

COMMUNE DE FRENEUSE



COMPTE ADMINISTRATIF 2020 PRESENTATION

VUE D'ENSEMBLE : ETAT A1

		DEPENSES	RECETTES
REALISATIONS DE L'EXERCICE (mandats et titres)	Section de fonctionnement	2 698 253.32 €	3 377 246.33 €
	Solde de l'exercice : 678 993.01 €		
	Section d'investissement	435 011.11 €	630 437.90 €
	Solde de l'exercice : 195 426.79 €		
	SOLDE GLOBAL DE L'EXERCICE : 874 419.80 €		

		DEPENSES	RECETTES
REPORTS DE L'EXERCICE 2019	Section de fonctionnement		1 680 585.19 €
	Solde de clôture : + 2 359 578.20 € Excédent qui sera reporté sur le budget 2021 (article R002)		
	Section d'investissement	648 037.34 €	
	Solde de clôture : - 452 610.55 € Déficit qui sera reporté sur le budget 2021 (article D001)		
	RESULTAT GLOBAL DE CLÔTURE : + 1 906 967.65 € C'est le fonds de roulement de la commune		

		DEPENSES	RECETTES
RESTES A REALISER A REPORTER EN 2021 (liste en annexe)	Section de fonctionnement	0 €	0 €
	Section d'investissement	17 775.65 €	351 991.40 €
Solde des restes à réaliser (RAR) : + 334 215.75 €			
La somme du résultat de clôture d'investissement et du solde des RAR est négative (- 118 394.80€) ; Une partie du résultat de fonctionnement sera affectée à l'investissement.			

En fonctionnement, l'exercice est excédentaire de 678 993.01€. L'an dernier, il était déficitaire de 16 462.57€, donc très nette hausse cette année de 4 224.47% (695 455.58€).

L'excédent de clôture est excédentaire de 2 359 578.20€.

En investissement, l'exercice est excédentaire de 195 426.79€, alors que l'an dernier, il était déficitaire de 987 958.50€. Le résultat de clôture est déficitaire de 452 610.55€, comme l'an dernier avec un déficit de de 648 037.34€.

Toutes sections confondues, l'exercice est excédentaire de 874 419.80€

(en 2015 : solde déficitaire de 1 036 419, 93€, en 2016 : solde excédentaire de 350 333, 99€, en 2017 solde excédentaire de 1 908 111,40€, en 2018 solde excédentaire de 661 104.04€, en 2019 solde déficitaire de 1 004 421.07€). Le résultat de clôture est excédentaire de 1 906 967.65€ (1 311 957.93€ en 2019).

L'excédent, c'est-à-dire le fonds de roulement augmente du fait d'une diminution des dépenses, notamment avec la fin de la réalisation des programmes d'investissement. Les subventions correspondantes ne seront encaissées qu'en 2021. Les résultats sont conformes aux attentes et à la politique menée jusqu'à la fin du mandat précédent en 2020.

En fonctionnement, la nécessité est toujours d'augmenter les recettes et de limiter l'évolution des dépenses réelles, voire de les baisser.

BALANCE GENERALE DES COMPTES ADMINISTRATIFS 2016 A 2020

INVESTISSEMENT		2016		2017		2018		2019		2020	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
10	Dotations, fonds divers et réserves		318 282		125 625		50 079	27 654	191 384		110 300
13	Subventions d'investissement		349 336		140 063		34 353		513 904		126 417
16	Emprunts et dettes assimilées	173 423	0	173 423	0	188 566	820 000	231 994		232 286	
20	Immobilisations incorporelles	12 677		33 673		15 557		19 075		16 038	
204	Subventions d'équipement versées	0		0		0					
21	Immobilisations corporelles	130 281		171 928		150 263		114 227		89 689	1 503
23	Immobilisations en cours	306 255		403		387 754		1 679 867		96 998	
...	Autres dépenses/recettes						292	292	1 101		292
...	Opérations d'ordre	110 386	242 085	110 386	268 335	110 386	238 858	110 386	236 311		112 516
001	Solde d'exécution reporté	172 027			4 655		48 866		339 921	648 037	
1068	Excédent de fonctionnement capitalisé								252 836		279 410
Total investissement		905 049	909 703	489 813	538 678	852 526	1 143 582	2 183 494	1 535 457	1 083 048	630 438
Solde d'exécution		4 654		48 865			291 056	- 648 037		- 452 610	

En investissement, les programmes « aménagement de la rue Leclerc » et « construction d'un cabinet médical » sont terminés. Reste à percevoir le solde des subventions et le FCTVA.

