

21 + 22 – BUDGETS PRIMITIFS 2024

Rapport de présentation

Envoyé en préfecture via DOTELEC - Dematis

Envoyé en préfecture le 15 décembre 2023

Reçu en préfecture le 15 décembre 2023

ID : 068-200052603-20231211-D20230017410-DE



Kaisersberg vignoble

INTRODUCTION

- ❖ **20/11/2023** : tenue du débat sur les orientations budgétaires 2024 (rappel du contexte et des hypothèses dans lequel a été élaboré le budget)
- ❖ **BP 2024 conforme aux orientations budgétaires, dans le respect de la stratégie financière définie pour le mandat** : financement du PPI, gestion rigoureuse de la dépense publique, préservation de l'autofinancement, recours limité à l'emprunt
- ❖ **Respect des engagements pris envers les habitants** : possibilité d'habiter, facilité d'habiter, envie d'habiter, satisfaction d'habiter, fierté d'habiter

21 – BUDGET PRINCIPAL

Budget Primitif 2024



PRÉSENTATION GÉNÉRALE DU BUDGET PRIMITIF 2024

SECTION DE FONCTIONNEMENT

	DEPENSES	RECETTES
REELLES	6 395 134,00 €	7 186 203,00 €
ORDRE / Amortissements et cessions	831 069,00 €	40 000,00 €
Report de l'exercice N-1		
TOTAL	7 226 203,00 €	7 226 203,00 €

SECTION D'INVESTISSEMENT

	DEPENSES	RECETTES
REELLES	1 894 000,00 €	1 102 931,00 €
ORDRE / Amortissements et cessions	90 000,00 €	881 069,00 €
Report de l'exercice N-1		
TOTAL	1 984 000,00 €	1 984 000,00 €

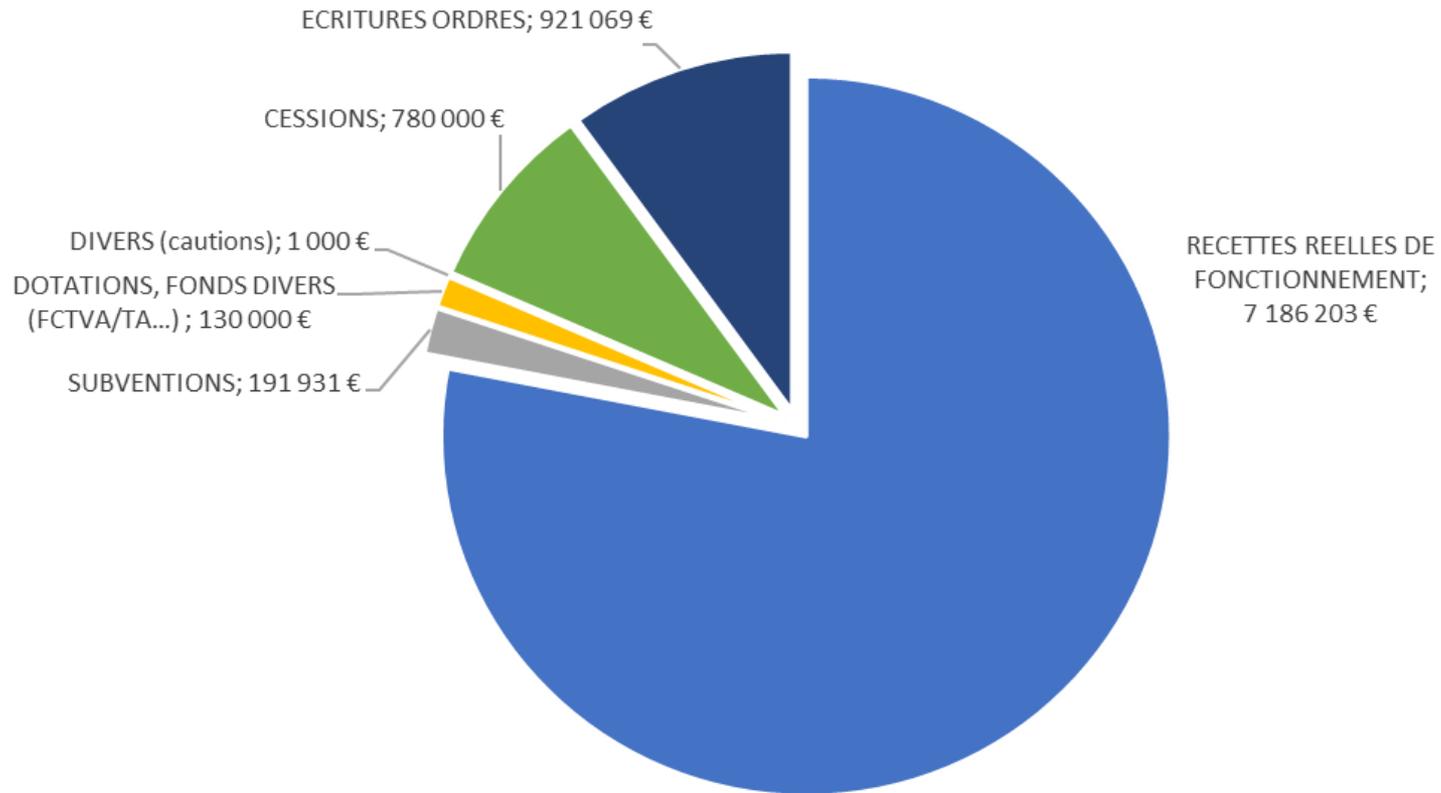
TOTAL BUDGET PRIMITIF

	DEPENSES	RECETTES
TOTAL	9 210 203,00 €	9 210 203,00 €

RECETTES 2024 CUMULEES

Investissement + Fonctionnement

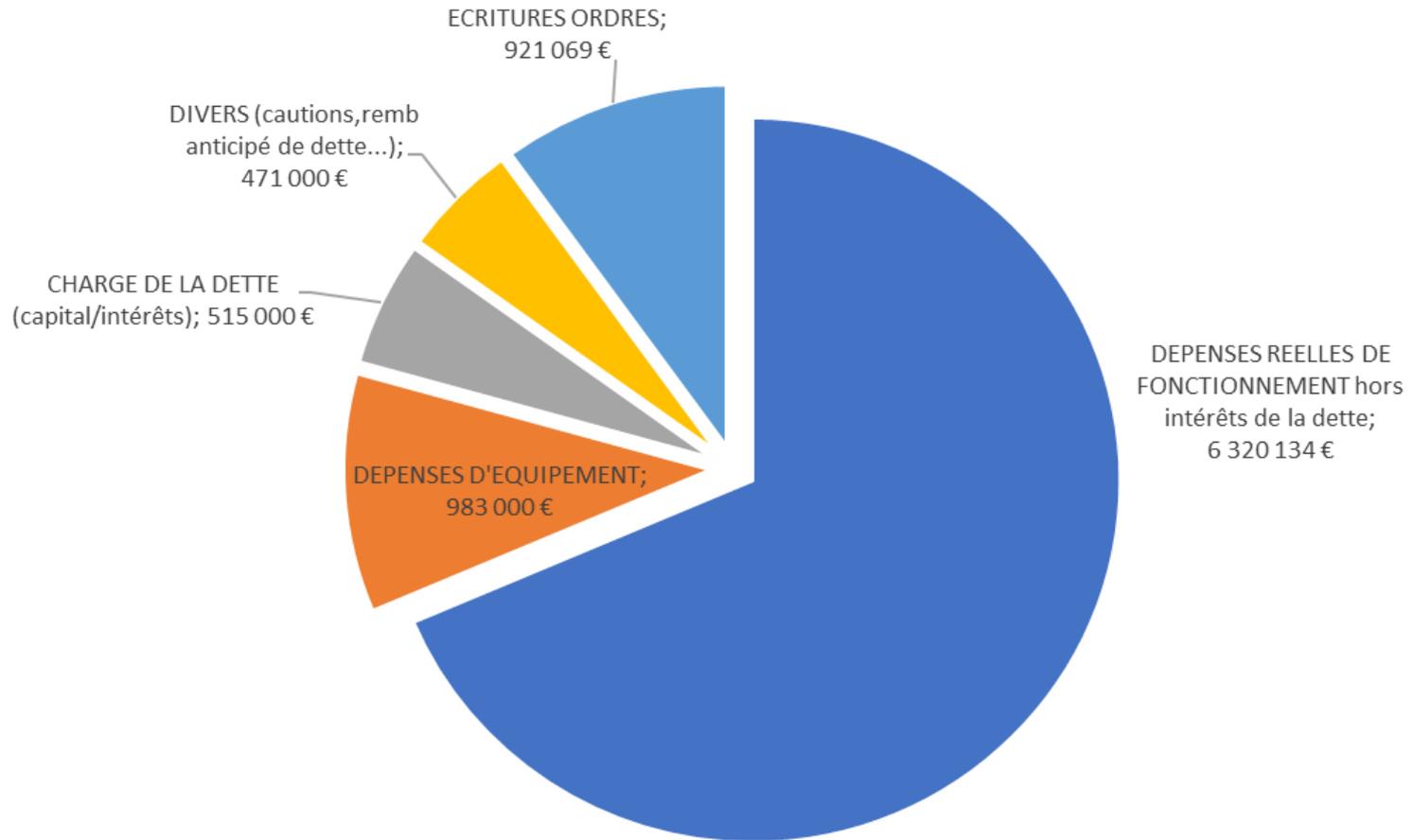
Les recettes 2024 cumulées représentent un montant global de 9 210 203 €



