

Compte Financier Unique 2024

Rapport de présentation



DOCUMENTS ET PRINCIPES BUDGETAIRES

- **Débat d'orientations budgétaires** : il fixe les grandes orientations du budget de l'année N
- **Budget primitif**
 - Premier acte obligatoire, il se présente en deux parties, une section de fonctionnement et une section d'investissement
 - Chacune de ces sections doit être présentée en équilibre, les recettes égalant les dépenses
- **Décisions modificatives et budget supplémentaire** (au cours de l'année N)
 - les prévisions inscrites au budget primitif peuvent être modifiées en cours d'exercice par l'assemblée délibérante, qui votent des décisions modificatives
 - Le budget supplémentaire, établi généralement au second semestre de l'année, a essentiellement pour objectif de reprendre les résultats budgétaires de l'exercice précédent
- **L'exécution annuelle du budget** d'une collectivité donne lieu à la confection de deux documents, qui doivent être parfaitement concordants :
 - **le compte administratif**, élaboré par l'ordonnateur
 - le compte de gestion, établi par le trésorier, comptable de la collectivité
- S'il appartient à l'exécutif local de préparer le budget et à l'assemblée délibérante de le voter, l'exécution du budget est suivie par deux principaux acteurs : **l'ordonnateur et le comptable**
 - Le comptable de la direction générale des Finances publiques tient les comptes de la collectivité, il est chargé du recouvrement des créances et du paiement des dépenses qui sont justifiées selon les modalités fixées par le décret sur les pièces justificatives (PJ) de la dépense.
 - Seuls les comptables publics sont habilités à encaisser les recettes et à régler les dépenses. Toutefois, ce principe connaît une exception avec les régies d'avances et de recettes, qui peuvent être instituées afin de faciliter l'encaissement de recettes et le paiement de dépenses, de manière limitative et contrôlée.

COMPTE FINANCIER UNIQUE

- Depuis la Loi de finances pour 2019, un compte financier unique peut être mis en œuvre, à titre expérimental → substitution au compte administratif et au compte de gestion, en un document simplifié qui améliore la présentation des comptes locaux.
- Objectif de simplification des processus administratif et meilleure présentation, transparence, lisibilité et qualité des comptes en regroupant l'ensemble des information budgétaire et comptable dans un seul document.
- L'expérimentation du compte financier unique s'appuie sur le référentiel budgétaire et comptable M57, nomenclature budgétaire et comptable mise en place par la commune à partir du 1er janvier 2023.
- La commune de Kaysersberg Vignoble ayant été retenue pour participer à l'expérimentation pour les comptes de l'exercice 2023 (vague 3), un compte financier unique est produit pour chacun des comptes afférents
 - Budget principal Ville
 - Budget annexe Régie – Chauffage bois.

CYCLE BUDGETAIRE ANNUEL

	BUDGET DE L'EXERCICE N	EXECUTION		
ANNEE N	BUDGET PRIMITIF <ul style="list-style-type: none"> voté avant le 1er janvier (adoption possible jusqu'au 15 avril) 	<ul style="list-style-type: none"> du 1er janvier au 31 décembre en investissement du 1er janvier au 31 janvier de l'année suivante en fonctionnement (journée dite "complémentaire" du 1^{er} janvier au 31 janvier de N + 1) 		
	BUDGET SUPPLEMENTAIRE <ul style="list-style-type: none"> si nécessaire et au moment où sont connus les résultats de l'année précédente. 	COMPTABILITE		
	DECISIONS MODIFICATIVES à tout moment après le vote du budget primitif	de l'ordonnateur à budgétaire		du comptable/trésorier à patrimoniale (trésorerie, tiers)
ANNEE N+1	DECISIONS MODIFICATIVES	aboutissent à :		
	Possibles jusqu'au 21 janvier pour ajustement des crédits nécessaires au mandatement des dépenses de fonctionnement engagées et à l'exécution des opérations d'ordre.	Compte administratif	Concordance	Compte de gestion
		Arrêté des comptes après la journée complémentaire		

Le compte administratif et le compte de gestion sont remplacés à partir de 2023 pour la commune par le Compte Financier Unique (CFU)

BUDGET PRINCIPAL

Compte Financier Unique 2024 (CFU)



PRESENTATION GENERALE DU CFU 2024

SECTION DE FONCTIONNEMENT (excédent de 3 353 966,44 € €)			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
REELLES	5 827 061,89 €	7 974 138,60 €	
ORDRE (Amortissements, cessions,...)	789 922,25 €	103 627,42 €	
Report de l'exercice 2022		1 893 184,56 €	
TOTAL	6 616 984,14 €	9 970 950,58 €	3 353 966,44 €

SECTION D'INVESTISSEMENT (excédent de 10 771,95 €)			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
REELLES	2 137 227,53 €	1 332 171,77 €	
ORDRE (Amortissements, cessions,...)	186 183,61 €	872 478,44 €	
Report de l'exercice N-1	0,00 €	129 532,88 €	
TOTAL	2 323 411,14 €	2 334 183,09 €	10 771,95 €

==> Excédent cumulé de 3 364 738,39 €

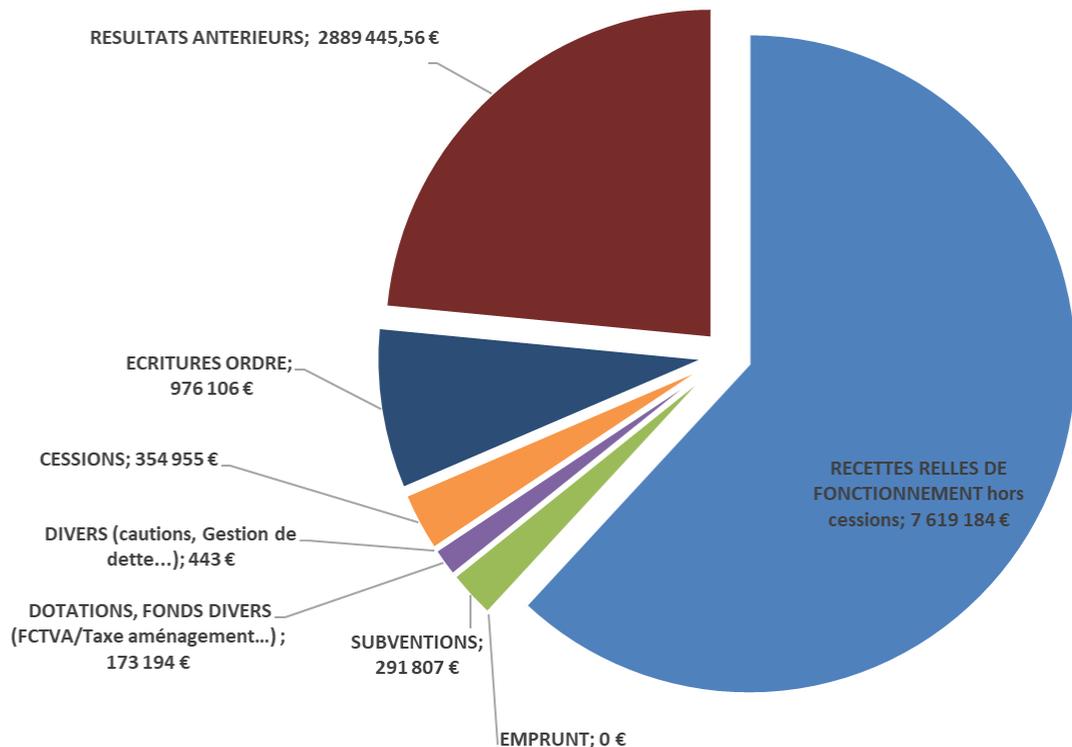
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
TOTAL	8 940 395,28 €	12 305 133,67 €	3 364 738,39 €

RESTES A REALISER 2024 (RAR)			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
FONCTIONNEMENT			0,00 €
INVESTISSEMENT	762 385,40 €	0,00 €	-762 385,40 €

RESULTAT CUMULE 2024 : excédent cumulé de 2 602 352,99 € (avec les RAR)			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
TOTAL	9 702 780,68 €	12 305 133,67 €	2 602 352,99 €

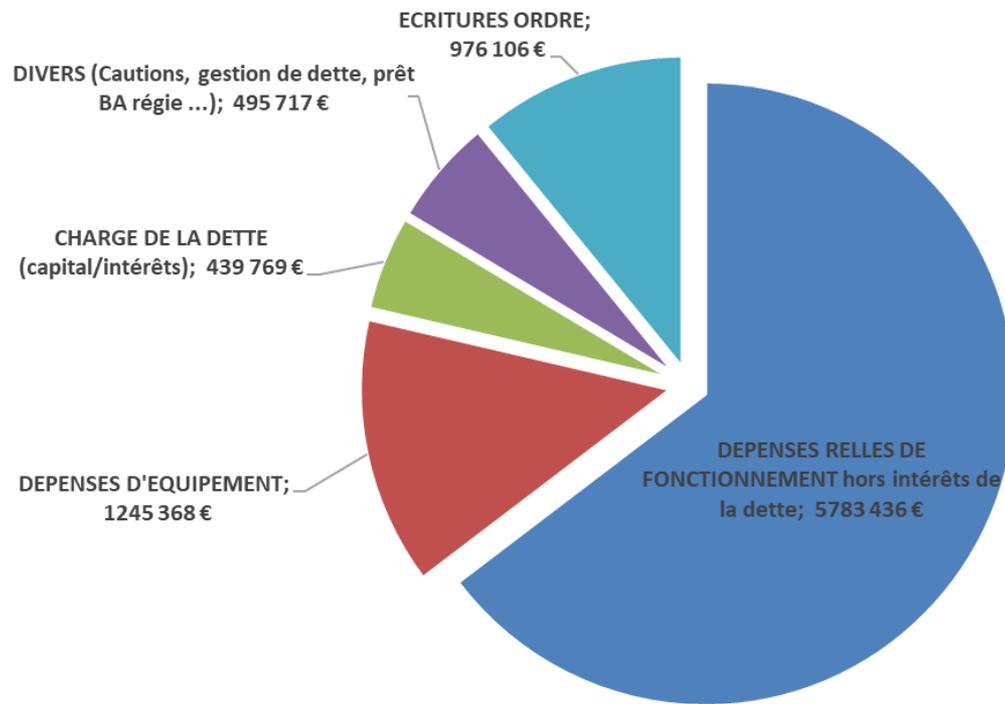
RECETTES 2024 CUMULEES (Investissement et Fonctionnement)

Les recettes cumulées 2024 représentent un montant global de 12 305 133,67 €



DEPENSES 2024 CUMULEES (Investissement et Fonctionnement)

Les dépenses 2024 cumulées, représentent un montant global de 8 940 395,28€



Section de fonctionnement



DEFINITION

La section de fonctionnement regroupe toutes les dépenses nécessaires au fonctionnement des services de la commune, c'est-à-dire les dépenses qui reviennent régulièrement chaque année.

