NOTE DE PRÉSENTATION ANNEXÉE AU BUDGET PRIMITIF 2021

10 avril 2021

TABLE DES MATIÈRES

PRÉAMBULE **3**

1. SECTION DE FONCTIONNEMENT **5**

1.1 Dépenses **5**

1.2 Recettes **18**

2 SECTION D'INVESTISSEMENT **26**

2.1 Dépenses **26**

1.3 Recettes **34**

3. APERÇU GENERAL DU BUDGET PRIMITIF 2021 ..... **41**

PRÉAMBULE

D'un point de vue comptable, le budget 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.

Schématiquement, la section de fonctionnement retrace toutes les opérations de dépenses et de recettes nécessaires à la gestion courante des services de la collectivité.

L'excédent de recettes par rapport aux dépenses, dégagé par la section de fonctionnement, est utilisé en priorité au remboursement du capital emprunté par la collectivité, le surplus constituant de l'autofinancement qui permettra d'abonder le financement des investissements prévus par la collectivité.

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

APERÇU DU BUDGET 2021

Le budget 2021 s'inscrit dans un contexte de crise sanitaire sans précédent. Pour y faire face, la majorité municipale a décidé de construire un budget de protection et de reprise. Il s'agit de venir en soutien au territoire, nous retrouverons ainsi dans le budget 2021 les priorités suivantes :

- Le maintien d'un service public de qualité rendu aux issenheimois(es) avec les moyens accordés aux services municipaux pour réaliser leurs missions dans de bonnes conditions.
- La mise en œuvre de dispositifs concrets pour accompagner le territoire, la population, les associations face aux difficultés engendrées par la crise sanitaire. Avec notamment :
    - Une augmentation des subventions aux associations
    - Un abondement de la subvention du CCAS

L'inscription en recettes et en dépenses des actions décidées en faveur du monde économique local, avec l'exonération des droits d'occupation du domaine public et des droits de place.

L'attractivité et le soutien à la reprise par l'investissement avec une enveloppe de 11,7 M € prévue en 2021. ISSENHEIM va donc poursuivre les investissements structurants pour l'avenir. C'est l'essence même des projets menés par la municipalité.

Cela se traduira en 2021 par une accélération des inscriptions budgétaires allouées à des opérations d'aménagement stratégiques.

On retrouvera notamment l'inscription de plus 1,2 M € pour le financement du réaménagement du centre-ville.

Mais également 430 K € dédiés au développement des infrastructures favorisant les mobilités douces, notamment pour l'aménagement de pistes cyclables.

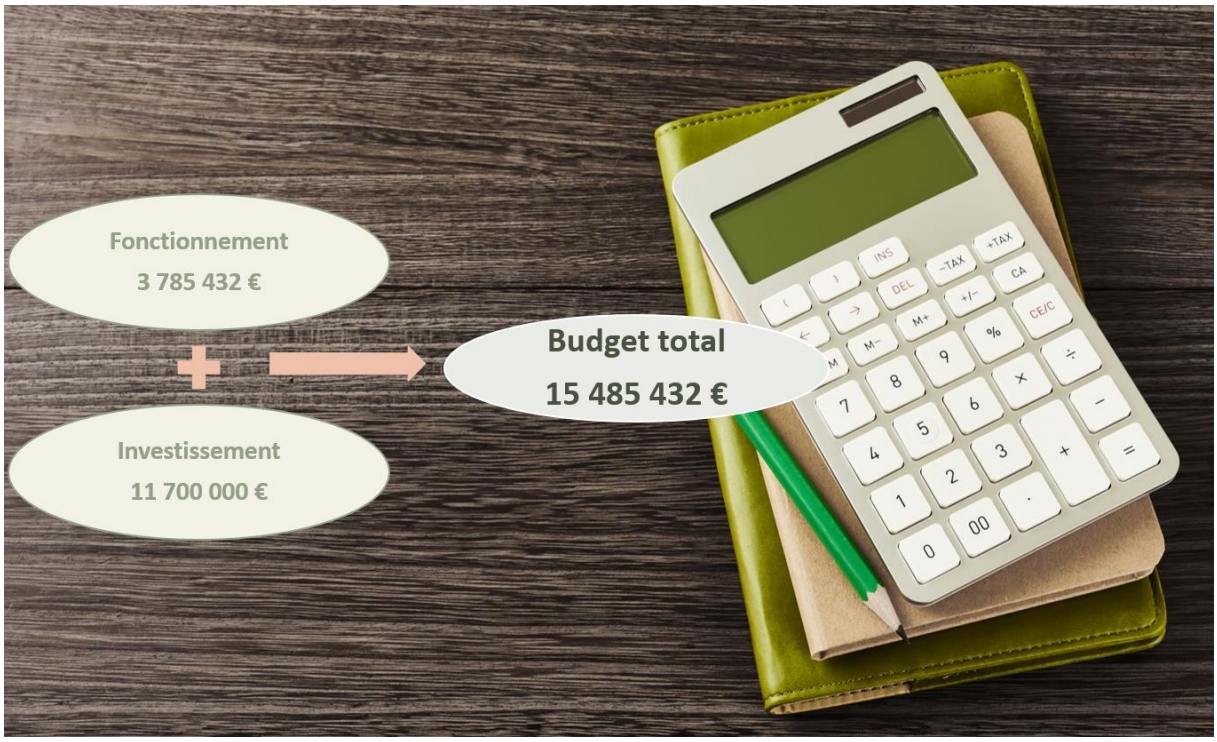
Nous retrouverons par ailleurs 1,8 M € consacrés à la réhabilitation/construction de notre école.

Le renforcement des capacités de la ville pour assurer la sécurité des Issenheimois et lutter contre les incivilités. C'est dans cette perspective qu'une première enveloppe de 186K € sera affectée, dès 2021, à la mise en place d'un dispositif de vidéoprotection.

Le tout, sans aucune augmentation des taux d'imposition.

Le budget primitif est l'acte administratif par lequel sont prévues et autorisées les dépenses et les recettes de la commune d'Issenheim pour l'exercice 2021.

L'équilibre général du budget primitif se présente comme suit :



Les taux d'imposition 2021 qui sont proposés sont les suivants :

	Taux Issenheim 2021	Taux moyens communaux au niveau départemental 2020	Taux moyens communaux au niveau national 2020
Taxe d'habitation	*11,82%*	*23,22%*	*24,56%*
Taxe foncière bâti	15,13%	30,53%	34,79%
Taxe foncière non bâti	59,36%	68,36%	49,79%

Les trois taxes directes sont :

- La **taxe d'habitation**, payée par les particuliers ;
- La **taxe sur le foncier bâti**, payée par les propriétaires du terrain ;
- La **taxe sur le foncier non bâti**, également payée par les propriétaires du terrain ;

1. SECTION DE FONCTIONNEMENT

La section de fonctionnement s'équilibre à **3 785 432,00 €.** Elle s'emploie à résoudre la délicate équation entre stabilité de la fiscalité, baisse des dotations et maintien de la qualité des services de proximité pour les Issenheimois.

1.1 Dépenses

Les dépenses de fonctionnement s'élèvent à 3 785 432,00 € en 2021 contre 3 268 850,72 € en 2020, soit une progression conséquente.

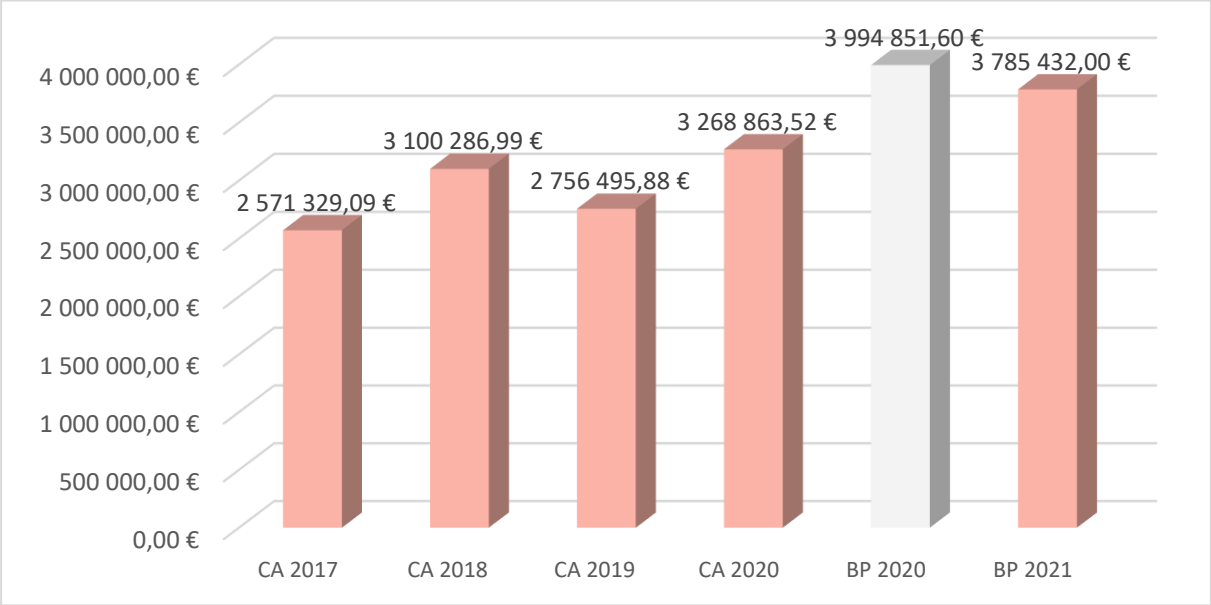


Figure 1 : Évolution des dépenses de fonctionnement entre 2017 et 2021

La différence est moins prégnante en comparant le budget primitif 2020 à celui de 2021. En effet, une baisse des dépenses de fonctionnement, -209 419,60 € est à relever.

Comme vous pouvez le voir sur le graphique ci-dessous, plusieurs mouvements importants par rapport au budget 2020 sont à l'œuvre.

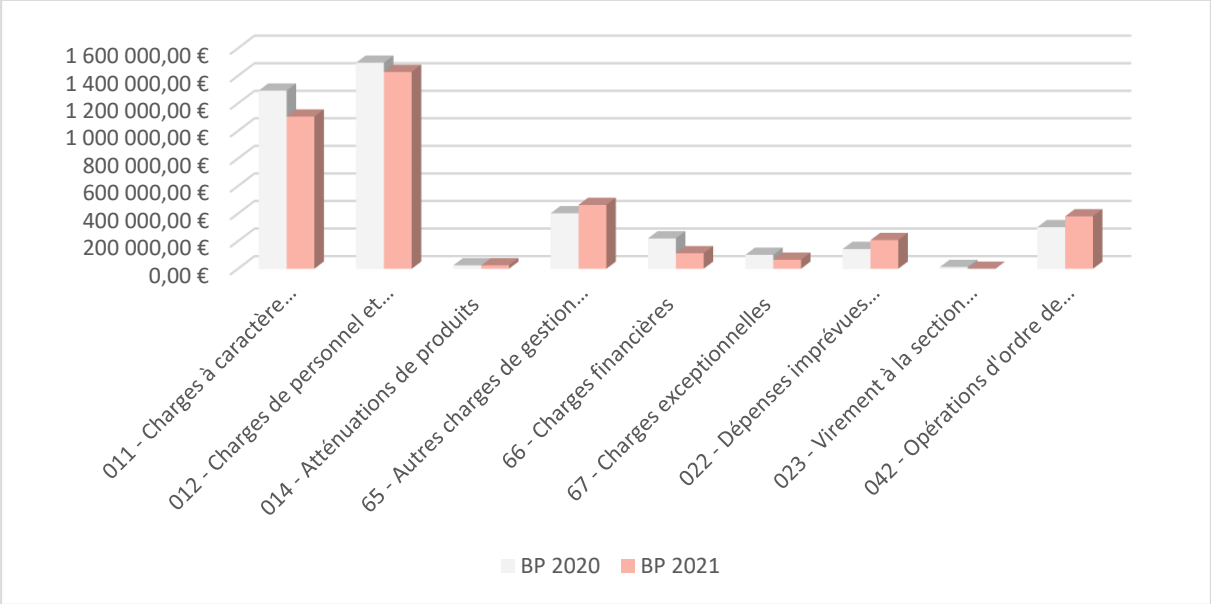


Figure 2 : Comparaison des dépenses par chapitre BP 2020 et BP 2021

<u>Les grandes enveloppes des dépenses de fonctionnement prévues en 2021</u> :

Les dépenses réelles de fonctionnement représentent 90% des dépenses de fonctionnement :

- Les dépenses de gestion courante :
  - 011 Charges à caractère général
  - 012 Charges de personnel et frais assimilés
  - 014 Atténuations de produits
  - 65 Autres charges de gestion courante
- 66 Charges financières
- 67 Charges exceptionnelles
- 022 Dépenses imprévues (fonctionnement)

Enfin les dépenses restantes, 10%, correspondent à des dépenses dites d'ordre, c'est-à-dire à des écritures budgétaires entre section.

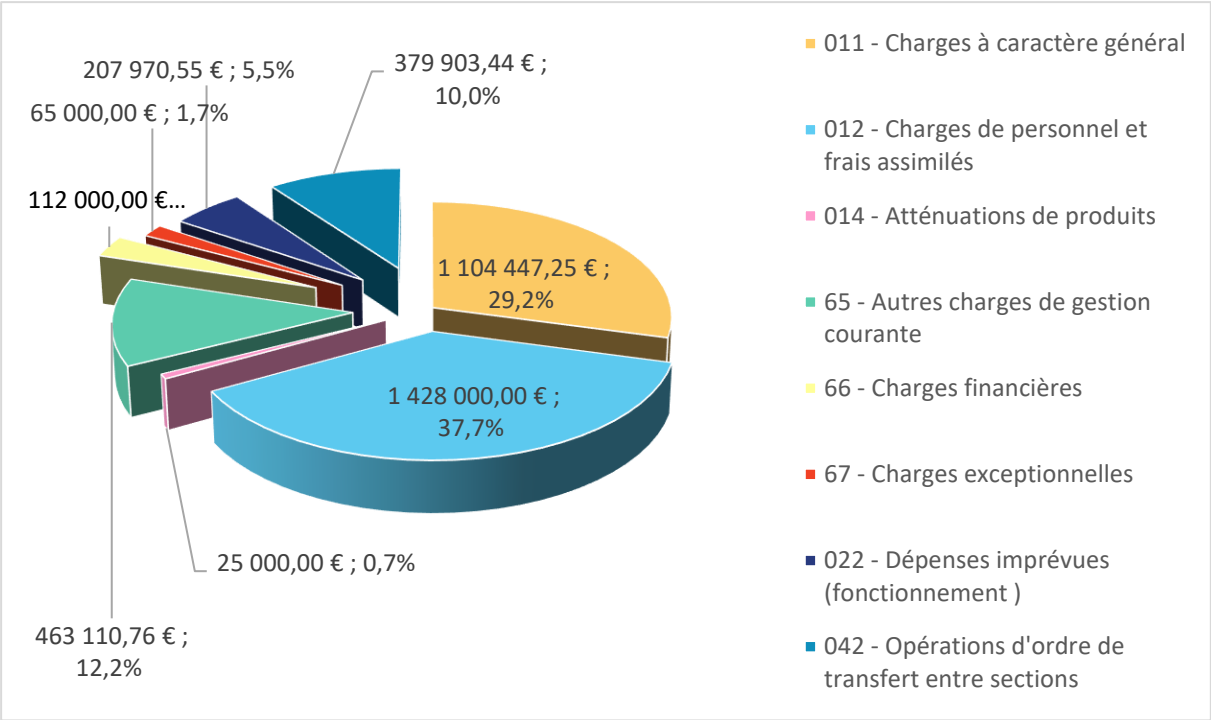


Figure 3 : Répartition des dépenses de fonctionnement en 2021 par chapitre

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	Moyenne 2017 à 2020	BP 2021
Fonctionnement - Dépense	**2 571 329,09 €**	**3 100 286,99 €**	**2 756 495,88 €**	**3 268 863,52 €**	**2 924 243,87 €**	**3 785 432,00 €**
011 - Charges à caractère général	**806 014,24 €**	**740 816,80 €**	**842 216,64 €**	**839 873,26 €**	**807 230,24 €**	**1 104 447,25 €**
60221- Combustibles et carburants	145,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	36,30 €	0,00 €
6045 - Achats d'études, prestations de services	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
60611 - Eau et assainissement	7 306,55 €	8 289,31 €	8 740,06 €	7 898,65 €	8 058,64 €	10 000,00 €
60612 - Énergie - Électricité	69 657,93 €	60 795,46 €	63 592,20 €	82 608,36 €	69 163,49 €	80 000,00 €
60613 - Chauffage urbain	49 565,73 €	48 226,24 €	46 957,45 €	39 634,03 €	46 095,86 €	50 000,00 €
60621 - Combustibles	313,90 €	799,50 €	725,09 €	1 676,22 €	878,68 €	2 500,00 €
60622 - Carburants	14 307,76 €	19 078,87 €	18 907,09 €	11 352,65 €	15 911,59 €	17 000,00 €
60623 - Alimentation	8 203,85 €	10 797,16 €	9 843,51 €	5 120,68 €	8 491,30 €	8 000,00 €
60624 - Produits de traitement	0,00 €	1 312,33 €	29,24 €	113,50 €	363,77 €	200,00 €
60628 - Autres fournitures non stockées	8 231,71 €	10 165,18 €	4 552,71 €	17 669,88 €	10 154,87 €	12 000,00 €
60631 - Fournitures d'entretien	12 856,04 €	8 279,50 €	9 293,85 €	19 878,98 €	12 577,09 €	12 000,00 €
60632 - Fournitures de petit équipement	78 794,75 €	86 703,91 €	119 295,46 €	87 954,42 €	93 187,14 €	90 000,00 €
60633 - Fournitures de voirie	14 171,02 €	21 543,49 €	23 425,83 €	21 957,10 €	20 274,36 €	25 000,00 €
60636 - Vêtements de travail	4 027,87 €	4 708,61 €	4 016,73 €	7 416,93 €	5 042,54 €	7 000,00 €
6064 - Fournitures administratives	6 503,13 €	4 157,47 €	9 804,26 €	10 030,47 €	7 623,83 €	10 000,00 €
6065 - Livres, disques, cassettes...(bibliothèques et médiathèques)	2 094,80 €	2 495,20 €	2 361,09 €	1 370,09 €	2 080,30 €	7 000,00 €
6067 - Fournitures scolaires	5 246,42 €	5 318,45 €	6 374,68 €	6 499,80 €	5 859,84 €	5 500,00 €
6068 - Autres matières et fournitures	1 434,01 €	0,00 €	9 989,45 €	7 691,68 €	4 778,79 €	10 000,00 €
6071 - Compteurs	0,00 €	0,00 €	404,42 €	0,00 €	101,11 €	0,00 €
611 - Contrats de prestations de services	44 903,54 €	46 771,92 €	85 996,63 €	45 316,18 €	55 747,07 €	70 000,00 €
6122 - Crédit-bail mobilier	23 038,72 €	24 011,92 €	14 876,40 €	21 553,87 €	20 870,23 €	30 000,00 €
6132 - Locations immobilières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	55 636,24 €	13 909,06 €	70 000,00 €
6135 - Locations mobilières	5 623,35 €	4 610,58 €	5 346,61 €	7 418,85 €	5 749,85 €	10 000,00 €
61521 - Terrains	23 556,68 €	19 932,80 €	19 613,40 €	22 116,60 €	21 304,87 €	25 000,00 €
615221 - Entretien et réparations bâtiments publics	153 025,36 €	45 561,08 €	31 386,73 €	32 831,66 €	65 701,21 €	40 000,00 €
615228 - Entretien et réparations autres bâtiments	0,00 €	0,00 €	8 599,20 €	510,00 €	2 277,30 €	1 000,00 €
615231 - Entretien et réparations voiries	30 850,89 €	31 193,58 €	29 919,94 €	5 265,83 €	24 307,56 €	15 000,00 €
615232 - Entretien et réparations réseaux	444,57 €	202,00 €	241,91 €	46,43 €	233,73 €	500,00 €
61524 - Bois et forêts	6 339,19 €	6 511,15 €	4 611,88 €	6 590,30 €	6 013,13 €	10 000,00 €
61551 - Matériel roulant	24 882,41 €	32 746,15 €	30 075,42 €	25 052,50 €	28 189,12 €	30 000,00 €
61558 - Autres biens mobiliers	23 694,00 €	31 318,72 €	12 772,64 €	5 631,13 €	18 354,12 €	15 000,00 €
6156 - Maintenance	43 295,29 €	34 073,19 €	52 064,09 €	48 488,84 €	44 480,35 €	55 000,00 €
6161 - Assurance multirisques	32 538,55 €	33 063,01 €	32 769,70 €	33 809,50 €	33 045,19 €	40 000,00 €
617 - Études et recherches	3 056,40 €	9 862,20 €	15 338,20 €	7 824,00 €	9 020,20 €	65 747,25 €
6182 - Documentation générale et technique	3 124,65 €	1 296,28 €	1 434,74 €	1 983,12 €	1 959,70 €	2 000,00 €
6184 - Versements à des organismes de formation	2 000,00 €	5 061,00 €	6 033,00 €	14 306,40 €	6 850,10 €	20 000,00 €
6188 - Autres frais divers	43,60 €	720,00 €	1 003,83 €	4,00 €	442,86 €	1 000,00 €
6225 - Indemnités au comptable et aux régisseurs	1 032,00 €	691,00 €	673,00 €	0,00 €	599,00 €	0,00 €
6226 - Honoraires	1 237,68 €	4 233,88 €	35 921,08 €	34 327,40 €	18 930,01 €	40 000,00 €
6227 - Frais d'actes et de contentieux	471,66 €	1 469,57 €	3 498,40 €	702,40 €	1 535,51 €	10 000,00 €
6231 - Annonces et insertions	2 598,16 €	1 467,00 €	1 409,00 €	916,00 €	1 597,54 €	2 500,00 €
6232 - Fêtes et cérémonies	23 872,01 €	31 856,86 €	24 598,43 €	12 753,33 €	23 270,16 €	30 000,00 €
6236 - Catalogues et imprimés	4 180,80 €	5 363,60 €	4 980,00 €	8 327,04 €	5 712,86 €	15 000,00 €
6238 - Divers	0,00 €	329,40 €	2 139,86 €	3 290,74 €	1 440,00 €	3 500,00 €
6241 - Transports de biens	11 316,00 €	4 032,00 €	0,00 €	0,00 €	3 837,00 €	0,00 €
6248 - Divers	7 861,60 €	9 319,80 €	6 397,00 €	8 172,80 €	7 937,80 €	30 000,00 €
6256 - Missions	118,82 €	1 249,95 €	216,75 €	753,17 €	584,67 €	2 000,00 €
6257 - Réceptions	891,52 €	960,28 €	0,00 €	59,00 €	477,70 €	1 000,00 €
6261 - Frais d'affranchissement	7 888,57 €	7 235,42 €	8 268,01 €	6 113,17 €	7 376,29 €	10 000,00 €
6262 - Frais de télécommunications	17 186,28 €	16 702,99 €	15 957,90 €	24 770,69 €	18 654,47 €	30 000,00 €
627 - Services bancaires et assimilés	4,90 €	9,40 €	2 016,11 €	13,75 €	511,04 €	500,00 €
6281 - Concours divers (cotisations...)	3 892,97 €	3 927,93 €	3 897,19 €	3 912,70 €	3 907,70 €	5 000,00 €
6282- Gardiennage (vigile)		0,00 €		10 650,00 €	5 325,00 €	5 000,00 €
6283 - Frais de nettoyage des locaux	7 332,59 €	15 823,90 €	25 905,43 €	36 094,18 €	21 289,03 €	45 000,00 €
6284 - Redevances pour services rendus	3 836,60 €	4 631,55 €	4 791,13 €	3 825,32 €	4 271,15 €	5 000,00 €
62875 - Aux communes membres du GFP		1 136,67 €	560,00 €	0,00 €	565,56 €	0,00 €
62878 - A d'autres organismes	388,21 €	518,34 €	425,21 €	100,55 €	358,08 €	500,00 €
6288 - Autres services extérieurs	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11 825,70 €	2 956,43 €	5 000,00 €
63512 - Taxes foncières	7 912,00 €	9 529,00 €	9 546,00 €	9 245,00 €	9 058,00 €	15 000,00 €
63513 - Autres impôts locaux	421,00 €	432,00 €	337,00 €	447,00 €	409,25 €	1 000,00 €
6355 - Taxes et impôts sur les véhicules	276,00 €	276,00 €	276,00 €	276,00 €	276,00 €	1 000,00 €
637 - Autres impôts, taxes, ...(autres organismes)	17,00 €	14,00 €	5,70 €	38,43 €	18,78 €	1 000,00 €
012 - Charges de personnel et frais assimilés	**987 625,95 €**	**975 173,59 €**	**1 062 040,86 €**	**1 265 424,54 €**	**1 072 566,24 €**	**1 428 000,00 €**
6216 - Personnel affecté par le GFP de rattachement	11 107,77 €	5 508,61 €	13 846,49 €	13 585,59 €	11 012,12 €	15 000,00 €
6218 - Autre personnel extérieur	2 040,93 €	1 770,85 €	17 454,54 €	22 496,83 €	10 940,79 €	27 500,00 €
6332 - Cotisations versées au F.N.A.L.	2 571,47 €	2 475,94 €	2 578,84 €	563,49 €	2 047,44 €	1 000,00 €
6333 - Participation des employeurs à la form° professionnelle continue	647,25 €	813,75 €	0,00 €	0,00 €	365,25 €	0,00 €
6336 - Cotisations CNFPT et Centres de gestion	9 574,89 €	9 805,51 €	10 550,78 €	11 807,78 €	10 434,74 €	16 000,00 €
6338 - Autres impôts, taxes , ...sur rémunérations	1 586,38 €	1 550,66 €	1 607,68 €	1 755,72 €	1 625,11 €	2 500,00 €
64111 - Rémunération principale	477 538,85 €	472 694,33 €	485 407,90 €	497 306,29 €	483 236,84 €	585 000,00 €
64112 - NBI, SFT et indemnité de résidence	14 997,30 €	14 230,35 €	12 959,42 €	11 057,07 €	13 311,04 €	11 000,00 €
64118 - Autres indemnités	161 677,39 €	178 601,59 €	202 573,50 €	326 642,94 €	217 373,86 €	272 000,00 €
64131 - Rémunérations	16 288,22 €	24 545,72 €	43 017,23 €	75 936,13 €	39 946,83 €	95 000,00 €
64138 - Autres indemnités	1 400,72 €	2 060,97 €	3 038,17 €	10 305,39 €	4 201,31 €	7 200,00 €
64168 - Autres emplois d'insertion	13 322,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3 330,68 €	0,00 €
6417 - Rémunérations des apprentis	2 798,31 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	699,58 €	0,00 €
6451 - Cotisations à l'U.R.S.S.A.F.	86 097,91 €	78 295,46 €	82 835,32 €	97 892,76 €	86 280,36 €	120 000,00 €

