le conseil municipal peut autoriser l'exécutif à procéder à des virements de crédits dans la limite de 7,5 % des dépenses réelles de chaque section, hors dépenses de personnel.

4. Le compte financier unique (CFU)

Le compte financier unique traduit l'exécution des dépenses et recettes et est présenté par l'ordonnateur (le Maire). C'est un document de synthèse qui présente les résultats d'exécution du budget.

Il compare :

- d'une part, les prévisions ou autorisations se rapportant à chaque chapitre et à chaque article du budget,

- d'autre part, les réalisations constituées par le total des émissions de titres de recettes et des émissions de mandats correspondant à chaque article budgétaire.

Le compte financier unique constate ainsi le solde de chacune des sections et les restes à réaliser.

Le Conseil municipal adopte le compte financier unique l'année suivant l'exercice (réglementairement avant le 30 juin) pendant la même séance de vote du budget principal.

Le Maire ne prend pas part au vote du compte financier unique.

5. Exécution budgétaire

Le maire est l'ordonnateur des dépenses et des recettes.

Le comptable public est chargé du paiement des dépenses et du recouvrement des recettes.

Le principe de séparation ordonnateur/comptable est respecté.

A. La comptabilité d'engagement

La tenue d'une comptabilité d'engagement au sein de la comptabilité publique est une obligation, en matière de dépenses, qui incombe à l'exécutif de la collectivité.

Un engagement juridique est un acte par lequel la commune de Lanton crée ou constate à son encontre une obligation qui entraînera une charge financière. Il résulte de la signature d'un contrat, d'une convention, d'un simple bon de commande, d'une lettre de commande, etc.

Un engagement financier permet de :

- vérifier la disponibilité des crédits sur la ligne budgétaire concernée,
- réserver la somme correspondante jusqu'à la facturation dans la limite des crédits disponibles,
- connaître à tout moment les crédits disponibles,
- générer les opérations de clôture de l'exercice (restes à réaliser, reports, rattachement des charges et des produits).

L'engagement financier (ou engagement comptable) doit impérativement précéder ou être concomitant à l'engagement juridique.

L'engagement financier permet de délivrer un numéro de bon de commande (numéro d'engagement) qui est à reporter sur l'engagement juridique (bon de commande, contrat...).

L'engagement financier est constitué du montant de la dépense, du tiers concerné, de la ou des imputations budgétaires (chapitres / articles) et du ou des comptes analytiques (services, activités).

L'engagement juridique est joint à l'engagement financier et constitue une pièce justificative.

L'engagement financier n'est pas obligatoire en recettes mais reste utile au suivi budgétaire.

La signature des engagements juridiques (bons de commande, contrats, conventions, ...) est de la seule compétence du Maire, des élus détenteurs d'une délégation de fonctions et des agents détenteurs d'une délégation de signature.

A Lanton, les délégations de signature des engagements juridiques sont organisées de la manière suivante :

- le Maire, dans le cadre de sa délégation de fonctions en matière de finances est habilitée à signer les bons de commande ou contrats concernant des travaux, fournitures ou services dans la limite des marchés soumis au respect d'une procédure formalisée exigeant la consultation préalable de la commission d'appel d'offres ou d'un jury ;

- les adjoints par délégations ;

- les directeurs de services par délégation ;

B. Le traitement des factures

Tout prestataire doit adresser sous forme électronique ses factures via le portail internet Chorus Pro : <https://chorus-pro.gouv.fr/>

Une facture est mise au règlement après validation par le service émetteur de l'engagement juridique du service fait.

Le service Comptabilité centralise la réception des factures et se charge de les transmettre aux services émetteurs pour validation avec ses observations éventuelles sur tout écart constaté avec l'engagement financier ou absence de pièces justificatives.

Le règlement des factures ne peut être réalisé que si :

- les mentions obligatoires sont inscrites (raison sociale du fournisseur, n° SIRET, date de la facture, désignation de la collectivité (COMMUNE DE LANTON 21330229200015), quantités, prix unitaires, taux et montant de TVA, total de la facture HT et TTC),
- les pièces justificatives sont jointes,
- le service est fait.