Principalement, il s'agit des postes suivants :

- **Charges de personnel**
- **Indemnités des élus**
- **Achats de fournitures** : Papeterie, petit mobilier...
- **Autres charges de gestion courante** : électricité, téléphone...
- **Prestations de services** : Charges de publicité, de publication, missions et réceptions, transport de biens et de personnes...
- **Participations aux charges d'organismes extérieurs** : aide sociale, syndicats intercommunaux...
- **Charges financières** : Intérêts des emprunts, frais financiers...
- **Dotations aux amortissements et aux provisions**

DEFINITION

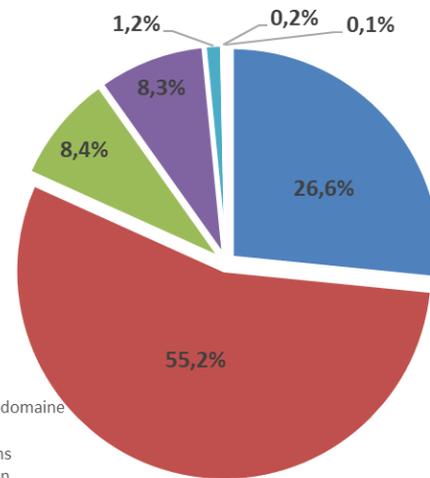
La section de fonctionnement regroupe aussi toutes les recettes qui reviennent régulièrement chaque année et permettent le financement des charges de fonctionnement,

Principalement, il s'agit des postes suivants :

- **Impôts et compensations fiscales**
- **Attribution de compensation versée par la CCVK**
- **Dotations de l'Etat (DGF...)**
- **Produits du domaine public et des services:** vente de bois forêt, stationnement,...
- **Autres produits :** loyers, taxe électricité, droits de mutation...
- **Participations reçues :** contrat enfance jeunesse CAF, petite ville de demain
- **Dotations aux amortissements et aux provisions**

RECETTES DE FONCTIONNEMENT

	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024	Structure 2024	Evol* CFU2024/CFU2023 €	Evol* CFU2024/CFU2023 %
70 - Produits des services, du domaine	1 813 427,94 €	1 917 528,05 €	2 024 613,97 €	26,6%	107 086 €	5,6%
73 - Impôts et taxes	3 939 836,31 €	4 199 005,18 €	4 201 993,59 €	55,2%	2 988 €	0,1%
74 - Dotations et participations	628 301,96 €	662 665,41 €	641 438,50 €	8,4%	-21 227 €	-3,2%
75 - Autres produits de gestion	455 802,29 €	615 133,06 €	631 229,49 €	8,3%	16 096 €	2,6%
013 - Atténuations de charges	115 134,88 €	138 178,78 €	94 795,69 €	1,2%	-43 383 €	-31,4%
76 - Produits financiers	247,50 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	0 €	
77 - Produits exceptionnels (hors cessions)	243 080,92 €	76 422,54 €	15 779,48 €	0,2%	-60 643 €	-79,4%
78 - Reprise de provision	0,00 €	7 296,27 €	9 332,88 €	0,1%	2 037 €	27,9%
Recettes réelles de fonctionnement hors cessions (périmètre constant)	7 195 831,80 €	7 616 229,29 €	7 619 183,60 €	100,0%	2 954 €	0,04%
775- Cessions	382 832,50 €	982 285,10 €	354 955,00 €		-627 330 €	
Recettes réelles de fonctionnement	7 578 664,30 €	8 598 514,39 €	7 974 138,60 €		-624 376 €	-7,26%
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections	23 883,27 €	103 705,31 €	103 627,42 €			
Recettes ordre de fonctionnement	23 883,27 €	103 705,31 €	103 627,42 €			
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	7 602 547,57 €	8 702 219,70 €	8 077 766,02 €			
Excédents antérieurs reportés (002)	1 533 056,39 €	1 330 480,47 €	1 893 184,56 €			
RECETTES DE FONCTIONNEMENT dont excédents antérieurs reportés	9 135 603,96 €	10 032 700,17 €	9 970 950,58 €			



- 70 - Produits des services, du domaine
- 73 - Impôts et taxes
- 74 - Dotations et participations
- 75 - Autres produits de gestion
- 013 - Atténuations de charges
- 76 - produits financiers
- 77 - Produits exceptionnels (hors cessions)
- 78 - Reprise de provision

Par rapport à 2023, les recettes réelles de fonctionnement (hors cessions) sont stables , + 3 K€, + 0,04 %

2023 comptabilisait une recette occasionnelle de reversement de trop versés sur exercices antérieurs par EDF (65 K€). A périmètre constant retraité de cet élément les recettes réelles de fonctionnement hors cessions seraient en hausse de 68 K€ (+0,9%)

RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT

Nature de la recette	Origine de la recette	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024	Evol° 2024/ 2023 €	Evol° 2024/ 2023 %
70 - Produits des services, du domaine	Ventes de bois / menus produits forestiers	668 164 €	667 345 €	768 416 €	101 071 €	15,1%
	Stationnement / FPS	578 134 €	611 679 €	629 891 €	18 213 €	3,0%
	Remboursements par d'autres redevables (SDEA...)	315 154 €	308 589 €	293 381 €	-15 208 €	-4,9%
	Locations de droits de chasse et de pêche	127 798 €	127 677 €	101 567 €	-26 110 €	-20,4%
	Autres recettes occupation domaine - tarifs	124 179 €	202 239 €	231 359 €	29 120 €	14,4%
73 - Impôts et taxes (*)	Taxes foncières et d'habitation	1 818 253 €	1 979 162 €	2 074 544 €	95 382 €	4,8%
	Attribution de compensation	1 811 034 €	1 861 366 €	1 854 050 €	-7 316 €	-0,4%
	Autres taxes	310 549 €	358 477 €	273 399 €	-85 078 €	-23,7%
74 - Dotations et participations	Dotation Globale de Fonctionnement	195 232 €	202 978 €	206 457 €	3 479 €	1,7%
	Compensations fiscales	306 989 €	325 321 €	364 107 €	38 786 €	11,9%
	Compensation Etat Covid	0 €	0 €	0 €	0 €	
	Autres dotations / participations	126 081 €	134 366 €	70 875 €	-63 492 €	-47,3%
75 - Autres produits de gestion	Loyers et autres produits de gestion	455 802 €	615 133 €	631 229 €	16 096 €	2,6%
013 - Atténuations de charges	Indemnités journalières / remb Tickets restaurant	115 135 €	138 179 €	94 796 €	-43 383 €	-31,4%
76/77/78 - Autres produits	Produits exceptionnels (hors cessions) / financiers / Repr. Prov°	243 328 €	83 719 €	25 112 €	-58 606 €	-70,0%
TOTAL RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT hors cessions		7 195 832 €	7 616 229 €	7 619 184 €	2 954 €	0,0%

Les recettes réelles de fonctionnement (hors cessions) sont en stabilité apparente (+3 K€) et intègrent les évolutions suivantes :

- + 101 K€ ventes de bois
- + 18 K€ de produits stationnement / FPS
- + 14 K€ d'autres recettes occupations domaine – tarifs (autres redevables – 15 K€ : dont notamment SDEA service commun AKKS/ + 29 K€ autres : centre Schweitzer, refacturations)
- 26 K€ de produits des droits de chasse
- + 134 K€ de produits de TH/TF / compensations fiscales
- 7 K€ d'attribution de compensation
- 85 K€ d'autres taxes (droits mutation- 29 K€ / taxe électricité -57 K€ / Divers + 1 K€...)
- + 3 K€ de Dotation Globale de Fonctionnement
- +16 K€ d'autres produits de gestion (revenus des immeubles, parkings marché de Noël, régularisation de rattachements N-1...)
- 63 K€ d'autres dotations et participations (fin du dispositif CEJ avec la CAF et fin de la mission PVD en Juillet 2024)
- 43 K€ de remboursements de charges de personnels (indemnités journalières / remboursements tickets restaurant)
- + 10 K€ de autres dotations/ participations reçues (titres sécurisés, FCTVA...) liés au versement d'une dotation pour le recensement 2024
- 58 K€ d'autres produits (en 2023, EDF a remboursé 65 K€ de trop payés sur consommations antérieures)

PRODUIT FISCAL

	2021	2022	2023	2024	Evol° CA2024/ CA2023 €	Evol° CA2024/ CA2023 %
Taxes foncières et habitation	1 749 638	1 818 253	1 979 162	2 074 544	95 382	4,8%
Compensations fiscales	300 902	306 989	325 321	364 107	38 786	11,9%
Produit fiscal élargi	2 050 540	2 125 242	2 304 483	2 438 651	134 168	5,8%

Taux de fiscalité	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Taxe d'habitation	9,64%	9,64%	9,64%	9,64%	9,64%	9,64%	9,64%	9,64%
Taxe foncier bâti	11,41%	11,41%	11,41%	11,41%	24,58%	24,58%	24,58%	24,58%
Taxe foncier non bâti	60,53%	60,53%	60,53%	60,53%	60,53%	60,53%	60,53%	60,53%

A partir de 2021 intégration de la part départementale du foncier bâti : taux communal 11,41% + taux départemental 13,17% = taux global de 24,58%

Pour 2024, compte tenu du maintien des taux de fiscalité directe locale à leur niveau 2023, l'évolution du produit fiscal résulte de la seule évolution des bases.