DEPENSES 2024 CUMULEES

Investissement + Fonctionnement

Les dépenses 2024 cumulées représentent un montant global de 9 210 203 €



SECTION DE FONCTIONNEMENT

RECETTES 2024

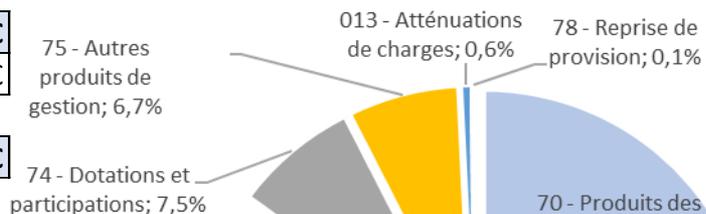


RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2024

	BP 2023	BP 2024	Evol° BP24 /BP23 €	Evol° BP24/BP23 %
Recettes réelles de fonctionnement	6 981 344 €	7 186 203 €	204 859 €	2,9%
70 - Produits des services, du domaine	2 003 644 €	1 950 720 €	-52 924 €	-2,6%
73/731 - Impôts et taxes / Fiscalité locale	3 938 520 €	4 161 520 €	223 000 €	5,7%
74 - Dotations et participations	564 180 €	539 630 €	-24 550 €	-4,4%
75 - Autres produits de gestion	380 000 €	480 000 €	100 000 €	26,3%
013 - Atténuations de charges	95 000 €	45 000 €	-50 000 €	-52,6%
76 - Produits financiers	0 €	0 €	0 €	
77 - Produits exceptionnels	0 €	0 €	0 €	
78 - Reprise de provision	0 €	9 333 €	9 333 €	

Recettes ordre de fonctionnement	95 000 €	40 000 €
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections	95 000 €	40 000 €

RECETTES DE FONCTIONNEMENT	7 076 344 €	7 226 203 €
-----------------------------------	--------------------	--------------------



Les recettes de fonctionnement 2024 s'élèvent globalement à **7 226 203 €**

- 7 186 203 € de recettes réelles de fonctionnement
- 40 000,00 € d'opérations d'ordre d'amortissement

Par rapport au budget primitif 2023, les recettes réelles de fonctionnement sont en hausse de **+ 204 859 €, +2,9%**,

Recettes de fonctionnement 2024

Principales évolutions par rapport au budget primitif 2023 :

- ❖ + 158 K€ de produits de fiscalité directe locale reposant sur la seule estimation de hausse de bases fiscales à hauteur de + 4 % par rapport au produit notifié en 2023
- ❖ + 65 K€ de produit de l'attribution de compensation en lien avec la diminution du nombre de bucherons employés par la CCVK
- ❖ + 33 K€ de vente de bois
- ❖ + 25 K€ de produits de compensation fiscales (base notification 2023)
- ❖ + 9 K€ de reprise de provisions
- ❖ - 56 K€ de produits de participations perçues (fin de la mission petite ville de demain au 01/07/2024, et fin du dispositif Contrat Enfance Jeunesse avec la mise en place des CTG)
- ❖ -50K€ de remboursement d'indemnités journalières. Le produit sera inscrit en cours d'année en fonction des arrêts maladies constatés. Ce produit permettra le remplacement d'un agent absent sans toutefois doubler la charge salariale.
- ❖ - 28 K€ de baisse du produit des locations de droits de chasses
- ❖ + 48 K€ pour les autres recettes réelles de fonctionnement :
 - + 25 K€ de produits reversés par le SDEA dans le cadre du service assainissement collectif vignoble et compensé dans l'attribution de compensation
 - +6 K€ d'ajustement de la DGF (ajustement à la hausse de la DSR et hypothèse prudente de baisse de la dotation forfaitaire à l'identique de celle prévue au BP 2023)
 - + 5 K de produits de stationnement et ajustement du produits FPS
 - - 13 K€ de produits de fonctionnement du Centre Schweitzer en 2024
 - + 25 K€ diverses recettes (marché de Noël...)

(70) Produits des services, du domaine et ventes divers

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	BP 2024	Evol° BP24 /BP23 €	Evol° BP24/BP23 %
Ventes de bois	699 787 €	726 076 €	481 102 €	559 405 €	668 164 €	675 610 €	709 020 €	33 410 €	4,9%
Menus produits forestiers	71 €	0 €	82 €	841 €	0 €	200 €	200 €	0 €	0,0%
Concession dans les cimetières (produit net)	16 430 €	10 990 €	11 280 €	10 740 €	3 960 €	10 000 €	10 000 €	0 €	0,0%
Redevance d'occupation du dom.public communal	115 439 €	98 033 €	27 366 €	58 745 €	89 446 €	100 000 €	100 000 €	0 €	0,0%
Locations de droits de chasse et de pêche	128 088 €	128 090 €	128 103 €	127 790 €	127 798 €	128 000 €	100 000 €	-28 000 €	-21,9%
Redevance de stationnement	546 731 €	496 034 €	98 509 €	368 575 €	561 371 €	515 000 €	530 000 €	15 000 €	2,9%
Forfait de post-stationnement	20 €	18 060 €	6 446 €	26 338 €	16 762 €	20 000 €	10 000 €	-10 000 €	-50,0%
Autres redevances et recettes diverses	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Redevances & droits des serv. à caractère culturel	9 048 €	9 632 €	589 €	0 €	0 €	159 184 €	146 000 €	-13 184 €	
Redev.droits des serv.péri-scolaire enseignement	656 €	691 €	707 €	1 897 €	1 378 €	650 €	0 €	-650 €	-100,0%
Autres prestations de service	10 656 €	13 548 €	9 456 €	12 648 €	144 €	0 €		0 €	
Locations diverses (autres qu'immeubles)	7 140 €	14 577 €	13 607 €	9 390 €	10 630 €	10 000 €	10 000 €	0 €	0,0%
Aux budgets annexes, régies munic.,CCAS, Ecoles, CCVK/	79 873 €	34 499 €	6 971 €	12 703 €	18 621 €	20 000 €	20 000 €	0 €	0,0%
Remboursements par d'autres redevables (SDEA...)	112 136 €	489 540 €	397 186 €	376 996 €	315 154 €	365 000 €	315 500 €	-49 500 €	-13,6%
(70) Produits des services, du domaine et ventes divers	1 726 076 €	2 039 770 €	1 181 404 €	1 566 068 €	1 813 428 €	2 003 644 €	1 950 720 €	-52 924 €	-2,6%

Par rapport au budget primitif 2023, ces produits sont en baisse de 53 K€.