6453 - Cotisations aux caisses de retraite	155 438,46 €	152 222,53 €	156 995,99 €	158 734,22 €	155 847,80 €	195 000,00 €
6454 - Cotisations aux A.S.S.E.D.I.C	1 985,15 €	1 217,10 €	1 297,21 €	3 441,05 €	1 985,13 €	42 000,00 €
6455 - Cotisations pour assurance du personnel	20 579,66 €	21 151,72 €	21 229,72 €	26 357,14 €	22 329,56 €	30 000,00 €
6456 - Versement au F.N.C du supplément familial	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6457 - Cotisations sociales liées à l'apprentissage	11,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2,89 €	0,00 €
6458 - Cotisations aux autres organismes sociaux	1 267,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	316,78 €	0,00 €
6475 - Médecine du travail, pharmacie	2 961,52 €	4 465,86 €	2 923,15 €	3 764,30 €	3 528,71 €	4 400,00 €
6478 - Autres charges sociales diverses	3 732,42 €	3 762,64 €	3 724,92 €	3 777,84 €	3 749,46 €	4 400,00 €
014 - Atténuations de produits	**16 501,00 €**	**15 460,00 €**	**22 856,00 €**	**21 964,00 €**	**19 195,25 €**	**25 000,00 €**
7391172 - Dégrèvement de taxe d'habitation sur les logements vacants	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
739223 - Fonds de péréquation ressources communales et intercommunales	16 501,00 €	15 460,00 €	22 856,00 €	21 964,00 €	19 195,25 €	25 000,00 €
65 - Autres charges de gestion courante	**403 646,10 €**	**368 134,07 €**	**399 304,10 €**	**387 357,77 €**	**389 610,51 €**	**463 110,76 €**
6518 - Autres Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels ..	0,00 €	210,60 €	2 906,86 €	5 625,50 €	2 185,74 €	6 000,00 €
6531 - Indemnités	59 576,87 €	56 802,82 €	62 521,31 €	73 449,33 €	63 087,58 €	85 000,00 €
6532 - Frais de mission	61,00 €	817,77 €	4 021,66 €	425,00 €	1 331,36 €	1 500,00 €
6533 - Cotisations de retraite	2 907,96 €	2 781,00 €	3 010,91 €	3 347,55 €	3 011,86 €	4 000,00 €
6534 - Cotisations de sécurité sociale - part patronale	5 656,58 €	5 724,12 €	5 775,93 €	6 355,45 €	5 878,02 €	8 000,00 €
6535 - Formation	601,85 €	576,69 €	1 263,24 €	741,95 €	795,93 €	2 500,00 €
65372 - Cotisations au fonds de financement de l'allocation de fin de mandat	0,00 €	0,00 €	40,14 €	48,17 €	22,08 €	100,00 €
6541 Créances admnises en non-valeur	0,00 €	0,00 €	42,09 €	0,00 €	10,52 €	100,00 €
6553 - Service d'incendie	59 642,00 €	59 940,00 €	61 093,88 €	60 309,75 €	60 246,41 €	65 000,00 €
65548 - Autres contributions	19 270,61 €	19 556,95 €	19 777,75 €	20 261,44 €	19 716,69 €	22 000,00 €
6558 - Autres contributions obligatoires	482,82 €	354,65 €	397,14 €	924,21 €	539,71 €	1 000,00 €
657362 - CCAS	7 000,00 €	7 000,00 €	14 092,55 €	7 000,00 €	8 773,14 €	11 000,00 €
6574 - Subventions de fonctionnement aux associations et autres ...	248 446,41 €	214 369,47 €	224 020,98 €	208 866,53 €	223 925,85 €	238 186,26 €
658822 - Aides	0,00 €	0,00 €	338,04 €	0,00 €	1 806,34 €	18 624,50 €
65888 - Autres	0,00 €	0,00 €	1,62 €	2,89 €	1,13 €	100,00 €
66 - Charges financières	**78 563,42 €**	**73 973,33 €**	**78 527,03 €**	**100 193,72 €**	**82 814,38 €**	**112 000,00 €**
66111 - Intérêts réglés à l'échéance	78 563,42 €	73 973,33 €	78 527,03 €	98 873,72 €	108 133,79 €	110 000,00 €
6688- Autres	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 320,00 €	553,33 €	2 000,00 €
67 - Charges exceptionnelles	**2 265,97 €**	**2 615,00 €**	**4 745,00 €**	**55 838,00 €**	**16 365,99 €**	**65 000,00 €**
6712 - Amendes fiscales et pénales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3 108,00 €	1 869,33 €	5 000,00 €
6713 - Secours et dots	2 255,00 €	2 615,00 €	2 745,00 €	2 650,00 €	2 794,17 €	5 000,00 €
6714 - Bourses et prix	0,00 €	0,00 €	0,00 €	50 000,00 €	20 833,33 €	15 000,00 €
6718 - Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5 833,33 €	0,00 €
6748 - Autres subventions exceptionnelles	0,00 €	0,00 €	2 000,00 €	80,00 €	6 180,00 €	40 000,00 €
673- Titres annulés (sur exercices antérieurs)	10,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,83 €	0,00 €
022 - Dépenses imprévues (fonctionnement)	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**207 970,55 €**
022 - Dépenses imprévues (fonctionnement)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	207 970,55 €
023 - Virement à la section d'investissement	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
023 - Virement à la section d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	**276 712,41 €**	**924 114,20 €**	**346 806,25 €**	**598 212,23 €**	**536 461,27 €**	**379 903,44 €**
675 - Valeurs comptables des immobilisations cédées	72 275,00 €	489 489,67 €	114 996,49 €	318 671,92 €	165 905,51 €	0,00 €
6761 - Différences sur réalisations (positives) transférées en	14 199,00 €	226 928,33 €	0,00 €	12 286,94 €	42 235,71 €	0,00 €
6811 - Dotations aux amort. des immos incorporelles et corporelles	174 066,00 €	191 523,79 €	215 637,35 €	251 080,96 €	246 911,62 €	363 731,03 €
6862 - Dotations aux amort. des charges financières à répartir	16 172,41 €	16 172,41 €	16 172,41 €	16 172,41 €	16 172,41 €	16 172,41 €

Le chapitre 011 « Charges à caractère général »
1 104 447,25 € soit 29,2% des dépenses de fonctionnement

Ce chapitre, regroupant **63 articles budgétaires**, comprend notamment les charges afférentes aux fluides, aux divers contrats de maintenance, aux frais de télécommunication.

Il s'établit à 1 104 447,25 € contre 839 860,46 € au CA 2020, soit une hausse de 264 573,99 € mais en très forte baisse par rapport au BP 2020.
Pour rappel au BP 2020, les dépenses prévues à ce chapitre s'établissaient à 1 292 80,80 €, soit -188 360,55 € (-15%).

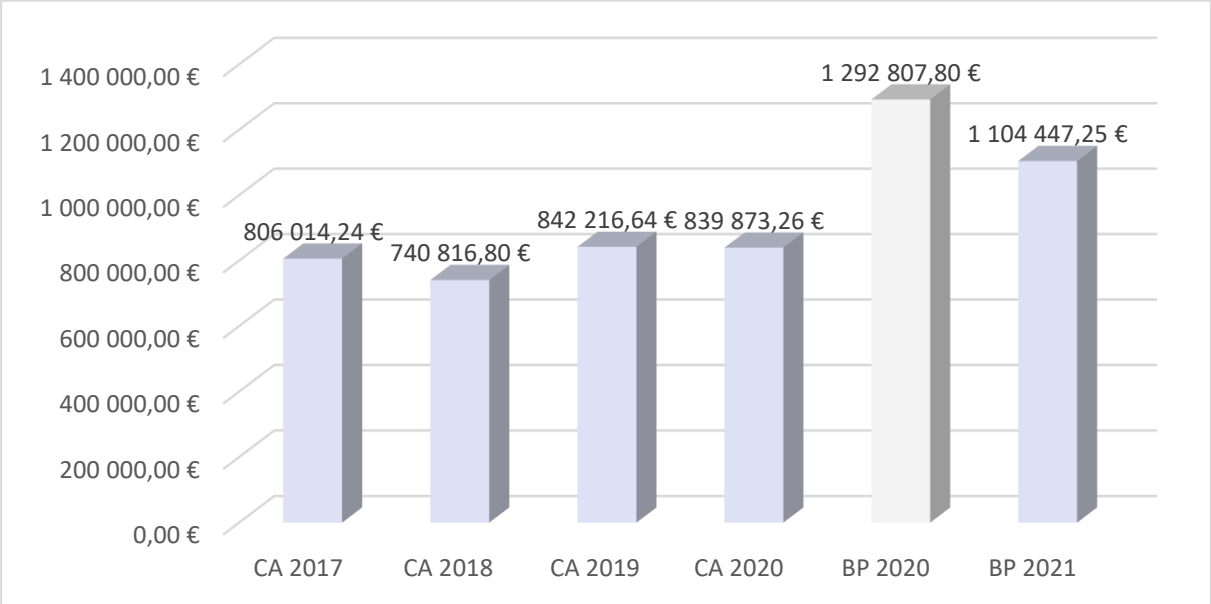


Figure 4 : Évolution des dépenses « Charges à caractère général" de 2017 à 2021 »

Cette évolution provient de plusieurs mouvements importants :

- Les hausses constantes et générales des contrats de maintenance et d'entretien. Elles nous obligent à nous fixer des objectifs de gestion.
- L'impact lié à la location de modulaire pour l'accueil des enfants et du personnel de l'éducation nationale pendant la période des travaux du Groupe Scolaire les Châtaigniers et du transport scolaire des élèves.

Par ailleurs, les dépenses de fluides (eau, électricité, gaz, fioul, carburant) représentent 14,4% du chapitre en 2021 pour un montant de 159 500 €.

Les achats relatifs à la fourniture pour l'entretien du patrimoine et des équipements publics s'établissent à 156 200,00 €, soit 14,1 % mais diminuent d'environ 6 500,00 €.

L'entretien du patrimoine (dont les frais de nettoyage) atteignent 126 500,00 €, soit 11,5% des dépenses du chapitre. Dans la même logique les dépenses prévues pour l'entretien du matériel représentent 100 000,00 €.

Les frais d'assurances atteignent 40 000 €.

Les frais d'honoraires passent quant à eux d'environ 35 000,00 € en 2020 à 50 000 € en 2021.

En 2021, les principales dépenses se répartissent comme suit :

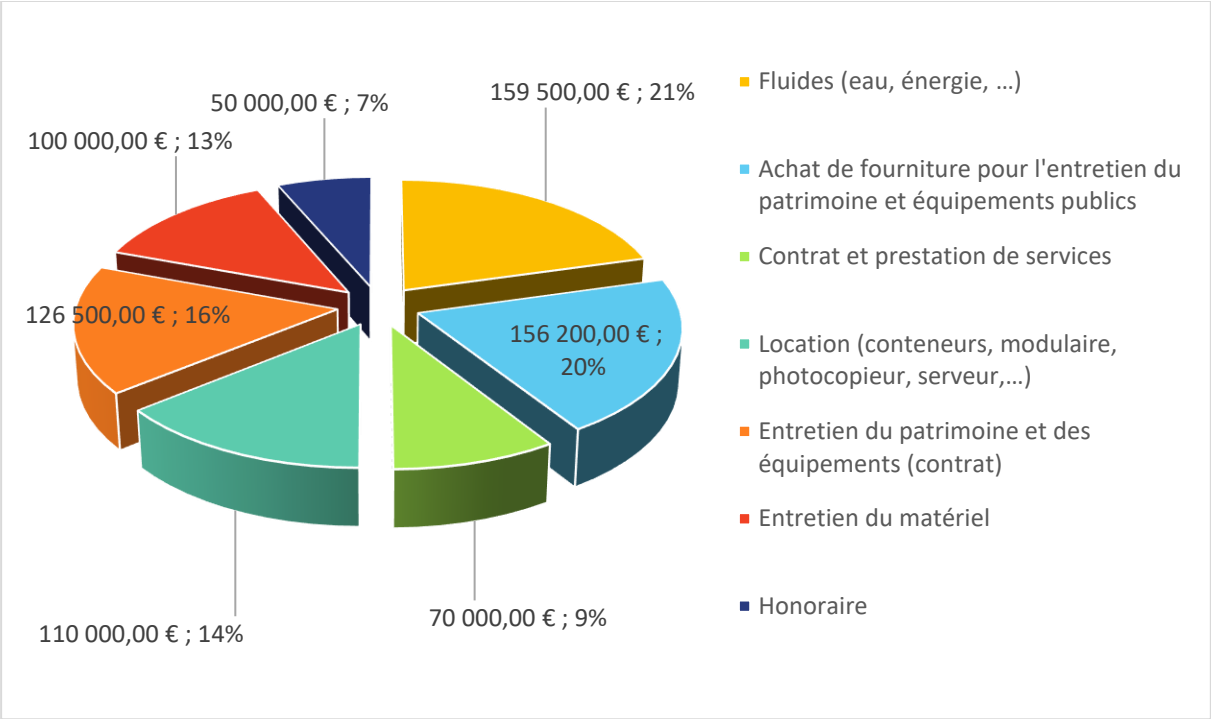


Figure 5 : Les principales dépenses des « Charges à caractère général » en 2021

Le chapitre 012 « Charges de personnel »
1 428 000,00 € soit 37,7% des dépenses de fonctionnement

Les charges de personnel du budget principal s'établissent à *1 428 000,00* € en 2021 et représentent 37% des dépenses de fonctionnement, un ratio inférieur à la moyenne nationale des communes de même strate qui s'élève à 50,01%. Pour rappel, le budget 2020 s'établissait à 1 495 007,80 €.

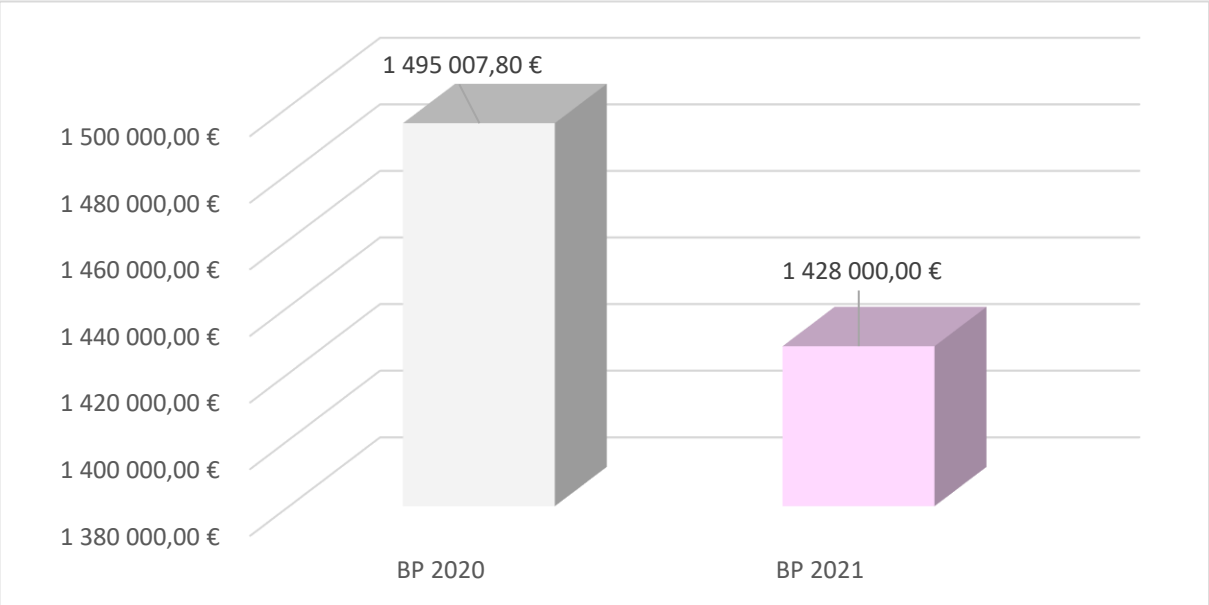


Figure 6 : Évolution des dépenses des charges de personnel entre le BP 2020 et BP 2021

Les charges de personnel constituent un enjeu primordial en matière de maîtrise des dépenses, bien que fortement contraintes et soumises à des facteurs d'évolution exogènes (cotisations sociales, cotisations aux caisses de retraites, revalorisations des grilles indiciaires, augmentations des contributions aux régimes de retraite ou validations de service, …). Mais elles constituent également le socle du service public rendu par la Ville aux Issenheimois.

Pour se faire, il apparait nécessaire de réaliser des diagnostics de l'ensemble des services et d'anticiper les besoins futurs. Par exemple, l'arrivée de nouveaux habitants, les nouveaux quartiers d'habitations, les nouvelles infrastructures, le développement de nouvelles missions et/ou de nouveaux services de la mairie. Par ailleurs le transfert de certaines compétences n'est pas forcément synonyme d'annulation de la charge de travail, etc…

Le budget 2021 intègre l'arrivée de nouveaux collaborateurs. L'objectif est d'arriver, dans les 5 années à venir, à une stabilisation de la masse salariale. La moyenne du nombre d'effectifs dans les communes de la même strate démographique est de 45 agents (source : Insee, SIASP. Calculs DGCL., 31/12/2017) contre 29 (+ 10 saisonniers) pour notre commune.

Le chapitre 014 « Atténuations de produits »
25 000,00 € soit 0,7% des dépenses de fonctionnement

Nous retrouvons, notamment, sous ce chapitre la contribution de la commune au Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC).

La participation de la commune s'est élevée à 21 964,00 € en 2020 (contre en moyenne à 19 195,25 € de 2017 à 2019). En 2021, 25 000,00 € de dépenses sont prévues.

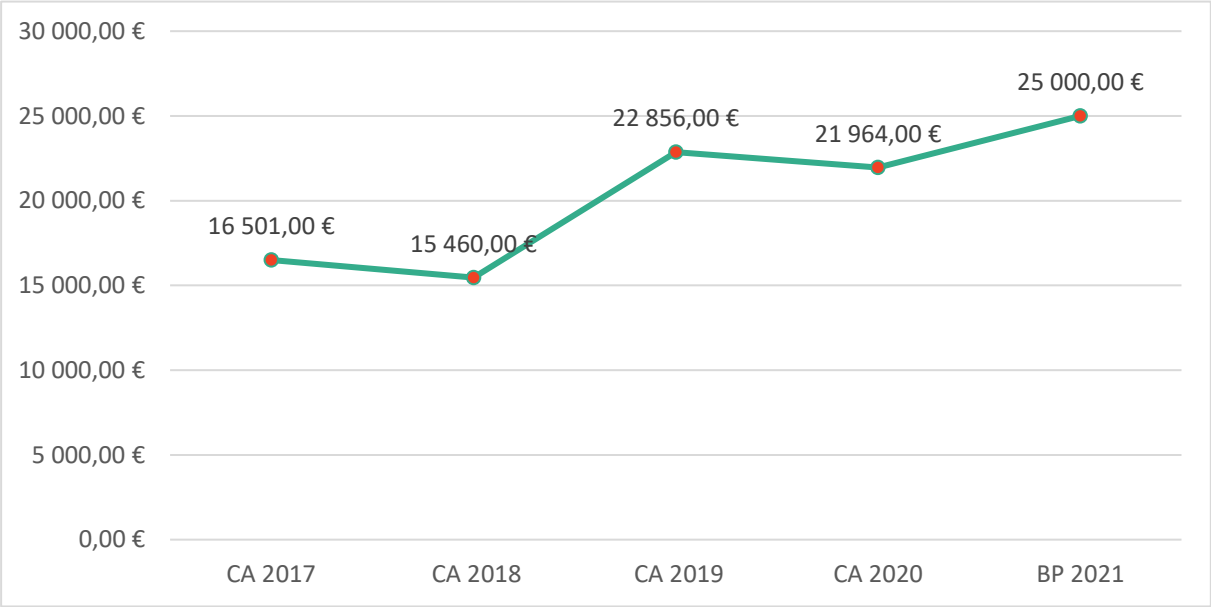


Figure 7 : Évolution du FPIC de 2017 à 2021

Le chapitre 65 « Autres charges de gestion courante »
463 110,76 € soit 12,2% des dépenses de fonctionnement

L'enveloppe prévue à ce chapitre s'élève à 463 110,76 € dont 249 186,26 €, soit 54% des dépenses allouées aux organismes, aux diverses associations d'intérêt général de la commune et au CCAS.