➔ Le produit fiscal élargi (taxes directes + compensations) s'élève à 2 439K€, en hausse de 134 K€ (+5,8%)

- +4,8% soit + 95 K€ au titre de la TH/TFB/TFNB impact de la campagne de recensement des biens et évolution nominale des bases
- + 11,9% de compensations fiscales : + 39 K€

ATTRIBUTION DE COMPENSATION

Kaysersberg Vignoble	2020	2021	2022	2023	2024	Evolution N/N-1
Détermination AC (2003)						
Produit TP 2003	2 543 315	2 543 315	2 543 315	2 543 315	2 543 315	
Impôts Ménages 2003	- 201 237	- 201 237	- 201 237	- 201 237	- 201 237	
AC Brute Passage TPU 2003	2 342 078	-				
Transferts de charges						
Médiathèque (2007 / 2021)	- 61 450	- 61 450	- 59 760	- 59 760	- 59 760	-
ZA Hinteralspach (2018)	- 15 856	- 15 856	- 15 856	- 15 856	- 15 856	-
AC Nette de transferts de charge	2 264 772	2 264 772	2 266 462	2 266 462	2 266 462	-
Services communs						
Buchérons Salaires / autres frais / informatique	- 211 010	- 161 278	- 155 144	- 109 447	- 70 200	- 39 247
Buchérons ruptures conventionnelles					- 54 083	54 083
Assainissement	- 299 174	- 275 994	- 300 284	- 295 649	- 288 129	- 7 521
AC Finale	1 754 589	1 827 500	1 811 034	1 861 366	1 854 050	- 7 316

En 2024, l'attribution de compensation versée par la CCVK s'est élevée à 1 854 K€ en baisse apparente de 7 K€ par rapport à 2023.

Cette évolution provient de l'impact de ruptures conventionnelles effectuées en 2024 avec les bucherons dans le cadre de l'arrêt du service mutualisé.

Hors cet élément occasionnel, l'attribution de compensation aurait été de 1 908 K, en hausse de 47 K€

DGF – Dotation Globale de Fonctionnement

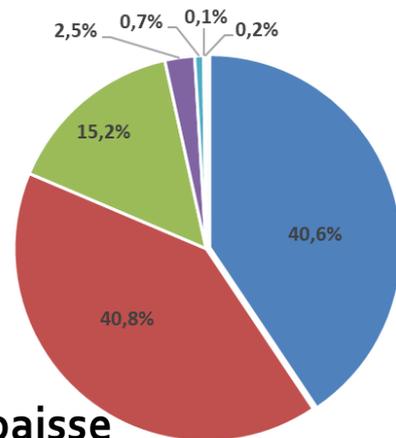
Dotation globale de fonctionnement	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Dotation forfaitaire	283 768	286 974	288 578	243 407	210 607	170 010	120 153	121 748	115 221
evol		1,1%	0,6%	-15,7%	-13,5%	-19,3%	-29,3%	1,3%	-5,4%
Dotation de solidarité rurale	53 620	61 581	66 051	70 688	71 894	73 342	75 079	81 230	91 236
evol		14,8%	7,3%	7,0%	1,7%	2,0%	2,4%	8,2%	12,3%
Total	337 388	348 555	354 629	314 095	282 501	243 352	195 232	202 978	206 457
Evolution		3,3%	1,7%	-11,4%	-10,1%	-13,9%	-19,8%	4,0%	1,7%
Evolution de recette / an / N-1		11 167	6 074	- 40 534	- 31 594	- 39 149	- 48 120	7 746	3 479
Evolution de recette cumulée / an		11 167	17 241	- 23 293	- 54 887	- 94 036	- 142 156	- 134 410	- 130 931

- En 2024, la DGF a été maintenue et a même évolué en légère hausse de 3 K€ par le biais de l'évolution de la dotation de solidarité rurale, la part forfaitaire continuant sa diminution.
- Entre 2016 et 2024, la baisse de la DGF représente une baisse de recette annuelle de près de 131 K€.

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024	Structure 2024	Evol* CFU2024/ CFU2023 €	Evol* CFU2024/ CFU2023 %
011 - Charges générales	2 170 257,59 €	2 146 706,70 €	2 365 443,60 €	40,6%	218 737 €	10,2%
012 - Charges de personnel	2 511 525,47 €	2 525 183,48 €	2 376 339,89 €	40,8%	- 148 844 €	-5,9%
65 - Autres charges de gestion (subv°...)	888 318,26 €	941 598,14 €	883 563,46 €	15,2%	- 58 035 €	-6,2%
014 - Atténuation de produits	160 628,00 €	153 451,00 €	145 798,00 €	2,5%	- 7 653 €	-5,0%
66 - Charges financières	51 582,39 €	47 879,98 €	43 698,54 €	0,7%	- 4 181 €	-8,7%
67 - Charges exceptionnelles	72 275,05 €	13 635,93 €	3 079,68 €	0,1%	- 10 556 €	-77,4%
68 - Provisions	7 296,27 €	9 332,88 €	9 138,72 €	0,2%	- 194 €	-2,1%
Dépenses réelles de fonctionnement	5 861 883,03 €	5 837 788,11 €	5 827 061,89 €	100,0%	- 10 726 €	-0,2%
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections	732 348,23 €	1 434 999,38 €	789 922,25 €			
Dépenses ordre de fonctionnement	732 348,23 €	1 434 999,38 €	789 922,25 €			
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	6 594 231,26 €	7 272 787,49 €	6 616 984,14 €			

- 011 - Charges générales
- 012 - Charges de personnel
- 65 - Autres charges de gestion (subv°...)
- 014 - Atténuation de produits
- 66 - Charges financières
- 67 - Charges exceptionnelles
- 68 - Provisions



Par rapport à 2023, les dépenses réelles de fonctionnement sont en baisse de 11 K€, soit - 0,2%

2023 comptabilisait une dépense occasionnelle de reversement à l'Etat d'un trop perçu 2022 de compensation de perte de recettes liée à la crise sanitaire-COVID (58 K€). A périmètre constant retraité de cet élément, les dépenses réelles de fonctionnement seraient en hausse de 47 K€ (+0,8%)

DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT

Nature de la dépense	Origine de la dépense	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Evol° CFU2024/ CFU2023 €	Evol° CFU2024/ CFU2023 %
011 - Charges générales	Forêt	347 070 €	291 681 €	439 932 €	148 251 €	50,8%
	Autres charges générales	1 823 187 €	1 855 026 €	1 925 512 €	70 486 €	3,8%
012 - Charges de personnel	Personnel	2 425 319 €	2 428 967 €	2 305 355	-123 613 €	-5,1%
	Tickets restaurants / contribution CNAS	86 207 €	96 216 €	70 985 €	-25 231 €	-26,2%
65 - Autres charges de gestion (subv°...)	Elus (Indemnités...)	142 019 €	153 473 €	155 143 €	1 670 €	1,1%
	Subventions versées asso/pers privées	507 499 €	392 499 €	380 218 €	-12 281 €	-3,1%
	Contribution SDIS	136 477 €	139 758 €	135 056 €	-4 702 €	-3,4%
	Reversement trop perçu comp. Covid Etat		58 005 €	0 €	-58 005 €	-100,0%
	Autres (contrib. synd, licences informatiques depuis 2023)	102 324 €	197 864	213 147 €	15 283 €	7,7%
014 - Atténuation de produits	FPIC / Dégrèvements taxe foncière	160 628 €	153 451 €	145 798 €	-7 653 €	-5,0%
66 - Charges financières	Intérêts de la dette / Frais financiers divers	51 582 €	47 880 €	43 699 €	-4 181 €	-8,7%
67 - Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles	622 €	0 €	0 €	0 €	
	Charges exceptionnelles - annulations titres antérieurs	71 653 €	13 636 €	3 080 €	-10 556 €	-77,4%
68- Provisions	Provisions	7 296 €	9 333 €	9 139 €	-194 €	-2,1%
TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		5 861 883 €	5 837 788 €	5 827 062 €	-10 726 €	-0,2%

Les dépenses réelles de fonctionnement sont en diminution de 11 K€ dont notamment

- +148 K€ de charges général forêt
- + 70 K€ d'autres charges générales
- 149 K€ de frais de personnel
- 15 K€ de subventions versées aux périscolaires (Fin du CEJ) / + 3 K€ de subventions versées
- 4 K€ de contributions versées au SDIS
- 58 K€ de reversement à l'Etat d'un trop perçu 2022 de compensation de perte de recettes liée à la crise sanitaire-COVID
- + 15 K€ de contributions obligatoires (+5 K€) et de licences logiciels informatiques (+ 10 K€ dont notamment système de billetterie Centre Scwheitzer...)
- 7 K€ de contribution au FPIC /- 4 K€ charges financières / - 10 K€ de charges exceptionnelles

Charges à caractère général

	CA 2023	CFU 2024	Evol° CFU2024/ CFU2023 €	Evol° CFU2024/ CFU2023 %
Dépenses forêt (exploitation/entretien-trx patrimoniaux)	291 681 €	439 932 €	148 251 €	50,8%
Fluides	349 377	354 403	5 026 €	1,4%
Autres charges	1 505 648 €	1 571 109 €	65 460 €	4,3%
011 - Charges générales	2 146 707 €	2 365 444 €	218 737 €	10,2%

Par rapport à 2023 les charges à caractère général sont en hausse de 219 K€ (+10,2%).

Cette évolution s'explique par les éléments suivants :

+148 K€ de charges général forêt

+ 5 K€ de coût des fluides

+ 65 K€ d'autres charges dont notamment externalisation de nettoyage de bâtiment (+35 K€), entretien et réparation de la voirie (+37 K€), divers dépenses (-7 K€)

Charges de personnel

	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Evol° CFU2024/ CFU2023 €	Evol° CFU2024/ CFU2023 %
012 - Charges de personnel	2 511 525 €	2 525 183 €	2 376 340 €	-148 844 €	-5,9%

Par rapport à 2023 les charges de personnel sont en diminution de 148 K€ (-5,9%).