FONCTIONNEMENT		2016		2017		2018		2019		2020	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
		011	Charges à caractère général	740 482		740 584		756 692		765 020	
012	Charges de personnel, frais assimilés	1 816 308		1 787 524		1 794 969		1 964 397		1 707 040	
014	Atténuation de produits					0		0			
65	Autres charges de gestion courante	323 395		337 309		324 575		323 098		263 871	
66	Charges financières	79 487		58 973		55 572		59 254		45 109	
67	Charges exceptionnelles	1 081		34 853		341		188 488		701	
013	Atténuation de charges		99 502		111 319		61 339		92 062		136 769
70	Produits des services, du domaine...		352 662		347 677		318 210		350 235		272 492
73	Impôts et taxes		1 784 134		1 887 773		2 155 239		1 982 727		2 018 322
74	Dotations et participations		950 587		860 336		823 170		910 410		877 686
75	Autres produits de gestion courante		75 834		86 728		69 282		71 826		67 478
77	Produits exceptionnels		3 385		23 080		3 429		2 460		4 500
...	Autres dépenses/recettes										
...	Opérations d'ordre	242 085	110 386	268 335	110 386	238 858	110 386	236 311	110 386	112 516	
002	Résultat reporté		1 485 375		1 659 027		1 859 246		1 976 458		1 680 585
Total fonctionnement		3 202 838	4 861 865	3 227 079	5 086 326	3 171 007	5 400 301	3 536 568	5 496 563	2 698 253	5 057 832
Résultat		1 659 027		1 859 247		2 229 294		1 959 995		2 359 578	

En fonctionnement, les dépenses de 2 698 253.32 € diminuent de 23.70 % par rapport à 2019 (-838 314.35€). En 2018 elles avaient baissé de 1.74 % alors qu'en 2017, elles avaient augmenté de 0,76 % et de 4,47 % en 2016. Les dépenses réelles de 2 585 737.46€ ont diminué de 21.65% (-1.41 % entre 2017 et 2018). Les dépenses de gestion (hors intérêts de la dette et hors charges exceptionnelles) de 2 539 927.28€ ont diminué de 16.79%.

Les recettes de fonctionnement ont baissé de 4.06 % et sont de 3 377 246.33€ (contre - 0.59 % en 2019). Les recettes réelles d'un montant de 3 377 246.33€ ont diminué de 0.95% par rapport à l'an dernier (contre -0.61 % en 2019).

Les recettes réelles, hors produit exceptionnel, s'élèvent cette année à 3 372 746.33€ et sont en diminution de 1.01 %.

Cette année, une nette diminution des dépenses est enregistrée. Elle est principalement due à la crise sanitaire. La masse salariale est en nette baisse compte tenu de : la baisse d'activité, le non-paiement d'heures supplémentaires, le non remplacement de 2 agents des services techniques et le

recrutement d'agents moins coûteux suite à des départs en retraite. Un remboursement de trop perçu en 2018 augmentait de manière considérable les charges exceptionnelles de 2019.

	2016		2017		2018		2019		2020	
Total réalisations + reports	4 107 887	5 771 568	3 716 892	5 625 003	4 023 533	6 592 749	5 720 062	7 032 020	3 781 302	5 688 269
Total de l'exercice	1 663 681		1 908 111			2 569 216	1 311 958			1 906 967
Restes à réaliser investissement	68 943	197 909	15 302	8 535	1 292 654	699 896	133 197	501 824	17 776	351 991
Restes à réaliser fonctionnement	0	0			0	0	0	0	0	0
Total de l'exercice + restes à réaliser	4 176 830	5 969 477	3 732 194	5 633 538	5 316 187	7 292 645	5 853 259	7 533 844	3 799 077	6 040 261
TOTAL CUMULE	1 792 647		1 901 344			1 976 458	1 680 585			2 241 184