Globalement les dépenses de ce chapitre sont en forte augmentation par rapport au CA 2020, + 19,6%.

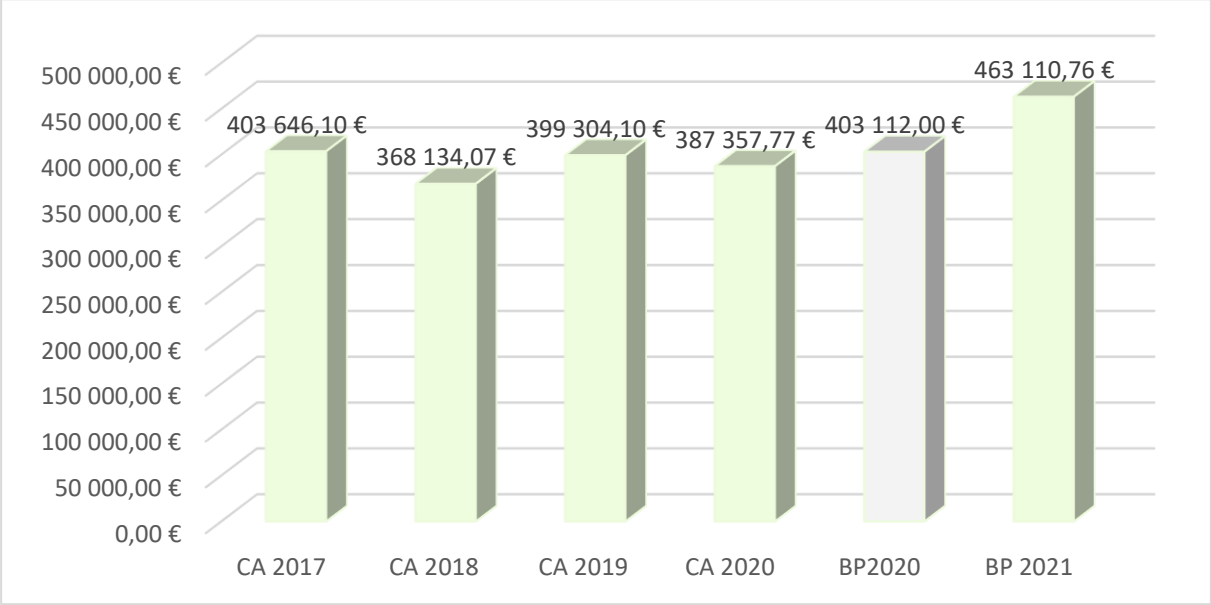


Figure 8 : Évolution des autres charges de gestion courante de 2017 à 2021

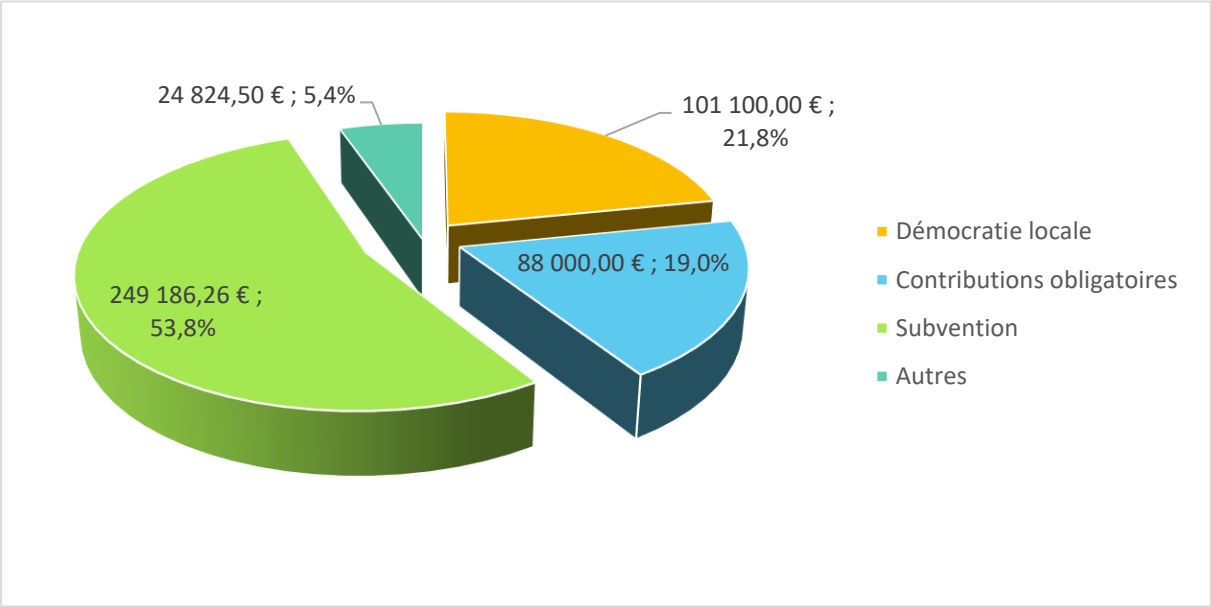
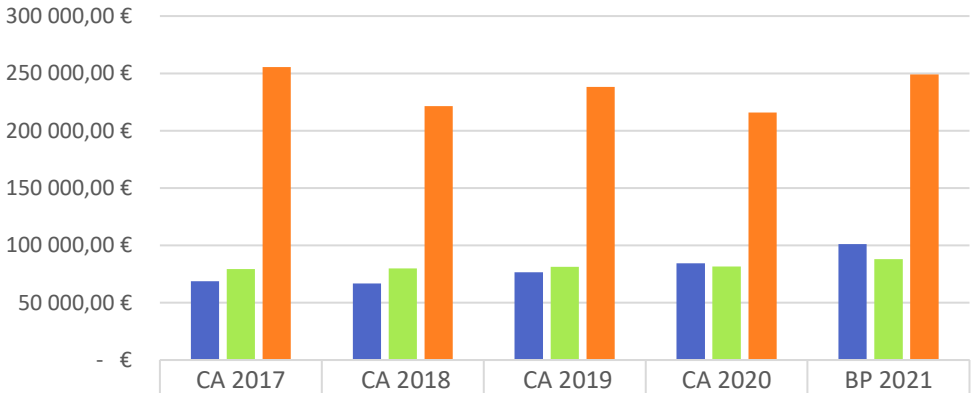


Figure 9: Répartition des autres charges de gestion courante en 2021

Sous ce chapitre, nous retrouvons les dépenses relatives au fonctionnement de **la démocratie locale** (indemnités, cotisations, formation des élus, et frais de représentation) qui s'établissent au total à 101 100,00 € en 2021 contre 84 367,45 € au CA 2020. Cette évolution provient de la revalorisation des indemnités des élus des communes de moins de 3 500 habitants, prévue dans la loi Engagement et proximité (27 décembre 2019).

Également présentes dans ce chapitre, **les contributions obligatoires** qui s'élèvent à 88 000,00 € en 2021. Sous ce poste, nous retrouvons notamment la contribution au STIS pour 65 000,00 € et la contribution versée à la Brigade Verte et au Syndicat Mixte de la Lauch pour 23 000,00 €.



	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	BP 2021
Démocratie locale	68 804,26 €	66 702,40 €	76 633,19 €	84 367,45 €	101 100,00 €
Contributions obligatoires	79 395,43 €	79 851,60 €	81 268,77 €	81 495,40 €	88 000,00 €
Subvention	255 446,41 €	221 369,47 €	238 113,53 €	215 866,53 €	249 186,26 €

Démocratie locale Contributions obligatoires Subvention

Figure 10: Évolution des autres charges de gestion courante de 2017 à 2021

Enfin ce chapitre regroupe un poste de dépenses important, **les subventions aux associations et aux organismes**. L'enveloppe prévue permet de maintenir le soutien de la commune aux associations. Le montant prévu des subventions courantes versées est en augmentation par rapport au CA 2020, + 15,4% soit environ 33 000 €. Plusieurs raisons expliquent cela :

- Une augmentation de la dotation au CCAS de + 4 000 € (soit un total de 11 000 €)
- Pour les associations :
  - Un report des travaux d'enrochement à l'étang, pour un montant de 11 220 €
  - Un éventuel soutien COVID à l'ensemble des associations d'ISSENHEIM pour un montant de 9 000,00 € (sous condition de justificatif)
  - Une subvention exceptionnelle pour refaire le préau du club house de la pétanque de 5 000,00 €
  - L'augmentation de l'enveloppe des subventions exceptionnelles au cours de l'année qui passe de 3 500,00 € à 5 000,00 €

Le tableau ci-après présente de manière exhaustive l'ensemble des subventions de fonctionnement proposé au vote dans le cadre du budget primitif 2021. À noter qu'un projet de règlement d'attribution des subventions a été élaboré (Conseil Municipal du 14/12/2020).

DÉSIGNATION DES BÉNÉFICIAIRES & OBJET DE LA SUBVENTION	BP 2021	REMARQUES
ASSOCIATIONS ET VIE LOCALE	**37 963,00 €**	
AGIIR Florival -Football-Club	**4 374,50 €**	
Fonctionnement	400,00 €	
Jeunes licenciés	1 444,50 €	320 jeunes licenciés, prise en charge de 1/3 soit 107 licenciés 13,50€ / jeune
Ordures ménagères	180,00 €	
AGIIR entretien des locaux	1 750,00 €	
Subvention exceptionnelle	- €	
Aide COVID	600,00 €	
Tennis Club d'Issenheim	**1 598,50 €**	
Fonctionnement	400,00 €	
Jeunes licenciés	418,50 €	31 jeunes licenciés 13,50€ / jeune
Ordures ménagères	180,00 €	
Subvention exceptionnelle	- €	
Aide COVID	600,00 €	
Tennis de Table d'Issenheim	**1 229,50 €**	
Fonctionnement	400,00 €	
Jeunes licenciés	229,50 €	17 jeunes licenciés 13,50€ / jeune
Subvention exceptionnelle	- €	
Aide COVID	600,00 €	
Pétanque club d'Issenheim	**6 180,00 €**	
Fonctionnement	400,00 €	
Ordures ménagères	180,00 €	
Subvention exceptionnelle	5 000,00 €	Travaux préau
Aide COVID	600,00 €	
Cercle d'Echecs d'Issenheim	**1 040,50 €**	
Fonctionnement	400,00 €	
Jeunes licenciés	40,50 €	3 jeunes licenciés 13,50€ / jeune
Subvention exceptionnelle	- €	
Aide COVID	600,00 €	
Amicale des Sapeurs-Pompiers d'Issenheim	**1 315,00 €**	
Fonctionnement	400,00 €	
Jeunes sapeurs-pompiers volontaires	135,00 €	10 jeunes sapeurs-pompiers 13,50€ / jeune
Ordures ménagères	180,00 €	
Subvention exceptionnelle	- €	
Aide COVID	600,00 €	
Amicale des pêcheurs d'Issenheim	**13 245,00 €**	
Fonctionnement	400,00 €	
Ordures ménagères	180,00 €	
Taxe foncière	155,00 €	
Fête Nationale « 14 juillet » (orchestre)	690,00 €	
Subvention exceptionnelle	11 220,00 €	Travaux étang de pêche (sur la base d'une dépense 22 440 € TTC subventionnée à 50%)
Aide COVID	600,00 €	
Chorale CONCORDIA	**1 180,00 €**	
Fonctionnement	400,00 €	
Ordures ménagères	180,00 €	
Subvention exceptionnelle	- €	
Aide COVID	600,00 €	
Club philatelique d'Issenheim	**1 000,00 €**	
Fonctionnement	400,00 €	
Subvention exceptionnelle	- €	
Aide COVID	600,00 €	
UNC Issenheim	**1 000,00 €**	
Fonctionnement	400,00 €	
Subvention exceptionnelle	- €	
Aide COVID	600,00 €	
Association des résidents d'OSTEIN	**1 000,00 €**	
Fonctionnement	400,00 €	
Subvention exceptionnelle	- €	
Aide COVID	600,00 €	
Association "La Maison des Antonins d'Issenheim"	**1 000,00 €**	
Fonctionnement	**400,00 €**	
Subvention exceptionnelle	- €	
Aide COVID	600,00 €	
Amicale des Vétérans d'Issenheim	**1 000,00 €**	
Fonctionnement	400,00 €	
Subvention exceptionnelle	- €	
Aide COVID	600,00 €	
Amicale des Donneurs de Sang	**1 000,00 €**	
Fonctionnement	400,00 €	
Subvention exceptionnelle	- €	
Aide COVID	600,00 €	
Conseil de Fabrique	**1 600,00 €**	
Fonctionnement	400,00 €	
Participation chauffage église	600,00 €	
Subvention exceptionnelle	- €	
Aide COVID	600,00 €	
Service aux Vœux du maire	**200,00 €**	
ASSOCIATIONS ET VIE EXTRA-LOCALE	**4 330,00 €**	
Assoc. Marque Page (CNDP EN Guebwiller)	**152,00 €**	
Association Prévention Routière	**150,00 €**	
Club Vosgien de Guebwiller	**100,00 €**	
Fondation du patrimoine	**230,00 €**	Courrier le 05/02/2021
Restaurants du Cœur du Haut-Rhin	**1 000,00 €**	
Union Départementale des Sapeurs-Pompiers (UDSP) (6281 charges de pers.)	**460,00 €**	Cf courrier du 09/12/2020
UFC que choisir	**38,00 €**	
Ecole intercommunale de Musique de Guebwiller	**2 000,00 €**	10 élèves 200€ / élève
Ecole de Musique Rouffach	**200,00 €**	1 élève (sous condition) 200€ / élève

PÉRISCOLAIRE ET ENSEIGNEMENT	**182 123,26 €**	
La recré	**163 500,00 €**	
La recré participation communale mercredi	1 000,00 €	Forfait de 3,05 € / enfant
La recré ALSH	2 500,00 €	Forfait de 3,05 € / enfant
La recré subvention fonctionnement	160 000,00 €	
Champagnat	**18 473,26 €**	
Champagnat Fonctionnement	18 410,76 €	Nombre d'élèves x coût d'un élève au groupe scolaire Les Châtaigniers (54 élèves en 2020/2021)
Champagnat Séjour et classes vertes	62,50 €	12,50 € / enfant / nuitée
Coopérative scolaire	**150,00 €**	
Subvention téléthon	150,00 €	
PERSONNEL COMMUNAL ***Le cumul d'adhésion par agent ne peut excéder 150€***	**4 270,00 €**	
Amicale du personnel communal	**3 100,00 €**	19 agents en activité et 5 retraités 150 € / agent en activité et 50 € / retraité
Groupement d'Action Sociale des communes affiliées au CDG68	**1 170,00 €**	13 adhérents 90 € / adhérent
AUTRES SUBVENTIONS VERSEES	**7 000,00 €**	
ELSASS KREINER (musique)	**800,00 €**	Animation Printemps musical report de 2020 au budget 2021
GRACE DAKPOGAN (musique)	**400,00 €**	Animation Printemps musical report de 2020 au budget 2021
Team Moto (800 €/an - 2019-2020-2021)	**800,00 €**	Délibération du 26 juin 2019
Association Festival Correspondances cinématographiques	**- €**	
Association « Correspondances »	**2 500,00€**	Sous condition d'avoir 6 jeunes originaires d'ISSENHEIM participant au jury
SUBVENTIONS EXCEPTIONNELLES	**5 000,00 €**	
DÉCISION MODIFICATIVE : SUBVENTIONS EXCEPTIONNELLES	**- €**	
TOTAL SUBVENTION (retracées au chapitre 65)	**238 186,26 €**	

Les charges financières inscrites au chapitre 66
112 000,00 € soit 3% des dépenses de fonctionnement

Ce chapitre augmente de 11 806,28 € par rapport au CA 2020 pour s'établir à 112 000,00 €. Il est précisé que nous retrouvons sous ce chapitre les intérêts de la dette. Actuellement, la commune a trois emprunts en cours :

- DEXIA (durée 27 ans dernière échéance le 01/04/2035), taux structuré à 3,20%, montant du prêt 3 419 999,99 €
- CRÉDIT AGRICOLE (durée 15 ans dernière échéance le 28/04/2034), taux fixe 1,13%, montant du prêt 3 000 000,00 €
- Caisse des Dépôts et Consignations (durée 15 ans, dernière échéance le 01/02/2036), taux fixe 0,43%, montant du prêt 2 207 612,00 €

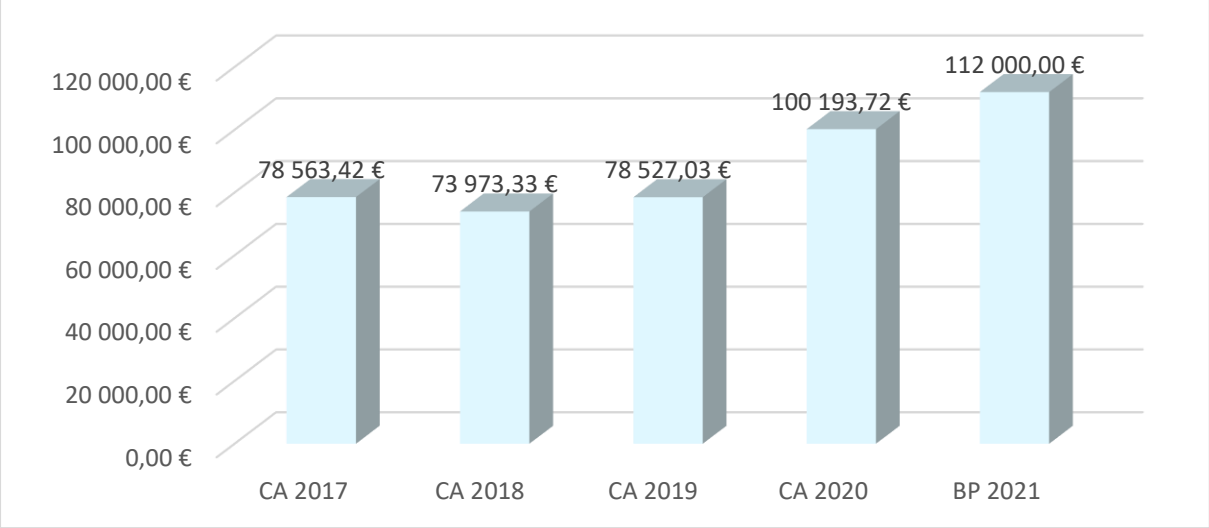


Figure 11 : Évolution des charges financières

Le chapitre 67 « Charges exceptionnelles »
65 000,00 € soit 1,7% des dépenses de fonctionnement

Ce chapitre augmente par rapport au CA 2020, + 9 162 €.

En 2021, de nouvelles dépenses sont à prévoir, dans le cadre de l'OPAH-RU/ORI portée par la Communauté de communes de la Région de Guebwiller, une enveloppe de 35 000,00 € est prévue.

On retrouve, comme chaque année, les cadeaux pour les personnes âgées à hauteur d'environ 5 000,00 €.

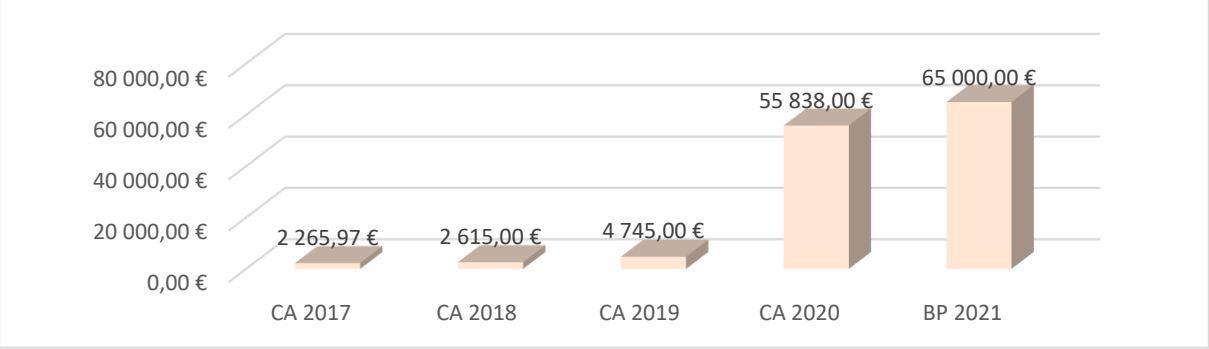


Figure 12 : Évolution des Charges exceptionnelles

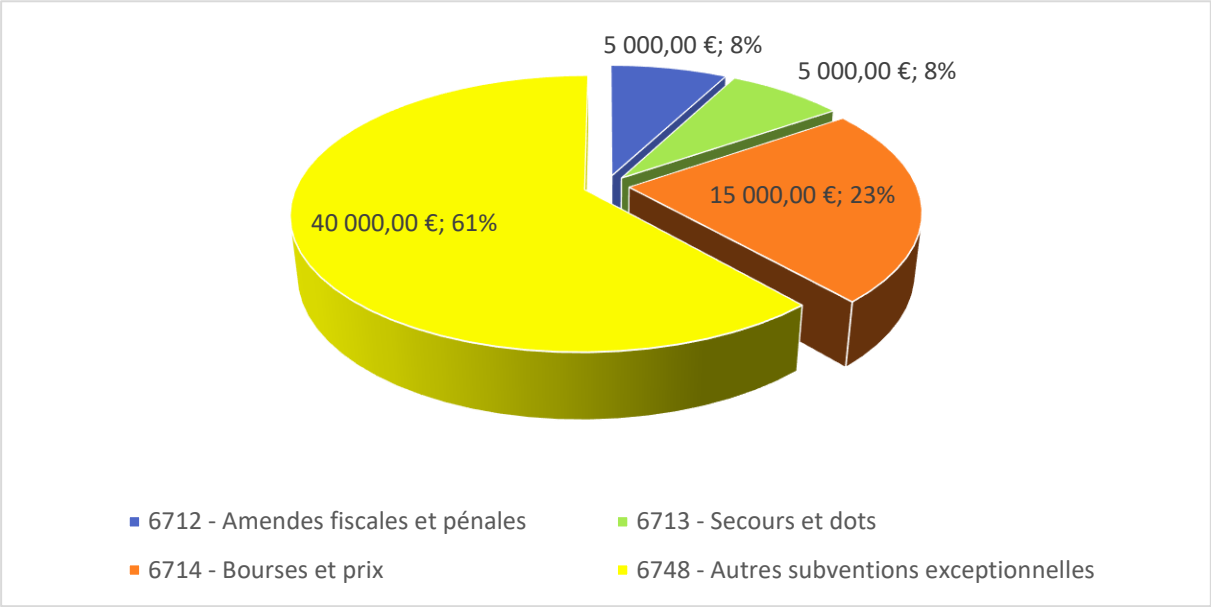


Figure 13 : Répartition des dépenses des charges exceptionnelles en 2021

Le chapitre 022 « Dépenses imprévues »
207 970,55 € soit 5,5% des dépenses de fonctionnement

Les dépenses prévues à ce chapitre permettent de recourir à un crédit pour dépenses imprévues en section fonctionnement (il est également possible de prévoir des dépenses en section investissement au chapitre 020). Cette procédure autorise l'exécutif à effectuer, en cours d'exercice, des virements du chapitre des dépenses imprévues aux autres chapitres à l'intérieur de la section fonctionnement. Même si au cours des derniers exercices aucun virement n'a été effectué, la commune reste prudente et choisie de consacrer 207 970,55 € à ce chapitre.