Cette évolution s'explique par les éléments suivants :

CFU 2023 - Chapitre 012	2525 K€
Evolutions réglementaires	85 K€
Capital décès	28 K€
Impact départ/recrutement	-109 K€
Postes non pourvus en attente de recrutement	-68 K€
Agents recensement	11 K€
Impact arrêt maladie (1/2 traitements...)	-72 K€
Tickets resto	-23 K€
Evolution 2024	-148 K€
CFU 2024 - Chapitre 012	2376 K€

Subventions de fonctionnement

Subventions versées	2023	2024	Evol° 2024/2023
Subventions de fonctionnement	157 121	160 218	3 097
Subventions Periscolaires	235 378	220 000	- 15 378
TOTAL	392 499	380 218	- 12 281

Les subventions versées apparaissent en baisse de 12 K€ entre 2024 et 2023 liées à l'impact de la mise en place des CTG avec les périscolaires

L'AUTOFINANCEMENT

LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

L'autofinancement est également appelé épargne. Il existe 3 formes d'épargne différente :

- l'épargne de gestion,
- l'épargne brute ou CAF (capacité d'autofinancement brute),
- l'épargne nette.

L'épargne de gestion est la différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement, en enlevant le remboursement des intérêts d'emprunts et des avances

- L'objectif est de mesurer la marge de manœuvre structurelle de la commune hors charge financière.

L'épargne brute est la différence entre les recettes réelles de fonctionnement et les dépenses réelles de fonctionnement

- L'objectif est de dégager un autofinancement suffisant pour investir, c'est la CAF.

L'épargne nette est égale à l'épargne brute moins le capital des emprunts et avances à rembourser

- L'objectif est de dégager l'autofinancement réellement disponible pour investir.

Le solde des dépenses de fonctionnement sera transféré, par une opération d'ordre purement comptable, en recettes d'investissement. C'est la première recette d'investissement.

L'AUTOFINANCEMENT / LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024
Recettes réelles de fonctionnement (hors cessions)	7 195 832	7 616 229	7 619 184
70 - Produits des services, du domaine	1 813 428	1 917 528	2 024 614
73 - Impôts et taxes	3 939 836	4 199 005	4 201 994
74 - Dotations et participations	628 302	662 665	641 439
75 - Autres produits de gestion	455 802	615 133	631 229
013 - Atténuations de charges	115 135	138 179	94 796
76 - Produits financiers	248	-	-
77 - Produits exceptionnels (hors cessions)	243 081	76 423	15 779
78 - Reprise de provision	-	7 296	9 333

Dépenses réelles de fonctionnement (hors charges financières)	5 816 443	5 791 178	5 783 436
011 - Charges générales	2 170 257	2 146 707	2 365 444
012 - Charges de personnel	2 511 525	2 525 183	2 376 340
65 - Autres charges de gestion (subv°...)	888 318	941 598	883 563
014 - Atténuation de produits	160 628	153 451	145 798
66 - Charges financières hors intérêts dette-ICNE	6 142	1 270	73
67 - Charges exceptionnelles (***)	72 275	13 636	3 080
68 - Provisions	7 296	9 333	9 139

Epargne de gestion	1 379 389	1 825 051	1 835 748
---------------------------	------------------	------------------	------------------

66111/66112 - Charges financières	45 440	46 610	43 626
-----------------------------------	--------	--------	--------

Epargne brute	1 333 949	1 778 441	1 792 122
----------------------	------------------	------------------	------------------

16 - Remboursement du capital de la dette bancaire (hors remboursement anticipé / gestion de dette166/16449 / cautions165)	501 953	477 013	396 143
--	---------	---------	---------

Epargne disponible	831 996	1 301 428	1 395 979
---------------------------	----------------	------------------	------------------

Epargne de gestion : 1 835 K€
 Epargne brute : 1 792 K€
 Epargne nette disponible : 1 396 K€

Epargne de gestion après déduction de l'annuité de dette, ou épargne brute après déduction des remboursements du capital de la dette → mesure de l'épargne disponible pour l'équipement brut après financement des remboursements de dette.

L'épargne nette constitue la part des ressources financières que la collectivité peut affecter au financement de ses dépenses d'investissement.

Après retraitement de charges de personnel de l'ordre de 2,6 M€ (niveau moyen), l'épargne brute de la commune serait de l'ordre de 1,4 M€ (objectif de croisière)

Section d'investissement



DEFINITION

Les dépenses d'investissement comprennent essentiellement des opérations qui se traduisent par une modification de la consistance ou de la valeur du patrimoine de la collectivité territoriale :

- Achats de matériels durables
- Construction ou aménagement de bâtiments
- Travaux d'infrastructure
- Acquisition de titres de participation ou autres titres immobilisés

Elles comprennent également le montant du remboursement en capital des emprunts et diverses dépenses ayant pour effet de réduire les fonds propres (reprises ou reversements, moins value...).

DEFINITION

Les recettes d'investissement comprennent les ressources mobilisées pour le financement des investissements réalisés :

- Subventions
- Emprunt
- FCTVA
- Cessions
- Taxe d'aménagement

DEPENSES D'INVESTISSEMENT

	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024
(20-204-21-23) Dépenses d'équipement	2 604 193,34 €	3 109 951,66 €	1 245 367,83 €
(10) Dotations, fonds divers et réserves			743,00 €
(13) Subventions d'investissement			
(16) Emprunts et dettes assimilées	503 313,40 €	947 467,97 €	868 116,70 €
(45) Opérations pour compte de tiers			
(26) Participations et créances rattachées		5 000,00 €	0,00 €
(27) Autres immobilisations financières			23 000,00 €
(020) Dépenses imprévues			
DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT	3 107 506,74 €	4 062 419,63 €	2 137 227,53 €
(040) Opérations d'ordre de transfert entre sections	23 883,27 €	103 705,31 €	103 627,42 €
(041) Opérations patrimoniales	2 265 906,07 €	32 608,26 €	82 556,19 €
DEPENSES ORDRE D'INVESTISSEMENT	2 289 789,34 €	136 313,57 €	186 183,61 €
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	5 397 296,08 €	4 198 733,20 €	2 323 411,14 €
DEFICIT INVESTISSEMENT REPORTE (001)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
DEPENSES D'INVESTISSEMENT dont déficit investissement reporté	5 397 296,08 €	4 198 733,20 €	2 323 411,14 €

Au titre de 2024, les dépenses réelles d'investissement s'élèvent à 2 137 K€ dont :

- Dépenses d'équipement : 1 245 K€
- Remboursement anticipé des emprunts in fine et d'un prêt Caisse Epargne : 472 K€
- Remboursement capital emprunts : 396 K€
- 1^{er} versement d'un prêt au budget annexe régie chaleur pour le préfinancement de l'opération d'extension du réseau : 23 K€
- Paiement d'une taxe d'aménagement : 0,7 K€

DEPENSES D'EQUIPEMENT : 2 031K€ (dont Restes A Réaliser : 762 K€ et prêt au budget annexe régie 23 K€)

PLAN D'ACTION	OPERATIONS	CFU 2024	RAR 2024
Possibilité d'habiter	VOIRIE SIGOLSHEIM	8 927	
Possibilité d'habiter	BASSINS DE RETENTION DES PLUIES D'ORAGES - ACQUISITIONS FONCIER	3 150	
Possibilité d'habiter	MAISON STRAUSSGILT		20 000
Possibilité d'habiter	VOIRIE PARKING FACE MAIRIE	89 833	
Possibilité d'habiter	ECLAIRAGE PUBLIC	55 006	
Possibilité d'habiter	ECLAIRAGE PUBLIC - RUES 1ERE ARMEE ET PRIEGEL	37 986	
Possibilité d'habiter	ENFOUISSEMENTS RESEAU KIENZHEIM	61 056	
Possibilité d'habiter	MARQUAGE - SIGNALISATION VERTICALE ET HORIZONTALE	134	9 373
Possibilité d'habiter	ENTRE EST KIENZHEIM		26 856
Possibilité d'habiter	VOIRIE ROUTE DE LAPOUTROIE		14 604
Possibilité d'habiter	VOIRIE RUE DU PRIEGEL	3 200	
Possibilité d'habiter	OPERATIONS DIVERSES VOIRIE	75 207	21 495
Facilité d'habiter	ADAPTATION AU CHANGEMENT CLIMATIQUE	54 841	
Facilité d'habiter	MAISON CULTURELLE - MENUISERIES	18 993	
Facilité d'habiter	RENOVATION ENERGETIQUE PERISCOLAIRE SIGOLSHEIM	334 329	277 119
Facilité d'habiter	SYSTEME D'INFORMATION ECOLES	8 829	
Facilité d'habiter	ADAP - Mise aux normes Accessibilité des bâtiments communaux	28 046	9 396
Envie d'habiter	REFECTION DE PISTES FORESTIERES	18 542	
Envie d'habiter	FORET PLAN REBOND CEA	3 604	
Envie d'habiter	BORNES FORAINES RECTRACTABLES	14 302	
Envie d'habiter	2 BORNES AUTOMATIQUE RUE RIEDER		19 116
Envie d'habiter	DECORATIONS DE NOËL	8 763	
Envie d'habiter	PARCOURS SANTE	44 419	
Envie d'habiter	SKATE PARC SIGOLSHEIM	2 642	
Envie d'habiter	2 TIPI-CABANES EN OSIER	2 820	
Envie d'habiter	EQUIPEMENTS AIRES DE JEUX	11 891	