SECTION DE FONCTIONNEMENT : DETAIL

Les dépenses

Mouvements réels – euros courants

DEPENSES REELLES	2015	2016	Variation 2015/2016	2017	Variation 2016/2017	2018	Variation 2017/2018	2019	Variation 2018/2019	2020	Variation 2019/2020
Charges à caractère général (011)	716 958	740 482	3,28 %	740 584	0,01 %	756 692	2,18 %	765 020	1,10 %	569 016	-25,62 %
Charges de personnel, frais assimilés (012)	1 868 396	1 816 308	-2,79 %	1 787 524	-1,58 %	1 794 969	0,42 %	1 964 397	+9,44 %	1 707 040	-13,10 %
Atténuation de produits (014) (dont FNGIR (73923), FPIC (73925), Reverst. et restit. Sur impôts locaux (7391))	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0
Autres charges de gestion courante (65)	311 657	323 395	3,7 %	337 309	4,3 %	324 575	-3,78 %	323 098	-0,46 %	263 871	-18,33 %
Charges financières (66) hors ICNE	52 189	66 820	28,03 %	59 640	-10,74 %	55 572	-6,82 %	59 254	+6,63 %	45 109	-23,87 %
Autres charges (67, 68)	654	1 081	65,27 %	34 353	3 077,8 %	341	-99,01 %	188 488	+55 175,07 %	701	-99,63 %
TOTAL	2 949 854	2 948 087	-0,01 %	2 959 411	0,38 %	2 932 149	-0,92 %	3 300 257	+12,55 %	2 585 737	-21,65 %
Total hors dette	2 897 665	2 881 267	-0,57 %	2 899 771	0,64 %	2 876 577	-2,80 %	3 241 003	+12,67 %	2 540 628	-21,61 %
Total hors dette et charges exceptionnelles		2 880 186		2 865 418	-0,51 %	2 876 236	0,38 %	3 052 515	+6,13 %	2 539 927	-16,79 %

Structure des dépenses

Les dépenses d'ordre sont égales aux recettes d'ordre d'investissement : amortissements d'un montant de 112 515.86€.

Dépenses réelles	2016	2017	2018	2019	2020
Charges à caractère général (011)	25, 12 %	25, 03 %	25,81 %	23.18 %	22.01 %
Charges de personnel, frais assimilés (012)	61, 61 %	60, 41 %	61,22 %	59.53 %	66.02 %
Atténuation de produits (014), dont :	0	0	0	0	0
<i>FNGIR (73923)</i>	0	0	0	0	0
<i>FPIC (73925)</i>	0	0	0	0	0
<i>Reverst. Et restit. Sur impôts locaux 57391)</i>	0	0	0	0	0
Autres charges de gestion courante (65)	10, 97 %	11, 40 %	11,07 %	9.79 %	10.20%
Charges financières (66) hors ICNE	2, 27 %	2, 02 %	1,90 %	1.80 %	1.74 %
Autres charges (67, 68, 014)	0, 04 %	1, 16 %	0,01 %	5.71 %	0.03 %

Observations sur les évolutions :

- **Charges à caractère général:** On peut observer une baisse générale de ces charges compte tenu de la faible activité de l'année 2020 très impactée par la crise sanitaire, à l'exception de quelques comptes tels que :

60631/60632, fournitures d'entretien et de petit équipement. Elles concernent principalement des produits d'entretien spécifiques COVID 19 et aussi l'achat de masques. Elles sont passées de 45 229.13 euros à 67 957.04 euros soit +50.25 %.

6262, les frais de télécommunications ont également augmenté (+10%)

- **Charges de personnel :** cette année, elles baissent encore de 13.10 %. Cette baisse engagée en 2016 est plus importante que l'an dernier. Elle s'explique par : le non remplacement de 2 agents aux services techniques, malgré le maintien de la rémunération des agents pendant la baisse d'activité, les heures supplémentaires ont pratiquement disparu ou été récupérées plutôt que rémunérées, les agents partis en retraite en 2019 ont été remplacés par des agents plus jeunes dont la charge est moindre. Les agents en congés maladie n'ont pas toujours été remplacés.

