

COMMUNE DE FRENEUSE



BUDGET 2021 PRESENTATION

VUE D'ENSEMBLE : ETAT A1

A la page 1 du document annexé au projet de délibération, apparaissent les grandes masses équilibrées du budget.

		DEPENSES	RECETTES
SECTION DE FONCTIONNEMENT	CREDITS PROPOSES	5 346 441.65 €	3 105 258.25 €
	REPORT DE RESULTATS		2 241 183.40 €
	TOTAL	5 346 441.65 €	5 346 441.65 €

En fonctionnement, sont prévus 5 346 441.65 € en dépenses et recettes. Ce budget est en augmentation de 9.82 % par rapport au budget primitif de l'an dernier, précisément de plus 478 132.54 €.

Cette augmentation est liée à l'évolution du virement à la section d'investissement (+ 771 292.82 €) rendue possible par les résultats de 2020 en hausse de 33,36 % (+ 560 598,21 €).

		DEPENSES	RECETTES
SECTION D'INVESTISSEMENT	CREDITS PROPOSES	2 308 100,67 €	2 426 495,47 €
	RESTES A REALISER	17 775,65 €	351 991,40 €
	REPORT DE RESULTATS	452 610,55 €	
	TOTAL	2 778 486,87 €	2 778 486,87 €

En investissement, sont prévus 2 778 486,87 € de recettes et dépenses, en hausse de 15,42 % (+ 371 172,51 €) par rapport au prévisionnel de 2020, compte tenu du programme d'investissements proposé.

	DEPENSES	RECETTES
BUDGET TOTAL	8 124 928.52 €	8 124 928.52 €

Le budget global communal est équilibré à 8 124 928.52 €, soit un prévisionnel en hausse de 849 305.05 € (+ 11.67 %), compte tenu de l'excédent de l'exercice 2020 à intégrer et les orientations budgétaires retenues lors du débat du 25 mars 2021.