Le chapitre 042 « Opérations d'ordre de transfert entre sections »
379 903,44 € soit 10% des dépenses de fonctionnement

L'autofinancement complémentaire à hauteur de 379 903,44 €, inscrit au chapitre est constitué d'une part des amortissements et du jeu d'écritures comptables permettant de comptabiliser les cessions d'actifs et d'alimenter le budget d'investissement des plus-values réalisées sur ces cessions.

Définition : les opérations d'ordre budgétaires se caractérisent par le fait qu'elles concernent toujours à la fois une opération de dépense budgétaire et une opération de recette budgétaire. Elles peuvent être constatées soit à l'intérieur d'une même section du budget, soit entre les deux sections du budget.

De façon plus précise, les opérations d'ordre, exécutées à l'initiative de l'ordonnateur, ne donnent lieu, quant à elles, à aucun décaissement ni encaissement : il s'agit de transferts de crédits d'une section à l'autre ou entre dépenses et recettes d'une même section, permettant notamment de retracer des mouvements qui ont un impact sur l'actif de la collectivité sans avoir de conséquences sur la trésorerie.

DEPENSES		RECETTES	
041-Opérations patrimoniales		041 -Opérations patrimoniales	INVESTISSEMENT
040-Opérations d'ordre de transfert entre sections		040 -Opérations d'ordre de transfert entre sections	
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections		042-Opérations d'ordre de transfert entre sections	FONCTIONNEMENT

1.2 Recettes

Le total des recettes de fonctionnement s'élève à 3 785 432,00 €. Il diminue de 14,8% soit -525 426,65 € par rapport au compte administratif 2020.

Cette évolution est généralisée à l'ensemble des chapitres. Toutes les recettes de fonctionnement connaissent une diminution plus ou moins marquée par rapport au compte administratif 2020.

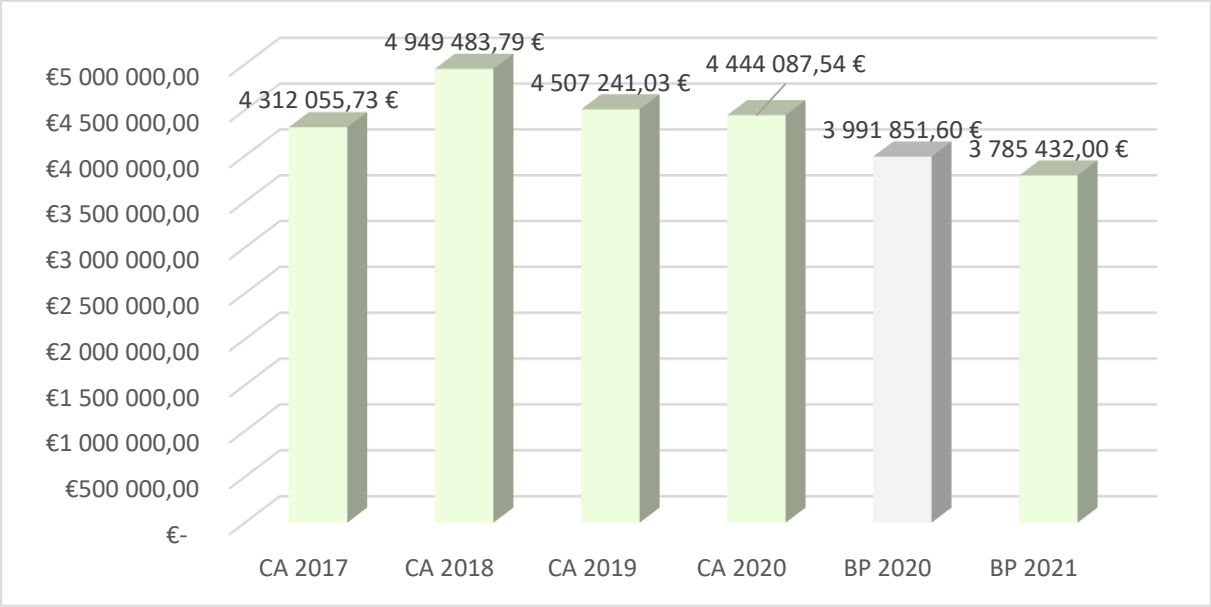


Figure 14: Évolution des recettes de fonctionnement entre 2017 et 2021

Bien que moins marquée, cette évolution est également visible par rapport au budget primitif 2020 et s'explique principalement par l'excédent des résultats reporté qui diminue très fortement, -26% soit -268 119,23 €.

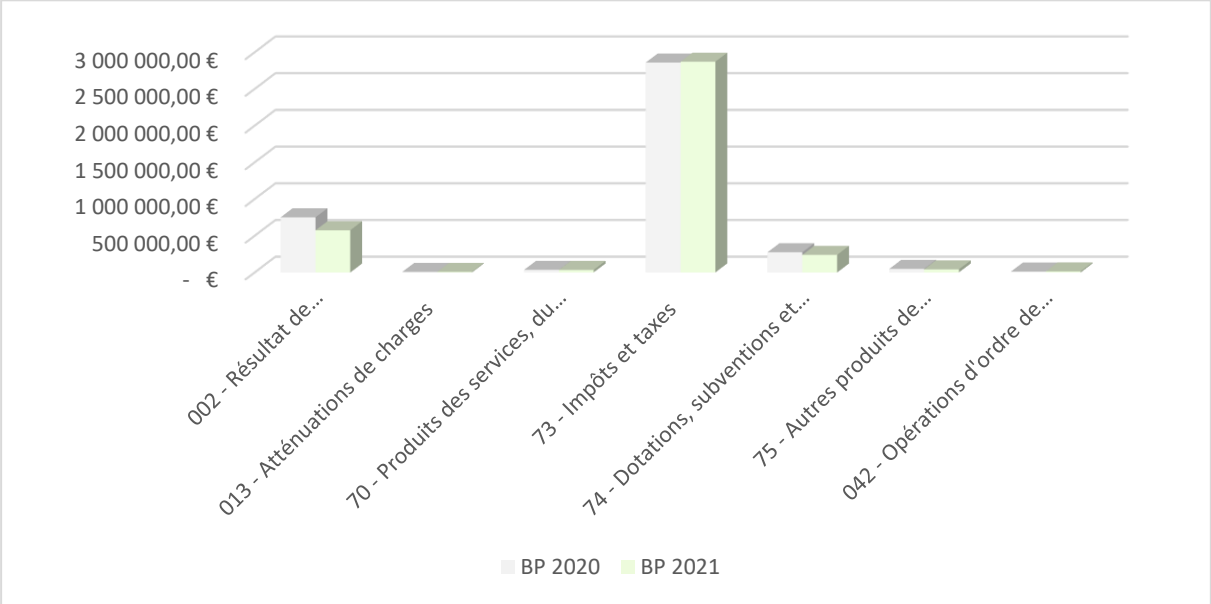


Figure 15 : Évolution des recettes de fonctionnement entre le BP 2020 et le BP 2021

<u>Les grandes enveloppes des recettes de fonctionnement prévues en 2021 :</u>

Les recettes réelles représentent 84,4% des recettes de la section. Elles regroupent :

- 013 Atténuations de charges
- 70 Produits des services, du domaine et ventes diverses
- 73 Impôts et taxes
- 74 Dotations, subventions et participations
- 75 Autres produits de gestion courante

15,2% de recettes proviennent de l'excédent de fonctionnement reporté.

Les impôts et taxes représentent près de 76% des recettes de fonctionnement. Cette proportion est encore plus probante si le résultat de fonctionnement reporté n'est pas comptabilisé, près de 90% des recettes.

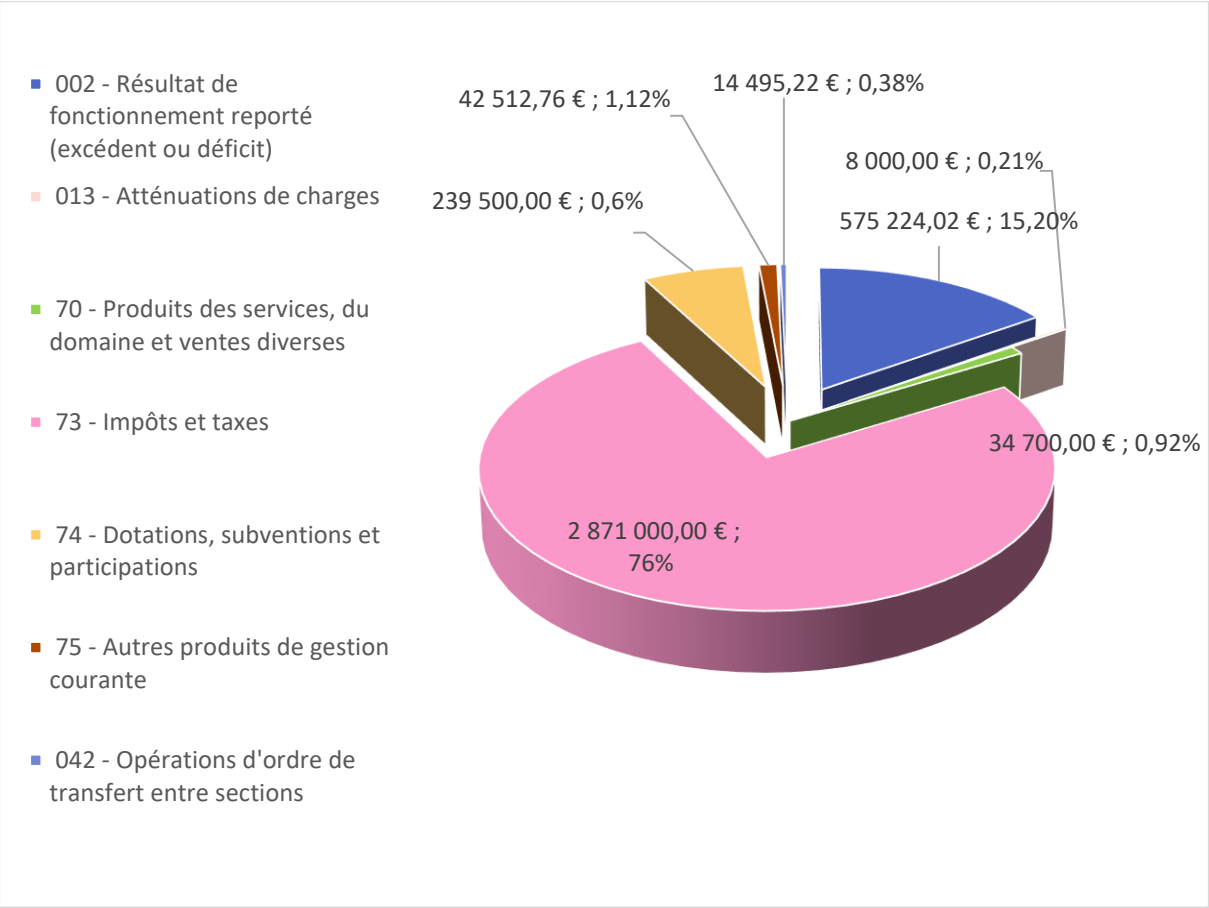


Figure 16 : Répartition des recettes de fonctionnement BP 2021

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	Moyenne 2017 à 2020	BP 2021
Fonctionnement - Recettes	**4 312 055,73 €**	**4 949 483,79 €**	**4 507 241,03 €**	**4 444 087,54 €**	**4 553 217,02 €**	**3 785 432,00 €**
002 - Résultat de fonctionnement reporté (excédent ou déficit)	**1 100 436,28 €**	**910 990,27 €**	**1 019 496,80 €**	**751 376,77 €**	**945 575,03 €**	**575 224,02 €**
002 - Résultat de fonctionnement reporté (excédent ou déficit)	1 100 436,28 €	910 990,27 €	1 019 496,80 €	751 376,77 €	945 575,03 €	575 224,02 €
013 - Atténuations de charges	**54 610,70 €**	**7 416,26 €**	**10 058,51 €**	**18 449,54 €**	**22 633,75 €**	**8 000,00 €**
619 - Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs	737,00 €	754,00 €	759,00 €	761,00 €	752,75 €	- €
6419 - Remboursements sur rémunérations du personnel	52 851,70 €	5 019,26 €	6 636,51 €	14 987,54 €	19 873,75 €	8 000,00 €
6459 - Remboursements sur charges de SS et de prévoyance	1 022,00 €	1 643,00 €	2 663,00 €	2 701,00 €	2 007,25 €	- €
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	**30 843,56 €**	**37 532,56 €**	**55 223,07 €**	**77 425,95 €**	**50 256,29 €**	**34 700,00 €**
7022 - Coupes de bois	3 791,60 €	1 812,00 €	9 858,17 €	6 892,00 €	5 588,44 €	5 000,00 €
70311 - Concession dans les cimetières (produit net)	3 569,99 €	9 875,00 €	12 545,00 €	10 440,00 €	9 107,50 €	8 000,00 €
70321 - Droits de stationnement et de location sur la voie publique	38,11 €	33,54 €	33,54 €	33,54 €	34,68 €	- €
70323 - Redevance d'occupation du domaine public communal	1 135,50 €	1 080,00 €	1 317,00 €	17 989,54 €	4 970,34 €	7 000,00 €
7035 - Locations de droits de chasse et de pêche	1 248,27 €	1 236,29 €	1 091,91 €	1 091,91 €	1 111,40 €	1 000,00 €
70388 - Autres redevances et recettes diverses	743,64 €	1 470,64 €	44,64 €	1 162,41 €	653,56 €	500,00 €
70611 - Redevance d'enlèvement des ordures ménagères	- €	- €	118,12 €	- €	19,69 €	- €
70632 - A caractère de loisirs	11 082,90 €	13 515,00 €	17 345,75 €	10 158,10 €	11 850,29 €	5 000,00 €
70688 - Autres prestations de services	88,49 €	109,95 €	2 444,29 €	832,23 €	995,83 €	500,00 €
7078 - Autres marchandises	4 431,15 €	5 040,03 €	5 118,75 €	5 198,39 €	4 881,39 €	4 500,00 €
7083 - Locations diverses (autres qu'immeubles)	1 508,64 €	1 391,32 €	1 458,02 €	1 462,87 €	1 370,14 €	1 200,00 €
70876 - Rembousemen, frais par le GFP de rattachement	129,53 €	- €	24,61 €	19 732,34 €	3 314,41 €	- €
70878 - par d'autres redevables	3 075,74 €	1 968,79 €	3 823,27 €	2 432,62 €	2 216,74 €	2 000,00 €
73 - Impôts et taxes	**2 529 747,61 €**	**2 926 150,14 €**	**2 864 738,79 €**	**2 893 147,28 €**	**2 803 445,96 €**	**2 871 000,00 €**
73111 - Taxes foncières et d'habitation	1 229 212,00 €	1 349 387,00 €	1 389 424,00 €	1 428 828,00 €	1 375 123,83 €	1 435 000,00 €
7318 - Autres impôts locaux ou assimilés	1 337,00 €	1 776,00 €	- €	- €	518,83 €	- €
73211 - Attribution de compensation	1 179 354,00 €	1 286 568,00 €	1 266 315,00 €	1 266 315,00 €	1 251 425,33 €	1 260 000,00 €
73221 - FNGIR	35 082,00 €	35 044,00 €	35 071,00 €	35 071,00 €	35 044,67 €	35 000,00 €
7328 - Autres fiscalités reversées	- €	107 214,00 €	- €	- €	17 869,00 €	- €
7336 - Droits de place	90,73 €	90,73 €	75,73 €	45,73 €	50,49 €	- €
7343 - Taxe sur les pylônes électriques	25 498,00 €	26 048,00 €	26 708,00 €	27 973,00 €	25 704,50 €	26 000,00 €
7351 - Taxe sur la consommation finale d'électricité	59 173,88 €	57 436,41 €	57 363,06 €	58 081,55 €	57 509,15 €	58 000,00 €
7381 - Taxe additionnelle aux droits de mutation ou à la taxe de publique	- €	62 586,00 €	89 782,00 €	76 833,00 €	61 866,83 €	57 000,00 €
74 - Dotations, subventions et participations	**416 635,98 €**	**288 503,58 €**	**361 408,24 €**	**277 279,40 €**	**335 956,80 €**	**239 500,00 €**
7411 - Dotation forfaitaire	142 454,00 €	124 929,00 €	106 804,00 €	90 349,00 €	103 056,00 €	70 000,00 €
74121 - Dotation de solidarité rurale	33 388,00 €	35 949,00 €	35 742,00 €	36 281,00 €	35 440,37 €	35 000,00 €
7461 - DGD	7 740,00 €	- €	- €	- €	1 290,00 €	- €
74718 - Autres	8 500,00 €	- €	389,09 €	388,39 €	1 546,25 €	- €
7472 - Régions	1 721,16 €	444,60 €	- €	- €	1 944,29 €	- €
74758 - Autres groupements	14 629,00 €	14 629,00 €	- €	7 681,00 €	6 156,50 €	- €
7478 - Autres organismes	80 580,82 €	44 475,98 €	147 754,15 €	72 493,01 €	82 550,66 €	70 000,00 €
748314 - Dotation unique compensations spécifiques taxe prof.	706,00 €	- €	- €	- €	117,67 €	- €
74832 - Attribution du Fond départemental de la taxe professionnelle	95 224,00 €	35 258,00 €	34 616,00 €	34 281,00 €	43 229,83 €	30 000,00 €
74834 - Etat - Compensation au titre des exonérations des taxes foncières	5 093,00 €	2 977,00 €	4 585,00 €	4 627,00 €	4 380,33 €	4 500,00 €
74835 - Etat - Compensation au titre des exonérations de taxe d'habitat	26 600,00 €	29 841,00 €	31 518,00 €	31 046,00 €	29 000,83 €	30 000,00 €
7488- Autres attributions et participations	- €	- €	- €	133,00 €	22,17 €	- €
75 - Autres produits de gestion courante	**52 650,06 €**	**54 809,96 €**	**59 615,86 €**	**43 723,89 €**	**52 699,94 €**	**42 512,76 €**
752 - Revenus des immeubles	44 838,88 €	45 662,47 €	50 986,78 €	36 287,48 €	42 962,60 €	35 000,00 €
7588 - Autres produits divers de gestion courante	7 811,18 €	9 147,49 €	8 629,08 €	7 436,41 €	7 420,69 €	7 512,76 €
76 - Produits financiers	**3,38 €**	**3,38 €**	**3,38 €**	**3,15 €**	**3,32 €**	**- €**
761 - Produits de participations	3,38 €	3,38 €	3,38 €	3,15 €	2,22 €	- €
77 - Produits exceptionnels	**89 384,61 €**	**724 077,64 €**	**21 178,47 €**	**113 080,10 €**	**236 930,21 €**	**- €**
7718 - Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	- €	0,07 €	135,43 €	3 820,58 €	659,35 €	- €
773 - Mandats annulés (exerc. antérieurs)	248,69 €	77,01 €	1 773,84 €	- €	349,92 €	- €
774 - Subventions exceptionnelles	- €	- €	7 092,55 €	- €	1 182,09 €	- €
775 - Produits des cessions d'immobilisations	86 474,00 €	716 418,00 €	10 600,00 €	74 398,00 €	147 981,67 €	- €
7788 - Produits exceptionnels divers	2 661,92 €	7 582,56 €	1 576,65 €	34 861,52 €	7 780,44 €	- €
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	**37 743,55 €**	**- €**	**115 517,91 €**	**269 601,46 €**	**105 715,73 €**	**14 495,22 €**
722 - Immobilisations corporelles	37 743,55 €	- €	11 121,42 €	- €	8 144,16 €	- €
7761 - Différences sur réalisations (négatives) transférées en invest.	- €	- €	104 396,49 €	256 560,86 €	60 159,56 €	- €
777- Quote-part subv invest transf cpte résul	- €	- €	- €	13 040,60 €	6 762,74 €	14 495,22 €

Le chapitre 013 « atténuations de charge »
8 000,00 € soit 0,2% des recettes de fonctionnement

Ce montant correspond principalement aux remboursements de frais de personnel de nos assureurs et de la Caisse Primaire d'Assurance Maladie (arrêt maladie, congés parentaux, etc.). En 2021, les recettes sont évaluées à 8 000,00 € contre en moyenne de 22 633,75 € sur les quatre derniers exercices clos. Les recettes de ce chapitre sont difficilement prévisibles et très variables comme l'atteste le graphique ci-dessous.

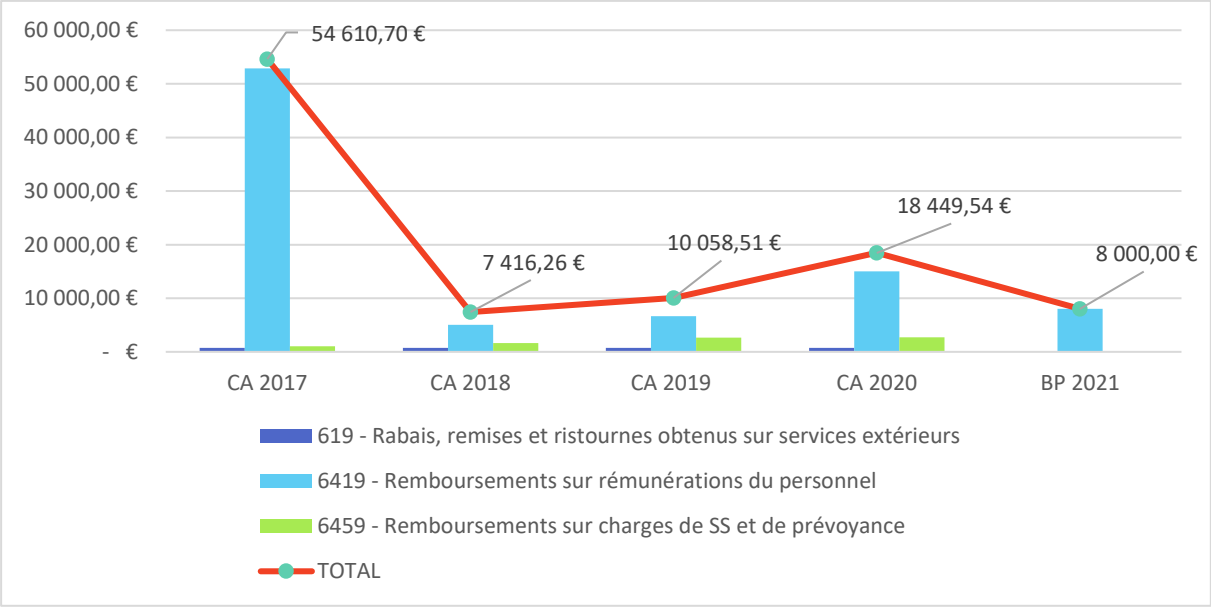


Figure 17 : Évolution des atténuations de charge entre 2017 et 2021

Le chapitre 70 « les produits prévisionnels des services et du domaine »
34 700,00 € soit 0,9% des recettes de fonctionnement

Ces produits sont en diminution par rapport à la moyenne des trois derniers exercices, - 15 556,29 €. Cette évolution est à relativiser compte tenu de leur volatilité relative, très visible sur le graphique ci-dessous.