- **Autres charges de gestion courante :** la baisse de 18.33 % est essentiellement due à la baisse de la subvention au CCAS passant de 77 450 euros à 34 450 euros. Cette baisse s'explique par la suppression de l'agent du CCAS pris en charge par le budget communal depuis août 2019.

- **Charges financières :** ce sont les intérêts liés aux emprunts du centre de loisirs et centre ancien. Les intérêts courus non échus de sont pas rattachés cette année suite à un problème informatique qui ne a permis l'envoi du flux dans les délais impartis. Mais la charge des emprunts reste stable.

- **Charges exceptionnelles :** il s'agit d'annulation de titres. La grosse différence entre 2019 et 2020 vient d'une dotation qui avait été encaissée 2 fois en 2018 et qu'il a fallu annuler en 2019. Mais en règle générale elle reste au niveau de celui de 2020.

- **Opération d'ordre :** elles sont constituées des **dotations aux amortissements.**

Les recettes

Mouvements réels – euros courants

RECETTES REELLES	2015	2016	Variation 2015/2016	2017	Variation 2016/2017	2018	Variation 2017/2018	2019	Variation 2018/2019	2020	Variation 2019/2020
Atténuation de charges (013)	92 198	99 502	7,92 %	111 319	11,88 %	61 339	-44,90 %	92 062	+50,09 %	136 769	+48,56 %
Produits des services, du domaine (70)	321 794	352 662	9,59 %	347 677	-1,41 %	318 210	-8,48 %	350 235	+10,06 %	272 492	-22,20 %
Impôts et taxes (73), dont :	1 751 793	1 784 134	1,85 %	1 887 773	5,81 %	2 155 239	14,17 %	1 982 727	-8 %	2 018 322	+1,80 %
Contributions directes	1 114 652	1 131 639	1,52 %	1 168 297	3,24 %	1 210 745	3,63 %	1 225 523	+1,22 %	1 249 780	+1,98 %
Fiscalité reversée	305 092	299 145	-1,95 %	344 017	15 %	347 041	0,88 %	347 041	0	347 041	0
FNGIR	138 118	138 118	0	138 118	0	137 970	0,11 %	138 076	+0,08 %	138 076	0
Droits de mutation	118 060	131 679	11,54 %	154 409	17,26 %	376 460	143,81 %	190 751	-49,33 %	202 212	+0,06 %
Dotations et participations (74), dont :	947 172	950 587	0,36 %	860 336	-9,49 %	823 170	-4,32 %	910 410	+10,60 %	877 686	-0,04 %
DGF	606 627	549 623	-9,40 %	523 415	-4,77 %	538 446	2,87 %	382 578	-28,95 %	365 333	-0,05 %
FDPTP	52 365	120 820	130,73 %	107 523	-11 %	94 295	-12,30 %	100 343	+6,41 %	93 429	-0,07 %
Autres organismes (7478)	94 102	76 611	-18,59 %	61 939	-19,15 %	54 619	-11,81 %	129 525	+137,14 %	91 581	-29,29 %
Autres recettes (75, 76, 77, 78)	130 521	79 219	-39,3 %	109 808	38,61 %	3 429	-33,78 %	74 286	+2 066,40 %	71 978	-0,03 %
TOTAL	3 243 479	3 266 105	0,70 %	3 316 913	1,56 %	3 430 670	3,43 %	3 409 719	-0,61 %	3 377 246	-0,01 %
Total hors produits exceptionnels	3 185 957	3 262 719	2,41 %	3 293 833	0,95 %	3 427 241	4,05 %	3 407 259	-0,58 %	3 372 746	-0,01 %

