



# ANALYSE BUDGETAIRE RETROSPECTIVE 2019 – 2021

Au 3 mai 2022



**VILLE DU PONT**

# SOMMAIRE

## L'ARCHITECTURE BUDGETAIRE COMMUNAL

3-4

### BUDGET PRINCIPAL

- ❖ Les niveaux d'épargne 6
- ❖ Le résultat de clôture et la variation du fond de roulement 7
- ❖ Les dépenses de fonctionnement 8-11
- ❖ Les recettes de fonctionnement 12-13
- ❖ Les ressources fiscales 14
- ❖ La section d'investissement 15
- ❖ L'encours de la dette 16

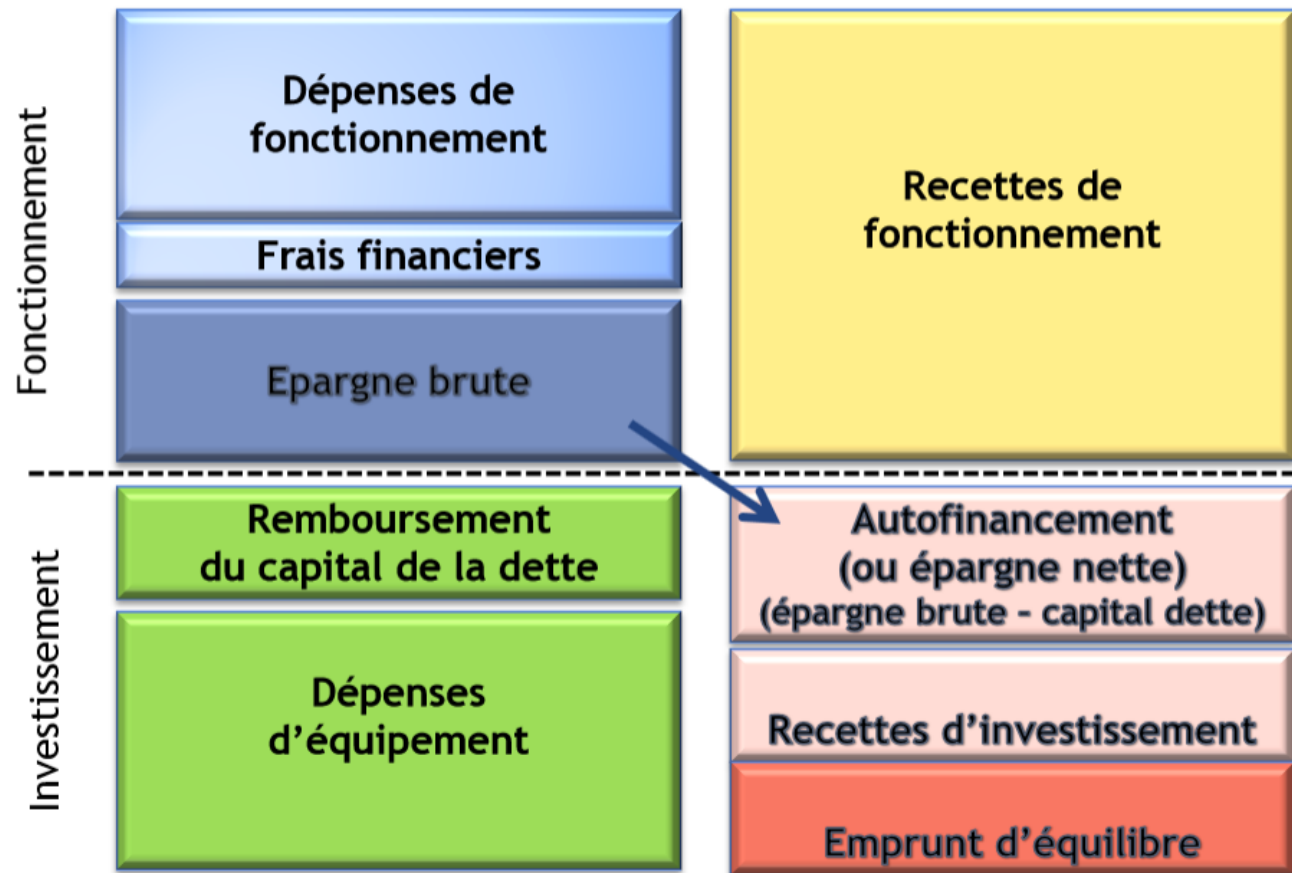
### BUDGET EAU

17-18

### BUDGET BOIS

19-20

# L'architecture budgétaire communale

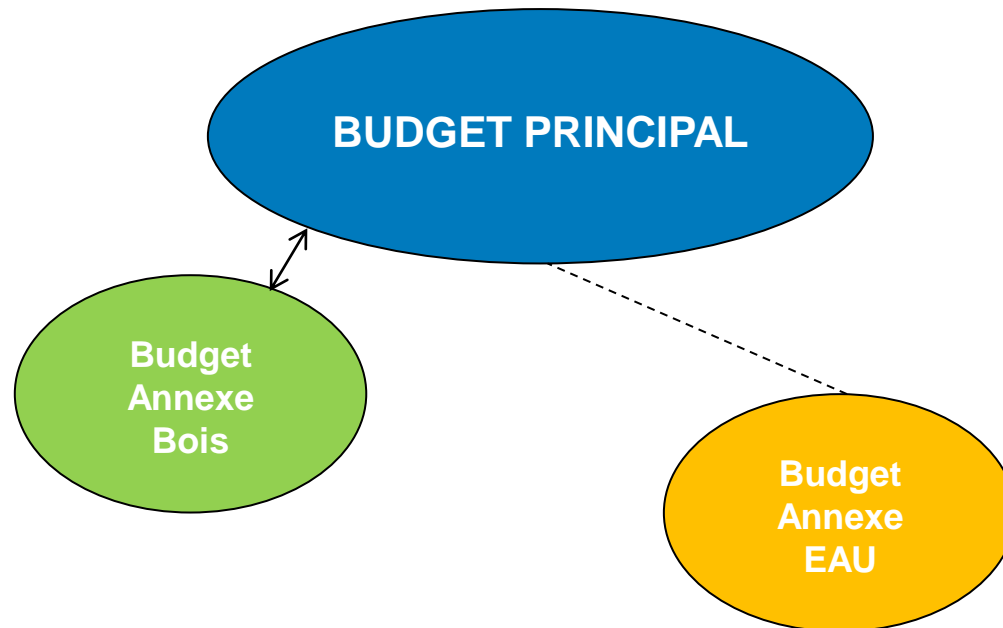


+ variation positive ou négative du fonds de roulement

# L'architecture budgétaire de VILLE DU PONT

Deux budgets annexes sont rattachés au budget principal avec une seule personnalité morale et un compte au trésor commun (compte 515).

Le budget EAU est un SPIC qui par nature doit s'équilibrer par lui-même.





# ANALYSE BUDGETAIRE RETROSPECTIVE

## Budget principal

2019 – 2021

## Budget Principal : Les niveaux d'épargne

Analyse	2019	2020	2021
Recettes de fonctionnement courant	308 515,19 €	190 203,81 €	251 201,52 €
Dépenses de fonctionnement courant	210 349,13 €	179 008,24 €	195 339,12 €
<b>Epargne de gestion</b>	<b>98 166,06 €</b>	<b>11 195,57 €</b>	<b>55 862,40 €</b>
Résultats financiers	-3 989,89 €	-4 152,47 €	-2 990,85 €
Résultats exceptionnels	362,93 €	-76,00 €	-152,00 €
<b>Epargne brute</b>	<b>94 539,10 €</b>	<b>6 967,10 €</b>	<b>52 719,55 €</b>
Remboursement courant du capital de la dette (hors RA)	171 992,23 €	28 908,60 €	199 961,09 €
<b>Epargne Disponible (Autofinancement net)</b>	<b>-77 453,13 €</b>	<b>-21 941,50 €</b>	<b>-147 241,54 €</b>