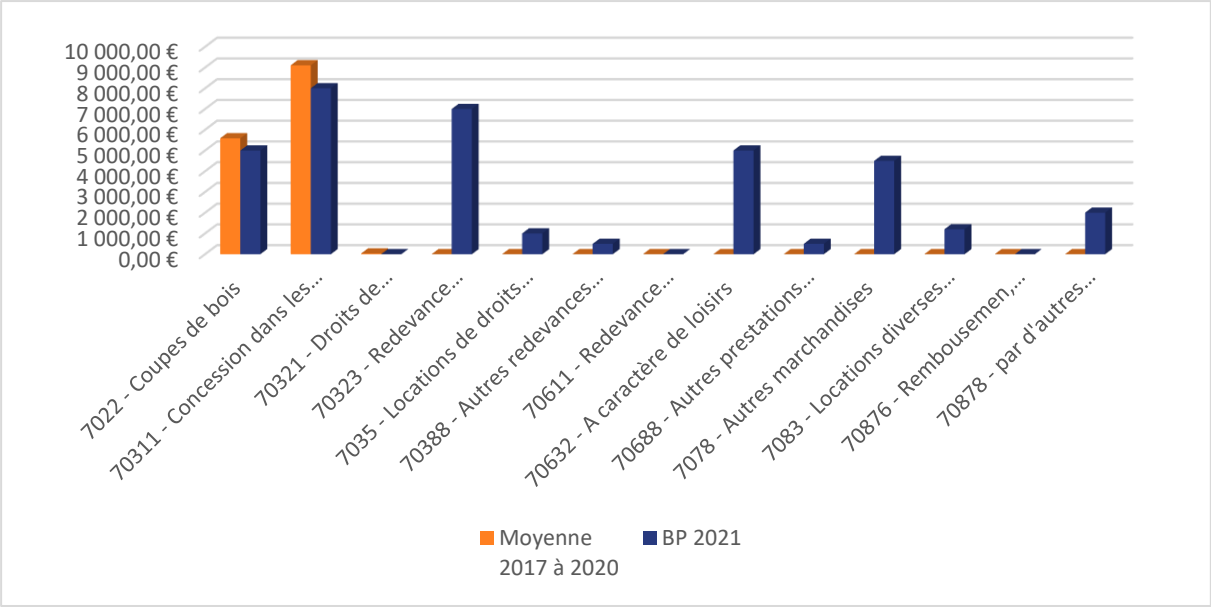


Figure 18 : Évolution des produits des services et du domaine en 2017 et 2021

Ils comprennent en effet principalement les produits des concessions du cimetière, les coupes de bois ainsi que la participation, notamment des parents et du département aux frais de garde de leurs enfants au sein de l'Espace Jeune.

En outre, on trouve également les recettes liées aux droits de stationnement et d'occupation du domaine public, aux remboursements de frais (intervention du STIS, associations des maires, etc.) ou encore des droits de location liés au fermage.

Le chapitre 73 « Impôts et taxes »
2 871 000,00 € soit 76% des recettes de fonctionnement

Ce chapitre diminue très légèrement -0,77% par rapport au CA 2020.

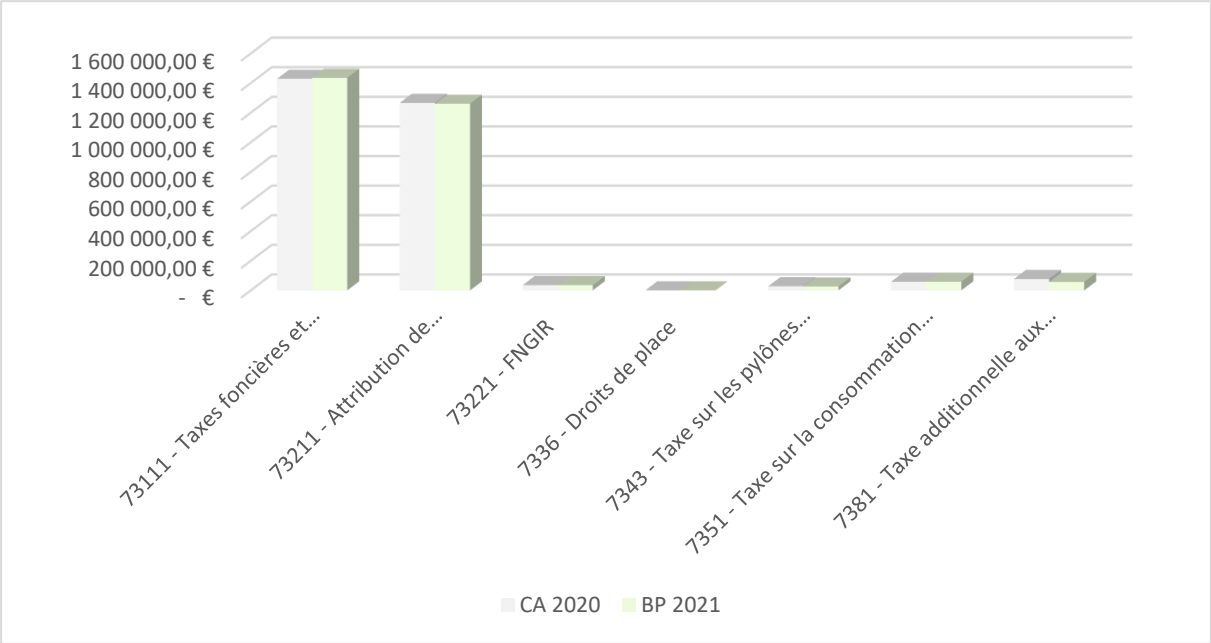


Figure 19 : Impôts et taxes CA 2020 et BP 2021

Il représente 90% des recettes réelles de fonctionnement (c'est à dire les recettes sans l'excédent de 2020 reporté). Les recettes inscrites à ce chapitre, notamment celles liées à la taxe d'habitation, ont été évaluées avec prudence dans l'attente de la connaissance précise de l'incidence des réformes à venir en la matière.

Ce chapitre comprend les recettes strictement fiscales revenant à la commune (taxes d'habitation et foncières, bâtie et non bâtie), enregistrées au compte 73111 et qui représentent 50% des recettes de ce chapitre.

L'attribution de compensation, somme versée par la Communauté de communes de la Région de Guebwiller, correspond à une compensation à la suite de l'abandon de la taxe professionnelle unique en 2008 au profit de la Communauté de communes. Les recettes prévues à hauteur de 1 260 000,00 € représentent 44% des recettes de ce chapitre.

Le produit de la Taxe sur la Consommation Finale d'Électricité est quasiment maintenu à son niveau de 2020 avec une inscription de 58 000,00 € (58 081,55 € réalisés en 2020).

Nous retrouvons également sous ce chapitre le FNGIR (Fonds National de Garantie Individuelle de Ressources). Ce dernier est inscrit à un montant identique à celui de 2019 et 2020, soit 35 000,00 €.

Les droits de mutation sont évalués avec prudence avec une inscription de 57 000,00 € en 2021. Les droits de mutation comprennent les droits d'enregistrement et la taxe de publicité foncière. Ils sont dus à l'occasion d'une « mutation », c'est-à-dire lorsqu'un bien change de propriétaire.

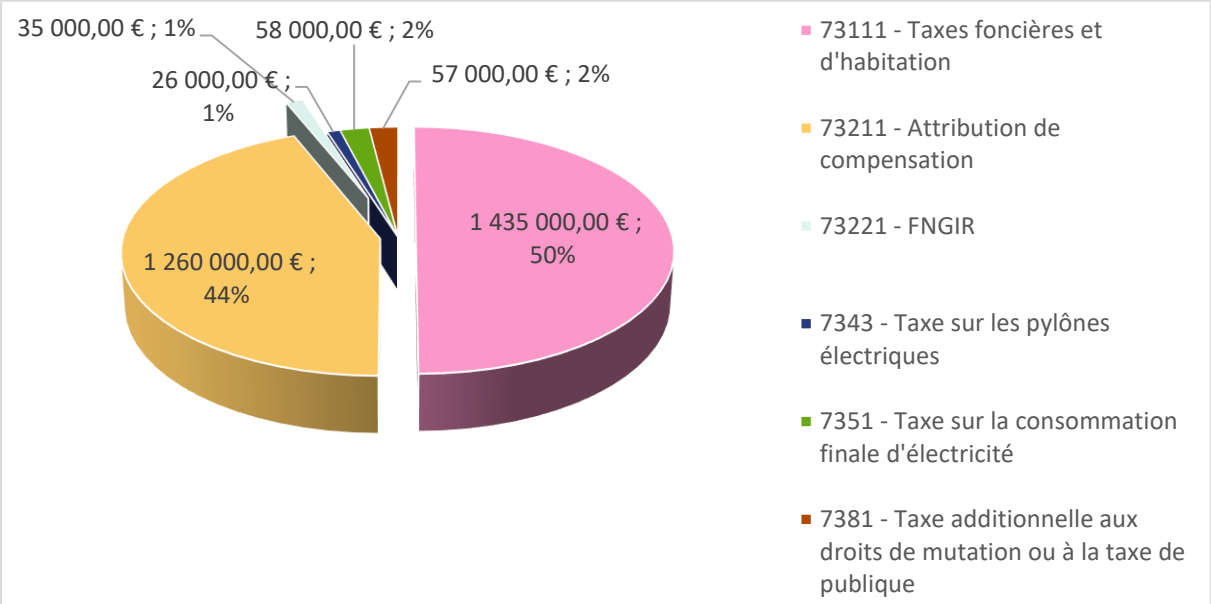


Figure 20 : Répartition des impôts et taxes en 2021

Le chapitre 74 « Les dotations et participations »
239 000,00 € soit 6,3% des recettes de fonctionnement

Après l'impact de la réduction drastique des dotations versées par l'État, ce chapitre, et comme cela fut le cas en 2020, connait une nouvelle baisse. En effet de budget à budget, cette diminution s'établit à -37 779,40 € soit, -14%.

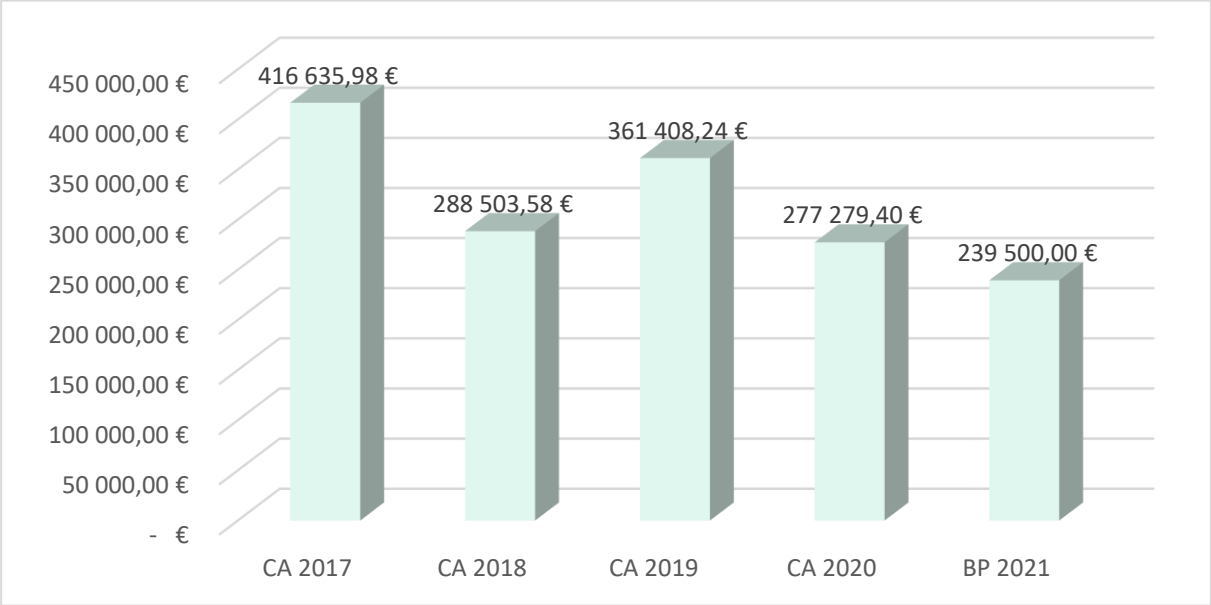


Figure 21 : Évolution des dotations et participations de 2017 à 2021

La dotation forfaitaire est inscrite pour un montant de 70 000,00 €, soit une évolution de -23%, correspondant à une baisse de près de 20 349,00 € par rapport au compte administratif 2020. Ainsi la baisse subit de cette dotation sur les quatre derniers exercices budgétaires s'établit à -72 454,00 € soit -51%.

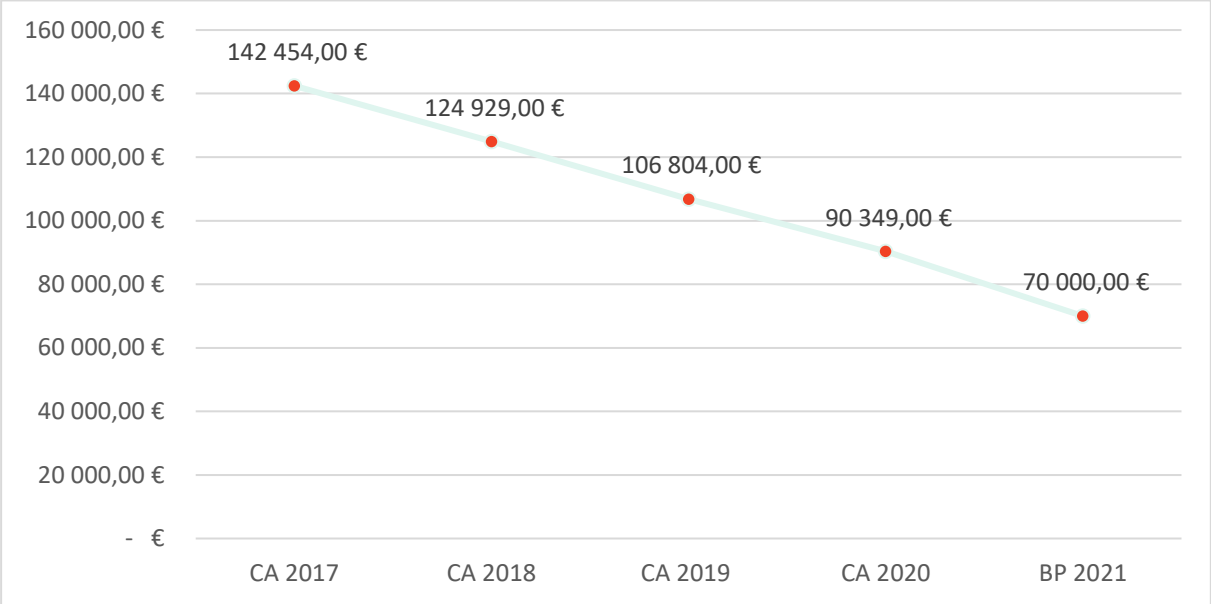


Figure 22 : Évolution de la dotation forfaitaire de 2017 à 2021

Au niveau de la Dotation de Solidarité Rurale (DSU), la Ville a toujours son éligibilité en 2021, avec des recettes prévues à hauteur de 35 000,00 €.

On retrouve également dans ce chapitre l'attribution de Fond départemental de la taxe professionnelle et les compensations versées par l'État au titre des exonérations des taxes foncières et habitation qui s'établissent à 30 000,00 €.

Ce chapitre enregistre également diverses subventions et participations prévues : la contribution de la Caisse d'Allocations Familiales pour l'activité de l'Espace Jeune, l'indemnité compensatrice versée par la poste pour le fonctionnement de l'Agence Postale Communale, des aides de la Région Grand Est pour un montant de 70 000,00 €.

Le chapitre 75 « Autres produits de gestion courante »
42 499,96 € soit 1,1% des recettes de fonctionnement

Ce chapitre englobe principalement les revenus issus de la location de logements communaux, des salles communales et des redevances associées. Il est évalué avec prudence et s'établit à 42 499,96 € en 2021 contre en moyenne sur les quatre derniers exercices à 52 6699,94 €.

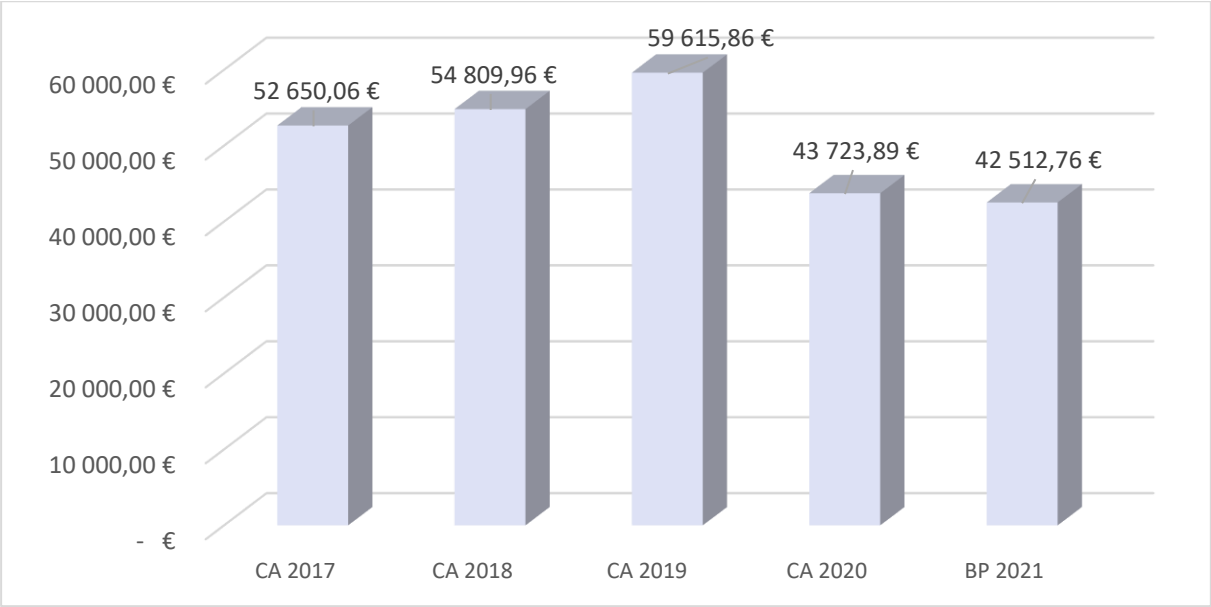


Figure 23 : Évolution des autres produits de gestion courantes de 2017 à 2021

Enfin, **le chapitre 042 « Opérations d'ordre de transfert entre sections »**
14 495,22 € soit 0,4% des recettes de fonctionnement

Ce chapitre regroupe l'ensemble des recettes d'ordre de section à section (amortissements, reprises de quote-part de subventions d'équipement au compte de résultat, …).

Les recettes du chapitre 042 sont toujours égales aux recettes du chapitre 040 de la section investissement.

<u>Définition :</u> les opérations d'ordre budgétaires se caractérisent par le fait qu'elles concernent toujours à la fois une opération de dépense budgétaire et une opération de recette budgétaire. Elles peuvent être constatées soit à l'intérieur d'une même section du budget, soit entre les deux sections du budget.

De façon plus précise, les opérations d'ordre, exécutées à l'initiative de l'ordonnateur, ne donnent lieu, quant à elles, à aucun décaissement ni encaissement : il s'agit de transferts de crédits d'une section à l'autre ou entre dépenses et recettes d'une même section, permettant notamment de retracer des mouvements qui ont un impact sur l'actif de la collectivité sans avoir de conséquences sur la trésorerie.

DEPENSES		RECETTES	
041-Opérations patrimoniales		041 -Opérations patrimoniales	INVESTISSEMENT
040-Opérations d'ordre de transfert entre sections		040 -Opérations d'ordre de transfert entre sections	
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections		042-Opérations d'ordre de transfert entre sections	FONCTIONNEMENT

2 SECTION D'INVESTISSEMENT

Malgré un contexte particulièrement difficile pour les collectivités locales (maîtrise de la pression fiscale, baisse des dotations), le Conseil Municipal a engagé une politique d'investissement soutenue depuis plusieurs années.

Aussi l'enveloppe consacrée aux investissements nouveaux et à la poursuite des grands projets engagés atteint 11 700 000,00 € avec un montant attendu de subvention ou financement sur opération de plus de 440 000,00 €.

La reprise des résultats et le virement de 600 000,00 € de l'excédent de fonctionnement permettent de financer des projets d'envergure au service de l'attractivité du territoire.

Pour la section investissement, il est important de prendre en compte le budget primitif 2020. En effet de nombreuses dépenses ont été programmées en 2020 mais n'ont pas été réalisées et sont reportées en 2021.

2.1 Dépenses

Les dépenses prévisionnelles de la section investissement sont très nettement en augmentation par rapport aux exercices clos précédents.

On constate que contrairement à certaines collectivités qui ont fait le choix de baisser drastiquement leurs dépenses d'investissement pour faire face à la baisse des dotations versées par l'état et un contexte financier tendu, la commune a fait preuve de volontarisme en la matière et continuera à s'engager dans l'avenir. La crise sanitaire a eu un impact sur l'avancement de grands chantiers en 2020.

