

R.O.B. 2024

Analyse des Ratios Sur résultats des comptes administratifs Années 2020 – 2023 (prévisionnel)

* * * * *

*Source : DGCL – Donnée DGFIP, comptes de gestion, budgets principaux –
opérations réelles, INSEE (population totale en 2021 – année de référence 2018)
Hors gestion active de la dette
Champ : France métropolitaine*

La comparaison des ratios s'analyse en tenant compte de la population INSEE. Au 1^{er} janvier 2023, la population totale de la commune s'établissait à **11 078** (11 082 au 1^{er} janvier 2022).

Ratio n° 1 – « Dépenses réelles de fonctionnement » / Moy. Strate 1 154 €

Formule : Dépenses Réelles de fonctionnement + charges rattachées

2020	–	7 895 669,35 €	soit	683 € / hab (moy. Strate 1 087 €)
2021	–	7 698 209,74€	soit	682 € / hab (moy. Strate 1 071 €)
2022	–	8 204 289,26 €	soit	740 € / hab (moy. Strate 1 099 €)
2023	–	8 932 498,59 €	soit	806 € / hab (moy. Strate 1 154 €)

soit une augmentation de 8,87 % (728 209,33 €) qui correspond notamment à :

- une augmentation de plus de 214 000 € pour les charges de personnel (chapitre 012),
- une augmentation des dépenses d'entretien de voirie pour un montant de plus de 159 600 € (article 615231),
- une hausse globale de plus de 55 000 € pour les dépenses d'énergie (article 60612),
- une augmentation de plus de 30 000 € des achats de denrées alimentaires qui se justifie par la municipalisation de la cantine à compter de septembre 2023 (article 60623),
- une augmentation des quittances d'assurances (+ 17 400 €) (article 6168),
- une hausse de plus de 27 000 € pour l'article 617 « études et recherches » suite au recours d'un cabinet spécialisé concernant la refonte du régime indemnitaire tenant compte des fonctions, des sujétions, de l'expertise et de l'engagement professionnel (RIFSEEP),
- le remboursement à la CAPSO de deux années pour l'entretien des bouches d'égouts pluviales (+116 000 € à l'article 62876),
- une augmentation de la subvention de fonctionnement versée au CCAS (+ 115 000 €),

Ratio n° 2 – « Imposition directe : Fiscalité » / Moy. Strate 613 €**Formule : Titres émis aux comptes 73111 et 7318**

Évolution suivant la variation des bases notifiées et de la décision du Conseil Municipal pour le vote des taux en Taxe d'habitation et Taxes foncières.

2020	–	3 822 581 € : 11 563 hab	soit 331 € /hab (moy. Strate 574 €)
2021	–	4 161 216 € : 11 282 hab	soit 369 € /hab (moy. Strate 596 €)
2022	–	4 325 676 € : 11 082 hab	soit 390 € /hab (moy. Strate 594 €)
2023	–	4 555 784 € : 11 078 hab	soit 411 € /hab (moy. Strate 613 €)

Ratio n° 3 – « Recettes réelles de fonctionnement » / Moy. Strate 1 351 €**Formule : Recettes Réelles de fonctionnement + produits rattachés**

Ce ratio met en exergue les ressources dont dispose la collectivité.

2020	–	10 627 849,54 € : 11 563 hab	=	919 € / hab	(moy. Strate 1 284 €)
2021	–	10 753 223,54 € : 11 282 hab	=	953 € / hab	(moy. Strate 1 272 €)
2022	–	11 206 723,18 € : 11 082 hab	=	1 011 € / hab	(moy. Strate 1 305 €)
2023	–	11 636 788,38 € : 11 078 hab	=	1 050 € / hab	(moy. Strate 1 351 €)

Ratio n° 4 – « Dépenses d'équipement brut » / Moy. Strate 331 €**Formule : Mandats émis aux comptes 20, 204, 21 et 23 + charges rattachées + travaux en régie**

2020	–	6 642 902,48 € : 11 563 hab	=	575 € / hab	(moy. Strate 310 €)
2021	–	5 516 133,52 € : 11 282 hab	=	489 € / hab	(moy. Strate 292 €)
2022	–	3 701 383,96 € : 11 082 hab	=	334 € / hab	(moy. Strate 297 €)
2023	–	4 690 803,62 € : 11 078 hab	=	423 € / hab	(moy. Strate 331 €)

Les dépenses d'équipement comprennent les immobilisations incorporelles, les immobilisations corporelles (acquisitions de biens meubles et immeubles), les travaux en cours auxquels il convient d'ajouter, les travaux en régie.