C. La liquidation, le mandatement, l'ordonnancement, le paiement

La liquidation d'une dépense est la reconnaissance, par l'ordonnateur, de la réalité d'une dette. Elle est toujours postérieure à l'engagement juridique et comptable. Elle fixe le montant de la dépense.

La liquidation consiste en une certification du service fait par l'ordonnateur : celui-ci atteste la conformité à l'engagement de la livraison ou de la prestation.

Le mandatement des dépenses et l'ordonnancement des recettes se traduisent par l'émission des pièces comptables règlementaires (mandats, titres et bordereaux) qui permettent au comptable public d'effectuer le paiement des dépenses et l'encaissement des recettes.

À titre dérogatoire, le mandatement peut être effectué après paiement pour certaines dépenses après autorisation du comptable public (prélèvements électricité, remboursement de la dette, ...).

L'acte de paiement est réalisé par le comptable public (SGC BELIN-BELIET). Préalablement au décaissement de la dépense auprès du bénéficiaire, il effectue tous les contrôles de régularité auxquels il est tenu. Le contrôle des comptes publics sur la validité de la dette porte sur :

- 1° la justification du service fait ;
- 2° l'exactitude de la liquidation ;
- 3° l'intervention des contrôles préalables prescrits par la réglementation ;
- 4° la production des pièces justificatives ;
- 5° l'application des règles de prescription et de déchéance.

En recettes, les titres sont émis, soit avant encaissement avec édition d'un avis des sommes à payer, soit après encaissement pour régularisation (les cotisations des collectivités par exemple).

Le comptable public est ensuite chargé de l'encaissement et du recouvrement des recettes. En l'absence de règlement spontané par le redevable, il met en œuvre tous les moyens nécessaires pour parvenir au recouvrement (mesures préalables de recouvrement amiable, puis, le cas échéant et sur autorisation de l'ordonnateur, mesures d'exécution forcée).

Lorsque le comptable public estime avoir épuisé toutes les voies de recours pour le recouvrement des titres émis, celui-ci propose à l'ordonnateur d'admettre ces créances en non-valeur. La décision de l'ordonnateur, actée par l'assemblée délibérante, n'éteint pas la dette, qui peut être recouvrée ultérieurement en cas de retour à « meilleure fortune » du redevable.

D. Le délai de paiement et les intérêts moratoires

Le délai global de paiement est de 30 jours calendaire.

Ce délai démarre à la date de réception de la facture (ou du service fait si celui-ci est postérieur à la réception de la facture) et cesse à la date du virement bancaire opéré par le comptable.

La date de réception de la facture correspond à l'arrivée effective de la facture via Chorus pro.

En cas de dépassement de ce délai, des intérêts moratoires sont dus au fournisseur.

En cas de facture non conforme, il est nécessaire de suspendre le délai de paiement en notifiant au fournisseur les motifs de refus de paiement.

E. Les opérations de fin d'exercice

La bonne tenue de la comptabilité d'engagement constitue un préalable indispensable au bon déroulement des opérations de clôture.

1. La journée complémentaire

La comptabilité publique permet, durant le mois de janvier de l'année suivant l'exercice budgétaire, de terminer les paiements de la section de fonctionnement de l'exercice précédent, dès lors que la facture a été reçue et que l'engagement et la prestation ont régulièrement été effectués sur l'année N-1.

Il n'existe pas de journée complémentaire pour les écritures d'investissement qui doivent s'achever au plus tard le 31 décembre de l'exercice.

2. Le rattachement des charges et des produits

Le rattachement des charges et des produits est effectué en application du principe d'indépendance des exercices. Il vise à faire apparaître dans le résultat d'un exercice donné, les charges et les produits qui s'y rapportent et ceux-là seulement.

Le rattachement concerne les engagements en section de fonctionnement pour lesquels :

- en dépenses : le service a été effectué et la facture n'est pas parvenue,

- en recettes : les droits ont été acquis au 31 décembre de l'exercice budgétaire.

3. Le report des crédits d'investissement

Les engagements (en dépenses comme en recettes) qui n'auraient pas été soldés à la fin de l'exercice budgétaire peuvent être reportés sur l'exercice suivant.

Les engagements non reportés sont soldés.