(70) Produits des services, du domaine et ventes divers

L'évolution prévisionnelle des recettes (-53 K€) provient principalement de :

- ❖ La hausse de produits de vente de bois + 33 K€.
- ❖ L'ajustement des produits issus du stationnement payant et forfait post-stationnement + 5 K€
- ❖ La diminution de – 50 K€ des remboursements perçus auprès de redevables (SDEA, fermage...) :
 - Réimputation des produits issus du fermage pour 80 K€ prévus jusqu'en 2023 au chapitre 70 et à la demande de la trésorerie imputés au chapitre 75 dès l'exécution du budget 2023
 - + 25 K€ de produits reversés par le SDEA dans le cadre du service assainissement collectif vignoble et compensé dans l'attribution de compensation
 - + 5 K€ de produits divers
- ❖ Diminution de – 28 K du produit de locations des droits de chasse
- ❖ Ajustement des produits prévisionnels du Centre Schweitzer : - 13 K€

(73) Impôts et taxes-Fiscalité locale

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	BP 2024	Evol° BP24 /BP23 €	Evol° BP24/BP23 %
Taxes foncières et d'habitation	1 855 237 €	1 895 201 €	1 932 389 €	1 749 638 €	1 818 253 €	1 870 000 €	2 028 000 €	158 000 €	8,4%
Attribution de compensation (**)	2 066 547 €	1 776 816 €	1 754 589 €	1 827 500 €	1 811 034 €	1 800 000 €	1 865 000 €	65 000 €	3,6%
FNGIR	40 489 €	40 520 €	40 520 €	40 520 €	40 520 €	40 520 €	40 520 €	0 €	0,0%
Droits de place	13 133 €	13 436 €	3 507 €	11 880 €	10 646 €	13 000 €	13 000 €	0 €	0,0%
Taxe sur la consommation finale d'électricité	117 534 €	114 173 €	143 202 €	112 950 €	120 834 €	115 000 €	115 000 €	0 €	0,0%
Taxe addit.aux droits de mut.ou taxe pub.foncière	80 972 €	109 259 €	105 535 €	113 416 €	138 550 €	100 000 €	100 000 €	0 €	0,0%
Autres taxes diverses	1 200 €	0 €	2 020 €	300 €				0 €	
(73) Impôts et taxes	4 175 111 €	3 949 404 €	3 981 762 €	3 856 204 €	3 939 836 €	3 938 520 €	4 161 520 €	223 000 €	5,7%

(**) 2019 - Hors trop versé attribution de compensation CCVK : 440 079,55 €

- ➔ Les impôts et des taxes devraient rapporter la somme totale de 4 162K€ en 2024 (58% des recettes réelles de fonctionnement), en hausse de 223 K€ par rapport au BP 2023
- ❖ Stabilité des taux avec une progression des bases d'imposition (qui seront notifiées à la commune au 1er trimestre 2024) : +4% ➔ Recette fiscale escomptée : 2 028 K€
- ❖ Attribution de compensation : 1 865 K€ (+ 65 K€ provenant principalement de la diminution du nombre de bucherons employés par la CCVK et de l'ajustement de la masse salariale prise en compte dans le calcul de l'attribution de compensation).
- ❖ FNGIR stabilité par rapport à 2021 : 40,5 K€
- ❖ Produit de diverses taxes complémentaires (taxe sur la publicité extérieure, taxe sur l'électricité, etc.) : 228 K€, dont :
 - 100 K€ au titre de la taxe additionnelle aux droits de mutation
 - 115 K€ au titre de la Taxe sur consommation d'électricité
 - 13 K€ de droits de place sur les marchés

(74) Dotations, subventions et participations

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	BP 2024	Evol° BP24 /BP23 €	Evol° BP24/BP23 %
Dotation forfaitaire	288 578 €	243 407 €	210 607 €	170 010 €	120 153 €	85 000	85 224	224	0,3%
Dotation de solidarité rurale	66 051 €	70 688 €	71 894 €	73 342 €	75 079 €	75 000	81 000	6 000	8,0%
FCTVA		12 073 €	20 883 €	18 923 €	17 607 €	15 000	15 000	0	0,0%
Autres	333 €		12 872 €	4 789 €	2 162 €	5 000	0	-5 000	-100,0%
Régions	0 €		4 067 €	9 228 €	21 223 €	0	3 000	3 000	#DIV/0!
Départements	1 200 €	2 200 €	1 050 €	37 850 €	1 050 €	1 050	1 050	0	0,0%
Autres organismes /communes / GFP de rattachement	105 625 €	61 239 €	112 259 €	78 351 €	0 €	74 550	21 000	-53 550	-71,8%
Dotation unique compensation spécifique	0 €	0 €	0 €	0 €	75 459 €			0	
Attribution du fonds départ. Péréquation taxe prof	70 329 €	0 €	0 €	0 €				0	
Etat-Compens.au titre exonérations taxes foncière	45 724 €	45 785 €	45 605 €	300 902 €		300 000	325 000	25 000	8,3%
Etat-Compens.au titre exonérations taxes d'habita	38 252 €	43 125 €	46 808 €	0 €	306 989 €	0	0	0	
Dotation de recensement	9 276 €	0 €	0 €	0 €				0	
Dotation pour les titres sécurisés	8 580 €	8 580 €	8 580 €	8 580 €		8 580	8 580	0	0,0%
Autres attributions et participations	12 610 €	10 541 €	100 €		8 580 €			0	
Compensation Etat Covid			122 156 €	129 191 €				0	
(74) Dotations, subventions et participations	646 559 €	497 638 €	656 881 €	831 166 €	628 302 €	564 180	539 854	-24 326	-4,3%

(***) 2021 - Impact de la réforme de la fiscalité locale - transfert de la TF des départements, intégration des compensations fiscales- ancienne part départementale à partir de 2021

Elles sont évaluées à 540 K€ au budget 2024, en baisse de - 25 K€.

(74) Dotations, subventions et participations

- ❖ Les dotations 2024 de l'Etat (DGF : Dotation forfaitaire et DSR) sont évaluées à environ 166 K€ en baisse de 18% par rapport au montant perçu réellement en 2023 mais de + 6 K€ par rapport au budget primitif 2023 (ajustement à la hausse de la DSR et hypothèse prudente de baisse de la dotation forfaitaire à l'identique de celle prévue au BP 2023).
- ❖ Dans le cadre des engagements qui lient la commune à ses partenaires (Etat, Région, Collectivité Européenne d'Alsace, etc.), ces derniers versent des subventions pour le fonctionnement de certains services et/ou postes municipaux : - 56 K€ de produits de participations perçues (fin de la mission petite ville de demain au 01/07/2024, et fin du dispositif Contrat Enfance Jeunesse avec la mise en place des CTG).
- ❖ Les versements complémentaires de l'Etat, en contrepartie des exonérations accordées (notamment l'allocation compensatrice de taxe foncière), devraient générer une recette de 325 K€ (maintien à hauteur du montant notifié en 2023), soit + 25 K€ par rapport au budget primitif 2023.
- ❖ Le FCTVA perçu sur les dépenses de fonctionnement est estimé à 15 K€ et les titres sécurisés est attendue à hauteur de 8,58 K€ à l'identique du BP 2023.

Les autres recettes de fonctionnement

Les autres produits de gestion : loyers et récupération de charge, autres produits divers

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	BP 2024	Evol° BP24 /BP23 €	Evol° BP24/BP23 %
Revenus des immeubles	370 650 €	351 397 €	314 502 €	328 311 €	435 935 €	340 000 €	420 000 €	80 000 €	23,5%
Autres	27 041 €	49 268 €	46 243 €	32 533 €	19 868 €	40 000 €	60 000 €	20 000 €	50,0%
75 - Autres produits de gestion	397 691 €	400 664 €	360 745 €	360 844 €	455 802 €	380 000 €	480 000 €	100 000 €	26,3%

❖ Le produit des biens mis en location (loyers et récupération de charges, redevance pour le camping) par la commune sont inscrit en hausse apparente de + 26.3 % (soit +100 000 €) à hauteur de 480 000 €. Cette évolution intègre la réimputation des produits issus du fermage pour 80 K€ prévues jusqu'en 2023 au chapitre 70 et l'inscription dès le budget primitif d'une recette prévisionnelle de reversement de produits de stationnement « marché de Noël » à hauteur 20 K€.