Les principales dépenses d'équipement en 2023 ont concerné :

LIBELLE DU COMPTE	OBJET	MONTANT
Frais d'études		
	Etude complémentaire pour mise en place d'une géothermie Complexe Maillebois et Ecole Blum	5 112,00 €
	Etude de faisabilité géothermique pour la salle de sports Maillebois	9 576,00 €
Subventions d'équipement versées		
	Attributions de compensation d'investissement	32 135,00 €
Autres agencements et aménag. de terrains		
	Cheminement piéton aménagement Médiathèque	31 098,22 €
Constructions autres bâtiments publics		
	Construction d'un boulodrome couvert Chartreux - Lot 1 Gros œuvre et travaux extérieurs	74 400,00 €
	Construction d'un boulodrome couvert Chartreux - Lot 2 Charpente - Couverture - Bardage - Menuiseries	247 716,43 €
	Construction d'un boulodrome couvert Chartreux - Lot 3 Electricité -Chauffage	11 630,95 €
Agencements et aménag. Bâtiments publics		
	Complément système de contrôle d'accès par visiophones dans les Groupes Scolaires	6 162,00 €
	Préau pour groupe scolaire du Centre	18 720,00 €
	Pose escalier extérieur chaufferie Salle Léo Lagrange	6 936,00 €
	Divers aménagements au Chalet de Morbier	7 291,41 €
	Fourniture d'un modulaire Stade Jean Marie BARBIER	157 356,34 €
Travaux divers de voirie		
	Interventions ponctuelles en voirie et réseau - Réfection voirie Rue Arthur Rimabud	148 212,77 €
	Renouvellement de la couche de roulement Avenue Léon Blum	181 276,32 €
	Interventions ponctuelles en voirie et réseau - Réfection de voirie et parking Salle Léo Lagrange	64 436,45 €
	Intervention ponctuelles en voirie et réseau - Réfection parking Hôtel de Ville	28 190,69 €
Installations de voirie		
	Acquisition clôtures mobiles de chantier	4 902,60 €
	Blocs anti intrusion pour les manifestations	5 238,33 €
Réseau d'assainissement		
	Installation système de surveillance et pilotage des réseaux d'eau potable 2023	29 605,20 €
Réseaux d'électrification		
	Interventions sur candélabres d'éclairage public - Réalisation de génie civil Rue David	6 603,00 €

Autres installations, matériel et outillage techniques		
	Pose d'une cuve de récupération d'eau pluvial Parvis de la Mairie	5 976,00 €
	Pose d'une cuve de récupération d'eau pluvial au cimetière	8 508,00 €
	Tondeuse mulching pour le Sce Espaces Verts	4 554,00 €
	Sableuse pour les terrains de foot	8 019,90 €
	Transpalette avec clapets de sécurités Sce Espaces Verts	2 976,00 €
Autres matériels de transport		
	Micro tracteur pour le Sce Espaces Verts	40 680,00 €
	Véhicule pour le Sce Ilotage EQ 824 RR	18 000,00 €
Matériel de bureau et mobilier scolaire		
	Matériel de bureau et mobilier scolaire	9 979,70 €
Autres immobilisations corporelles		
	Podium modulable + Rack de rangement pour festivités	23 415,60 €
	Fontaines à eau pour les salles de sport - Complexe et les Ecoles	26 650,80 €
	Achat 2 containers 6 M pour les Archers et 12 M pour Stade Jean Marie Barbier	9 960,00 €
Constructions		
	Travaux rénovation toitures multi support étanchéité et bardage - Hôtel de Ville	20 871,00 €
	Travaux rénovation toitures multi support étanchéité et bardage - Salle de sports Chartreux	6 191,40 €
	Travaux rénovation toitures multi support étanchéité et bardage Ecole Pasteur	1 200,00 €
	Travaux rénovation toitures multi support étanchéité et bardage - Maison des Associations	600,00 €
	Travaux rénovation toitures multi support étanchéité et bardage - Ecole Blériot	1 588,80 €
	Travaux rénovation toitures multi support étanchéité et bardage - Ecole Georges Sand	6 300,00 €
	Travaux rénovation toitures multi support et étanchéité et bardage - Centre Culturel Lamartine	66 194,40 €
	Travaux rénovation toitures multi support étanchéité et bardage - Réfection pyramide Ecole Verlaine	19 146,00 €
	Travaux rénovation toitures multi supports étanchéité et bardage Vestiaires Chartreux	78 427,20 €
	Réhabilitation énergétique GS Blum - Lot 3 - Menuiseries extérieures	198 815,80 €
	Réfection peintures Groupe Scolaire Blum - Couloir et salles de classes	16 826,34 €
	Création d'une sonde géothermique test et mise en œuvre d'un test de réponse thermique Complexe Sportif Maillebois	35 160,00 €
	Travaux restauration église Saint Quentin	19 347,08 €