6. Gestion pluriannuelle des investissements

Les autorisations de programme, les autorisations d'engagement et les crédits de paiement constituent un mode de gestion dérogatoire au principe d'annualité budgétaire rendu nécessaire par l'exécution de dépenses étalées sur plusieurs exercices.

La gestion de la pluriannualité consiste à distinguer, dans les autorisations de dépenses délivrées par l'assemblée délibérante, les crédits destinés à l'engagement de dépenses (les autorisations pluriannuelles) de ceux permettant de procéder à leur règlement (les crédits de paiement).

Ce mode de gestion n'est pas mis en œuvre à la commune de Lanton.

7. Les Régies

A. Les principes de gestion

Les régies constituent une atténuation, sans le remettre en cause, du principe de séparation de l'ordonnateur et du comptable. Les régisseurs sont en effet chargés d'opérations d'encaissement et/ou de paiement pour le compte du comptable public, selon le type de régie : régie de recettes, régie dans le cas d'une régie d'avances ou régie de recettes ou d'avances.

La décision de leur création appartient à l'ordonnateur.

L'acte constitutif d'une régie comporte un certain nombre de dispositions nécessaires à la définition des opérations confiées au régisseur et les conditions de leur exécution.

Le régisseur, son suppléant, ainsi que les mandataires sont personnellement et pécuniairement responsables, le régisseur est astreint à constituer un cautionnement. Pour couvrir ce risque, le régisseur peut aussi souscrire une assurance privée.

La commune de Lanton gère les régies de recettes pour les encaissements suivants :

- Vie locale : les droits de place, les locations de salles et le sport (tennis et squash)
- Culture : les abonnements médiathèques et location de la Cabane des Arts

B. Le contrôle

Le régisseur est, dans la plupart des cas, rattaché hiérarchiquement à l'ordonnateur, mais il est placé sous la responsabilité du comptable public au titre des opérations de sa régie. Il est donc soumis au double contrôle du comptable public et de l'ordonnateur, dont la périodicité s'effectue selon les modalités de l'autorité vérificatrice.

Ces contrôles sont de deux types :

- le contrôle administratif, de la responsabilité de l'ordonnateur, qui consiste à centraliser les documents relatifs au fonctionnement de la régie : acte constitutif, acte de nomination, cautionnement, ...
- le contrôle comptable, effectué par le comptable public avec l'appui de l'ordonnateur :
 - *soit sur pièces, afin de veiller à ce que le régisseur intervienne seulement pour les opérations et selon les modalités de fonctionnement prévues dans les actes,
 - *sur place, afin de s'assurer du bon emploi des deniers publics.

8. Gestion du patrimoine

A. La comptabilité patrimoniale : principes

Le patrimoine de la commune de Lanton figure à son bilan. Celui-ci doit donner une image fidèle, complète et sincère de la situation patrimoniale de la commune de Lanton.

Dans la M57, le suivi des immobilisations s'appuie sur le principe de contrôle, critère plus large que le seul critère de propriété.

En effet, le critère de contrôle implique que la commune de Lanton possède la maîtrise des conditions d'utilisation du bien et du potentiel de service et/ou des avantages économiques associés à cette utilisation.

B. La définition de la notion d'immobilisation

Un bien est comptabilisé en immobilisation (investissement) s'il répond aux cinq critères cumulatifs suivants :

- il est identifiable (susceptible d'être vendu, transféré, loué ou échangé ou résulte d'un droit légal ou contractuel pour les immobilisations incorporelles ou financières) ;
- il est porteur d'avantages économiques futurs (générateur de flux nets de trésorerie futurs) ou de potentiel de service attendu ;
- il est contrôlé par la commune de Lanton ;
- son coût ou sa valeur peut être évalué avec une fiabilité suffisante ;
- il est destiné à servir de façon durable (au-delà de 12 mois) à l'activité de la commune.

A défaut, l'élément est comptabilisé en charges (fonctionnement).

L'annexe 1 de l'arrêté du 26 octobre 2001 du Journal Officiel relatif à l'imputation des dépenses du secteur public local liste les biens meubles constituant des immobilisations par nature quelle que soit leur valeur unitaire.