❖ Les autres produits : les atténuations de charges

représentant la somme prévisionnelle totale de 54 K€ (1% des recettes réelles de fonctionnement), en baisse prévisionnelle de 41 K€ par rapport au budget primitif 2023 et correspondent à la prise en compte de la participation des agents à hauteur de 50% de l'achat des tickets restaurants (45 K€), et aux écritures de reprises de provisions constatées en 2023 (9 K€) au titre des provisions pour créances douteuses et des provisions pour le financement de la monétisation du compte épargne-temps.

La diminution provient de la non-inscription de crédits d'indemnités journalières perçues par la commune dans le cadre d'arrêt maladie (50 K€ en 2023).

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES 2024



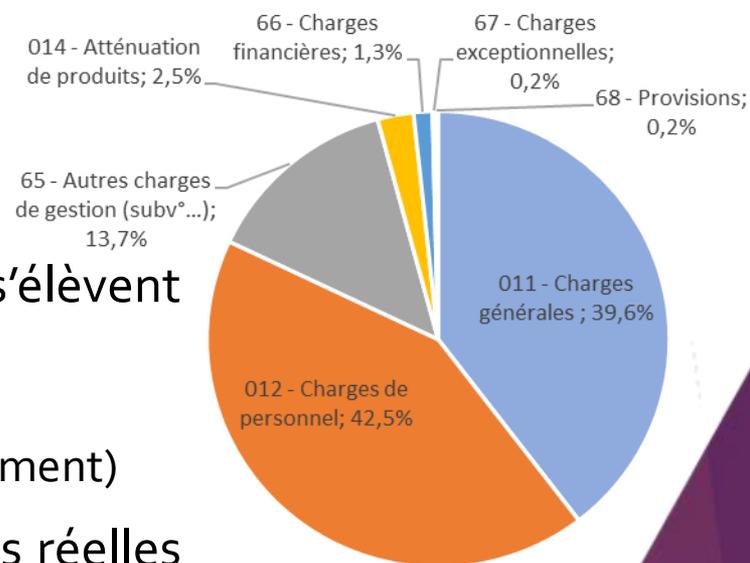
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT 2024

	BP 2023	BP 2024	Evol° BP24/BP23 €	Evol° BP24/BP23 %
--	---------	---------	----------------------	-------------------------

Dépenses réelles de fonctionnement	6 314 312 €	6 395 134 €	80 822 €	1,3%
011 - Charges générales	2 532 170 €	2 532 128 €	-42 €	0,0%
012 - Charges de personnel	2 706 000 €	2 715 000 €	9 000 €	0,3%
65 - Autres charges de gestion (subv°...)	813 142 €	878 006 €	64 864 €	8,0%
014 - Atténuation de produits	170 000 €	161 000 €	-9 000 €	-5,3%
66 - Charges financières	78 000 €	84 000 €	6 000 €	7,7%
67 - Charges exceptionnelles (*)	10 000 €	10 000 €	0 €	0,0%
68 - Provisions	5 000 €	15 000 €	10 000 €	200,0%

Dépenses ordre de fonctionnement	762 032 €	831 069 €
023 - Virement à la section d'investissement	62 032 €	131 069 €
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections	700 000 €	700 000 €

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	7 076 344 €	7 226 203 €
----------------------------	-------------	-------------



Les dépenses de fonctionnement 2024 s'élèvent globalement à **7 226 203 €** :

- 6 395 134 € de dépenses réelles de fonctionnement
- 831 069 € d'opérations d'ordre (amortissement, virement)

Par rapport au budget primitif 2023, les dépenses réelles de fonctionnement sont en hausse de 80 822 €, soit +1,3%.

Dépenses de fonctionnement 2024

Les principales évolutions par rapport au budget primitif 2023 proviennent notamment des éléments suivants :

- + 65 K€ de charges à caractère général et d'autres charges de gestion (+1,9%)
- + 9 K€ de charges de personnel (+0,3%)
- + 6 K€ de frais financiers (impact emprunts infime)
- +10 K€ de provisions (dont + 15 K€ de reprise de provisions en recette, soit un montant net de 5 K€ identique à 2023)
- -9 K€ de contribution au FPIC

011 - Charges générales

Par rapport au budget primitif 2023, elles seront en équilibre apparent (+0%) pour s'établir à 2 532 K€ (40 % des dépenses réelles de fonctionnement).

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	BP 2024	Evol° BP24/BP 23 €	Evol° BP24/ BP23 %
Dépenses forêt (*)	239 692 €	339 684 €	366 194 €	164 483 €	347 070 €	303 420 €	451 027 €	147 607 €	48,6%
Dépenses fct Centre Schweitzer					12 726 €	181 350 €	98 000 €	-83 350 €	-46,0%
Fluides (hors Centre Schweitzer)	397 862 €	372 472 €	364 476 €	343 808 €	302 549 €	607 300 €	419 900 €	-187 400 €	-30,9%
Autres charges	1 495 026 €	1 564 125 €	1 236 037 €	1 478 625 €	1 507 912 €	1 440 100 €	1 563 201 €	123 101 €	8,5%
011 - Charges générales	2 132 581 €	2 276 281 €	1 966 707 €	1 986 917 €	2 170 258 €	2 532 170 €	2 532 128 €	-42 €	0,0%

(*) Dépenses d'exploitation 611 / Travaux d'entretien 61524

Le budget primitif 2024 intègre une réimputation budgétaire à la demande de la trésorerie en 2023 et en application de la M57, à savoir les dépenses liées aux accès logiciels et licences informatiques, désormais imputées au chapitre 65 pour 69,7 K€ en 2024. A périmètre constant en réintégrant ces dépenses, les charges à caractère général atteindraient un montant de 2 602 K€, en hausse de 70 K€ par rapport au budget primitif 2023 (+2,8 %).

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	BP 2024	Evol° BP24/BP 23 €	Evol° BP24/ BP23 %
Dépenses forêt (*)	239 692 €	339 684 €	366 194 €	164 483 €	347 070 €	303 420 €	451 027 €	147 607 €	49%
Dépenses fct Centre Schweitzer					12 726 €	181 350 €	98 000 €	-83 350 €	-46%
Fluides (hors Centre Schweitzer)	397 862 €	372 472 €	364 476 €	343 808 €	302 549 €	607 300 €	419 900 €	-187 400 €	-31%
Autres charges	1 495 026 €	1 564 125 €	1 236 037 €	1 478 625 €	1 507 912 €	1 440 100 €	1 563 201 €	192 801 €	13%
Périmètre constant - licences logiciel chap 65							69 700 €		
011 - Charges générales	2 132 581 €	2 276 281 €	1 966 707 €	1 986 917 €	2 170 258 €	2 532 170 €	2 601 828 €	69 658 €	2,8%

(*) Dépenses d'exploitation 611 / Travaux d'entretien 61524

011 - Charges générales

Principales évolutions par rapport au BP 2023 (à périmètre constant) :

- ❖ - 187 K€ d'anticipation du coût de fluides 2023, réajustement par rapport aux prévisions 2023 faites dans un contexte incertain de crise énergétique et de renouvellement du marché gaz
- ❖ - 84 K€ frais fonctionnement du Centre Schweitzer en 2024
- ❖ + 148 K€ de budget Forêt

011 - Charges générales

- ❖ + 193 K€ budget de fonctionnement à périmètre constant dont :
 - - 33 K€ de frais de transport par la prise en charge du transport scolaire par la Région depuis la rentrée scolaire 2023/2024
 - + 48 K€ liés à l'externalisation des prestations d'entretien-ménage dans les écoles de Sigolsheim et de Kientzheim (diminution équivalente du chapitre 012)
 - + 47 K€ d'entretien, maintenance : dont +27 K€ d'entretien de la voirie communale et marquages aux sols, +13 K€ peintures périscolaires, +7 K€ de frais divers d'entretien/maintenance (matériel roulant, PAV, ...)
 - + 28 K€ d'honoraires dont notamment + 10 K€ d'assistance pour le renouvellement des marchés informatique-réseaux et assurances venant à échéance courant 2024, + 13 K€ de frais de gestion de portage foncier par l'EPF non inscrit au budget primitif 2024
 - + 24 K€ de frais de télécommunication (provision dans le cadre de changement d'opérateur en lien avec le marché informatique – réseau et le paiement des dernières factures des opérateurs historiques)
 - + 19 K€ d'ajustement de fournitures-petit équipement pour les services et les fournitures scolaires
 - + 15 K€ de frais de gardiennage forêts
 - + 10 K€ de frais d'assurances
 - + 5K€ de frais de cartes bancaires liés aux opérations effectuées sur les horodateurs
 - + 30 K€ divers (augmentation des taxes foncières, charges de copropriétés, provisions, ajustement des frais d'ordures ménagères en lien avec la CCVK,...)