BALANCE GENERALE DU BUDGET

La section de fonctionnement

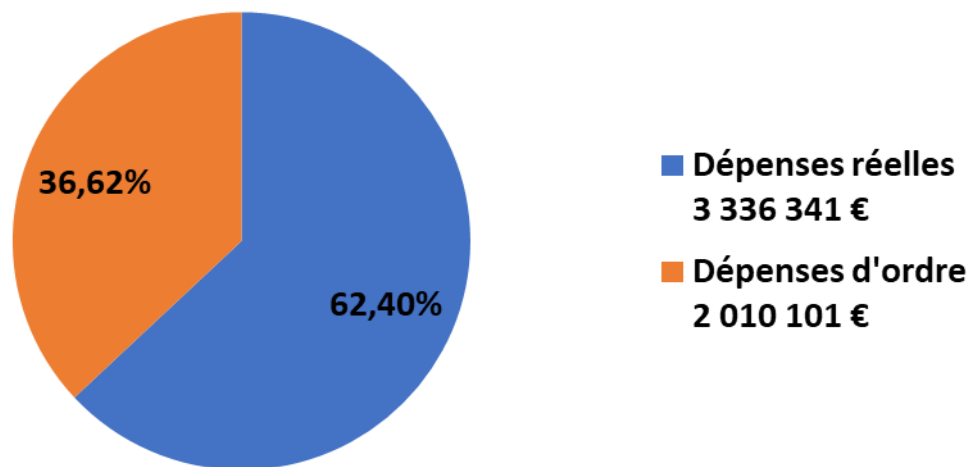
Les dépenses

DEPENSES REELLES (en euros)	2018	2019	Variation 2018/2019	2020	Variation 2019/2020	2021	Variation 2020/2021
Charges à caractère général (011)	906 443	907 024	+ 0,06 % (+581)	908 024	+ 0,11 % (+1 000)	906 424	- 0.18 % (-1 600)
Charges de personnel, frais assimilés (012)	1 978 230	2 005 180	+ 1,36 % (+ 26950)	2 062 180	+ 2,84 % (+ 57 000)	2 062 180	0
Atténuation de produits (014)	0	0		0		0	
Autres charges de gestion courante (65)	328 570	332 920	+ 0,32 % (+ 4 350)	286 540	- 13,93 % (- 46 380)	250 240	- 12.67 % (- 36 300)
Total des dépenses de gestion	3 213 243	3 245 124	+ 0,99 % (+31 881)	3 256 744	+ 0,36 % (+ 11 620)	3 218 844	- 1.16 % (-37 900)
Charges financières (66) hors ICNE	54 960	59 837	+8,87 % (+4 877)	54 443	-9,01 % (- 5 394)	49 048	-9.91 % (- 5 395)
ICNE (il s'agit d'intérêts rattachés d'un exercice à l'autre)	-583	-583					
Autres charges (67, 68)	1 600	1 600		1 600		1 600	0
Dépenses imprévues		172 899		196 818	+ 23 919 (+13.83 %)	66 849	+ 129 969 (-66.04 %)

TOTAL DES DEPENSES REELLES	3 269 219	3 478 877	+6,41 % (+209 658)	3 509 605	+0,88 % (+30 728)	3 336 341	-4,94 % (-173 264)
Total hors dette	3 213 686	3 419 623	+6,41 % (+205 937)	3 455 162	+1,04 % (+35 539)	3 287 293	-4,86 % (-167 869)

DEPENSES D'ORDRE (en euros)	2018	2019	Variation 2018/2019	2020	Variation 2019/2020	2021	Variation 2020/2021
Virement à la section d'investissement	1 597 869	1 443 352	- 9,67 % (-154 517)	1 135 802	- 21,31 % (-307 550)	1 907 095	+ 67,91 % (+771 293)
Dotations aux amortissements	238 558	236 311	-0,94 % (-2 247)	222 902	-5,67 % (-13 409)	103 006	-53,79 % (-119 896)
TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE	1 836 428	1 679 663	- 8,54 % (-156 765)	1 358 704	-19,11 % (-320 959)	2 010 101	+47,94 % (+651 397)

Dépenses



FONCTIONNEMENT DEPENSES	2018	2019	Variation 2018/2019	2020	Variation 2019/2020	2021	Variation 2020/2021
TOTAL DES DEPENSES ORDRE ET REELLES	5 105 647	5 158 539	+1,04 % (+52 892)	4 868 309	+5,67 % (- 290 230)	5 346 442	+9.82 % (478 133)

Les opérations d'ordre

Elles comprennent les amortissements pour 103 005,50 € et 1 907 095,17 € de virement à la section d'investissement. Ces dépenses d'ordre s'équilibrent avec les recettes d'ordre d'investissement. Les amortissements sont en légère baisse cette année, compte tenu du programme léger d'investissement l'an dernier.

Les opérations d'ordre constituent l'autofinancement prévisionnel, c'est-à-dire l'ensemble des ressources financières générées par les opérations de gestion de la commune et dont elle pourrait disposer pour couvrir ses besoins financiers. Elle mesure la capacité de cette dernière à financer sur ses propres ressources les besoins liés à son existence, tels que les investissements ou les remboursements de dettes.

Observations sur les évolutions des dépenses réelles :