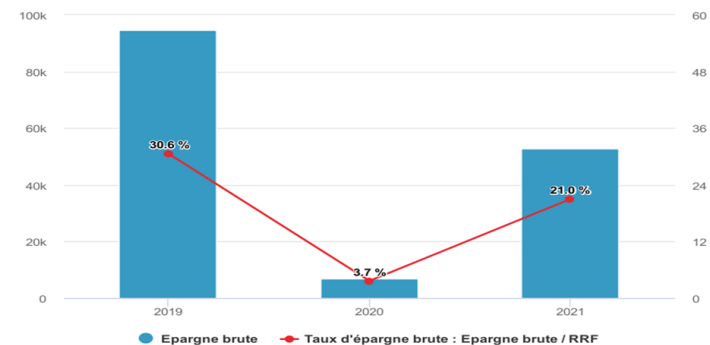
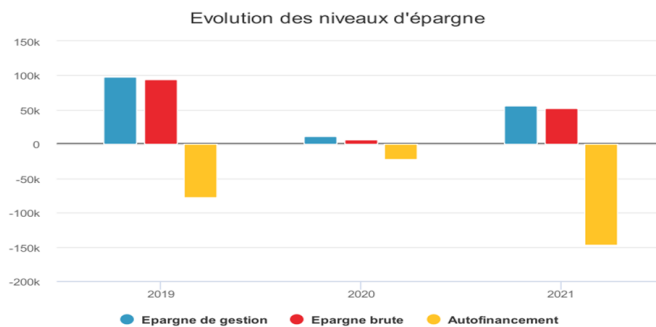
<b>Dettes au 31 décembre</b>	<b>369 736,12 €</b>	<b>340 827,52 €</b>	<b>225 866,43 €</b>
------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Les Ratios sur l'Epargne Brute			
Taux d'épargne : épargne brute / recettes réelles de fonctionnement	30,60%	3,66%	20,99%
Capacité de désendettement (en nombre d'année)	3,91	48,92	4,28
Encours de la dette / épargne brute			

Une variation importante de l'épargne de gestion (passe de 98 K€ en 2019 à 11 K€ en 2020 puis 56 K€ en 2021). Cela s'explique principalement par les différentes évolutions des recettes de fonctionnement courantes (-38,44 % en 2020 et +32,07 % en 2021) et plus particulièrement au compte 7551 Excédent budget annexe (124.100 € en 2019, 0 € en 2020 et 55.500 € en 2021). L'équilibre du budget principal est très dépendant de l'apport annuel du budget annexe BOIS.

En 2021, l'épargne brute augmente et passe à 53 K€ (95 K€ en 2019 à 7 K€ en 2020) mais ne permet pas la couverture du remboursement du capital de la dette. Les annuités vont fortement diminuer à partir de 2024. Le capital remboursé sera de moins de 10 K€.

L'autofinancement net est négatif - 147.241,54 €



## Budget Principal : Le résultat de clôture et la variation du fond de roulement

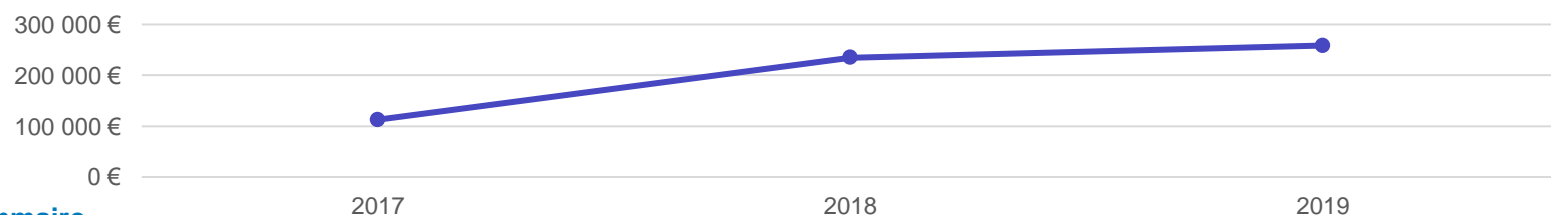
Analyse	2019	2020	2021
Dépenses réelles d'investissement	373 483,06 €	50 917,27 €	13 615,04 €
Recettes réelles d'investissement	86 486,56 €	195 243,48 €	88 197,43 €
<b>Besoin de financement</b>	<b>286 996,50 €</b>	<b>-144 326,21 €</b>	<b>-74 582,39 €</b>
Emprunts nouveaux	300 000,00 €	0,00 €	85 000,00 €
<b>Variation du fonds de roulement (Hors cessions d'immo.)</b>	<b>-64 449,63 €</b>	<b>122 384,71 €</b>	<b>12 340,85 €</b>
Produits des cessions d'immobilisations	1 545,00 €	0,00 €	11 430,00 €
<b>Variation du Fonds de roulement (Avec Cessions d'Immo.)</b>	<b>-62 904,63 €</b>	<b>122 384,71 €</b>	<b>23 770,85 €</b>
Résultat reporté de l'exercice N-1	175 384,42 €	112 479,79 €	234 864,50 €
<b>Résultat de l'exercice N au 31 décembre (net des RAR)</b>	<b>112 479,79 €</b>	<b>234 864,50 €</b>	<b>258 635,35 €</b>
<b>Les Ratios sur le Fonds de roulement</b>			
Fonds de roulement en jours de dépenses réelles de fonctionnement	188,85	461,43	469,10
Fonds de roulement en jours de dépenses réelles totales	53,29	321,41	225,96