<u>RESTES A RÉALISER DES ANNEES ANTE- RIEURES</u>		
Frais d'études	Etude de faisabilité pour la construction d'un centre technique communal route de Wisques	6 600,00 €
Frais d'études	Maîtrise d'œuvre pour réhabilitation énergétique du groupe scolaire Blum	5 270,54 €
Frais d'études	Etude sur plan d'aménagement espace boisé communal	21 161,40 €
Frais d'études	Prestations d'audit énergétique des logements communaux	26 537,40 €
Frais d'études	Etude thermique et de faisabilité technico-économique pour la mise en place d'une géothermie à la salle de sport Maillebois	9 000,60 €
Attrib.compens.invest.	Attribution de compensation investissement année 2022	32 135,00 €
Installations générales	Fourniture et pose de revêtement de sol école Blériot	64 699,88 €
Agencement bâtés publics	Fourniture et pose de revêtement de sol salle Léo Lagrange	47 985,60 €
Agencement bâtés publics	Fourniture et pose de menuiseries au chalet de morbier	15 972,00 €
Réseaux de voirie	Interventions ponctuelles en voirie et réseaux servitude chemin plateau des Bruyères et Rue E.Delacroix	53 916,28 €
Installations de voirie	Panneaux de signalisation pour le service voirie	11 281,92 €
Installations de voirie	Feux tricolores pour le carrefour Clémenceau – Camus	10 682,20 €
Réseaux d'électrification	Interventions sur candélabres d'éclairage public	8 095,92 €
Autres matériel technique	Illuminations de fin d'année	9 733,68 €
Autres install. Mat.et Outill.	Tondeuse Honda Pro et Souffleur à dos pour les services espaces verts	4 339,20 €
Autres mat. de transport	Véhicule pour le service transport	32 001,00 €
Autres mat. de transport	Véhicule pour le service affaires scolaires	28 520,78 €
Autres mat. de transport	Véhicule pour le service Police Municipale	46 879,24 €
Autres mat. de transport	2 remorques benne pour le service Espaces Verts	5 082,00 €
Autres mat. de transport	Remorque plateau LIDER pour le service Espaces Verts	8 307,00 €
Autres mat. de transport	Remorque benne pour le service Espaces Verts	5 631,00 €
Autres mat. de transport	Tracteur avec chargeuse pour les services Espaces Verts	59 220,00 €
Agenc.et aménag.de terrains	Création de deux terrains de pétanque secteur Blum	20 385,22 €
Constructions	Fourniture et pose de menuiseries Hôtel de Ville-Tranche Ferme	18 834,52 €
Constructions	Fournitures et poses menuiseries salle léo lagrange et local pétanque	67 774,01 €
Constructions	Fournitures et poses menuiseries Blum	7 129,63 €
Constructions	Fourn.et pose menuiseries Maison des Associations – Tr Optionnelle 1	11 694,49 €
Constructions	Fourn.et pose menuiseries Centre Culturel Lamartine – Tr Optionnelle 2	52 012,88 €
Constructions	Réhabilitation énergétique du groupe scolaire Léon Blum	15 579,34 €
Constructions	Réfection toiture école Verlaine	19 096,49 €
Constructions	Réfection pignon salle Léo Lagrange	7 090,91 €
Constructions	Rafrâchissement du bardage des volets et des préaux au chalet de morbier	33 810,23 €
Constructions	Réfection peintures groupe scolaire Léon Blum	13 898,69 €
Constructions	Travaux restauration église St Quentin – Solde lot 1 couverture	9 473,95 €
Installations, matériel et outillage techniques	Rénovation de l'éclairage public	42 092,09 €

Ratio n° 5 – « Encours de la dette » au 31 décembre / Moy. Strate 816 €**Formule : Dette en capital restant, inscrit au B.P. de l'exercice N+1**

Au 31/12/2020	–	5 030 999,34 € : 11 563 hab	=	435 € / hab	(moy. Strate 886 €)
Au 31/12/2021	–	4 197 539,40 € : 11 282 hab	=	372 € / hab	(moy. Strate 862 €)
Au 31/12/2022	–	5 590 862,40 € : 11 082 hab	=	505 € / hab	(moy. Strate 829 €)
Au 31/12/2023	–	4 872 543,98 € : 11 078 hab	=	440 € / hab	(moy. Strate 816 €)

d'où une baisse du capital restant dû de 718 318,42 €.