Les immobilisations concernées par le recensement selon les modalités décrites ci-après, sont celles enregistrées en classe 2, qu'il s'agisse d'immobilisations incorporelles (subdivisions du compte 20), d'immobilisations corporelles (subdivisions des comptes 21, 22, 23 et 24) ou d'immobilisations financières (subdivisions des comptes 26 et 27).

C. Les obligations de l'ordonnateur et du comptable en matière de suivi

1. L'enregistrement des immobilisations

Chaque immobilisation ou groupe d'immobilisations doit faire l'objet d'une *fiche inventaire*. Un numéro unique est attribué à cette fiche, afin de permettre le suivi de l'immobilisation dans le temps et son rapprochement avec l'inventaire physique.

Chaque fiche comprend les éléments permettant d'identifier l'immobilisation : date d'entrée dans le patrimoine, mise en service (le cas échéant), amortissement, sortie éventuelle du patrimoine. La sortie du patrimoine peut s'effectuer par une cession, une réforme ou une mise en rebut.

Les fiches inventaire sont, de préférence, individualisées et permettent de faire le lien avec l'inventaire physique.

Il est néanmoins possible de procéder, si la nature des biens le permet, à des fiches de lot ou de biens de faible valeur.

Le comptable public tient à jour l'état de l'actif. Celui-ci doit correspondre à l'inventaire comptable tenu par l'ordonnateur. Ces deux registres font l'objet d'un rapprochement annuel pour s'assurer de leur cohérence.

2. La valorisation des immobilisations et la durée d'utilité administrative

Lors de leur entrée dans le patrimoine de la commune de Lanton, les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition pour celles acquises à titre onéreux, à leur coût de production pour celles produites par la collectivité, à leur valeur vénale pour celles acquises à titre gratuit.

Le coût d'acquisition d'une immobilisation est constitué des éléments suivants :

- son prix d'achat (montant résultant de l'acte d'achat) ;
- les frais accessoires ;
- les frais d'études préliminaires ;
- les frais de publication et d'insertion.

Le coût de production est constitué du coût des approvisionnements augmenté des autres charges directes engagées au cours de la période de production.

La valeur vénale correspond au montant qui pourrait être obtenu de la vente du bien lors d'une transaction conclue à des conditions normales de marché, net des coûts de sortie directement attribuables à la sortie d'un actif.

Les dépenses ultérieures ont pour effet soit d'augmenter la valeur et/ou la durée de vie du bien immobilisé, soit de permettre une diminution des coûts d'utilisation ou une production supérieure.

Elles comprennent notamment :

- les dépenses de remplacement d'une part, de gros entretiens ou grandes révisions d'autre part ;
- les dépenses d'amélioration et d'addition d'éléments (modifications, adjonctions) ;
- les mises en conformité avec de nouvelles normes pour des raisons de sécurité des personnes ou des biens liées à l'environnement ;
- les agencements, aménagements et équipements.

Les dépenses courantes d'entretien (caractère préventif) et de réparation (caractère curatif) sont des charges de classe 6 (section de fonctionnement) de l'exercice dans la mesure où elles n'ont pour effet que de maintenir le matériel en état de fonctionnement sans entraîner une augmentation de sa valeur réelle ou de sa durée d'usage.

Le suivi des immobilisations donne une image fidèle du patrimoine de la commune de Lanton et retrace uniquement les immobilisations, qui continuent à être porteuses d'avantages économiques futurs ou de potentiel de service pour la commune de Lanton. Les autres immobilisations doivent être sorties de l'actif.

3. Les amortissements

Les immobilisations doivent être amorties, afin de prendre en compte la perte de valeur liée à l'usage, au temps ou à une obsolescence technique.

La commune de Lanton a opté pour la mise en place de la M57 au 1er janvier 2024. De ce fait, l'amortissement se fera de manière linéaire avec application du *prorata temporis* pour les biens acquis à compter du 1er janvier 2024.

L'amortissement prorata temporis est calculé pour chaque catégorie d'immobilisation, au prorata du temps prévisible d'utilisation. Il commence à la date de début de consommation des avantages économiques ou du potentiel de service, qui sont attachés au bien (date de la facture ou date de mise en service si postérieure).