PLAN D'ACTION	OPERATIONS	CFU 2024	RAR 2024
Satisfaction d'habiter	EXTENSION SALLE THEO FALLER	22 188	
Satisfaction d'habiter	ECLAIRAGE STADES DE FOOT - PASSAGE EN LEDS		7 326
Satisfaction d'habiter	SUBVENTIONS EQUIPEMENT ASSOCIATIONS	3 690	
Satisfaction d'habiter	EQUIPEMENTS INFRASTRUCTURES SPORTIVES	2 426	
Fierté d'habiter	AMENAGEMENT R+1 MAIRIE SIGOLSHEIM	845	
Fierté d'habiter	RESTRUCTURATION DES SERVICES - Mairie	4 578	
Fierté d'habiter	TOITURE MAIRIE	13 269	28 296
Fierté d'habiter	MATERIEL SERVICES TECHNIQUES	12 758	
Fierté d'habiter	LOGICIEL ETAT CIVIL CIMETIERE	22 820	
Fierté d'habiter	SUBVENTIONS EQUIPEMENT URBANISME	7 956	
Fierté d'habiter	MISE AUX NORMES REGLEMENTAIRES BATIMENTS - CVPO	23 479	252
Fierté d'habiter	ENTRETIEN DU PATRIMOINE COMMUNAL	4 615	14 373
Fierté d'habiter	SYSTEME D'INFORMATION MAIRES	5 633	
Fierté d'habiter	RESTRUCTURATION CENTRE SCHWEITZER	51 963	5 928
Fierté d'habiter	REPRISE INSTALLATION SCENIQUE BADHUS	27 283	
Fierté d'habiter	SDEA - AMENAGEMENT ESPACE PLURIEL	3 587	61 358
Fierté d'habiter	REMPART EST CHÂTEAU KAYSERSBERG - ECLAIRAGE DONJON	3 234	
Fierté d'habiter	REPARATION REMPART ENTREE OUEST KIENZHEIM	3 000	
Fierté d'habiter	REPARATION REMPART KAYSERSBERG	7 608	142 392
Dépenses imprévues d'investissement	OPERATIONS NON INDIVIDUALISEES	137 916	51 826
	TOTAL	1 245 368	709 710

PRÊT BA REGIE	23 000	52 000
Cautions à reverser		675
TOTAL	1 268 368	762 385
	2 030 753	

RECETTES D'INVESTISSEMENT

	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024
(10) Dotations, fonds divers et réserves hors 1068	387 524,65	515 030,71	173 193,85
(1068) Excédent de fonctionnement capitalisé	27 141,76	1 260 117,87	866 728,12
(13) Subventions d'investissement	822 652,98	593 168,04	291 807,09
(16) Emprunts et dettes assimilées	500 560,00	472 481,15	442,71
(23) Immobilisations en cours			
(45) Opérations pour compte de tiers			
RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT	1 737 879,39	2 840 797,77	1 332 171,77
(040) Opérations d'ordre de transfert entre sections	732 348,23	1 434 999,38	789 922,25
(041) Opérations patrimoniales	2 265 906,07	32 608,26	82 556,19
RECETTES ORDRE D'INVESTISSEMENT	2 998 254,30	1 467 607,64	872 478,44
EXCEDENT INVESTISSEMENT REPORTE (001)	639 675,25	19 860,67	129 532,88
RECETTES D'INVESTISSEMENT	5 375 808,94	4 328 266,08	2 334 183,09

Au titre de 2024, les recettes réelles d'investissement s'élèvent à 1 332 K€ dont :

- Affectation de résultat : 867 K€
- Subventions perçues : 292 K€
- FCTVA : 149 K€
- Taxe d'aménagement : 24 K€
- Cautions : 0,4 K€

RECETTES DE SUBVENTIONS

	CFU 2024
RESTRUCTURATION MUSEE SCHWEITZER	133 762
Etat	60 000
CEA	73 762
RENOVATION ENERGETIQUE PERISCOLAIRE SIGOLSHEIM	60 500
CAF	36 785
REGION	20 000
CAF	3 715
REPARATION REMPART ENTREE OUEST KI	35 662
DRAC	14 784
CEA	10 752
REGION	10 126
ECLAIRAGE PUBLIC	26 931
TERRITOIRE D ENERGIE ALSACE	17 680
ETAT	9 251
AIRES DE JEUX KIENTZHEIM	13 697
REGION	8 697
CEA	5 000
MISE AUX NOMRES REGLEMENTAIRES BATIMENTS - CVPO	13 135
REGION	13 135
TOITURE MAIRIE	7 920
DRAC	7 920
Opération non individualisée	200
Etat - caméra Police Municipale	200
TOTAL	291 807

Les subventions ont représenté 292 K€ de produits encaissés

RECETTES DE CESSIONS

Cessions de terrains	296 955,00
CESSION TERRAIN LEITSCHWEG SECT 7 N° 494/88, 497/93 ET 498/94 DE 12,23 ARES	200 000,00
CESSION TERRAINS SECT 4 N° 209/44 SIS 53 RUE DU GAL DE GAULLE DE 5,07 ARES	5 070,00
CESSION TERRAINS SCHLOSSBERG KI SECT 12 N°1 ET 2 DE 41,71 ARES	79 249,00
CESSION TERRAIN SOMMERBERG (AMMERSCHWIHR) SECT 26 N°134 DE 9,36 ARES	12 636,00
Cessions bâtiments	58 000,00
CESSION LOCAL SOLIDAIRE - 6B ALLEE STOECKLIN - KAYSERSBERG	58 000,00
Cessions diverses	-
TOTAL	354 955,00

Les cessions ont représenté 355 K€ de produits encaissés

Le fonds de roulement



FONDS DE ROULEMENT

	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024	2020/2024
Dépenses d'investissement (hors dette et refinancement de dette)	2 209 569	4 034 802	2 409 800	2 605 553	3 115 407	1 741 085	13 906 647
Dépenses d'investissement	855 327	3 434 802	2 409 800	2 605 553	3 115 407	1 269 111	12 834 673
Remboursement anticipé de dette (hors refinancement)	-	600 000	-	-	-	471 974	1 071 974

Financement des dépenses d'investissement (hors dette et refinancement de dette)	2 209 569	4 034 802	2 409 800	2 605 553	3 115 407	1 741 085	13 906 647
Epargne disponible	399 481	409 220	907 721	831 996	1 301 428	1 395 979	4 846 344
FCTVA/TLE	390 214	542 670	401 034	387 525	515 031	173 194	2 019 454
Subventions	727 283	309 166	861 846	822 653	593 168	291 807	2 878 640
Cessions	313 100	760 440	59 640	382 833	982 285	354 955	2 540 153
Autres recettes	1 705	193 462	155 718	560	481	443	350 664
Emprunts mobilisés (hors PPP)	600 000	1 500 000	1 000 000	500 000	2 000	-	3 002 000
Evolution du fond de roulement (*)	- 222 214	319 844	- 976 159	- 320 013	- 278 987	- 475 293	- 1 730 608

(*) - = constitution de fonds de roulement) / + = mobilisation du fonds de roulement)

Evolution du fond de roulement - reprise résultats Asso° foncière / BA Camping	- 16	- 90 573	-	-	-	-	- 90 589
Evolution du fond de roulement - final Fin 2019-2024	-	-	-	-	-	-	- 1 821 196

- ➔ Entre fin 2019 et fin 2024, le fonds de roulement de la commune a évolué de + 1.821 M€ en passant de 1.543 M€ (compte administratif 2019, hors Régularisations résultat - Trop Perçu CCVK AC 2019) à 3,365 M€ fin 2024 (CFU 2024).
- ➔ Ce fonds de roulement positif provient notamment de la hausse des épargnes et la mobilisation d'emprunts à taux fixes inférieurs à 1% (de 0,6% à 0,87%).

La dette au 31/12/2024

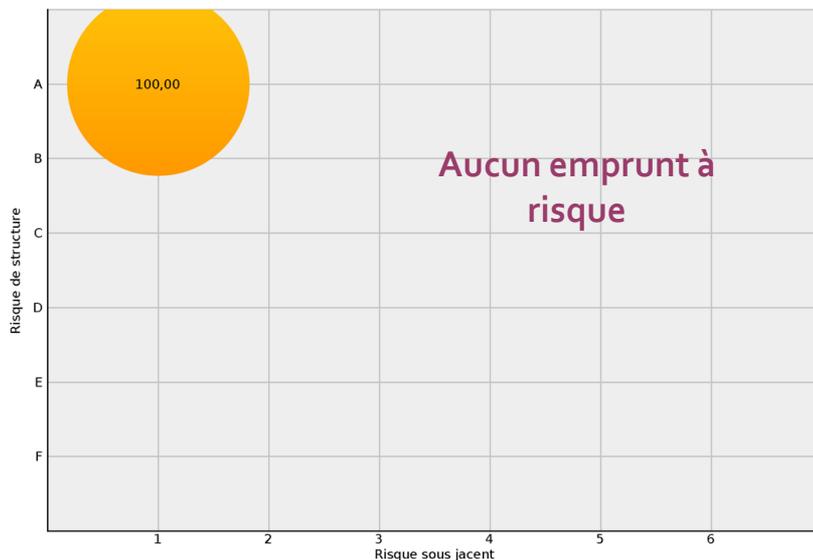
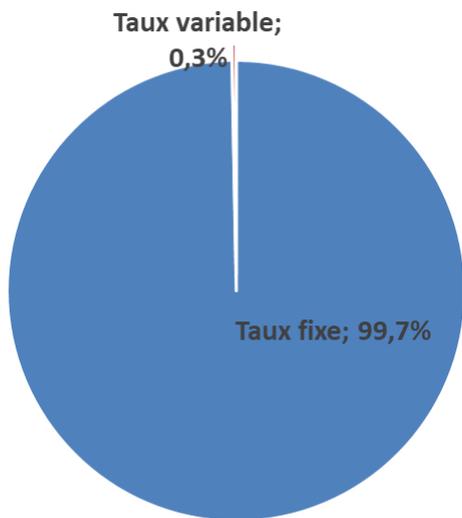


LA DETTE AU 31/12/2024

Capital restant dû (CRD)	Taux moyen (ExEx, Annuel)	Durée de vie résiduelle	Durée de vie moyenne	Nombre de lignes
3 055 217.60 €	0,83 %	12 ans et 9 mois	6 ans et 7 mois	9