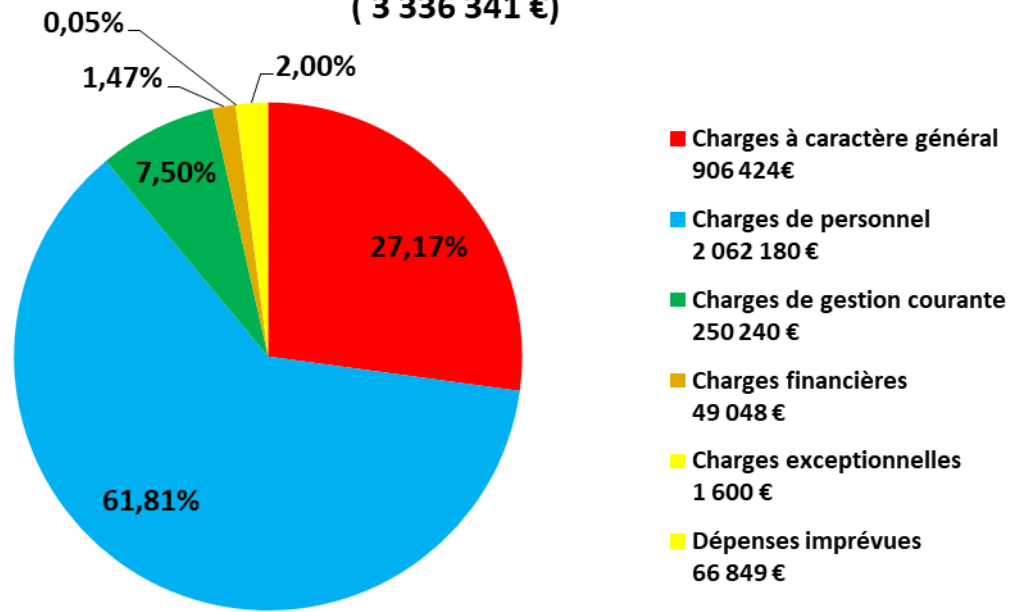
La comparaison est faite par rapport au budget primitif 2020 tel qu'il a été voté l'an dernier, hors décisions modificatives qui ont pu être prise par la suite.

- **Charges à caractère général** : le prévisionnel est stable compte tenu des réalisations passées. Des ajustements seront sans doute nécessaires compte tenu d'achats spécifiques COVID-19 (masques, visières, gants, produits de désinfections, écrans de protection, ...)
- **Charges de personnel** : prévisionnel stable. Des avancements de grade sont prévus. Des agents partis en retraite n'ont pas été remplacés mais des recrutements sont à l'étude cette année, notamment pour la police municipale. Le COVID 19, a permis de limiter le recours aux heures supplémentaires et aux vacataires sur les périodes de confinement.
- **Autres charges de gestion courante** : les montants des subventions versées ont augmenté cette année. Au contraire le montant de la subvention à la caisse des écoles et au CCAS ont diminué.
- **Les charges financières** : ce sont les intérêts des emprunts réalisés pour la médiathèque et centre de loisirs, ainsi que le centre ancien, ainsi que l'emprunt réalisé en 2018. Les intérêts courus non échus (ICNE) n'ont pas été rattachés cette année suite à une anomalie informatique.
- **Charges exceptionnelles** : en prévision d'éventuelles annulations de titres notamment.

Les dépenses réelles prévisionnelles diminuent de 4.94 %. Les crédits ouverts sont serrés, et il faudra rester vigilant tout au long de l'exercice, afin de s'assurer qu'il n'y ait pas de manque.

"STRUCTURE DES DEPENSES REELLES"

(3 336 341 €)



Les recettes

RECETTES REELLES	2018	2019	Variation 2018/2019	2020	Variation 2019/2020	2021	Variation 2020/2021
Atténuation de charges (013)	80 000	50 000	-37,50 %	50 000	0	50 000	0
Produits des services, du domaine (70)	327 314	307 314	-6,11 %	292 314	-4.88 %	292 314	0
Impôts et taxes (73), dont :	1 842 298	1 876 299	+ 1,85 %	1 888 125	+ 0.63 %	1 971 458	+ 4.41 %
Contributions directes	1 205 163	1 239 312	+ 2,83 %	1 248 008	+ 0.70 %	1 331 341	+ 6.68 %
Fiscalité reversée	344 017	344 017	0	347 041	+ 0.88 %	347 041	0
FNGIR	138 118	137 970	-0.11 %	138 076	+ 0.08 %	138 076	0
Droits de mutation	80 000	80 000	0	80 000	0	80 000	0
Dotations et participations (74), dont :	818 330	770 009	-5,90 %	780 826	+ 1.40 %	725 413	+ 7.10 %
DGF	520 000	390 000	-0,25 %	365 333	- 6.32 %	344 971	- 5.57 %
FDPTP	60 000	60 000	0	60 000	0	60 000	0
Autres organismes (7478)	100 000	50 000	-50 %	50 000	0	50 000	0
Autres recettes (75, 76, 77, 78)	68 074	68 074	0	66 074	- 2.94 %	66 074	0
TOTAL DES RECETTES REELLES	3 136 016	3 071 696	-2,05 %	3 077 338	+ 0.18 %	3 105 258	+0.91 %
Recettes d'ordre	110 386	110 386	0	110 386	0	0	0
TOTAL DES RECETTES	3 246 401	3 182 081	-1,98 %	3 187 724	+ 0.18 %	3 105 258	- 2.59 %
EXCEDENT REPORTE	1 859 246	1 976 458	+6,30 %	1 680 585	- 14.97 %	2 241 183	+ 33.36 %