012 - Charges de personnel

- ❖ Pour 2024, la masse salariale devrait s'établir à 2 715 K€ (42 % des dépenses réelles de fonctionnement), soit une légère hausse (+9 K€) par rapport au budget primitif 2023 (+0,3%).
- ❖ L'évolution du chapitre 012 entre 2023 et 2024 trouve ses origines dans les éléments suivants :
 - + 70 k€ liés à l'impact de mesures nationales (évolution du point d'indice de la fonction publique en 2023 puis hausse de 5 points d'indice pour les agents en 2024)
 - +10 K€ pour la rémunération d'agents recenseurs en 2024
 - - 48K€ de charges de personnel d'entretien, transférés au chapitre 011 par la mise en place d'une externalisation des prestations d'entretien-ménage dans les écoles de Sigolsheim et de Kientzheim.
 - - 23 K€ de charges de personnel (fin mission Petites villes de demain au 01/07/2023 et recrutement d'un apprenti RH dès septembre 2024)

65 - Autres charges de gestion (subv°...)

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023	BP 2024	Evol° BP24/BP23 €	Evol° BP24/BP23 %
Elus (Indemnités...)	162 609 €	168 489 €	153 262 €	146 696 €	142 019 €	158 678 €	159 850 €	1 172 €	0,7%
Subventions versées asso/pers privées	579 908 €	636 882 €	574 896 €	489 100 €	502 302 €	393 554 €	379 550 €	-14 004 €	-3,6%
Contribution SDIS	152 037 €	159 610 €	151 391 €	138 200 €	136 477 €	136 500 €	145 000 €	8 500 €	6,2%
Subvention équilibre camping				20 000 €	0 €		0 €	0 €	
Autres (contrib. synd, CCAS, Ecoles...)	117 464 €	81 748 €	66 158 €	89 839 €	107 521 €	124 410 €	123 906 €	-504 €	-0,4%
Périmètre constant 65 - Autres charges de gestion (subv°	1 012 017 €	1 046 729 €	945 708 €	883 835 €	888 318 €	813 142 €	808 306 €	-4 836 €	-0,6%
Périmètre constant - licences logiciel chap 65							69 700 €	69 700 €	
65 - Autres charges de gestion (subv°...)	1 012 017 €	1 046 729 €	945 708 €	883 835 €	888 318 €	813 142 €	878 006 €	64 864 €	8,0%

Les autres charges de gestion courantes atteindraient un montant de 878 K€ soit une hausse de + 65 K€ par rapport au BP 2023 ou diminution de 5 K€ à périmètre constant :

- ❖ Elus (indemnité, cotisations, formations...) : 160 K€, en légère hausse (+ 1 K€), conséquence de la hausse du point d'indice de la fonction publique en 2023.
- ❖ Subventions versées : 380 K€ en diminution de - 14 K€ par rapport au budget primitif 2023 (impact mise en place des CTG avec les périscolaires).
- ❖ Contribution versée au SDIS : 145 K€ en hausse de 9 K€ par rapport au BP 2023.
- ❖ Subvention versée au CCAS : Pour 2023, la subvention avait été réévaluée pour atteindre un montant de 25 K€. Pour 2024, la subvention sera ajustée à 10 K€ au regard du prévisionnel 2023.
- ❖ Subventions versées aux associations scolaires (6 K€ en stabilité par rapport à 2023).
- ❖ Ajustement des contributions obligatoires versées (+ 12 K€, inscription de la contribution « pelouse sèche » 10 K€, non-inscrite au BP 2023, et divers : + 2 K€)

Subventions versées

	BP 2023	BP 2024	Evol° 24/23
Subvention Enfance / jeunesse / Solidarité	260 254 €	246 250 €	-14 004 €
Subventions Périscolaires	235 378 €	220 000 €	-15 378 €
Subventions fonctionnement Enfance - jeunesse - Solidarité	24 876 €	26 250 €	1 374 €
Subventions CARA - Culture / Animations / Associations	133 300 €	133 300 €	0 €
Subventions fonctionnement CARA	131 300 €	131 300 €	0 €
Subventions projets CARA	2 000 €	2 000 €	0 €
TOTAL	393 554 €	379 550 €	-14 004 €

❖ Subventions inscrites au BP 2024 :

- 380 K€
- - 14 K€ par rapport au BP2023 : impact de la mise en place des CTG avec les périscolaires

Autres dépenses de fonctionnement

- ❖ **Les atténuations de produits** pour un montant total de 161K€ (2,5% des dépenses réelles de fonctionnement). Ce poste de dépenses correspond principalement au versement du fonds de péréquation intercommunal (FPIC) : -9 K€ par rapport au budget primitif 2023
- ❖ **Un budget de 10 K€** (0,2 % des dépenses réelles de fonctionnement) est prévu pour les **charges dites exceptionnelles**,
- ❖ **Les charges financières** : 84 K€ (0.2 % des dépenses réelles de fonctionnement), +6 K€ par rapport au budget primitif 2023.
- ❖ **Les provisions** : + 10 K€ correspondant à l'inscription de crédits de provisions pour les créances douteuse et la monétisation des Comptes Epargne Temps des agents communaux.

LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION



Les niveaux d'épargne

	BP 2023	BP 2024	Evol ^P BP24 /BP23 €	Evol ^P BP24/BP23 %
Recettes réelles de fonctionnement	6 981 344	7 186 203	204 859	2,9%
70 - Produits des services, du domaine	2 003 644	1 950 720	- 52 924	-2,6%
73 - Impôts et taxes	3 938 520	4 161 520	223 000	5,7%
74 - Dotations et participations	564 180	539 630	- 24 550	-4,4%
75 - Autres produits de gestion	380 000	480 000	100 000	26,3%
013 - Atténuations de charges	95 000	45 000	- 50 000	-52,6%
76 - Produits financiers	-	-	-	
77 - Produits exceptionnels (hors cessions)	-	-	-	
78 - Reprise de provision	-	9 333	9 333	
Dépenses réelles de fonctionnement (hors charges financières)	6 249 312	6 320 134	70 822	1,1%
011 - Charges générales	2 532 170	2 532 128	- 42	0,0%
012 - Charges de personnel	2 706 000	2 715 000	9 000	0,3%
65 - Autres charges de gestion (subv° ...)	813 142	878 006	64 864	8,0%
014 - Atténuation de produits	170 000	161 000	- 9 000	-5,3%
66 - Charges financières hors intérêts dette (668/6615)	13 000	9 000	- 4 000	-30,8%
67 - Charges exceptionnelles	10 000	10 000	-	0,0%
68 - Provisions	5 000	15 000	10 000	200,0%
Epargne de gestion	732 032	866 069	134 037	18,3%
66111/12 - Charges financières	65 000	75 000	10 000	15,4%
Epargne brute	667 032	791 069	124 037	18,6%
16 - Remboursement du capital de la dette bancaire (hors remboursement anticipé / gestion de dette 166/16449 / cautions 165)	510 000	440 000	- 70 000	-13,7%
Epargne disponible	157 032	351 069	194 037	123,6%

L'épargne brute prévisionnelle atteint un montant de **791 K€** pour 2024, soit une épargne disponible nette de **351 K€**.