Structure des recettes

Recettes réelles	2016	2017	2018	2019	2020
Atténuation de charges (013)	3,05 %	3,36 %	1,79 %	2.70 %	4.05 %
Produits des services, du domaine (70)	10,80 %	10,48 %	9,28 %	10.27 %	8.07 %
Impôts et taxes (73), dont :	54,63 %	56,91 %	62,82 %	58.15 %	59.76 %
<i>Contributions directes</i>	<i>34,89 %</i>	<i>35,22 %</i>	<i>35,29 %</i>	<i>35.94 %</i>	<i>37.01 %</i>
<i>Fiscalité reversée</i>	<i>9,16 %</i>	<i>10,37 %</i>	<i>10,12 %</i>	<i>10.18 %</i>	<i>10.28 %</i>
<i>FNGIR</i>	<i>4,23 %</i>	<i>4,16 %</i>	<i>4,02 %</i>	<i>4.05 %</i>	<i>4.09 %</i>
<i>Droits mutation</i>	<i>4,03 %</i>	<i>4,65 %</i>	<i>10,97 %</i>	<i>5.59 %</i>	<i>5.99 %</i>
Dotations et participations (74), dont :	29,10 %	25,94 %	23,99 %	26.70 %	25.99 %
<i>DGF</i>	<i>15,15 %</i>	<i>15,78 %</i>	<i>15,70 %</i>	<i>11.22 %</i>	<i>10.82 %</i>
<i>FDPTP</i>	<i>3,70 %</i>	<i>3,24 %</i>	<i>2,75 %</i>	<i>2.94 %</i>	<i>2.77 %</i>
<i>Autres organismes (7478)</i>	<i>2,35 %</i>	<i>1,87 %</i>	<i>1,59 %</i>	<i>3.80 %</i>	<i>2.71 %</i>
Autres recettes (75, 76, 77, 78)	2,42 %	3,31 %	2,12 %	2.18 %	2.13 %

Observations :

- **Atténuation de charges** : remboursement de frais de personnels en arrêt de travail par l'assurance . le montant est important et en augmentation.
- **Produits des services, du domaine et ventes** : Compte tenu de la faible activité, les recettes liées aux services sont en baisse.

Le compte 70878 « remboursement par autres redevables » est en augmentation compte tenu de remboursements de sinistres par notre assurance (dégâts des eaux à l'accueil de loisirs et les dégradations à la salle des fêtes).

- **Impôts et taxes** : légère hausse des contributions directes liée à la revalorisation des bases.

La taxe additionnelle aux droits de mutations est supérieure aux prévisions ; le produit de la taxe n'est jamais connu à l'avance et est lié aux transactions réalisées sur le territoire du département ; Le produit de la taxe sur l'électricité est stable par rapport à l'an dernier ; cette taxe est proportionnelle aux consommations d'électricité.

- **Dotations et participations** : la dotation forfaitaire baisse de 17 245 €, alors que la dotation de solidarité rurale augmente de 10 019 €. La DGF a donc continué son évolution à la baisse due à la contribution de la commune au redressement des finances publiques, conformément à la loi de finances de décembre 2014.

L'aide de l'état pour la mise en place du Service Minimum d'accueil et la participation aux frais électoraux sont imputés sur le compte 74718

Au compte 7478 « autres organismes » sont encaissées les aides de la CAF ; le montant a baissé cette année mais il est difficile de prévoir les dates de versement et leur montant.

Au compte 74748 « autres communes » sont imputés les frais de scolarité des enfants inscrits dans des écoles d'autres communes, ainsi que les participations des communes ayant passé une convention pour l'accès au centre de loisirs de Freneuse, ce qui justifie l'augmentation par rapport à l'an dernier.

- **Autres recettes** : cela correspond aux revenus des locations des appartements et des salles des fêtes (compte 752).

Les autres recettes dites « produits exceptionnels » sont cette année, une subvention de 4 500 euros pour l'accueil de loisirs dans le dispositif « vacances apprenantes ».