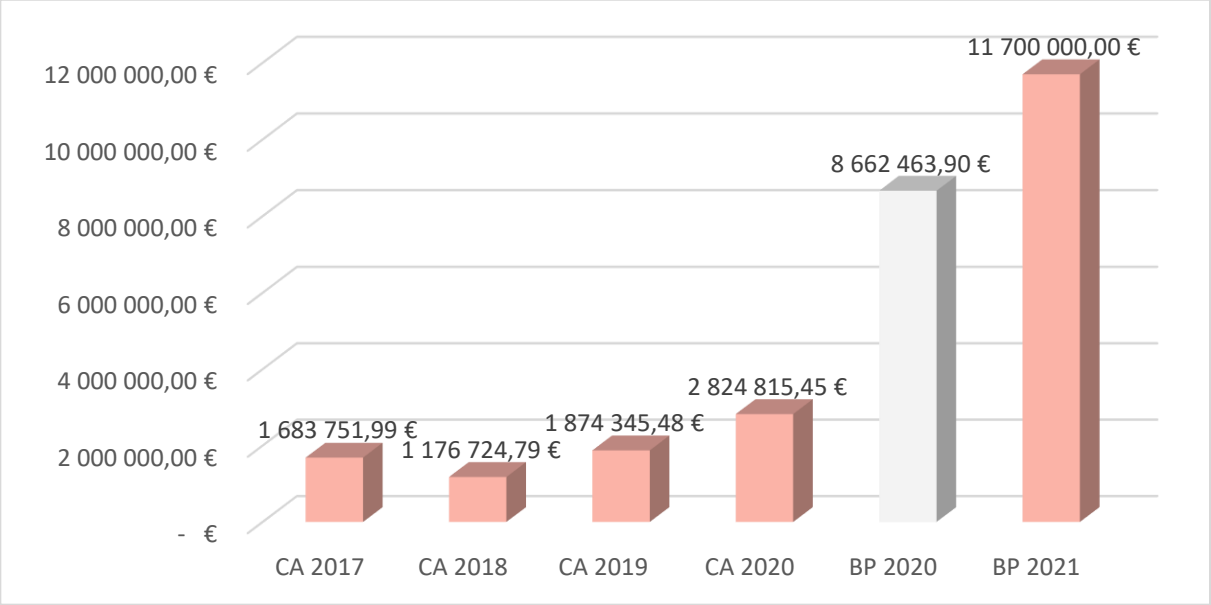


Figure 24 : Évolution des dépenses d'investissement entre 2017 et 2021

Les grandes enveloppes des dépenses d'investissement prévues en 2021 :

Les dépenses d'équipements réprésentent 90,8% de dépenses de la section. Elles regroupent l'ensemble des immobilisations (chapitres 20, 21 et 23).

9% des dépenses de la section sont à affecter aux dépenses financières (notamment le remboursement de la dette).

Les dépenses d'équipements et les dépenses financières représentent les dépenses dites réelles d'investissement.

0,2% sont affectées à des écritures budgétaires.

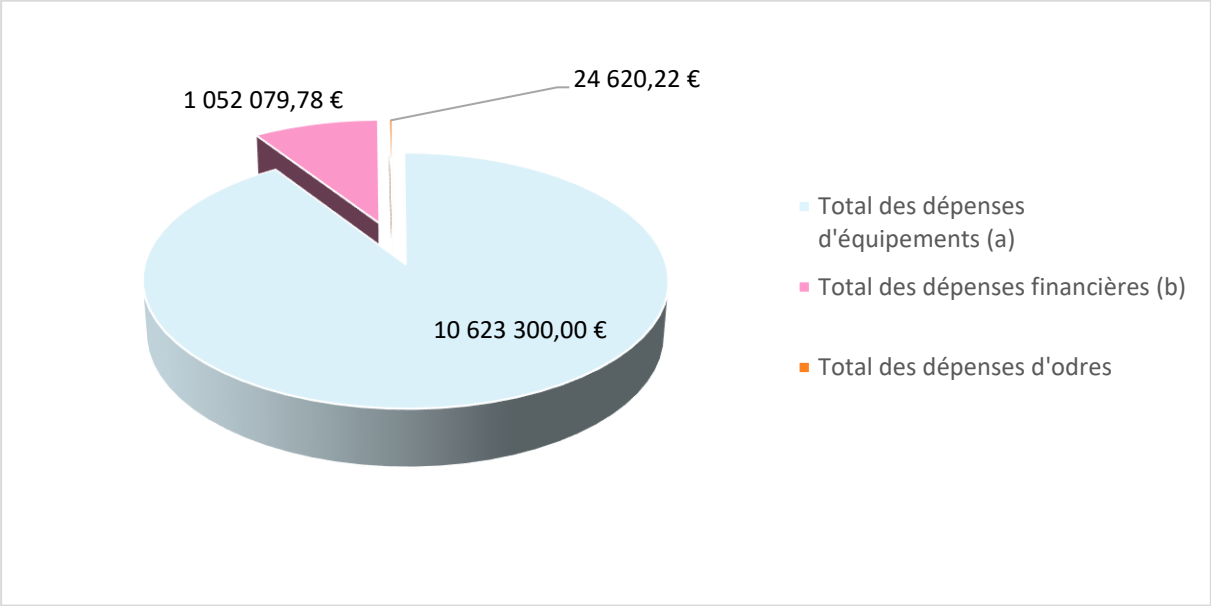


Figure 25 : Les grandes enveloppes des dépenses d'investissement en 2021

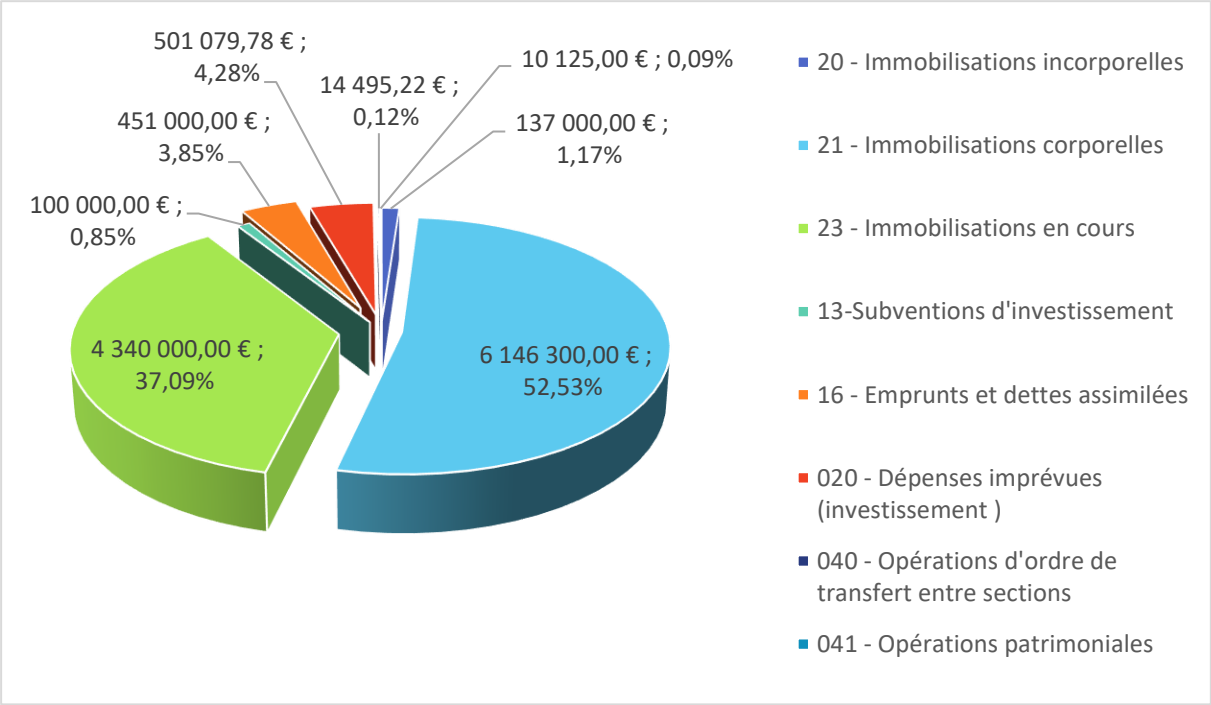


Figure 26 : Répartition par chapitre des dépenses d'investissement prévues en 2021

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	BP 2021	Moyenne 2017 à 2020
Investissement - Dépense	**1 683 751,99 €**	**1 176 724,79 €**	**1 874 345,48 €**	**2 824 815,45 €**	**11 700 000,00 €**	**1 889 909,43 €**
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	**162 560,80 €**	**19 176,37 €**	**- €**	**- €**	**- €**	**45 434,29 €**
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	162 560,80 €	19 176,37 €	- €	- €	- €	45 434,29 €
20 - Immobilisations incorporelles	**44 141,81 €**	**21 961,49 €**	**55 905,36 €**	**41 785,87 €**	**137 000,00 €**	**40 948,63 €**
202 - Frais réalisation documents urbanisme et numérisation cadastre	7 545,21 €	- €	5 340,00 €	- €	10 000,00 €	3 221,30 €
2031 - Frais d'études	28 041,60 €	9 926,40 €	35 932,80 €	12 026,71 €	87 000,00 €	21 481,88 €
2033 - Frais d'insertion	2 463,80 €	3 455,09 €	2 104,56 €	575,76 €	5 000,00 €	2 149,80 €
2051 - Concessions et droits similaires	6 091,20 €	8 580,00 €	12 528,00 €	29 183,40 €	35 000,00 €	14 095,65 €
204 - Subventions d'équipement versées	**- €**	**20 000,00 €**	**- €**	**1 500,00 €**	**- €**	**5 375,00 €**
2041512 - GFP de rattachement - Bâtiments et installations	- €	20 000,00 €	- €	- €	- €	5 000,00 €
20421 -Privé : Bien mobilier, matériel	- €	- €	- €	1 500,00 €	- €	375,00 €
20422 - Privé - Bâtiments et installations	- €	- €	- €	- €	- €	- €
21 - Immobilisations corporelles	**277 431,75 €**	**723 023,11 €**	**782 365,79 €**	**942 939,38 €**	**6 146 300,00 €**	**681 440,01 €**
2111 - Terrains nus	6 835,47 €	205 089,54 €	77 788,36 €	- €	7 000,00 €	72 428,34 €
2112 - Terrains de voirie	- €	- €	153,62 €	11 004,36 €	201 000,00 €	2 789,50 €
2115 - Terrains bâtis	4 802,61 €	- €	- €	251 153,54 €	3 865 000,00 €	63 989,04 €
2116 - Cimetières	- €	- €	39 958,75 €	- €	20 000,00 €	9 989,69 €
2117 - Bois et forêts	- €	- €	- €	940,60 €	13 500,00 €	235,15 €
2121 - Plantations d'arbres et d'arbustes	1 512,42 €	2 356,56 €	- €	- €	60 000,00 €	967,25 €
2128 - Autres agencements et aménagements de terrains	- €	26 503,68 €	25 251,00 €	- €	10 000,00 €	12 938,67 €
21311 - Hôtel de ville	18 048,00 €	12 082,39 €	229 500,01 €	35 651,37 €	75 000,00 €	73 820,44 €
21312 - Bâtiments scolaires	29 850,21 €	2 672,34 €	1 497,00 €	10 646,45 €	21 200,00 €	11 166,50 €
21318 - Autres bâtiments publics	- €	10 494,00 €	4 894,80 €	- €	63 000,00 €	3 847,20 €
2135 - Installat° générales, agencements, aménagements des construct°	58 860,00 €	- €	25 619,79 €	63 202,41 €	173 000,00 €	36 920,55 €
2138 - Autres constructions	- €	- €	- €	12 439,20 €	27 000,00 €	3 109,80 €
2151 - Réseaux de voirie	7 455,00 €	329 025,18 €	34 987,82 €	240 810,76 €	1 054 000,00 €	153 069,69 €
2152 - Installations de voirie	23 655,60 €	25 593,36 €	22 064,10 €	84 598,27 €	111 100,00 €	38 977,83 €
21531 - Réseaux d'adduction d'eau	- €	22 969,83 €	- €	2 414,40 €	10 000,00 €	6 346,06 €
21534- Réseaux d'électrification	- €	- €	- €	27 125,04 €	10 000,00 €	6 781,26 €
21538 - Autres réseaux	3 223,20 €	4 746,12 €	6 834,42 €	1 255,20 €	20 000,00 €	4 014,74 €
21568 - Autre matériel et outillage d'incendie et de défense civile	3 155,00 €	- €	6 628,98 €	26 148,40 €	225 000,00 €	8 983,10 €
21571 - Matériel roulant - Voirie	- €	- €	169 728,72 €	52 108,00 €	- €	55 459,18 €
21578 - Autre matériel et outillage de voirie	8 241,72 €	13 772,69 €	- €	12 454,84 €	25 000,00 €	8 617,31 €
2158 - Autres installations, matériel et outillage techniques	31 068,61 €	25 202,51 €	18 635,00 €	6 204,35 €	20 000,00 €	20 277,62 €
2161- Oeuvres et objets d'art	- €	- €	- €	1 800,00 €	2 000,00 €	450,00 €
2162 - Fonds anciens des bibliothèques et musées	527,58 €	1 616,04 €	435,13 €	- €	10 000,00 €	644,69 €
2182 - Matériel de transport	4 560,00 €	- €	2 736,00 €	16 908,00 €	11 500,00 €	6 051,00 €
2183 - Matériel de bureau et matériel informatique	415,20 €	524,00 €	50 652,90 €	20 531,30 €	30 000,00 €	18 030,85 €
2184 - Mobilier	28 815,16 €	18 221,04 €	16 579,58 €	18 063,90 €	32 000,00 €	20 419,92 €
2188 - Autres immobilisations corporelles	46 405,97 €	22 153,83 €	48 419,81 €	47 478,99 €	50 000,00 €	41 114,65 €
22-Immobilisations reçues en affectation (sauf opérations)	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
22-Immobilisations reçues en affectation (sauf opérations)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
23 - Immobilisations en cours	**416 979,45 €**	**72 185,77 €**	**728 235,48 €**	**1 119 979,63 €**	**4 340 000,00 €**	**584 345,08 €**
2312 - Agencements et aménagements de terrains	- €	- €	100 165,22 €	- €	- €	16 694,20 €
2313 - Constructions	370 154,15 €	68 424,37 €	161 235,51 €	819 864,97 €	1 800 000,00 €	354 919,75 €
2315 - Installations, matériel et outillage techniques	46 825,30 €	3 761,40 €	459 671,83 €	300 114,66 €	2 540 000,00 €	202 593,30 €
238 - Avances et acomptes versés sur commandes d'immos corporelles	- €	- €	7 162,92 €	- €	- €	1 193,82 €
13-Subventions d'investissement	**- €**	**- €**	**- €**	**99 273,30 €**	**100 000,00 €**	**24 818,33 €**
1341-D.E.T.R. non transférable	- €	- €	- €	99 273,30 €	100 000,00 €	49 757,77 €
16 - Emprunts et dettes assimilées	**224 685,21 €**	**127 231,33 €**	**176 666,67 €**	**327 236,67 €**	**451 000,00 €**	**213 954,97 €**
1641 - Emprunts en euros	224 685,21 €	126 666,67 €	176 666,67 €	326 666,67 €	450 000,00 €	272 030,87 €
165 - Dépôts et cautionnements reçus	- €	564,66 €	- €	570,00 €	1 000,00 €	283,67 €
020 - Dépenses imprévues (investissement)	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**501 079,78 €**	**- €**
020 - Dépenses imprévues (investissement)	- €	- €	- €	- €	501 079,78 €	- €
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	**- €**	**167 658,31 €**	**115 517,91 €**	**269 601,46 €**	**14 495,22 €**	**138 194,42 €**
13918 -Autres subventions d'équipement	- €	- €	- €	10 404,00 €	11 972,42 €	2 601,00 €
13931 - Sub. transf cpte résult. D.E.T.R.	- €	- €	- €	2 636,60 €	706,40 €	996,60 €
13932- Amende de police	- €	- €	- €	- €	1 816,40 €	302,73 €
192 - Plus ou moins-value sur cession d'immobilisation	- €	- €	104 396,49 €	256 560,86 €	- €	60 159,56 €
2111- Terrains nus	- €	167 658,31 €	- €	- €	- €	27 943,05 €
21311 - Hôtel de ville	- €	- €	11 121,42 €	- €	- €	1 853,57 €
041 - Opérations patrimoniales	**37 743,55 €**	**25 488,41 €**	**15 654,27 €**	**22 499,14 €**	**10 125,00 €**	**25 346,34 €**
21311 - Hôtel de ville	- €	- €	6 326,88 €	- €	- €	1 054,48 €
2151 - Réseaux de voirie	- €	- €	699,39 €	- €	- €	116,57 €
21568 - Autre matériel et outillage d'incendie et de défense civile	- €	- €	- €	- €	576,00 €	96,00 €
2313 - Constructions	37 743,55 €	11 352,41 €	8 628,00 €	22 499,14 €	9 441,00 €	19 592,52 €
2315 - Installations, matériel et outillage techniques	- €	14 136,00 €	- €	- €	108,00 €	2 374,00 €
458164- Extension réseau SOJINAL	**520 209,42 €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**130 052,36 €**

Les dépenses d'investissement se décomposent principalement comme suit :

- Les dépenses liées aux travaux, achats d'équipements et autres immobilisations (chapitre 20, 21 et 23)
- Le remboursement de la dette (chapitre 16)

Outre le remboursement du capital de la dette pour 451 000,00 €, une enveloppe de 10 623 300,00 € est consacrée **aux travaux, achats d'équipements et autres immobilisations en 2021.**

	BP 2020	**Moyenne 2017 à 2020**	**BP 2021**
20 - Immobilisations incorporelles	*134 900,00 €*	40 948,63 €	137 000,00 €
21 - Immobilisations corporelles	*5 574 098,00 €*	681 440,01 €	6 146 300,00 €
23 - Immobilisations en cours	*2 470 000,00 €*	584 345,08 €	4 340 000,00 €
TOTAL	***8 178 998,00 €***	**1 306 733,72 €**	**10 623 300,00 €**

Le montant prévu en 2021 est en augmentation de 29% par rapport au budget primitif 2020 soit + 2 444 302,00 €. Nous verrons par la suite que le rapport des chantiers de 2020 et les nouveaux projets expliquent cela.

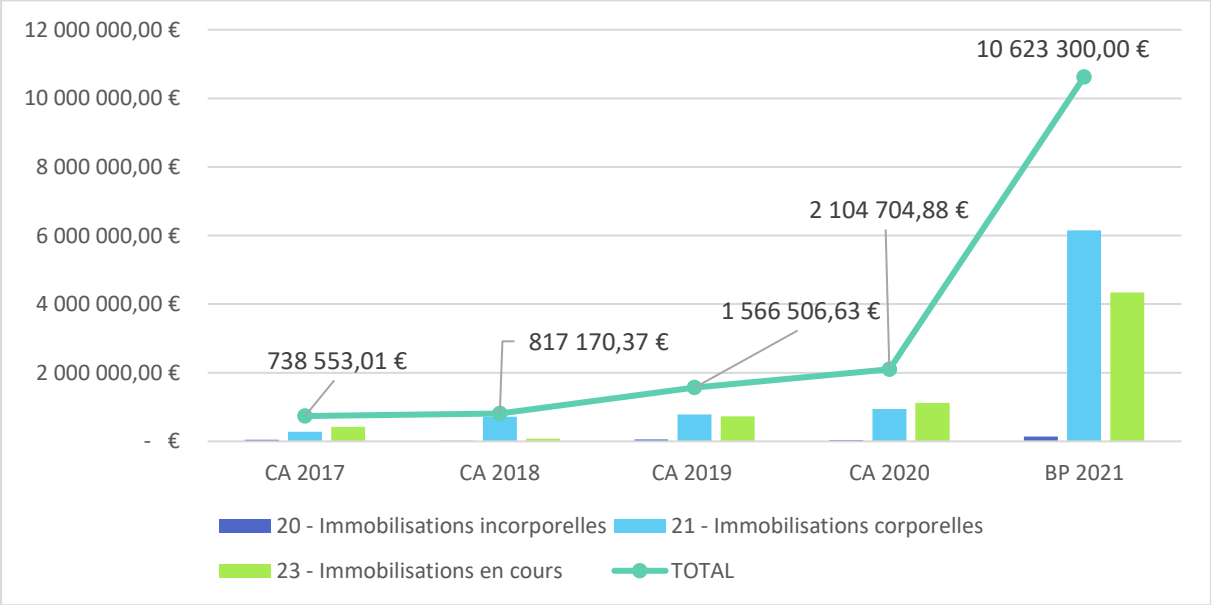


Figure 27 : Évolution des dépenses liées aux immobilisations entre 2017 et 2021

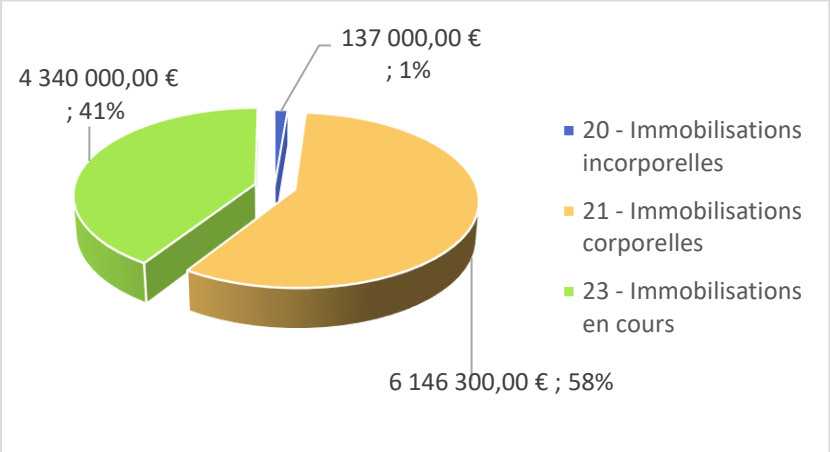


Figure 28 : Répartition des immobilisations en 2021

Chapitre 20 « Immobilisations incorporelles »
137 000,00 € soit 1,2% des dépenses d'investissement

Ce chapitre comprend principalement les dépenses suivantes :

- Frais réalisation documents urbanisme et numérisation cadastre
- Frais d'études (étude de faisabilité, assistance à maitrise ouvrage, diagnostic géotechnique, etc…)
- Frais d'insertion (parution des marchés dans la presse notamment)
- Les concessions, licences, logiciel…

En 2021, les dépenses prévues à ce chapitre s'établissent à 137 000,00 €.