TOTAL DES RECETTES CUMULEES	5 105 647	5 158 539	+1,04 %	4 868 309	- 5.63 %	5 346 442	+ 9.82 %
-----------------------------	-----------	-----------	---------	-----------	----------	-----------	----------

Observations sur les évolutions :

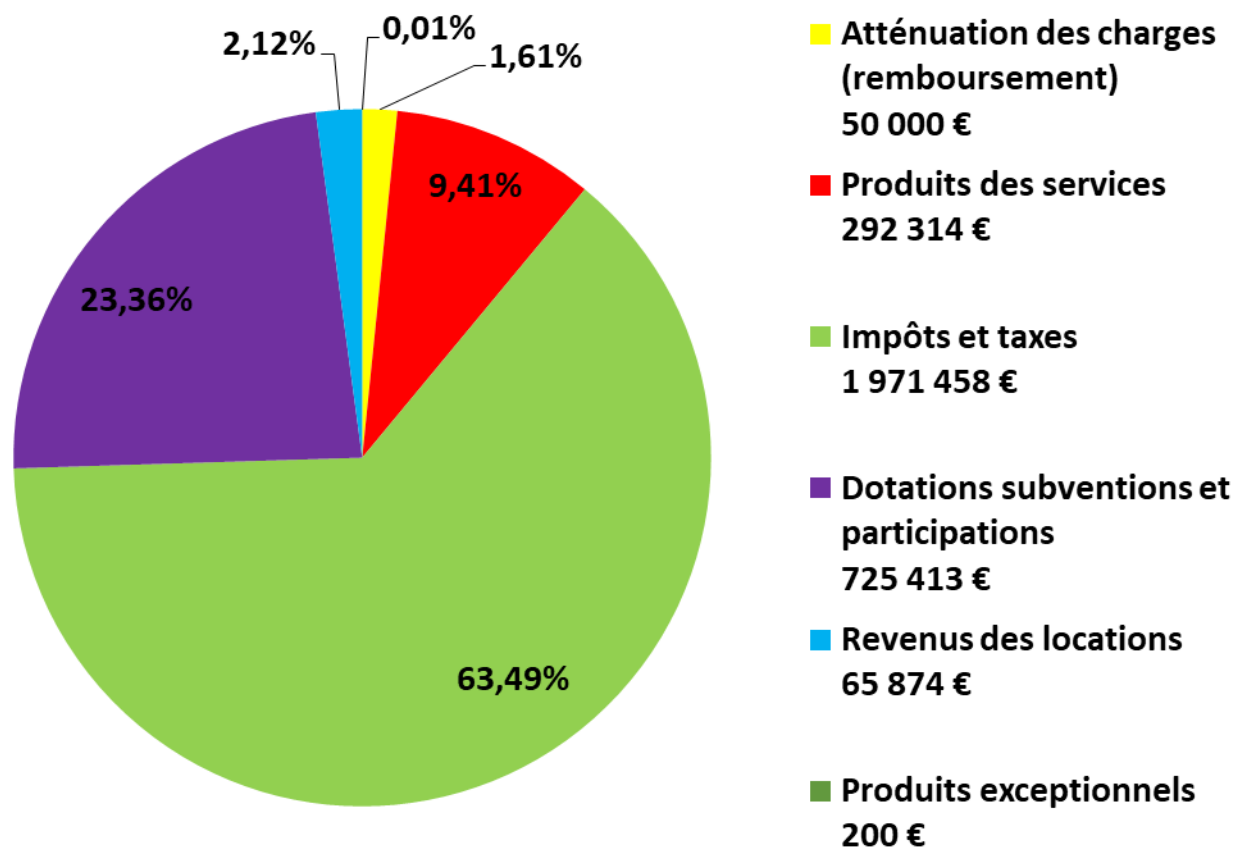
- **Produits des services** : les prévisions de 2020 ont été reconduites.