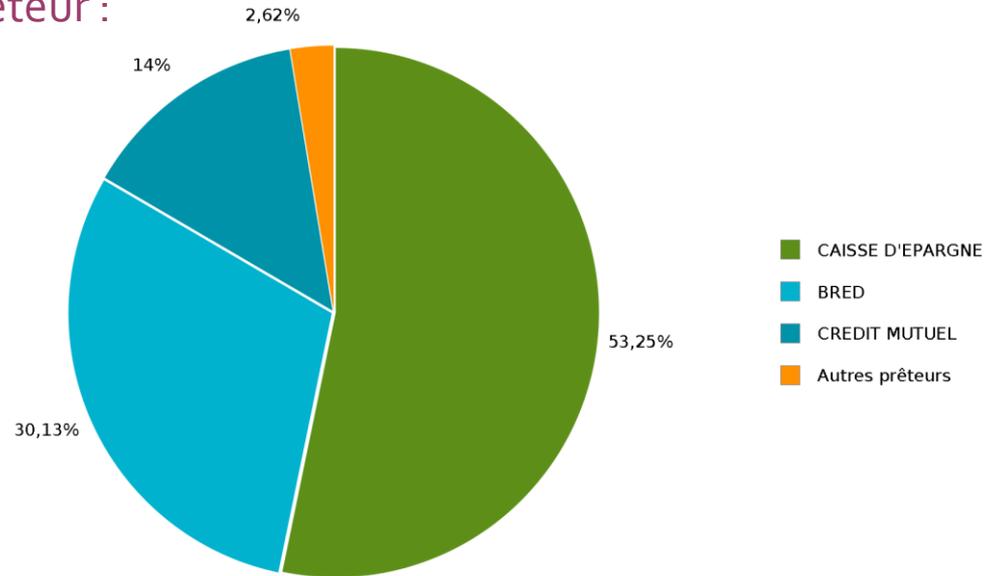
3 055K€ d'encours de dette fin 2024

- Aucune mobilisation d'emprunt
 - Remboursement anticipé des emprunts in fine : 470 K€
 - Remboursement anticipé de l'encours d'un prêt Caisse d'Epargne : 2 K€
 - Capital de la dette remboursé : 396 K€
- ➔ Désendettement 2024 de : 868 K€



LA DETTE AU 31/12/2024

Répartition par prêteur :

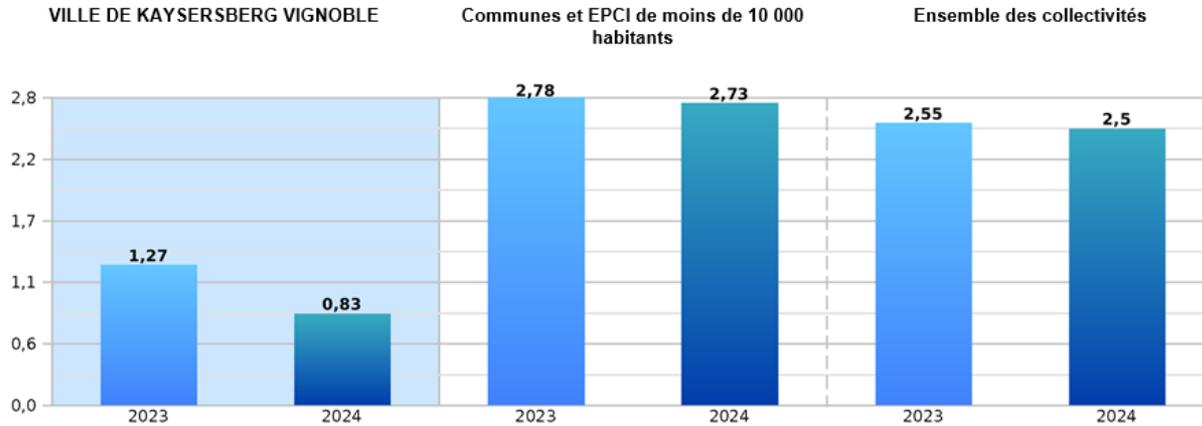


La capacité de désendettement 2024 : est de 1,7 ans.

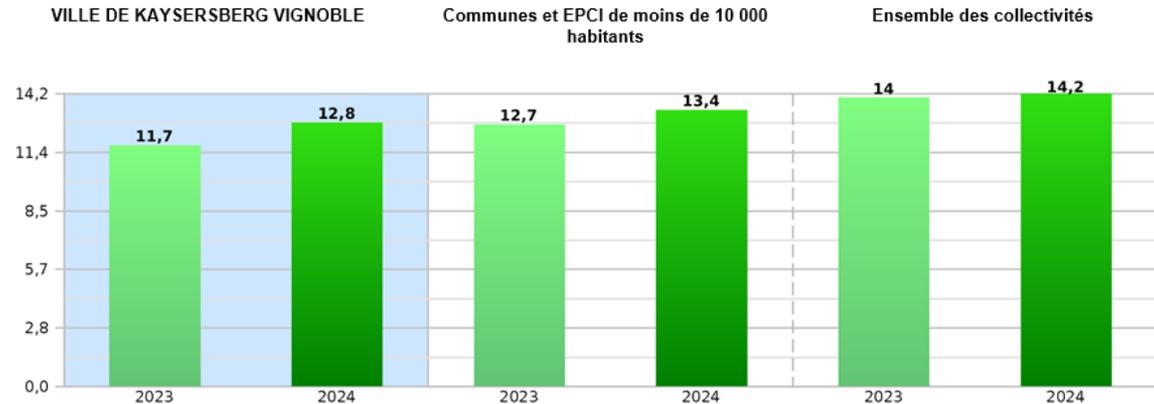
Il faudrait 1,7 ans d'autofinancement brut, à la commune, pour rembourser sa dette

Observatoire Finance Active 31/12/24

Taux moyen après swaps (% , annuel exact/exact)



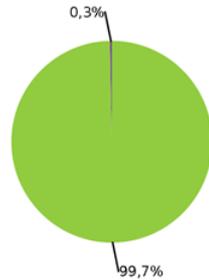
Durée de vie résiduelle (en années)



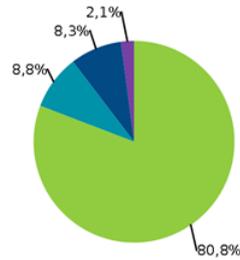
Observatoire Finance Active 31/12/24

Risque de taux* (% de l'encours)

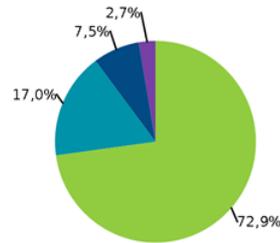
VILLE DE KAYSERSBERG VIGNOBLE



Communes et EPCI de moins de 10 000 habitants



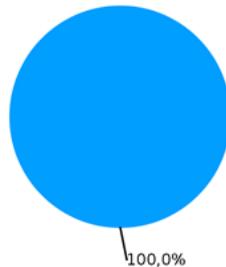
Ensemble des collectivités



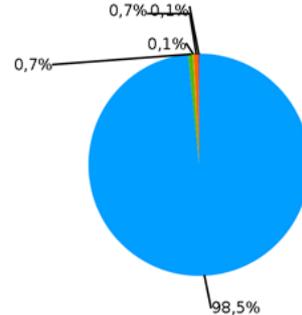
■ Fixe
 ■ Variable
 ■ Livret A
 ■ Autres (< 2%)

Risque CBC (% de l'encours)

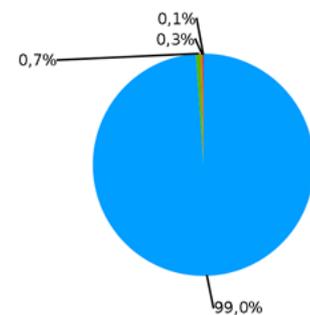
VILLE DE KAYSERSBERG VIGNOBLE



Communes et EPCI de moins de 10 000 habitants



Ensemble des collectivités



■ [1A;2A]
 ■ [1B;2C]
 ■ [3A;5C]
 ■ [1D;5E]
 ■ 6 ou F

Conclusion dette

- Désendettement 2024 de 868 K€
 - Encours de dette fin 2024 : 3 055K€
 - Taux moyen : 0,83% (contre 2,5% à 2,7% pour les autres collectivités)
 - Durée résiduelle : autour de 13 ans (dans la moyenne des autres collectivités)
 - Dette à 99,7% en taux fixe et 0,3% en taux variable
 - Dette ne présentant aucun emprunt à risque
- ➔ **La dette présente une situation saine permettant de laisser un endettement de fin de mandat inférieur à 3 M€ ayant un taux moyen très faible, et aucun emprunt à risque,**
- ➔ **Cela préserve des marges de manœuvre pour la prochaine mandature.**

La reprise des résultats 2024 et proposition d'affectation sur le budget 2025



LA REPRISE DES RESULTATS 2024

La reprise des résultats se fait en une seule fois et en totalité aussi bien en fonctionnement qu'en investissement

Le résultat à reprendre comprend :

- le résultat de l'exercice
- la reprise des résultats antérieurs
- et c'est l'addition des deux qui donne le résultat cumulé

LA PROCEDURE OBLIGATOIRE D'AFFECTATION DES RESULTATS

Apurement d'un éventuel déficit de
fonctionnement reporté



Couverture du déficit éventuel d'investissement. Il s'agit alors
d'un prélèvement sur l'excédent de fonctionnement pour
couvrir, en partie ou en totalité, le déficit cumulé
d'investissement



Le solde éventuel en excédent de fonctionnement reporté
ou en dotation complémentaire aux réserves

RESULTATS 2024

Résultats d'exercice	Fonctionnement	1 460 781,88 €	A
	Investissement	-118 760,93 €	B
	Résultat Global	1 342 020,95 €	C=A+B
Résultats reportés N-1	Fonctionnement	1 893 184,56 €	D
	Investissement	129 532,88 €	E
	Résultat Global	2 022 717,44 €	F=D+E
Résultats cumulés	Fonctionnement	3 353 966,44 €	G= A+D
	Investissement	10 771,95 €	H= B+E
	Résultat Global	3 364 738,39 €	I=G+H
Restes à réaliser (RAR) solde	Fonctionnement	0,00 €	J
	Investissement	-762 385,40 €	K
Résultats cumulés après RAR	Fonctionnement	3 353 966,44 €	L= G+J
	Investissement	-751 613,45 €	M= H+K
	Résultat Global	2 602 352,99 €	N=L+M