SECTION D'INVESTISSEMENT : DETAIL

Les dépenses

Mouvements réels – euros courants

DEPENSES REELLES	2016	2017	2018	2019	2020
Remboursement d'emprunts (16)	173 423	173 423	188 066	231 994	232 286
Subventions d'équipement versées (204)	0	0	0	0	0
Dépenses d'équipement brut :	449 212	206 004	553 575	1 813 169	202 725
<i>Immobilisations incorporelles (20)</i>	12 677	33 673	15 557	19 075	16 038
<i>Immobilisations corporelles (21)</i>	130 281	171 928	150 263	114 227	89 689
<i>Immobilisations en cours</i>	306 255	403	387 754	1 679 867	96 998
Autres dépenses	0	0	500	27 946	0
TOTAL	622 635	379 427	742 140	2 073 109	435 011

Les dépenses d'équipement se ventilent comme suit :

Opération N°	Libellé	Montant	Objet
107	Urbanisme	5 306.40 €	Cabinet Auddicé, modification PLU
108	Acquisition matériel administration	11 236.80 €	Gilet pare-balles ASVP, Protections plexiglas bureaux et serveur mairie
116	Travaux dans les écoles	13 721.40 €	Fourniture et pose d'une porte Paul Eluard maternelle, PC portables et TNI
138	Mairie	190.80 €	Disque dur
159	Centre de loisirs	27 532.86 €	Caméra, réfection de toiture et remplacement de la chaudière
162	Réfection, aménagement de voirie	35 713.67 €	Fourniture et pose illuminations de Noël, fourniture et pose de fourreaux électricité, branchement électrique, acquisition de panneaux
166	Pôle paramédical	2 400.00 €	Garde-corps
167	Travaux rue du Général Leclerc	42 564.02 €	
169	Cabinet médical	64 058.95 €	

Structure des dépenses

DEPENSES	2016	2017	2018	2019	2020
Remboursement d'emprunts (16)	27,85 %	45,71 %	25,34 %	11.19 %	53.40 %
Subventions d'équipement versées (204)	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Dépenses d'équipement brut :	72,15 %	54,29 %	74,59 %	87.46 %	46.60 %
<i>Immobilisations incorporelles (20)</i>	2,04 %	8,87 %	2,10 %	0.92 %	3.69 %
<i>Immobilisations corporelles (21)</i>	20,92 %	45,31 %	20,25 %	5.51 %	20.62 %
<i>Immobilisations en cours</i>	49,19 %	0,11 %	52,25 %	81.03 %	22.30 %
Autres dépenses	0 %	0 %	0,07 %	1.35 %	0 %

Les recettes

Mouvements réels - euros courants

RECETTES REELLES	2016	2017	2018	2019	2020
Dotation, fonds divers et réserves (10), dont :	318 282	125 625	50 079	191 384	110 300
<i>FCTVA – 10222</i>	233 119	73 067	31 029	82 206	0
<i>Taxe d'aménagement – 10226</i>	85 163	52 558	19 050	109 178	110 300
Affectation réelle * (1068)	0	0	0	252 836	279 410
Subventions d'investissement (13)	349 336	140 063	34 353	513 904	126 417
Emprunts et dettes assimilées (16)	0	0	820 000		
Autres recettes	0	0	292	1 101	1 795
TOTAL	667 618	265 688	904 724	959 225	517 922

* Affectation réelle = excédents capitalisés après couverture du déficit d'investissement

Les recettes réelles sont constituées de :

- Subventions : 126 417 € (aménagement rue Leclerc, cabinet médical et aménagement sécurité routière place Jean Moulin)
- Taxe d'aménagement 110 300 €.
- Affectation du résultat de fonctionnement pour 279 410€.
- La demande de fonds de compensation de TVA a été effectuée mais son versement ne sera perçu qu'en 2021.

Structure des recettes

RECETTES REELLES	2016	2017	2018	2019	2020
Dotation, fonds divers et réserves (10), dont :	47,37 %	47,28 %	5,54 %	19.95 %	21.30 %
<i>FCTVA – 10222</i>	34,92 %	27,5 %	3,43 %	8.57 %	0 %
<i>Taxe d'aménagement – 10226</i>	12,76 %	12,17 %	2,11 %	11.38 %	21.30 %
Affectation réelle * (1068)	0 %	0	0	26.36 %	53.95 %
Subventions d'investissement (13)	52,33	52,72 %	3,80 %	53.57 %	24.41 %
Emprunts et dettes assimilées (16)	%	0	90,64 %	0	0
Autres recettes	0 %	0	0,03 %	0.11 %	0.35 %
	0 %				
TOTAL	100 %				

* Affectation réelle = excédents capitalisés après couverture du déficit d'investissement