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES / RECETTES



DEPENSES D'INVESTISSEMENT 2024

	BP 2023	BP 2024
Dépenses réelles d'investissement	2 775 423,00 €	1 894 000,00 €
20/21/23/204 /Opérations : Dép. Equipement	1 793 423,00 €	983 000,00 €
16- Emprunts et dettes assimilées	981 000,00 €	911 000,00 €
10- Dotations, fonds divers et réserves (dt 1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés)	1 000,00 €	0,00 €
45- opé. pour compte de tiers	0,00 €	0,00 €
Dépenses ordre d'investissement	145 000,00 €	90 000,00 €
041- Opérations patrimoniales	50 000,00 €	50 000,00 €
040- Opérations d'ordre de transfert entre sections	95 000,00 €	40 000,00 €
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	2 920 423,00 €	1 984 000,00 €

Les dépenses d'investissement cumulées 2024 s'élèvent à **1 984 000 €** dont principalement :

- 983 000 € de dépenses d'équipement conformément au PPI
- 440 000 € de remboursement du capital de la dette
- 470 000 € au titre d'une opération de remboursement anticipé des emprunts infine
- 1 000 € au titre de cautions
- 90 000 € d'écritures d'ordre :
 - 50 000 € d'écriture comptable de régularisation et d'intégration d'avances sur marché
 - 40 000 € d'écritures d'amortissement et de travaux en régie

DEPENSES D'EQUIPEMENT 2024

983 000 € de dépenses d'équipement conformément au PPI

PLAN D'ACTION	OPERATIONS	2 024
Possibilité d'habiter	BASSINS DE RETENTION DES PLUIES D'ORAGES - ACQUISITIONS FONCIERES	230 000
	OPERATIONS DIVERSES VOIRIE	100 000
Facilité d'habiter	ADAPTATION AU CHANGEMENT CLIMATIQUE	40 000
	GEILIER - SOUS STATION DE CHAUFFAGE	30 000
	ADAP 2024 - Mise aux normes Accessibilité des bâtiments communaux	50 000
Envie d'habiter	REFECTION DE PISTES FORESTIERES	20 000
	FLORET PLAN ARBRE CEA	15 000
	BORNES FORAINES RECTRACTABLES	17 000
	2 TIPI-CABANES EN OSIER	3 000
	EQUIPEMENTS AIRES DE JEUX	10 000
Satisfaction d'habiter	SUBVENTIONS EQUIPEMENT ASSOCIATIONS	10 000
	EQUIPEMENTS INFRASTRUCTURES SPORTIVES	20 000
Fierté d'habiter	TOITURE MAIRIE (Etude-MOE-tranche 1)	150 000
	MATERIEL SERVICES TECHNIQUES	13 000
	SUBVENTIONS EQUIPEMENT URBANISME	25 000
	MISE AUX NORMES REGLEMENTAIRES BATIMENTS - CVPO	20 000
	ENTRETIEN DU PATRIMOINE COMMUNAL	20 000
	MATERIEL CULTURE/MANIFESTATIONS	10 000
	REPRISE INSTALLATION SCENIQUE BADHUS	20 000
	REMPART EST CHÂTEAU KAYSERSBERG - ECLAIRAGE DONJON	10 000
Dépenses imprévues d'investissement	OPERATIONS NON INDIVIDUALISEES	170 000
	TOTAL	983 000

RECETTES D'INVESTISSEMENT 2024

	BP 2023	BP 2024
Recettes réelles d'investissement	2 108 391,00 €	1 102 931,00 €
13- Subventions d'investissement	118 400,00 €	191 931,00 €
16- Emprunts et dettes assimilées	988 741,00 €	1 000,00 €
10- Dotations, fonds divers et réserves (dt 1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés)	280 000,00 €	130 000,00 €
024 - Produits des cessions d'immobilisations	721 250,00 €	780 000,00 €
45- opé. pour compte de tiers	0,00 €	0,00 €
Recettes ordre d'investissement	812 032,00 €	881 069,00 €
021- Virement de la sect° de fonctionnement	62 032,00 €	131 069,00 €
040- Opérations d'ordre de transfert entre sections	700 000,00 €	700 000,00 €
041- Opérations patrimoniales	50 000,00 €	50 000,00 €
RECETTES D'INVESTISSEMENT	2 920 423,00 €	1 984 000,00 €

Les recettes d'investissement cumulées 2023 s'élèvent à **1 984 000 €** dont :

- 100 000 € au titre du FCTVA et 30 000 € au titre de la taxe d'aménagement
- 191 931 € au titre des subventions
- 780 000 € de cessions
- 1 000 € au titre de cautions
- **Aucun emprunt d'équilibre**
- 881 069 € d'écritures d'ordre (50 000 € d'écriture comptable de régularisation et d'intégration d'avances sur marché et 700 000 € d'écritures d'amortissement, 131 069 € de virement)

SUBVENTIONS ET CESSIONS

❖ **191 931 € au titre des subventions :**

- 155 K€ dans le cadre des travaux de restructuration du centre Albert Schweitzer
- 19 K€ au titre de la réparation rempart entrée ouest Kientzheim
- 18 K€ au titre du financement de l'aire de jeux de Kientzheim

❖ **780 000 € de cessions :**

- 330 K€ au titre des bassins d'orage
- 250 K€ au titre de la vente de l'ancienne crèche de Kaysersberg
- 200 K€ au titre de la vente des terrains Masson

RATIOS 2024

Budget principal	BP2023	BP2024	Ensemble	Touristiques
Dépenses réelles de fonctionnement / population	1 392	1 426	846	933
Produit des imp directes / population	412	452	455	594
Recettes réelles de fonctionnement / population	1 539	1 602	1 040	1 171
Dépenses d'équipement brut / population	396	219	278	302
Encours de dette / population	1 058	941	691	838
Dotation globale de fonctionnement / population	35	37	148	135
Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement	43%	42%	57%	57%
Dép.réelles fonct.+rembours.annuel dette en capital / rec.réelles fonct.	98%	95%	89%	87%
Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement	26%	14%	27%	26%
Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement	69%	59%	66%	72%
Epargne brute / recettes réelles de fonctionnement	10%	11%	20%	

Ensemble : données DGCL Ratios financiers des communes en 2021 - Communes 3 500 à 10 000 habitants

Touristiques : données DGCL Ratios financiers des communes en 2021 - Communes touristiques 3 500 à 10 000 habitants

Epargne brute - Les comptes des communes de moins de 10.000 habitants - Opérations réelles - 2021

LA DETTE 2024



LA DETTE 2024 (estimation)

- ❖ Au cours de l'exercice 2023, l'encours d'emprunt in fine est arrivé à échéance pour 470 K€. Compte tenu de la non-possibilité de réalisation des cessions foncières, objets de la présente dette pour la date d'échéance 2023, il a été procédé au refinancement au budget primitif 2023 de la dette par prolongation de la durée de 2 ans, soit jusqu'en 2025 mais à taux fixe de 3.2% contre des taux initiaux de 0.35% et de 0.40%.
- ❖ L'encours de la dette de la Commune au 01/01/2024 s'élèverait autour de 4,2 M€. L'impact financier prévisionnel de l'annuité de dette sur l'exercice 2024 serait de 515 K€ répartis de la manière suivante :
 - 75 K€ en charges financières (section de fonctionnement).
 - 440 K€ en remboursement de capital (section d'investissement).
- ❖ Fin 2024 et selon l'hypothèse retenue, l'encours estimé de la dette atteindrait environ 3.3 M€ :
 - 0.440 M€ de remboursement de capital de la dette.
 - 0.470 M€ de remboursement anticipé de l'encours d'emprunt in fine financé par les cessions foncières prévues en 2024.
 - Aucun emprunt nouveau mobilisé sur 2024.