La méthode dérogatoire consistant à amortir en « année pleine » est appliquée à la commune de Lanton pour certaines immobilisations dans la mesure où l'impact sur la production de l'information comptable n'est pas significatif (faible valeur). Leur coût unitaire doit être inférieur à 1 500 € TTC et l'amortissement se fait en une seule annuité.

Le Conseil Municipal a fixé les durées d'amortissement suivantes :

Frais d'études, d'élaboration, de modifications et de révisions des documents d'urbanisme	10
Frais d'études (non suivis de réalisation)	5
Frais de recherche et de développement	5
Frais d'insertion (non suivis de réalisation)	5
Subventions d'équipement finançant des biens mobiliers, du matériel ou des études	5
Subventions d'équipement finançant des biens immobiliers ou des installations	30
Subventions d'équipement finançant des projets d'infrastructures d'intérêt national (logement social, réseaux très haut débit...)	40

Concessions et droits similaires	2
Immobilisations incorporelles reçus au titre d'une mise à disposition	3
Autres immobilisations incorporelles	3
Plantations d'arbres et d'arbustes	15
Autres agencements et aménagements	15
Installations, matériel et outillage techniques	
Matériel et outillage d'incendie et de défense civile et autres matériels	10
Matériel et outillage de voirie : Matériel roulant	10
Autre matériel et outillage de voirie	8
Autres installations, matériel et outillage techniques	10
Installations générales, agencements et aménagements divers	10
Autres matériels de transport : Deux-roues et véhicules légers	5
Autres matériels de transport : Camions et véhicules industriels	10
Matériel informatique scolaire	5
Autre matériel informatique	5
Matériel de bureau et mobilier scolaires	10
Autres matériels de bureau et mobiliers	10
Autres matériels de bureau et mobiliers : coffres forts, armoires fortes, podium, estrades...	15
Autres immobilisations corporelles	10
Titres de participation	5

4. Les sorties d'inventaire comptable

Dans le cadre de son suivi des immobilisations, la commune de Lanton assure un apurement comptable annuel.

5. Le suivi des immobilisations financières

Les immobilisations financières sont constituées des titres de participation (société d'économie mixte, société publique locale, établissements publics fonciers locaux, etc.) ou autres formes de participations (en banque).

6. L'inventaire physique

Comme pour le suivi des immobilisations, l'inventaire physique, qui est le reflet de la réalité physique des immobilisations, s'appuie sur le principe de contrôle.

L'inventaire physique peut toutefois différer de l'inventaire comptable dans la mesure où il peut y avoir un intérêt opérationnel à assurer un suivi de biens totalement amortis, et disposant donc d'une valeur nette comptable nulle, mais une valeur vénale résiduelle.

La démarche consiste à corroborer, par des moyens raisonnables, la réalité matérielle des immobilisations inscrites à l'inventaire comptable. Cet inventaire peut être exhaustif ou par sondages. Les opérations de contrôle menées permettent d'ajuster le registre des biens. L'inventaire physique doit être rapproché de l'inventaire comptable, par le biais d'un identifiant unique, le numéro de fiche inventaire. Ce numéro permet de faire coïncider les biens d'un côté et les immobilisations d'un autre, et de rectifier l'état de l'actif en cas de cession, mise au rebut ou toute autre sortie du bien (perte, vol, dégradation irréversible).

L'inventaire physique doit être mis à jour à minima annuellement, afin de coïncider avec la mise à jour annuelle de l'état de l'actif. Les sorties de part et d'autre de chaque registre sont comparées, afin d'obtenir une image du patrimoine sincère et fidèle.

9. Gestion financière

La commune assure un suivi régulier de sa trésorerie et veille à maintenir un niveau d'endettement soutenable.

10. Subventions

Les subventions aux associations ou organismes extérieurs sont attribuées par délibération du conseil municipal.

Les bénéficiaires peuvent être tenus de produire un bilan financier de l'utilisation des fonds.

11. Information financière

Les élus sont informés régulièrement de l'exécution budgétaire et de la situation financière de la commune.

12. Dispositions finales

Le présent règlement budgétaire et financier entre en vigueur après son adoption par le conseil municipal.

Il peut être modifié par délibération.