Ratio de capacité de désendettement (encours de la dette / épargne brute) :

2020	–	5 030 999,34 € : 2 732 180,19 €	=	1 an et 11 mois
2021	–	4 197 539,40 € : 3 055 013,80 €	=	1 an et 5 mois
2022	–	5 590 862,40 € : 3 002 433,92 €	=	1 an et 11 mois
2023	–	4 872 543,98 € : 2 704 289,79 €	=	1 an et 10 mois

Ce ratio est un indicateur de solvabilité. Il représente le nombre d'années qu'il faudrait à la collectivité pour se désendetter complètement si elle y consacrait la totalité de son excédent des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement.

Ratio n° 6 – « Dotation globale de fonctionnement » / Moy. Strate 172 €**Formule : Recettes du compte 741 en mouvements réels (dotation forfaitaire + D.S.U. + dotation nationale de Péréquation)**

Il s'agit de la part de la contribution de l'État au fonctionnement de la collectivité.

2019	-	4 525 407 € : 11 584 hab	=	391 € /hab	(moy. Strate 177 €)
2020	-	4 588 163 € : 11 563 hab	=	397 € /hab	(moy. Strate 176 €)
2021	-	4 598 142 € : 11 282 hab	=	408 € /hab	(moy. Strate 173 €)
2022	-	4 615 675 € : 11 082 hab	=	417 € /hab	(moy. Strate 170 €)
2023	-	4 675 788 € : 11 078 hab	=	422 € /hab	(moy. Strate 172 €)

Il y a lieu de constater, une diminution du montant de la Dotation Forfaitaire (- 196 €), une augmentation de la DSU (+ 56 643 €) et une augmentation de la Dotation Nationale de Péréquation (+ 3 666 €).

Ratio n° 7 – « Dépenses de personnel » / Moy. Strate 59,7 %**Formule : Dépenses du chapitre 012 / Dépenses Réelles de fonctionnement**

Ce ratio mesure la charge de personnel de la collectivité, c'est un coefficient de rigidité car c'est la part de la dépense incompressible quelle que soit la population de la collectivité.

2020	–	4 897 104,47 € / 7 895 669,35	=	62,02 % (moy. Strate 59,4 %)
2021	–	4 739 340,05 € / 7 698 209,74	=	61,56 % (moy. Strate 60,5 %)
2022	–	4 868 934,99 € / 8 204 289,26	=	59,35 % (moy. Strate 60,4 %)
2023	–	5 083 711,15 € / 8 932 498,59	=	56,91 % (moy. Strate 59,7 %)

Le chapitre 012 est en augmentation de 4,41% entre 2022 et 2023. Les raisons sont multiples : revalorisation du point d'indice de 1,5% au 1er juillet 2023, revalorisation des bas salaires jusqu'à 9 points d'indice supplémentaires au 1er juillet 2023, intégration des agents de la restauration scolaire dans les effectifs communaux à compter du 1er septembre 2023.

Ratio n° 9 – « Marge d'autofinancement courant (MAC) » / Moy. Strate 92%**Formule : Dépenses Réelles de fonctionnement + remboursement de la dette (imputation 1641) / Recettes Réelles de fonctionnement**

Ce ratio mesure la capacité de la collectivité à financer l'investissement une fois les charges obligatoires payées. Plus le ratio est faible, plus la capacité à financer l'investissement est élevée.

2020	–	81,84 % (moy. strate 91,6 %)
2021	–	79,34 % (moy. strate 91,1 %)
2022	–	78,47 % (moy. strate 91,0 %)
2023	–	83,08 % (moy. strate 92,0 %)

Ratio n° 10 – « Taux d'équipement » / Moy. Strate 24,5%**Formule : Ratio n°4 / Recettes Réelles de fonctionnement**

Ce ratio mesure l'effort d'équipement de la collectivité au regard de sa richesse. A relativiser sur une année donnée car les programmes d'équipement se jouent souvent sur plusieurs années.

2020	–	6 642 902,48 : 10 627 849,54	=	62,50 % (moy. Strate 24,1 %)
2021	–	5 516 133,52 : 10 753 223,54	=	51,30 % (moy. Strate 22,9 %)
2022	–	3 701 383,96 : 11 206 723,18	=	33,03 % (moy. Strate 22,8 %)
2023	–	4 690 803,41 : 11 636 788,38	=	40,31 % (moy. Strate 24,50 %)

Ratio n° 11 – « Taux d'endettement » / Moy. Strate 60,4%**Formule : Encours de la dette / Recettes Réelles de fonctionnement**

Ce ratio mesure la charge de la dette d'une collectivité relativement à sa richesse.

2020	–	47,34 % (moy. Strate 69,0 %)
2021	–	39,04 % (moy. Strate 67,7 %)
2022	–	49,89 % (moy. Strate 63,5 %)
2023	–	41,87 % (moy. Strate 60,4 %)