REPRISE DES RESULTATS 2024 ET PROPOSITION D'AFFECTATION 2025

FONCTIONNEMENT

Excédent initial de fonctionnement
3 353 966,44 €

• Report de l'excédent de fonctionnement au compte 002 en recettes pour : 2 602 352,99 €

INVESTISSEMENT

• Reprise de l'excédent d'investissement cumulé au compte 001 recettes :
10 771,95 €

• Besoin de financement des restes à réaliser : -762 385,40 €

→ Déficit global investissement à couvrir : - 751 613,45 €

→ Affectation du résultat de fonctionnement au compte 1068 :
751 613,45 €

REPRISE DES RESULTATS 2024 ET PROPOSITION D'AFFECTATION 2025

- Comme présenté lors du budget primitif 2025, lors du budget supplémentaire la reprise du résultat de fonctionnement (2,6 M€) permettra de supprimer l'inscription de l'emprunt d'équilibre de 0,9 M€.
- Le solde de 1,7 M€ permettra d'assurer l'équilibre du budget supplémentaire et notamment le fléchage d'une grande partie de ce résultat au préfinancement de la 1^{ère} tranche de la réfection de la toiture de la mairie ainsi que le financement des frais associés d'études – maîtrise d'œuvre.
- Le BS sera présenté lors du conseil du 30/06/2025

BUDGET ANNEXE REGIE – CHAUFFERIE BOIS

Compte Financier Unique 2024 (CFU)



PRESENTATION GENERALE DU CFU 2024

SECTION DE FONCTIONNEMENT – un excédent de 26 010,96 €			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
REELLES	45 207,80 €	74 887,08 €	16 803,26 €
ORDRE (Amortissements, cessions,...)	27 742,02 €	14 866,00 €	
Report de l'exercice N-1		9 207,70 €	9 207,70 €
TOTAL	72 949,82 €	98 960,78 €	26 010,96 €
SECTION D'INVESTISSEMENT – un excédent de 76 332,32 €			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
REELLES	22 157,20 €	23 000,00 €	13 718,82 €
ORDRE (Amortissements, cessions,...)	24 466,00 €	37 342,02 €	
Report de l'exercice N-1	0,00 €	62 613,50 €	62 613,50 €
TOTAL	46 623,20 €	122 955,52 €	76 332,32 €
==> Excédent cumulé de 102 343,28 €			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
TOTAL	119 573,02 €	221 916,30 €	102 343,28 €
RESTES A REALISER 2024 (RAR)			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
FONCTIONNEMENT			0,00 €
INVESTISSEMENT	52 781,70 €	52 000,00 €	-781,70 €
RESULTAT CUMULE : excédent cumulé de 101 561,58 € (avec les RAR)			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
TOTAL	172 354,72 €	273 916,30 €	101 561,58 €

PRESENTATION GENERALE DU CFU 2024

Les excédents 2024 permettent :

- pour la section d'exploitation de pouvoir faire face à des aléas de panne ou d'augmentation de coût des énergies en limitant l'impact sur les tarifs
- pour la section d'investissement d'augmenter l'autofinancement du budget régie afin de pouvoir limiter le recours à l'emprunt d'équilibre fin 2026 dans le cadre du financement de l'extension du réseau de chaleur et en limitant l'impact sur les tarifs à venir.

LE FONCTIONNEMENT

	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024	Structure 2024	Evol° CFU2024/ CFU2023 €	Evol° CFU2024/ CFU2023 %	BP24 rappel
--	---------	----------	----------	----------------	--------------------------	--------------------------	-------------

Dépenses réelles de fonctionnement	65 906,77 €	37 135,94 €	45 207,80 €	100,0%	8 071,86 €	21,7%	50 000 €
011 - Charges générales	65 906,77 €	37 135,94 €	43 551,33 €	96,3%	6 415,39 €	17,3%	50 000 €
012 - Charges de personnel	0,00 €	0,00 €	825,00 €	1,8%	825,00 €		0 €
65 - Autres charges de gestion (subv°...)	0,00 €	0,00 €	831,47 €	1,8%	831,47 €		0 €

Dépenses ordre de fonctionnement	27 612,35 €	28 133,43 €	27 742,02 €
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections	27 612,35 €	28 133,43 €	27 742,02 €

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	93 519,12 €	65 269,37 €	72 949,82 €
----------------------------	-------------	-------------	-------------

Les dépenses réelles de fonctionnement sont en hausse de 8 K€ par rapport à 2023 : + 6 K€ de charges à caractère général (fournitures-énergie/maintenance), +0,8 K€ de charges de personnel liées à la mise en place en 2024 d'un directeur de la régie (quotepart du salaire reversé au budget principal, + 0,8 K€ dans le cadre de la mise en place d'un logiciel de gestion des instances / conseil d'exploitation

	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024	Structure 2024	Evol° CFU2024/ CFU2023 €	Evol° CFU2024/ CFU2023 %	BP24 rappel
--	---------	----------	----------	----------------	--------------------------	--------------------------	-------------

Recettes réelles de fonctionnement	53 490,95 €	59 317,27 €	74 887,08 €	100,0%	15 570 €	26,2%	70 000 €
70 - Produits des services, du domaine	53 249,53 €	54 545,49 €	69 887,08 €	93%	15 342 €	28%	70 000 €
75 - Autres produits de gestion	0,84 €	0,00 €	0,00 €	0%	0 €		0 €
77 - Produits exceptionnels (hors cessions)	240,58 €	4 771,78 €	5 000,00 €	7%	228 €	5%	0 €

Recettes ordre de fonctionnement	14 866,00 €	14 866,00 €	14 866,00 €
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections	14 866,00 €	14 866,00 €	14 866,00 €
RECETTES DE FONCTIONNEMENT (hors cessions)	68 356,95 €	74 183,27 €	89 753,08 €

002 - Excédents antérieurs reportés	25 455,97 €	293,80 €	9 207,70 €
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	93 812,92 €	74 477,07 €	98 960,78 €

Les recettes réelles de fonctionnement sont en hausse de + 16 K€ par rapport à 2023 provenant du produit de vente de chaleur

L'INVESTISSEMENT

	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024
(20-204-21-23) Dépenses d'équipement	420,95	11 545,05	22 157,20
DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT	420,95	11 545,05	22 157,20
(040) Opérations d'ordre de transfert entre sections	14 866,00	14 866,00	24 466,00
DEPENSES ORDRE D'INVESTISSEMENT	14 866,00	14 866,00	24 466,00
DEFICIT INVESTISSEMENT REPORTE (001)			

DEPENSES D'INVESTISSEMENT	15 286,95	26 411,05	46 623,20
----------------------------------	------------------	------------------	------------------

	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024
(13) Subventions d'investissement		8 640,00	
(16) Emprunts et dettes assimilées			23 000,00
RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT	-	8 640,00	23 000,00
(040) Opérations d'ordre de transfert entre sections	27 612,35	28 133,43	37 342,02
RECETTES ORDRE D'INVESTISSEMENT	27 612,35	28 133,43	37 342,02
RECETTES D'INVESTISSEMENT	27 612,35	36 773,43	60 342,02

EXCEDENT INVESTISSEMENT REPORTE (001)	39 925,72	52 251,12	62 613,50
--	------------------	------------------	------------------

RECETTES D'INVESTISSEMENT dont excédent investissement reporté	67 538,07	89 024,55	122 955,52
---	------------------	------------------	-------------------

Les dépenses d'équipement se sont élevées à 22 157 € pour 2024

Ces dépenses ont été financées par l'autofinancement dégagée par la section de fonctionnement et par un prêt de 23 000 € versé par le budget principal au budget annexe dans le cadre du préfinancement de l'extension du réseau de chaleur,

Figurent en restes à réaliser 2024,

- 52 781,70 € de dépenses engagées au titre de du projet extension du réseau de chaleur (maitrise d'œuvre, SPS...)
- 52 000 € de recettes au titre d'un prêt accordé par le budget principal au budget annexe

L'AUTOFINANCEMENT / SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024
Recettes de fonctionnement	53 491	59 317	74 887
70 - Produits des services, du domaine	53 250	54 545	69 887
75 - Autres produits de gestion	1		
77 - Produits exceptionnels (hors cessions)	241	4 772	5 000
Dépenses de fonctionnement	65 907	37 136	45 208
011 - Charges générales	65 907	37 136	43 551
012 - Charges de personnel			825
65 - Autres charges de gestion (subv'...)			831
Epargne de gestion	- 12 416	22 181	29 679
66111 - Charges financières			
Epargne brute	- 12 416	22 181	29 679
16 - Remboursement du capital de la dette			
Epargne disponible	- 12 416	22 181	29 679
Dépenses d'investissement	421	11 545	22 157
Recettes d'investissement	-	8 640	-
Besoin de financement	421	2 905	22 157
Emprunt d'équilibre			23 000
Encours dette au 31/12/N	-	-	23 000
Résultat de l'exercice	- 12 837	19 276	30 522
Résultats antérieurs (FDR n-1)	65 382	52 545	71 821
Fonds de roulement	52 545	71 821	102 343
Reports dépenses	9 600	13 581	52 782
Reports recettes			52 000
Résultat net	42 945	58 240	101 562
Capacité de désendettement (ans)	-	-	0,8

RESULTATS 2024

Résultats d'exercice	Fonctionnement	16 803,26 €	A
	Investissement	13 718,82 €	B
	Résultat Global	30 522,08 €	C=A+B

Résultats reportés N-1	Fonctionnement	9 207,70 €	D
	Investissement	62 613,50 €	E
	Résultat Global	71 821,20 €	F=D+E

Résultats cumulés	Fonctionnement	26 010,96 €	G= A+D
	Investissement	76 332,32 €	H= B+E
	Résultat Global	102 343,28 €	I=G+H

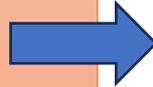
Restes à réaliser (RAR) solde	Fonctionnement	0,00 €	J
	Investissement	-781,70 €	K

Résultats cumulés après RAR	Fonctionnement	26 010,96 €	L= G+J
	Investissement	75 550,62 €	M= H+K
	Résultat Global	101 561,58 €	N=L+M