Les grandes dépenses prévues en 2021 sont les suivantes :

- L'étude éclairage public
- L'étude relative à l'aménagement du cimetière
- L'étude photovoltaïque école Châtaigniers

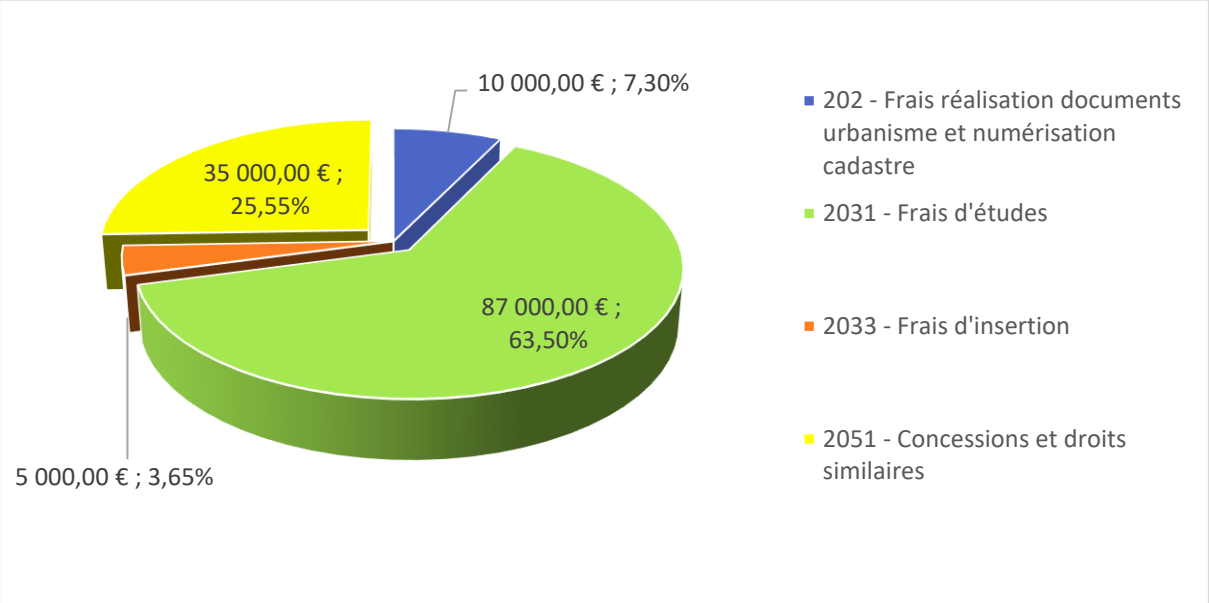


Figure 29 : Les immobilisations incorporelles en 2021

Il est important de noter que les chapitres suivants 21 et 23 intègrent globalement le même type de dépenses. La principale différence est le chapitre 21 qui regroupe les dépenses des projets dont l'exécution totale est prévue avant la fin de l'exercice, alors que le 23 regroupe les dépenses des projets débutant dans l'année de l'exercice mais qui ne seront pas terminées.
Ces deux chapitres représentent + 90% des dépenses prévues en investissement en 2021.

Chapitre 21 « Immobilisations corporelles » et chapitre 23 « Immobilisations en cours »
Respectivement, 6 146 300,00 € soit 52,5% des dépenses d'investissement et 4 340 000,00 € soit 40,9% des dépenses d'investissement soit un total de 10 486 300,00 € représentant 98,7%

Contrairement aux immobilisations incorporelles**, les immobilisations corporelles et en cours,** sont des éléments identifiables. Elles regroupent principalement les dépenses suivantes :

- Acquisitions des terrains
- Construction
- Frais liés aux travaux du cimetière
- Frais liés aux travaux des bâtiments publics (mairie, école, …)
- Frais liés aux réseaux et aux voiries
- Matériels et outillages techniques
- Matériels de transports
- Mobilier / matériels de bureau et informatiques

Les immobilisations corporelles se composent des choses sur lesquelles s'exerce un droit de propriété (terrains, constructions, installations techniques, matériels et outillage industriels …).

Les immobilisations en cours, sont celles non terminées à la date de clôture de l'exercice. Lorsqu'une immobilisation s'étale sur plus d'un exercice comptable, il est nécessaire de comptabiliser une immobilisation en cours de chaque exercice jusqu'à ce que l'immobilisation soit terminée.

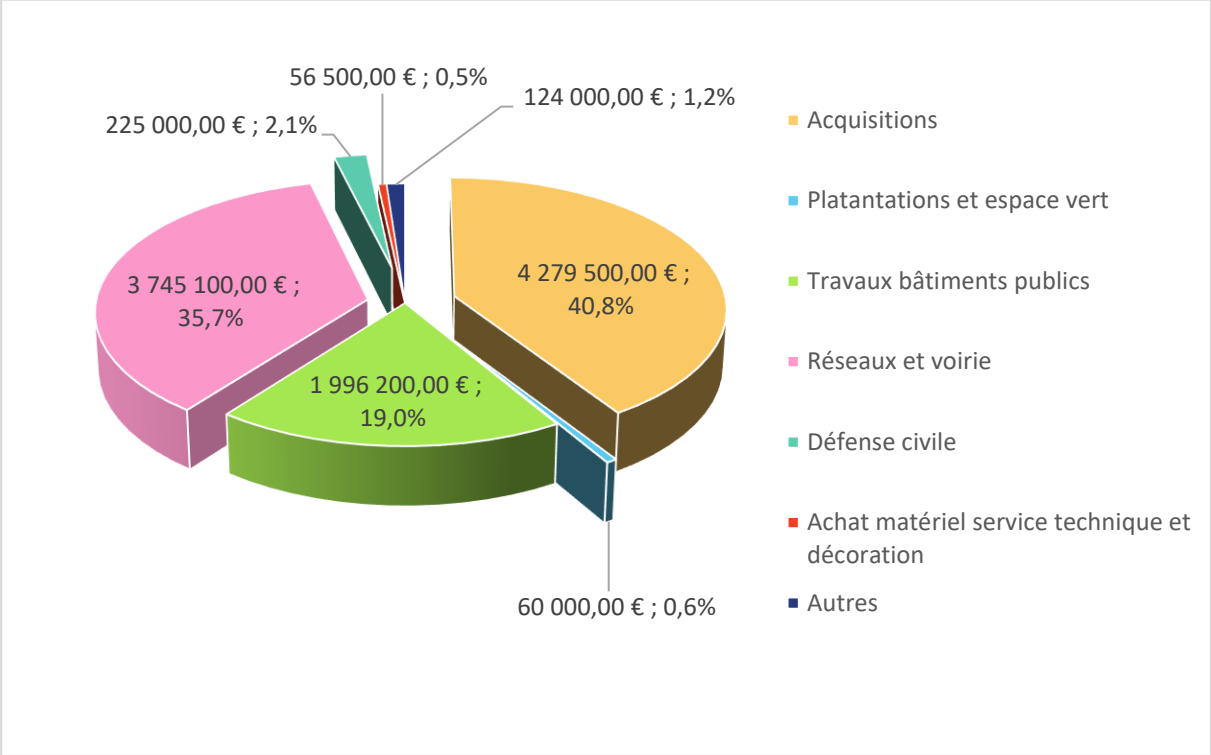


Figure 30 : Répartition des dépenses liées aux immobilisations corporelles et en cours en 2021

Les principales dépenses liées **aux travaux, achats d'équipements et autres immobilisations** en 2021 regroupent les opérations suivantes, dont certaines déjà engagées dans le cadre de la pluri annualité des dépenses :

Acquisitions :

- Acquisition du parking du pôle médical : 150 000,00 €
- Acquisition des biens immobiliers de la SCI Lune : 35 000,00 €
- Acquisition GRETH : 280 000,00 €
- Acquisition GAST : 2 800 000,00 €

Urbanisme, voirie et environnement :

- Pont sur la Lauch : 500 000,00 €
- Pistes cyclables : 430 000,00 € (Issenheim-Merxheim, Rue de Cernay)
- Mur antibruit (city stade) : 30 000,00 €
- Pont Ostein : 40 000,00 €
- Mise en accessibilité voirie (passage piéton) : 20 000,00 €
- Rue de Nevers : 2 100 000,00 €
- Rue du Couvent (étude) : 20 000,00 €
- Carrefour Place de la Liberté : 150 000,00 €
- Quai de la Lauch : 13 000,00€

Travaux bâtiments publics :

- Mairie (accessibilité, parvis et bacs) : 75 000,00 €
- Sœur Fridoline : 1 631 000,00 €
- Mise en accessibilité des bâtiments publics : 30 000,00 €
- Installation panneaux photovoltaïques : 50 000,00 €

Sécurité :

- Vidéoprotection : 186 000,00 €

Chapitre 16 « Emprunts et dettes assimilées »
451 000,00 € soit 3,9 % des dépenses d'investissement

La commune a trois emprunts en cours :

- DEXIA (durée 27 ans dernière échéance le 01/04/2035), taux structuré à 3,20%, montant du prêt 3 419 999,99 €
- CRÉDIT AGRICOLE (durée 15 ans dernière échéance le 28/04/2034), taux fixe 1,13%, montant du prêt 3 000 000,00 €
- Caisse des Dépôts et Consignations (durée 15 ans, dernière échéance le 01/02/2036), taux fixe 0,43%, montant du prêt 2 207 612,00 €

En 2021, le montant prévu au remboursement est de 451 000,00 €.

Le chapitre 020 « Dépenses imprévues »
501 079,78 € soit 4,3% des dépenses d'investissement

Les dépenses prévues à ce chapitre permettent de recourir à un crédit pour dépenses imprévues en section investissement (il est également possible de prévoir des dépenses en section fonctionnement au chapitre 022). Cette procédure autorise l'exécutif à effectuer, en cours d'exercice, des virements du chapitre des dépenses imprévues aux autres chapitres à l'intérieur de la section investissement. Même si au cours des derniers exercices aucun virement n'a été effectué, la commune reste prudente et choisie de consacrer 501 077,78 € à ce chapitre.

Le chapitre 040 « Opérations d'ordre de transfert entre sections »
14 495,20 € soit 0,12% des dépenses d'investissement

Il regroupe l'ensemble des dépenses et recettes d'ordre de section à section (amortissements, reprises de quote-part de subventions d'équipement au compte de résultat, …) à l'exclusion du virement de la section d'exploitation (021). Les dépenses du chapitre 040 sont toujours égales aux recettes du chapitre 042 de la section fonctionnement.

Et pour finir, le chapitre 041 « Opérations patrimoniales »
10 125,00 € soit 0,01% des dépenses d'investissement

Ce chapitre retrace, tant en recettes qu'en dépenses, toutes les opérations d'ordre à l'intérieur de la section d'investissement. Il s'agit notamment des transferts des annonces et insertions relatives aux travaux dès que ces derniers commencent. Les opérations d'ordre à l'intérieur de la section d'investissement sont toujours égales en recettes et en dépenses. Elles figurent intégralement au budget sans compensation entre elles.

Le patrimoine d'une collectivité figure à son bilan, qui doit donner une image fidèle, complète et sincère de la situation patrimoniale de la collectivité. La bonne connaissance de son patrimoine permet à l'ordonnateur de mettre en œuvre ou d'améliorer sa stratégie de gestion patrimoniale, pour :

- adapter les constructions, démolitions et acquisitions ;
- affecter le patrimoine conformément aux besoins ;
- mieux évaluer les besoins en grosses réparations ;
- améliorer les décisions de gestion : entretien, révision des loyers, charges.

Ces opérations patrimoniales ont pour objet de valoriser l'actif du bilan : il importe donc d'y attacher une importance toute particulière dès la rentrée du bien dans l'actif et de constater toutes les dépréciations ou valorisations liées à ce bien. Ces constatations se réaliseront au travers de flux réels et d'ordres.

<u>Définition :</u> les opérations d'ordre budgétaires se caractérisent par le fait qu'elles concernent toujours à la fois une opération de dépense budgétaire et une opération de recette budgétaire. Elles peuvent être constatées soit à l'intérieur d'une même section du budget, soit entre les deux sections du budget.

De façon plus précise, les opérations d'ordre, exécutées à l'initiative de l'ordonnateur, ne donnent lieu, quant à elles, à aucun décaissement ni encaissement : il s'agit de transferts de crédits d'une section à l'autre ou entre dépenses et recettes d'une même section, permettant notamment de retracer des mouvements qui ont un impact sur l'actif de la collectivité sans avoir de conséquences sur la trésorerie.

DEPENSES		RECETTES	
041-Opérations patrimoniales	↔	041 -Opérations patrimoniales	INVESTISSEMENT
040-Opérations d'ordre de transfert entre sections	↔	040 -Opérations d'ordre de transfert entre sections	
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections	↔	042-Opérations d'ordre de transfert entre sections	FONCTIONNEMENT

1.3 Recettes

Les recettes de la section investissement s'inscrivent en très forte hausse par rapport aux exercices clos précédents. Elles s'élèvent à 11 700 000,00 €.

Cette augmentation s'explique principalement par :

- le report de solde des recettes de l'exercice 2020 de 5 364 415,15 €
- les produits des cessions prévues en 2021 : 4 687 000,00 €
- les importantes subventions d'investissement prévues : 446 500,00 €
- le virement d'une partie de l'excédent de fonctionnement : 600 000,00 €

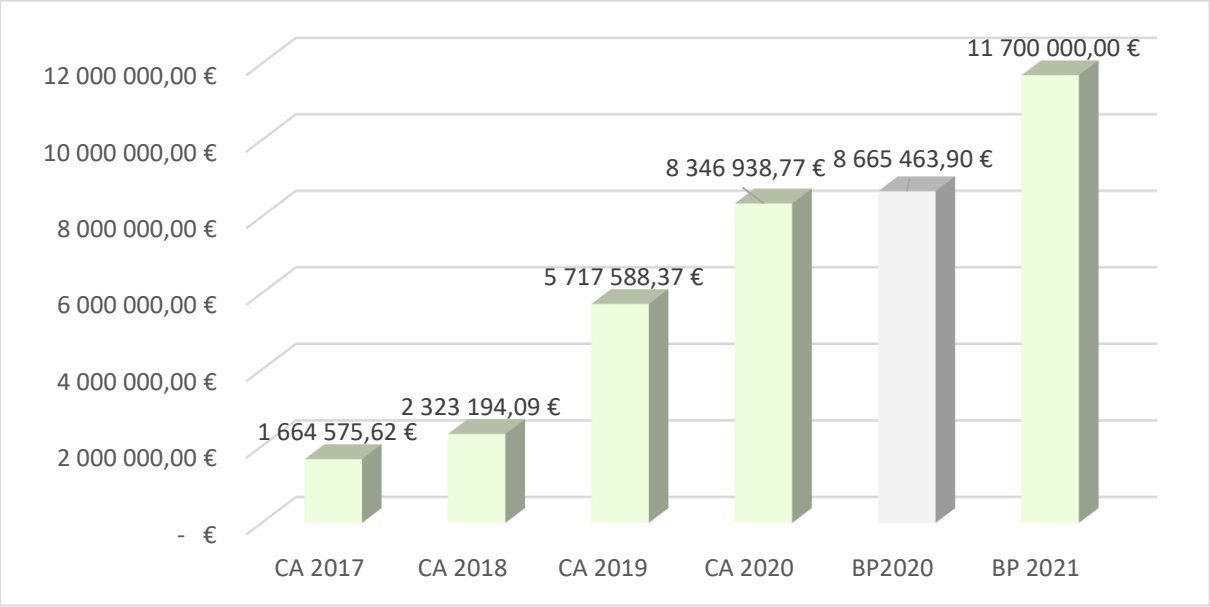


Figure 31 : Évolution des recettes d'investissement entre 2017 et 2021

<u>Les grandes enveloppes des recettes d'investissement prévues en 2021 :</u>

En 2021, le report de solde des recettes de l'exercice 2020 correspond à 45,8% des recettes de la section.

Les recettes d'équipements prévues, regroupant les subventions d'investissement, représentent 3,8% des recettes de la section soit 446 500,00 €.

Les recettes financières s'établissent à 5 499 056,41 € soit 47% des recettes de la section regroupant les chapitres suivants :

- 10 Dotations, fonds divers et réserves
- 024 Produits de cessions

Les recettes réelles d'investissement sont égales à la somme des recettes d'équipements et des recettes financières, soient 5 945 556,41 €

Pour finir, les recettes d'ordre, s'établissent à 390 028,44 €, soit 3,3% des recettes de la section.

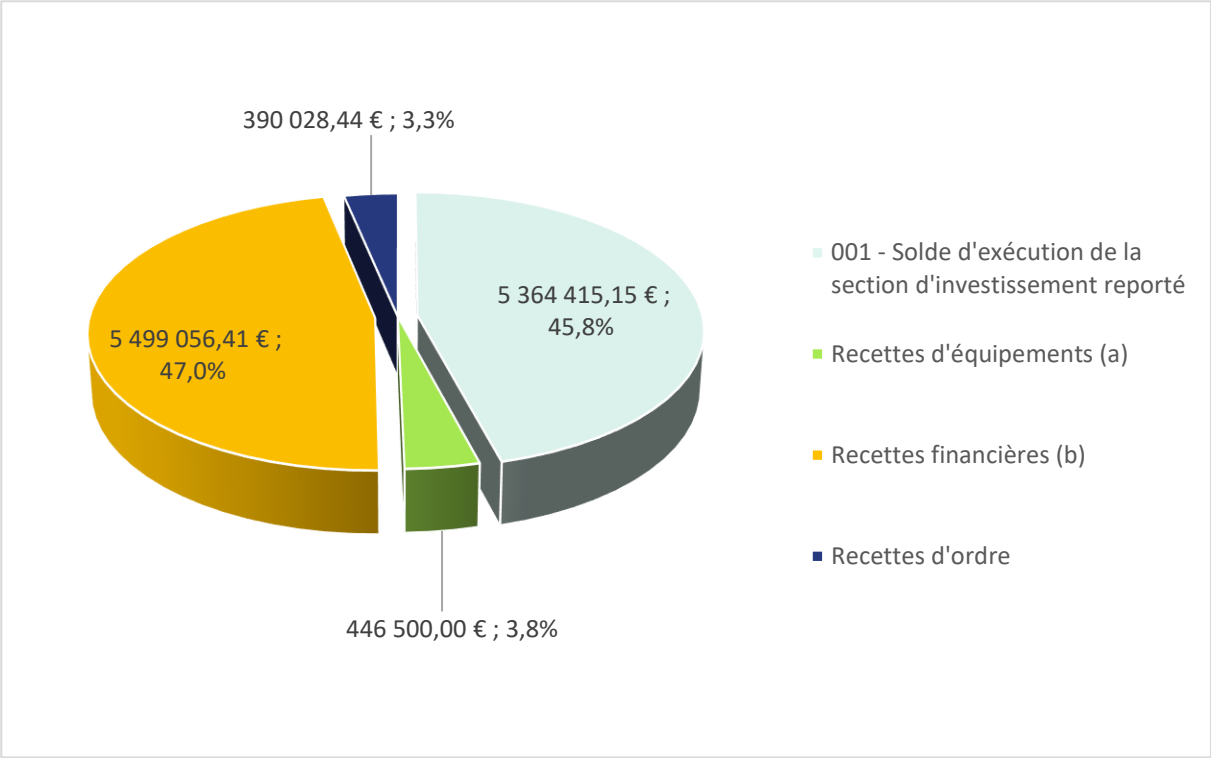


Figure 32 : Les grandes enveloppes en 2021

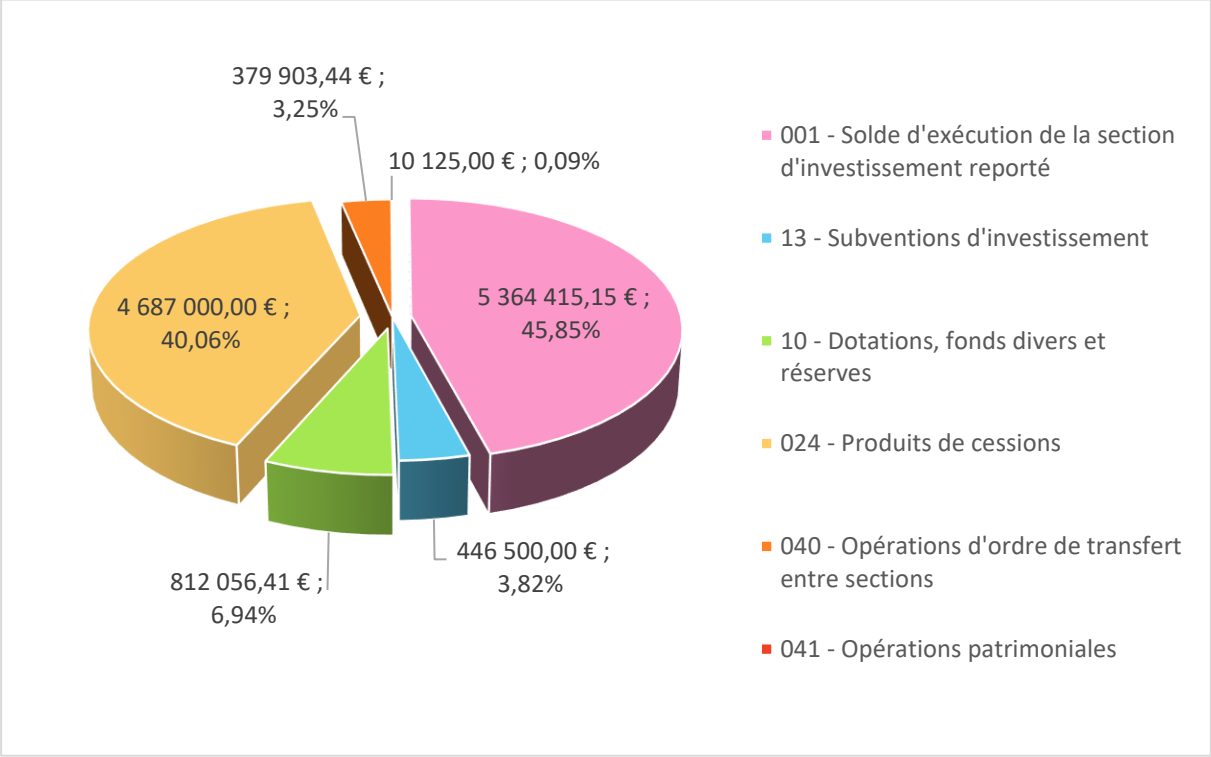


Figure 33 : Répartition des recettes d'investissement par chapitre prévues en 2021