- **Impôts et taxes** :
 - les contributions directes : avec l'augmentation des taux de 1 point et le prévisionnel des bases, mais après application du coefficient correcteur, il est prévu une augmentation du produit de 83 333 €. Cette hausse attendue de produit comble notamment la baisse de la DGF attendue, à condition que les bases prévisionnelles d'imposition annoncées soient celles définitives.
 - l'attribution de compensation versée par la CCPIF est stable conformément au protocole financier conclu lors de la fusion des intercommunalités.
 - les recettes liées à la taxe sur la consommation finale d'électricité et la taxe additionnelle aux droits de mutations ont été reconduites, leur montant n'étant pas connu lors de l'élaboration du budget.
 - Les taxes additionnelles aux droits de mutation ne sont pas connues à ce jour, le choix a été de rester prudent.

- **Dotations et participations** :
 - la dotation forfaitaire a été réduite à 344 971 €, alors que la dotation de solidarité rurale reste stable à 161 738 €.
 - le FDTP (fonds départemental de taxe professionnelle) : les crédits ont largement été revus à la baisse, car le département n'a pas communiqué sur le montant attribué, donc le choix a été d'être prudent.

- **Autres produits de gestion courante** :
Les recettes attendues des loyers ont été maintenues, tous les logements et autres locaux étant occupés.