→ soit un nouvel encours de dette fin 2024 en diminution de 0.9 M€

22 – BUDGET ANNEXE REGIE COMMUNALE – CHAUFFERIE BOIS

Budget Primitif 2024



PRESENTATION GENERALE DU BUDGET PRIMITIF 2024

SECTION DE FONCTIONNEMENT		
	DEPENSES	RECETTES
REELLES	50 000,00 €	70 000,00 €
ORDRE / Amortissements et cessions	35 000,00 €	15 000,00 €
Report de l'exercice N-1		
TOTAL	85 000,00 €	85 000,00 €
SECTION D'INVESTISSEMENT		
	DEPENSES	RECETTES
REELLES	95 000,00 €	75 000,00 €
ORDRE / Amortissements et cessions	15 000,00 €	35 000,00 €
Report de l'exercice N-1		
TOTAL	110 000,00 €	110 000,00 €
TOTAL BUDGET PRIMITIF		
	DEPENSES	RECETTES
TOTAL	195 000,00 €	195 000,00 €

LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

	BP 2023	BP 2024	Evol° BP24/ BP23 €	Evol° BP24/ BP23 %
Recettes réelles de fonctionnement	78 000 €	70 000 €	-8 000,00 €	-10,3%
70 - Produits des services, du domaine	78 000 €	70 000 €	-8 000,00 €	-10,3%
77 - Produits exceptionnels		0 €	0,00 €	
Recettes ordre de fonctionnement	15 000 €	15 000 €		
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections	15 000 €	15 000 €		
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	93 000 €	85 000 €		
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	93 000 €	85 000 €		

❖ Les recettes cumulées 2024 s'élèvent à **85 000 €** :

- Les recettes réelles de fonctionnement (70 000 €) équilibrent les dépenses de fonctionnement.
- Les recettes d'ordre (15 000 €) concernent les écritures comptables d'amortissements

LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

	BP 2023	BP 2024	Evol° BP23/ BP24 €	Evol° BP23/ BP24 %
Dépenses réelles de fonctionnement	58 000,00 €	50 000,00 €	-8 000,00 €	-13,8%
011 - Charges générales	58 000 €	50 000 €	-8 000 €	-13,8%
012 - Charges de personnel	0 €	0 €	0 €	
65 - Autres charges de gestion (subv° ...)	0 €	0 €	0 €	
Dépenses ordre de fonctionnement	35 000,00 €	35 000,00 €		
023- Virement à la section d'investissement	0,00 €	0,00 €		
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections	35 000,00 €	35 000,00 €		
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	93 000,00 €	85 000,00 €		

- ❖ Les dépenses cumulées 2024 s'élèvent à **85 000 €**
 - Les dépenses réelles de fonctionnement (50 000 €) concernent les dépenses d'énergie (gaz, achat de bois) maintenance et réparations
 - Les dépenses d'ordre concernent les écritures comptables d'amortissements (35 000 €)

L'INVESTISSEMENT

	BP 2023	BP 2024
Dépenses réelles d'investissement	20 000,00 €	95 000,00 €
21- Immobilisations corporelles	20 000,00 €	20 000,00 €
23- Immobilisations en cours		75 000,00 €
Dépenses ordre d'investissement	15 000,00 €	15 000,00 €
040- Opérations d'ordre de transfert entre sections	15 000,00 €	15 000,00 €
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	35 000,00 €	110 000,00 €

- ❖ Les dépenses d'investissement s'élèvent à 110 000 €, dont
 - Provision de dépenses d'investissement de 20 000 € et 75 000 € au titre d'une maîtrise d'œuvre pour un projet éventuel d'extension du réseau de chaleur avec HHA
 - Ecritures comptables d'ordres d'amortissements 15 000 €

	BP 2023	BP 2024
Recettes réelles d'investissement	0,00 €	75 000,00 €
16 - Emprunt		75 000,00 €
Recettes ordre d'investissement	35 000,00 €	35 000,00 €
021- Virement de la section de fonctionnement	0,00 €	0,00 €
040- Opérations d'ordre de transfert entre sections	35 000,00 €	35 000,00 €
RECETTES D'INVESTISSEMENT	35 000,00 €	110 000,00 €

- ❖ Les recettes d'investissement cumulées s'élèvent à 35 000€, dont
 - Emprunt d'équilibre 75 000 €
 - Écritures comptables d'ordres d'amortissements 35 000 €

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	BP 2023	BP 2024
Recettes de fonctionnement	78 000,00	70 000,00
70 - Produits des services, du domaine	78 000,00	70 000,00
Dépenses de fonctionnement	58 000,00	50 000,00
011 - Charges générales	58 000,00	50 000,00
012 - Charges de personnel	-	-
65 - Autres charges de gestion (subv°...)	-	-
Epargne de gestion	20 000,00	20 000,00
66111 - Charges financières	-	-
Epargne brute	20 000,00	20 000,00
16 - Remboursement du capital de la dette bancaire	-	-
Epargne disponible	20 000,00	20 000,00
Dépenses d'investissement	20 000,00	95 000,00
20/21/23/204 - Dépenses d'équipement	20 000,00	95 000,00
Recettes d'investissement	-	-
Besoin de financement	20 000,00	95 000,00
Emprunt d'équilibre (dette bancaire)	-	75 000,00
Résultat de l'exercice	-	-
Résultats antérieurs (FDR n-1)	-	-
Fonds de roulement	-	-

Epargne 2024 :
20 000 €

Les dépenses d'investissement (95 000 €) sont financées par l'épargne et par emprunt