REPRISE DES RESULTATS 2024 ET PROPOSITION D'AFFECTATION 2025

FONCTIONNEMENT

Excédent initial de fonctionnement
26 010,96 €



• Report de l'excédent de fonctionnement au compte 002 en recettes pour : 26 010,96 €

INVESTISSEMENT

• Reprise de l'excédent d'investissement cumulé au compte 001 recettes :
76 332,32 €

• Besoin de financement des restes à réaliser : - 781,70 €

→ Excédent global investissement :
75 550,62 €



→ Affectation du résultat de fonctionnement au compte 1068 : 0 €

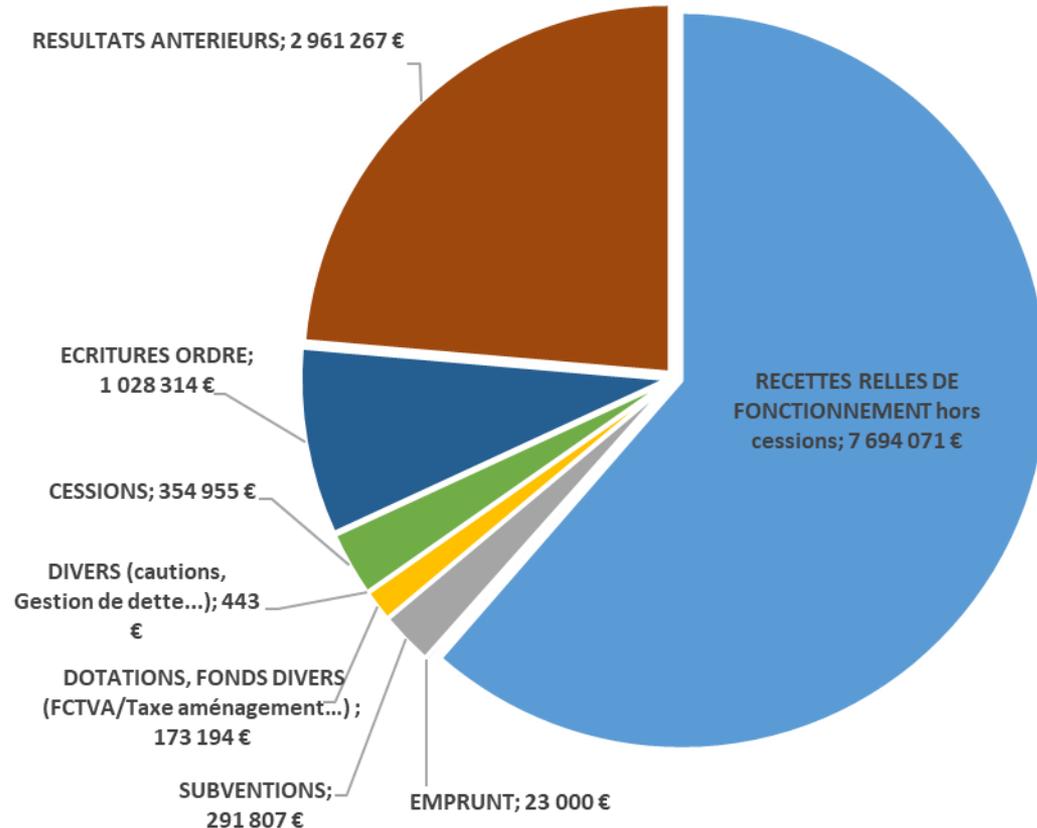
CONSOLIDATION budget principal et budgets annexes

Comptes Financiers Uniques 2024

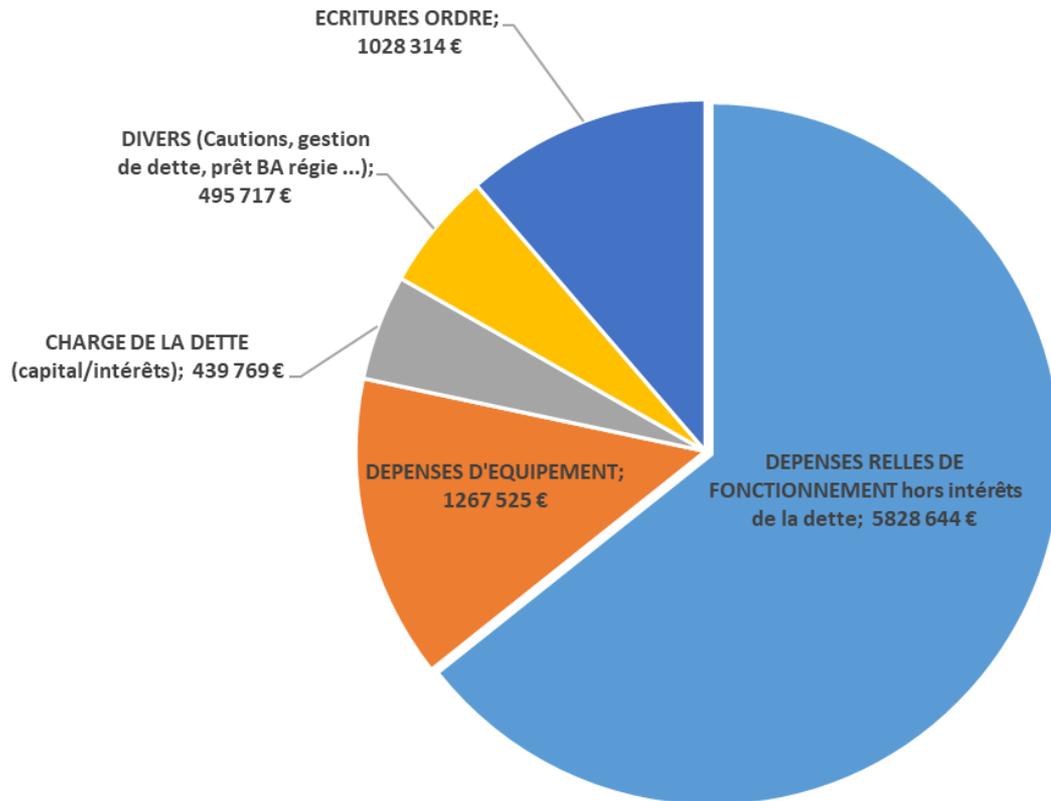


CONSOLIDATION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT ET D'INVESTISSEMENT

Les recettes de fonctionnement et d'investissement, tous budgets confondus s'élèvent à 12 527 050 €



CONSOLIDATION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT ET D'INVESTISSEMENT



Les dépenses de fonctionnement et d'investissement 2024, tous budgets confondus s'élève à 9 059 968 €

CONSOLIDATION - SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Budget principal Ville	Régie - Chauffage bois	Consolidation
Recettes réelles de fonctionnement	7 619 184 €	74 887 €	7 694 071 €
70 - Produits des services, du domaine	2 024 614 €	69 887 €	2 094 501 €
73 - Impôts et taxes	4 201 994 €		4 201 994 €
74 - Dotations et participations	641 439 €		641 439 €
75 - Autres produits de gestion	631 229 €		631 229 €
013 - Atténuations de charges	94 796 €		94 796 €
76 - Produits financiers	0 €		0 €
77 - Produits exceptionnels (hors cessions)	15 779 €	5 000 €	20 779 €
78 - Reprise de provision	9 333 €		9 333 €
Dépenses réelles de fonctionnement (hors charges financières)	5 783 436 €	45 208 €	5 828 644 €
011 - Charges générales	2 365 444 €	43 551 €	2 408 995 €
012 - Charges de personnel	2 376 340 €	825 €	2 377 165 €
65 - Autres charges de gestion (subv°...)	883 563 €	831 €	884 395 €
014 - Atténuation de produits	145 798 €		145 798 €
66 - Charges financières hors intérêts dette (668/6615)	73 €		73 €
67 - Charges exceptionnelles	3 080 €		3 080 €
68 - Provisions	9 139 €		9 139 €
Epargne de gestion	1 835 748 €	29 679 €	1 865 427 €
66111 - Charges financières	43 626 €		43 626 €
Epargne brute	1 792 122 €	29 679 €	1 821 801 €
16 - Remboursement du capital de la dette bancaire (hors remboursement anticipé / gestion de dette166/16449 / cautions165)	396 143 €		396 143 €
Epargne disponible	1 395 979 €	29 679 €	1 425 658 €

CONSOLIDATION – FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT – RESULTATS

	Budget principal Ville	Régie - Chaufferie bois	Consolidation
Dépenses d'investissement	1 269 111 €	22 157 €	1 291 268 €
20/21/23/204/opé M57 - Dépenses d'équipement	1 245 368 €	22 157 €	1 267 525 €
Travaux en régie			0 €
27-Prêt au BA régie de chaleur	23 000 €		23 000 €
165/10/13/26/45... Diverses dépenses	743 €		743 €
Recettes d'investissement	820 399 €	0 €	820 399 €
10 - Dotations, fonds divers (FCTVA/TLE...) hors 1068	173 194 €		173 194 €
13 - Subventions	291 807 €		291 807 €
024/775 - Cessions	354 955 €		354 955 €
165/20/204/21/23/26/27/45... Diverses recettes	443 €		443 €
Besoin de financement	448 712 €	22 157 €	470 869 €
Emprunt d'équilibre	0 €	23 000 €	23 000 €
1641/166 - Remboursements anticipés (D)	471 974 €		471 974 €
166 - Refinancement de dette (R)	0 €		0 €
Encours dette au 31/12/N	3 055 218 €	23 000 €	3 078 218 €
Résultat de l'exercice	475 293 €	30 522 €	505 815 €
Résultats antérieurs (FDR n-1)	2 889 446 €	71 821 €	2 961 267 €
Fonds de roulement	3 364 738 €	102 343 €	3 467 082 €
Reports dépenses	762 385 €	52 782 €	815 167 €
Reports recettes	0 €	52 000 €	52 000 €
Résultat net	2 602 353 €	101 562 €	2 703 915 €
Capacité de désendettement (ans)	1,7	0,8	1,7