STRUCTURE DES RECETTES REELLES



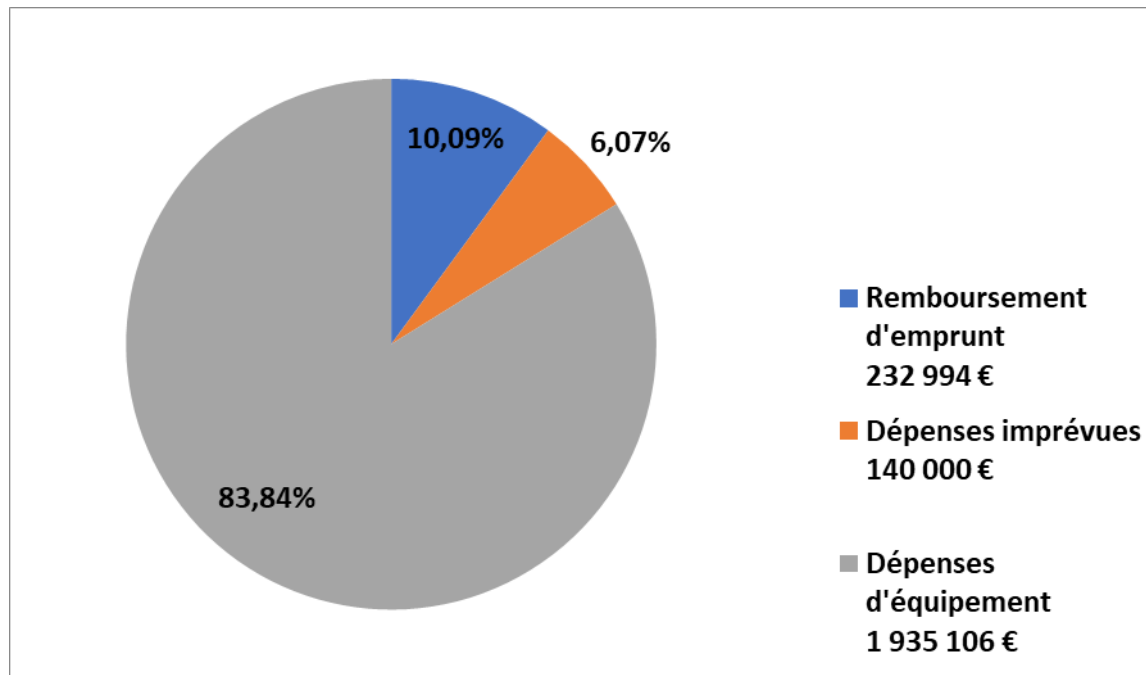
La section d'investissement

Les dépenses

DEPENSES REELLES	2018	2019	2020	2021
Remboursement d'emprunts (16)	173 423	232 994	232 994	232 994
Dépenses imprévues		98 072	80 000	140 000
Dépenses d'équipement brut	2 933 447	1 622 533	1 202 700	1 935 106
TOTAL DEPENSES REELLES	3 106 870	1 953 599	1 515 694	2 308 101
Restes à Réaliser (RAR)	15 302	1 292 654	133 197	17 776
TOTAL DEPENSES RELLES RAR INCLUS	3 122 172	3 246 253	1 648 891	2 325 876
Dépenses d'ordre	110 386	110 386	110 386	0
Déficit antérieur			648 037	452 611
TOTAL DES DEPENSES CUMULEES	3 232 557	3 356 639	2 407 314	2 778 487

Nota : les graphiques incluent les RAR.

STRUCTURE DES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT
(2 308 100€)



Les dépenses d'équipement (hors restes à réaliser) se ventilent comme suit :

Opération	Désignation	Objet	Montant TTC
107	Urbanisme	Audicé	642.00 €
108	Acquisition mobilier	Parc caméras	55 000.00 €
116	Travaux dans les écoles	Audit thermique Paul Eluard, réfection enrobés Victor Hugo, tableaux blancs,	60 520.00 €
125	Acquisition matériel de transport	Véhicule ASVP	25 000.00 €
137	Cimetière	Aménagement, reprise	60 000.00 €
138	Réaménagement mairie	Aménagement bureaux, informatique, sécurité réseau, défibrillateurs, environnement et architecte	117 982.00 €
149	Acquisitions foncières		600 000.00 €
150	Salle des fêtes	Serrures bâtiments, serrures salle des fêtes, vaisselle	11 786.56 €
155	Centre technique municipal	Fourniture quincaillerie et de travaux bâtiments	9 000.00 €
159	Centre de loisirs	Réchauds et tentes, entretien chauffage et divers, extincteurs	27 475.00 €
160	Acquisition matériel espaces verts	Aire de jeux, fournitures espaces verts	29 000.00 €
162	Réfection et aménagement de voirie	Audit éclairage public, démolition dos d'âne, protection passage piétons, peinture, marquage au sol mise aux normes panneaux de signalisation, candélabres, panneaux numériques, poteaux incendie et mobilier urbain	512 600.00 €
163	Restaurant scolaire	Extension, étanchéité, couverture, entretien matériel et sauteuse	254 100.90 €

168	ADAP		4 000.00 €
169	Cabinet médical	Portail	5 000.00 €
170	Bâtiment communal de logements	Menuiseries extérieures	75 000.00 €
171	Petites villes de demain	Etudes	20 000.00 €
172	Police municipale		25 000.00 €
084	Travaux divers chantiers	Divers, entretien chauffage, décorations de Noël, alarmes	43 000.00 €
		TOTAL	1 935 106.46 €

Les crédits affectés à l'opération 149, acquisitions foncières, sont importants et permettent d'équilibrer la section.