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	BP 2021	Moyenne 2017 à 2020
Investissement recette	**1 664 575,62 €**	**2 323 194,09 €**	**5 717 588,37 €**	**8 346 938,77 €**	**11 700 000,00 €**	**4 513 074,21 €**
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	**- €**	**- €**	**1 146 469,30 €**	**3 843 242,89 €**	**5 364 415,15 €**	**1 247 428,05 €**
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	- €	- €	1 146 469,30 €	3 843 242,89 €	5 364 415,15 €	1 247 428,05 €
13 - Subventions d'investissement	**137 667,33 €**	**146 891,89 €**	**159 057,00 €**	**423 692,38 €**	**446 500,00 €**	**216 827,15 €**
1311-Subv. transf. Etat et établ. Nationaux	- €	- €	- €	197 669,54 €	87 000,00 €	49 417,39 €
1313 -Subv. transf. Départements	- €	- €	- €	75 279,36 €	- €	18 819,84 €
1318-Autres subventions d'équipement trans	- €	- €	- €	17 252,60 €	- €	4 313,15 €
1321 - Etat et établissements nationaux	- €	- €	- €	37 407,60 €	- €	9 351,90 €
1322 - Régions	- €	53 400,00 €	- €	7 394,00 €	21 500,00 €	15 198,50 €
1323 - Départements	- €	76 899,27 €	159 057,00 €	16 509,00 €	84 000,00 €	63 116,32 €
1328- Autres	38 394,03 €	14 707,62 €	- €	- €	20 000,00 €	13 275,41 €
1331-D.E.T.R. transférable	99 273,30 €	- €	- €	23 336,28 €	234 000,00 €	30 652,40 €
1332-Amendes de police transférables	- €	- €	- €	18 164,00 €	- €	4 541,00 €
1331 -Dotation d'équipement des territoires ruraux	- €	1 885,00 €	- €	- €	- €	471,25 €
1341-D.E.T.R. non transférable	- €	- €	- €	30 680,00 €	- €	7 670,00 €
16 - Emprunts et dettes assimilées	**- €**	**- €**	**3 000 000,00 €**	**2 207 612,00 €**	**- €**	**1 301 903,00 €**
1641 - Emprunts en euros	- €	- €	3 000 000,00 €	2 207 612,00 €	- €	1 301 903,00 €
23-Immobilisations en cours	**- €**	**- €**	**- €**	**7 162,92 €**	**- €**	**1 790,73 €**
10 - Dotations, fonds divers et réserves	**830 174,84 €**	**1 058 471,28 €**	**1 049 601,55 €**	**1 143 708,83 €**	**812 056,41 €**	**1 020 489,13 €**
10222 - FCTVA	81 768,96 €	153 583,75 €	129 452,93 €	59 899,94 €	132 056,41 €	106 176,40 €
10226 - Taxe d'aménagement	36 419,08 €	75 151,16 €	90 448,62 €	83 808,89 €	80 000,00 €	71 456,94 €
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	711 986,80 €	829 736,37 €	829 700,00 €	1 000 000,00 €	600 000,00 €	842 855,79 €
165 - Dépôts et cautionnements reçus	**- €**	**570,00 €**	**- €**	**620,00 €**	**- €**	**297,50 €**
165 -Dépôts et cautionnements reçus	- €	570,00 €	- €	620,00 €	- €	297,50 €
024 - Produits de cessions	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**4 687 000,00 €**	**- €**
024 - Produits de cessions	- €	- €	- €	- €	4 687 000,00 €	- €
458264 - Extension réseau SOJINAL (2)	**420 021,04 €**	**- €**	**- €**	**100 188,38 €**	**- €**	**130 052,36 €**
458264 - Extension réseau SOJINAL (2)	420 021,04 €	- €	- €	100 188,38 €	- €	130 052,36 €
021 - Virement de la section de fonctionnement	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
021 - Virement de la section de fonctionnement	- €	- €	- €	- €		- €
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	**276 712,41 €**	**1 091 772,51 €**	**346 806,25 €**	**598 212,23 €**	**379 903,44 €**	**578 375,85 €**
192 - Plus ou moins-value sur cession d'immobilisation	14 199,00 €	394 586,64 €	- €	12 286,94 €	- €	105 268,15 €
2111 - Terrains nus	72 275,00 €	489 489,67 €	- €	122 214,19 €	- €	170 994,72 €
21318-Autres bâtiments publics	- €	- €	- €	136 866,54 €	- €	34 216,64 €
21571 - Matériel roulant - Voirie	- €	- €	114 996,49 €	53 879,19 €	- €	42 218,92 €
2183-Matériel de bureau et informatique	- €	- €	- €	5 712,00 €	- €	1 428,00 €
2802 - Frais réalisation documents urbanisme et numérisation cadastre	10 390,09 €	6 000,84 €	3 736,17 €	3 466,96 €	3 467,00 €	5 898,52 €
28031 - Amortissements des frais d'études	- €	12 297,00 €	17 259,40 €	11 122,70 €	7 650,60 €	10 169,78 €
28033 - Amortissement de frais d'insertion	- €	1 232,00 €	2 958,80 €	2 339,80 €	611,71 €	1 632,65 €
28041512 - GFP de rattachement - Bâtiments et installations	- €	- €	1 333,00 €	1 333,00 €	1 333,00 €	666,50 €
28041581 - Autres groupements - Biens mobiliers, matériel et études	420,00 €	420,00 €	420,00 €	420,00 €	- €	420,00 €
280421 - Bien mobiliers, matériel et études	10 140,48 €	- €	- €	- €	300,00 €	2 535,12 €
280422 - Privé - Bâtiments et installations	- €	4 454,92 €	2 454,92 €	454,92 €	- €	1 841,19 €
28051 - Concessions et droits similaires	1 174,14 €	- €	1 244,00 €	1 968,80 €	14 524,80 €	1 096,74 €
28121 - Plantations d'arbres et d'arbustes	29 138,67 €	1 273,16 €	1 412,03 €	1 412,03 €	1 412,03 €	8 308,97 €
28128 - Autres agencements et aménagements de terrains	6 102,57 €	29 138,67 €	30 905,67 €	32 588,67 €	32 588,67 €	24 683,90 €
281311 - Hôtel de ville	14 678,24 €	7 907,57 €	9 115,57 €	9 115,57 €	9 115,57 €	10 204,24 €
281312 - Bâtiments scolaires	868,70 €	17 663,24 €	17 663,24 €	17 663,24 €	17 663,24 €	13 464,61 €
281318 - Autres bâtiments publics	4 839,33 €	868,70 €	868,70 €	868,70 €	868,70 €	1 861,36 €
28132 - Immeubles de rapport	5 924,03 €	4 839,33 €	4 839,37 €	1 756,04 €	494,73 €	4 339,69 €
28135 - Installat° générales, agencements, aménagement des construct°	- €	9 652,03 €	9 831,03 €	11 184,20 €	28 120,29 €	7 666,82 €
28138 - Autres constructions	- €	- €	1 049,00 €	1 049,00 €	1 049,00 €	524,50 €
28151 - Réseaux de voirie	- €	373,00 €	15 157,00 €	16 905,86 €	28 984,85 €	8 108,97 €
28152 - Installations de voirie	9 480,62 €	10 662,62 €	11 942,62 €	12 657,02 €	68 055,43 €	11 185,72 €
281531 - Réseaux d'adduction d'eau	- €	- €	1 148,00 €	1 393,00 €	1 513,72 €	635,25 €
281534 - Réseaux d'électrification	- €	- €	- €	- €	1 356,25 €	- €
281538 - Autres réseaux	5 381,59 €	5 542,59 €	5 779,59 €	6 121,59 €	6 184,35 €	5 706,34 €
281561 - Matériel roulant	1 914,22 €	1 914,22 €	1 914,22 €	1 914,22 €	1 914,22 €	1 914,22 €
281568 - Autre matériel et outillage d'incendie et de défense civile	7 204,44 €	6 292,86 €	7 510,57 €	6 216,14 €	9 221,73 €	6 806,00 €
281571 - Matériel roulant	23 617,10 €	23 617,10 €	23 617,10 €	39 986,10 €	33 764,01 €	27 709,35 €
281578 - Autre matériel et outillage de voirie	3 189,78 €	4 563,78 €	3 696,68 €	3 696,69 €	5 225,31 €	3 786,73 €
28158 - Autres installations, matériel et outillage techniques	12 360,93 €	16 066,31 €	18 740,48 €	16 423,74 €	17 347,21 €	15 897,87 €
28182 - Matériel de transport	504,45 €	1 644,45 €	1 644,45 €	1 972,63 €	10 405,00 €	1 441,50 €
28183 - Matériel de bureau et matériel informatique	10 004,44 €	8 564,22 €	809,44 €	24 467,04 €	28 659,26 €	10 961,29 €
28184 - Mobilier	7 489,07 €	10 370,07 €	12 192,07 €	13 849,53 €	15 559,44 €	10 975,19 €
28188 - Autres immobilisations corporelles	9 243,11 €	6 165,11 €	6 394,23 €	8 733,77 €	16 340,91 €	7 634,06 €
4817 - Pénalités de renégociation de la dette	16 172,41 €	16 172,41 €	16 172,41 €	16 172,41 €	16 172,41 €	16 172,41 €
041 - Opérations patrimoniales	**- €**	**25 488,41 €**	**15 654,27 €**	**22 499,14 €**	**10 125,00 €**	**15 910,46 €**
2031 - Frais d'études	- €	22 946,40 €	13 164,00 €	21 726,00 €	9 441,00 €	14 459,10 €
2033 - Frais d'insertion	- €	2 542,01 €	2 490,27 €	773,14 €	684,00 €	1 451,36 €

Le « Solde d'exécution de la section d'investissement reporté », R001
5 364 415,15 € soit 45,8% des recettes d'investissement

Il s'agit du solde entre les recettes et les dépenses d'investissement de l'exercice auquel on ajoute le besoin de financement ou l'excédent de la section de l'exercice précédent.

En 2021 le « solde d'exécution de la section d'investissement reporté » s'établit à 5 364 415,15 €, un résultat en très forte hausse par rapport aux exercices antérieurs. Cela s'explique principalement par le recours à plusieurs emprunts en 2019 et 2020.

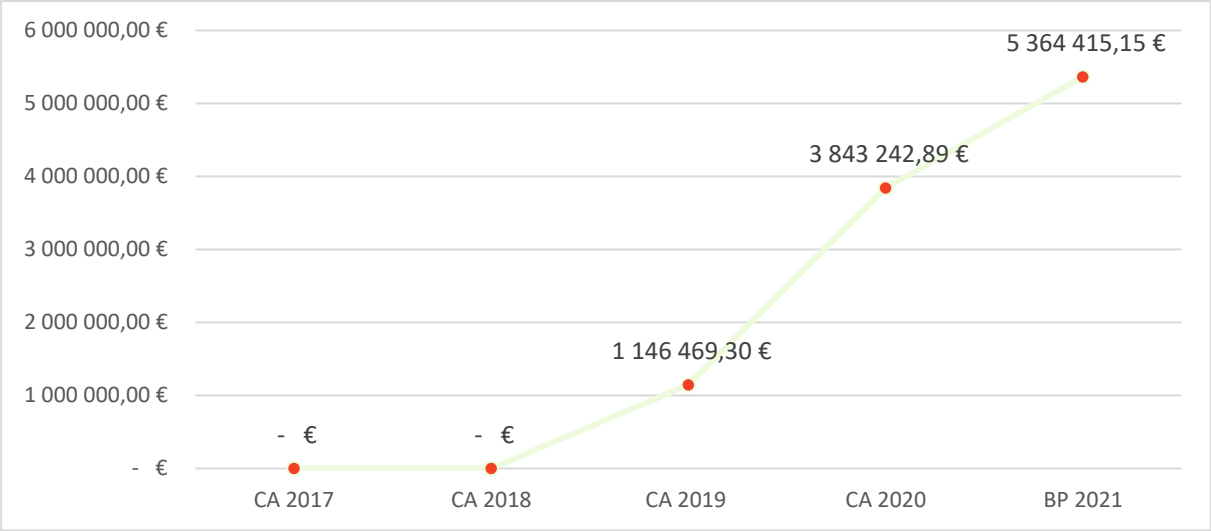


Figure 34 : Évolution du solde d'exécution reporté entre 2017 et 2021

Le chapitre 13 « Subventions d'investissement »
446 500,00 € soit 3,8% des recettes d'investissement

Ce chapitre regroupe l'ensemble des subventions perçues pour le cofinancement de nos projets. Nos principaux financeurs sont l'État, la Région et le Département. En 2021, la commune devrait notamment recevoir les subventions suivantes :

- De l'État : vidéoprotection, Sœur Fridoline, piste cyclable
- De la Région : Gast, Zero pesticide
- Département : Pont, vidéoprotection, Rue de Rouffach
- Caisse des Dépôts : GAST

On note une forte augmentation des subventions perçues depuis 2020, + 229 672,85 € en moyenne par rapport aux 4 derniers exercices budgétaires.

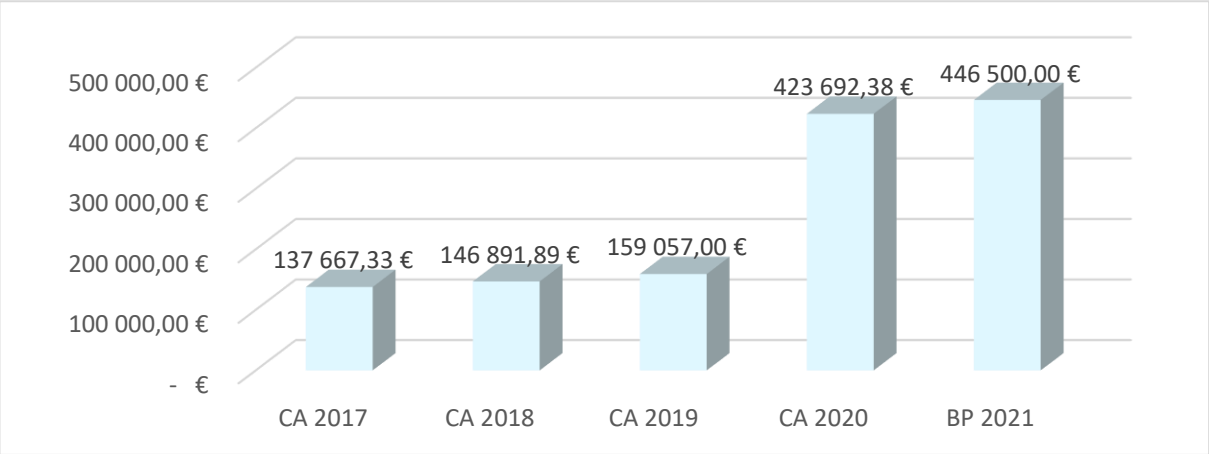


Figure 35 : Évolution des subventions d'investissement perçues entre 2017 et 2021

Le chapitre 10 « Dotations, fonds divers et réserves »
812 056,41 € soit 6,5% des recettes d'investissement

Les recettes au chapitre sont principalement constituées du Fonds de Compensation de la TVA, de la taxe d'aménagement et enfin des excédents de fonctionnement capitalisés.

Le FCTVA est une dotation destinée à assurer une compensation de la charge de TVA que supportent les collectivités pour les équipements sur lesquels ils ont un droit de propriété et qu'ils ne peuvent pas récupérer par voie fiscale car ils ne sont pas assujettis à la TVA. Le taux de FCTVA est de 16,404%. Le régime de droit commun est une perception du FCTVA 2 ans après la dépense.

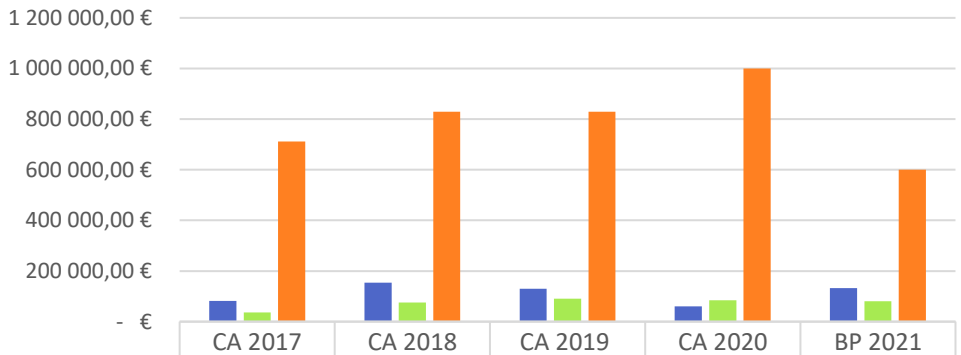
La taxe d'aménagement s'applique à toutes les opérations soumises à autorisation d'urbanisme : construction, reconstruction et agrandissement de bâtiments, aménagement et installation de toute nature. Elle s'applique également aux changements de destination des locaux agricoles. Elle est due par le bénéficiaire de l'autorisation de construire ou d'aménager ou par le responsable d'une construction illégale. La taxe d'aménagement a été instituée le 1er mars 2012 au profit des communes ou des établissements publics de coopération intercommunale et des départements.

Enfin, les excédents de fonctionnement correspondent à une partie du solde de l'excédent de fonctionnement de 2020. La commune a fait le choix de réinjecter une partie de l'excédent de la section fonctionnement en épargne dans la section investissement afin d'accroître ses capacités d'autofinancement.

Globalement, en 2021 les recettes sont en diminution par rapport à la moyenne des 4 derniers exercices.

L'augmentation de la taxe d'aménagement est le reflet dynamisme socio-démographique et économique de la commune. La commune percevra dans les prochaines années les effets des nouvelles constructions.

En 2021, le FCTVA (16,404%) correspond à la dotation des investissements réalisés en 2019 soit 132 056,41 €.



	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	BP 2021
10222 - FCTVA	81 768,96 €	153 583,75 €	129 452,93 €	59 899,94 €	132 056,41 €
10226 - Taxe d'aménagement	36 419,08 €	75 151,16 €	90 448,62 €	83 808,89 €	80 000,00 €
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	711 986,80 €	829 736,37 €	829 700,00 €	1 000 000,00	600 000,00 €

10222 - FCTVA 10226 - Taxe d'aménagement 1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés

Figure 36 : Évolution des recettes liées aux dotations, fonds divers et réserves entre 2017 et 2021

Le chapitre 024 « les produits de cessions »
4 687 000,00 € soit 40,1% des recettes d'investissement

Ce chapitre regroupe les immobilisations que la commune peut céder pour différentes raisons. Cette opération donne lieu à l'enregistrement comptable d'une diminution du patrimoine de la valeur de cette immobilisation et de l'encaissement du prix de cession, faisant apparaître une plus ou une moins-value.

En 2021, plusieurs produits de cessions sont prévus :

- Terrains nus (prévus pour le lotissement des Capucines, la future zone Aur)
- Terrains bâtis (cession GRETH et GAST)

Les deux chapitres suivants à savoir le 040 « Opérations d'ordre de transfert entre sections » et le chapitre 041 « Opérations patrimoniales » correspondent à des écritures d'ordres budgétaires.

Le chapitre 040 « Opérations d'ordre de transfert entre sections »
379 903,44 € soit 3,2% des recettes d'investissement

Ce chapitre regroupe l'ensemble des dépenses et recettes d'ordre de section à section (amortissements, reprises de quote-part de subventions d'équipement au compte de résultat, …).

Les recettes du chapitre 040 sont toujours égales aux dépenses du chapitre 042 de la section fonctionnement. Ces opérations de transferts de crédits correspondant à la quasi-totalité des dépenses qui doivent être amorties, pour un résultat final en 2020 de 379 903,44 €.

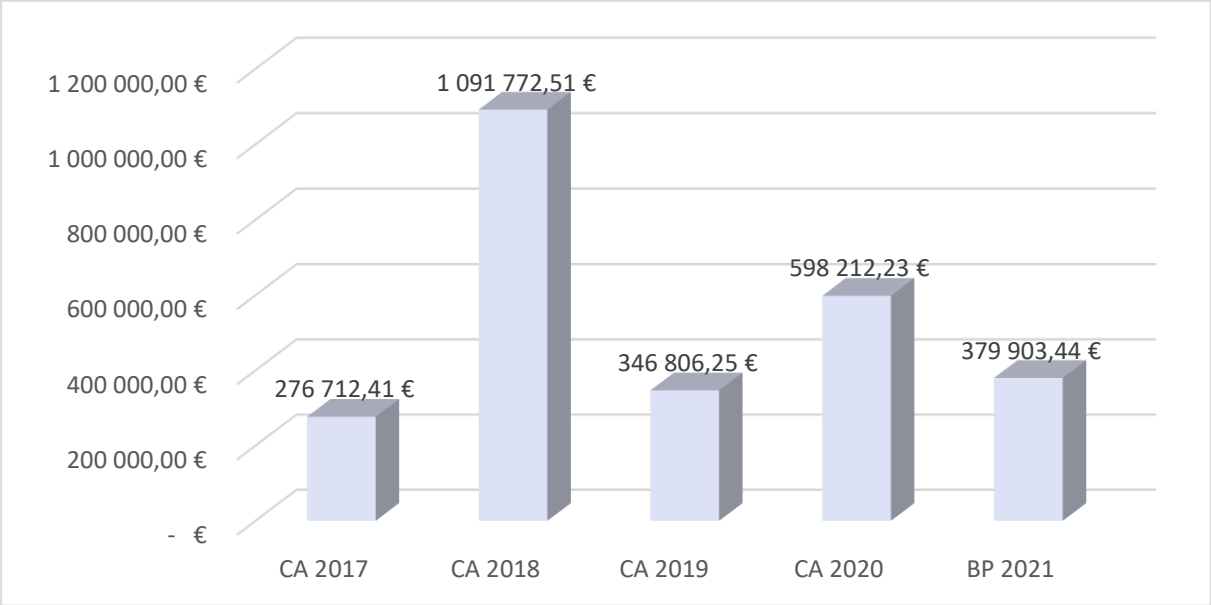


Figure 37 : Évolution des recettes liées aux opérations d'ordre de transfert entre section entre 2017 et 2021

Les résultats de ce chapitre varient fortement d'une année à l'autre et sont liés aux choix politiques en matière d'investissement.

Le chapitre 041 « Opérations patrimoniales »
10 125,00 € soit 0,1% des recettes d'investissement

Ce chapitre retrace, tant en recettes qu'en dépenses, toutes les opérations d'ordre à l'intérieur de la section d'investissement. Il s'agit notamment des transferts des annonces et insertions relatives aux travaux dès que ces derniers commencent. Les opérations d'ordre à l'intérieur de la section d'investissement sont toujours égales en recettes et en dépenses. Elles figurent intégralement au budget sans compensation entre elles.

Le patrimoine d'une collectivité figure à son bilan, qui doit donner une image fidèle, complète et sincère de la situation patrimoniale de la collectivité.

La bonne connaissance de son patrimoine permet à l'ordonnateur de mettre en œuvre ou d'améliorer sa stratégie de gestion patrimoniale, pour :

- adapter les constructions, démolitions et acquisitions ;
- affecter le patrimoine conformément aux besoins ;
- mieux évaluer les besoins en grosses réparations ;
- améliorer les décisions de gestion : entretien, révision des loyers, charges.

Ces opérations patrimoniales ont pour objet de valoriser l'actif du bilan : il importe donc d'y attacher une importance toute particulière dès la rentrée du bien dans l'actif et de constater toutes les dépréciations ou valorisations liées à ce bien. Ces constatations se réaliseront au travers de flux réels et d'ordres.

<u>Définition :</u> les opérations d'ordre budgétaires se caractérisent par le fait qu'elles concernent toujours à la fois une opération de dépense budgétaire et une opération de recette budgétaire. Elles peuvent être constatées soit à l'intérieur d'une même section du budget, soit entre les deux sections du budget.

De façon plus précise, les opérations d'ordre, exécutées à l'initiative de l'ordonnateur, ne donnent lieu, quant à elles, à aucun décaissement ni encaissement : il s'agit de transferts de crédits d'une section à l'autre ou entre dépenses et recettes d'une même section, permettant notamment de retracer des mouvements qui ont un impact sur l'actif de la collectivité sans avoir de conséquences sur la trésorerie.

DEPENSES		RECETTES	
041-Opérations patrimoniales		041 -Opérations patrimoniales	INVESTISSEMENT
040-Opérations d'ordre de transfert entre sections		040 -Opérations d'ordre de transfert entre sections	
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections		042-Opérations d'ordre de transfert entre sections	FONCTIONNEMENT

3. APERÇU GENERAL DU BUDGET PRIMITIF 2021

Le budget primitif est l'acte administratif par lequel sont prévues et autorisées les dépenses et les recettes de la commune pour l'exercice 2021. L'équilibre général du budget primitif se présente comme suit :

	Dépenses	Recettes
Fonctionnement	3 785 432,00 €	3 785 432,00 €
Investissement	11 700 000,00 €	11 700 000,00 €
Budget total	**15 485 432,00 €**	**15 485 432,00 €**