CONSOLIDATION

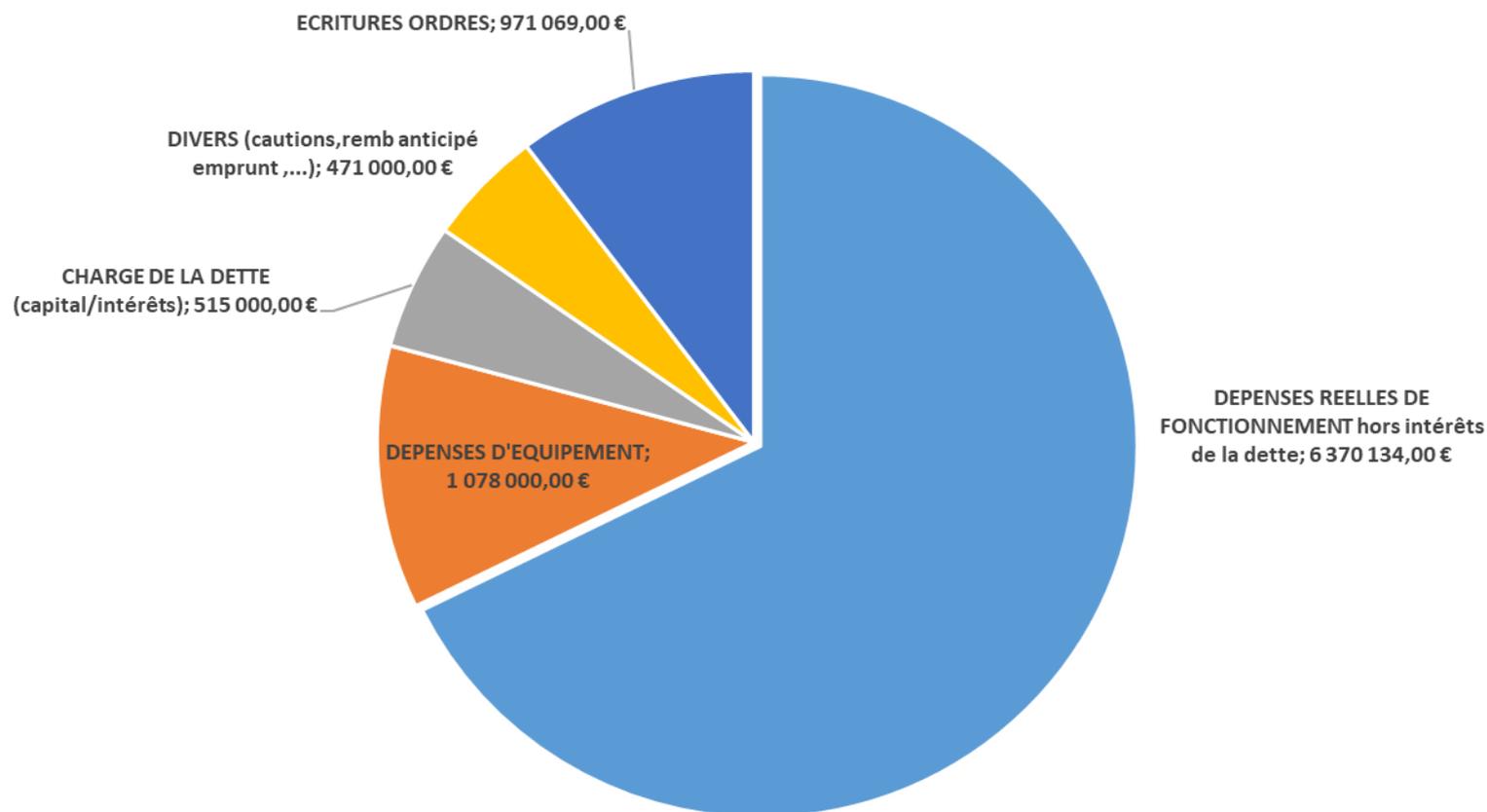
Budget principal et budget annexe

Budget primitif 2024



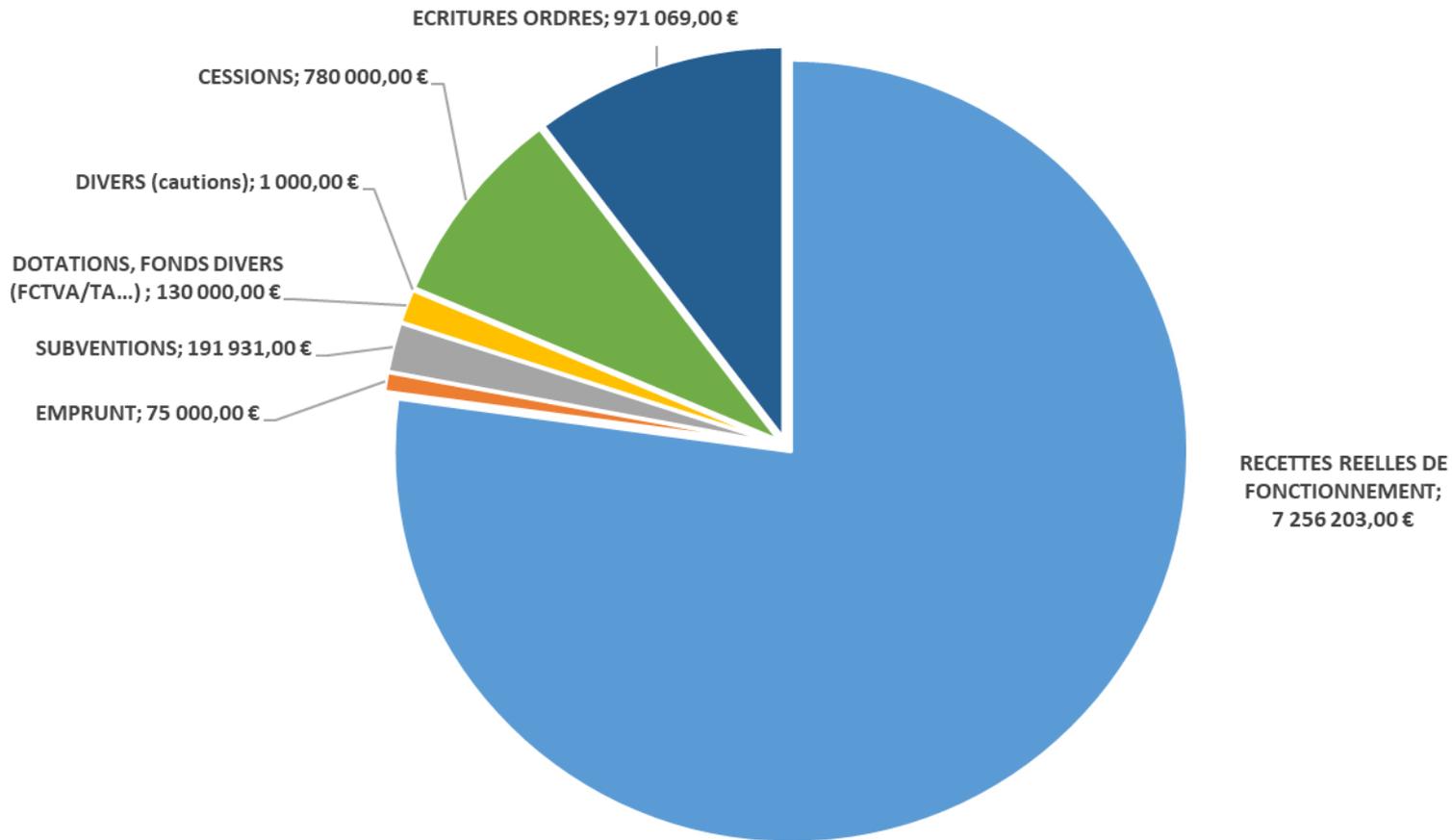
CONSOLIDATION DEPENSES (fonctionnement / investissement)

Tous budgets confondus, les dépenses 2024 s'élève à **9 405 203 €.**



CONSOLIDATION RECETTES (fonctionnement / investissement)

Tous budgets confondus, les recettes 2024 s'élève à **9 405 203 €.**



CONSOLIDATION SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Budget principal Ville	Régie - Chaudière bois	Consolidation
Recettes réelles de fonctionnement	7 186 203 €	70 000 €	7 256 203 €
70 - Produits des services, du domaine	1 950 720 €	70 000 €	2 020 720 €
73 - Impôts et taxes	4 161 520 €		4 161 520 €
74 - Dotations et participations	539 630 €		539 630 €
75 - Autres produits de gestion	480 000 €		480 000 €
013 - Atténuations de charges	45 000 €		45 000 €
76 - Produits financiers			0 €
77 - Produits exceptionnels (hors cessions)			0 €
78 - Reprise de provision	9 333 €		9 333 €
Dépenses réelles de fonctionnement (hors charges financières)	6 320 134 €	50 000 €	6 370 134 €
011 - Charges générales	2 532 128 €	50 000 €	2 582 128 €
012 - Charges de personnel	2 715 000 €		2 715 000 €
65 - Autres charges de gestion (subv°...)	878 006 €		878 006 €
014 - Atténuation de produits	161 000 €		161 000 €
66 - Charges financières hors intérêts dette (668/6615)	9 000 €		9 000 €
67 - Charges exceptionnelles	10 000 €		10 000 €
68 - Provisions	15 000 €		15 000 €
Epargne de gestion	866 069 €	20 000 €	886 069 €
66111/12 - Charges financières	75 000 €		75 000 €
Epargne brute	791 069 €	20 000 €	811 069 €
16 - Remboursement du capital de la dette bancaire (hors rembourssement anticipé / gestion de dette166/16449 / cautions165)	440 000 €		440 000 €
Epargne disponible	351 069 €	20 000 €	371 069 €

CONSOLIDATION SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Budget principal Ville	Régie - Chaudière bois	Consolidation
Dépenses d'investissement	984 000 €	95 000 €	1 079 000 €
20/21/23/204/opérations - Dépenses d'équipement	983 000 €	95 000 €	1 078 000 €
165/10/13/26/27/45... Diverses dépenses	1 000 €		1 000 €
Recettes d'investissement	1 102 931 €	0 €	1 102 931 €
10 - Dotations, fonds divers (FCTVA/TA...) hors 1068	130 000 €		130 000 €
13 - Subventions	191 931 €		191 931 €
024/775 - Cessions	780 000 €		780 000 €
165/20/204/21/23/26/27/45... Diverses recettes	1 000 €		1 000 €
Besoin de financement	-118 931 €	95 000 €	-23 931 €
Emprunt d'équilibre	0 €	75 000 €	75 000 €
1641/166 - Remboursements anticipés (D)	470 000 €		470 000 €
166 - Refinancement de dette (R)			0 €
Encours dette au 31/12/N	3 311 334 €	75 000 €	3 386 334 €
Fonds de roulement	0 €	0 €	0 €
Capacité de désendettement (ans)	4,2	3,8	4,2