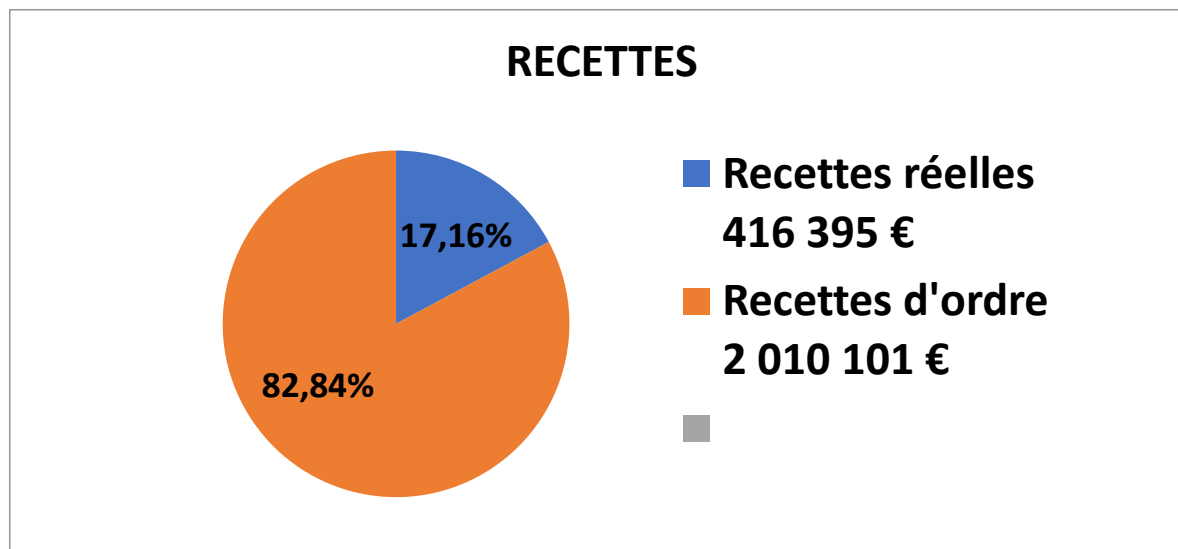
Les dépenses restant à réaliser

Pour mémoire les restes à réaliser d'un montant de 17 775.65 € sont répartis comme suit :

<i>OPERATION 107 Urbanisme</i>	1 643.40 €
<i>OPERATION 108 Acquisition matériel administration</i>	1 995.05 €
<i>OPERATION 116 Travaux dans les écoles</i>	4 237.20 €
<i>OPERATION 150 Salle des fêtes</i>	2 500.00 €
<i>OPERATION 163 Restaurant scolaire</i>	7 400.00 €

Les recettes

RECETTES REELLES	2018	2019	2020	2021
Dotation, fonds divers et réserves (10), dont :	64 852	107 205	267 376	298 000
<i>FCTVA – 10222</i>	33 183	89 640	267 376	298 000
<i>Taxe d'aménagement – 10226</i>	31 669	17 565	0	0
Affectation réelle * (1068)	0	252 836	279 410	118 395
Subventions d'investissement (13)	366 877	277 117	0	0
Emprunts et dettes assimilées (16)	820 000		0	0
Autres recettes	87 000		0	0
TOTAL DES RECETTES REELLES	1 338 729	637 159	546 786	416 395
Restes à réaliser (RAR)	8 535	699 896	501 824	351 991
TOTAL DES RECETTES REELLES RAR INCLUS	1 347 264	1 444 259	1 048 610	768 386
RECETTES D'ORDRE				
Virement de la section de fonctionnement	1 597 869	1 443 352	1 135 802	1 907 095
Amortissement	238 558	236 311	222 902	103 006
TOTAL DES RECETTES D'ORDRE	1 836 428	1 679 663	1 358 704	2 010 101
Excédent antérieur	48 866	339 921	0	0
TOTAL DES RECETTES CUMULEES	3 232 557	3 356 638	2 407 314	2 778 487



Les recettes réelles sont en baisse par rapport à celles de l'an dernier, car sur les projets d'investissement en cours ou terminés, il ne reste que des soldes de subventions à percevoir (en restes à réaliser). Le FCTVA est plus élevé, car la somme prévue en 2020 sera perçue en 2021 avec celle de 2021 ; pour mémoire, le FCTVA (fonds de compensation de la TVA) est une dotation versée aux collectivités territoriales et à leurs groupements destinée à assurer une compensation, à un taux forfaitaire, de la charge de TVA qu'ils supportent sur leurs dépenses réelles d'investissement.

La recette restant à réaliser

Pour mémoire les restes à réaliser d'un montant de 351 991.40 € sont répartis comme suit :

<i>OPERATION 116 Travaux dans les écoles</i>	4 628.00 €
<i>OPERATION 167 Travaux rue du Général Leclerc</i>	219 545.40 €
<i>OPERATION 169 Cabinet médical</i>	101 906.00 €
<i>OPERATION 170 Bâtiment communal de logements</i>	25 912.00 €