La variation du fonds de roulement est positive en raison d'une forte diminution des dépenses réelles d'investissement (passe de 373 K€ en 2019 à 51 K€ en 2020 et 14 K€ en 2021) et de recettes réelles d'investissement nettement supérieure aux dépenses (FCTVA et subventions) . Ce qui engendre un besoin de financement négatif depuis deux ans.

En 2021, le nouvel emprunt de 85 M€ est un crédit relais de préfinancement sur 2 ans.

Le résultat de clôture au 31/12/2021 est de 258.635,35 euros. Un niveau nettement suffisant pour faire face aux fluctuations de la trésorerie. Le fonds de roulement 2021 permettrait d'assurer plus d'une année de dépenses de fonctionnement.

Evolution du Résultat de l'exercice N au 31 décembre

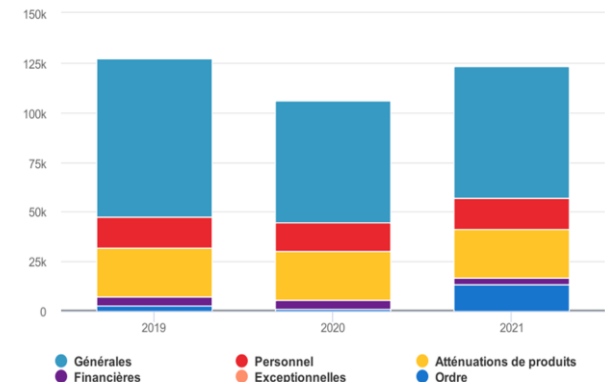


# Budget Principal : Les dépenses de fonctionnement

Analyse	2019	2019 en % sur total DRF	2020	2021	2021 en % sur total DRF
Charges à caractère général	79 922,85 €	37,27%	61 360,27 €	66 125,73 €	33,32%
Charges de personnel	15 548,46 €	7,25%	14 334,15 €	15 543,38 €	7,83%
Atténuations de produits	24 835,00 €	11,58%	24 835,00 €	24 835,00 €	12,51%
Autres charges de gestion courante	90 042,82 €	41,99%	78 478,82 €	88 835,01 €	44,76%
Autres dépenses	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00 €	0,00%
<b>Total des dépenses de gestion courante</b>	<b>210 349,13 €</b>	<b>98%</b>	<b>179 008,24 €</b>	<b>195 339,12 €</b>	<b>98%</b>
Charges financières	3 989,89 €	1,86%	4 152,47 €	2 990,85 €	1,51%
Charges exceptionnelles (Hors cessions d'immo.)	76,00 €	0%	76,00 €	152,00 €	0,08%
<b>Total des dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>214 415,02 €</b>	<b>100%</b>	<b>183 236,71 €</b>	<b>198 481,97 €</b>	<b>100%</b>
Dépenses de fonctionnement, opérations d'ordre	2 964,34 €		1 233,00 €	13 446,00 €	
Déficit de fonctionnement reporté	0,00 €		0,00 €	0,00 €	
<b>TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>217 379,36 €</b>		<b>184 469,71 €</b>	<b>211 927,97 €</b>	

	Total des dépenses réelles de fonctionnement	Variation DRF	Dépenses réelles de fonctionnement hors travaux en régie par habitant	DRF hors travaux en régie par habitant - Moyenne Nationale
<b>2019</b>	214 415,02 €	-	682,85	309
<b>2020</b>	183 236,71 €	-14.54 %	583,56	309
<b>2021</b>	198 481,97 €	8.32 %	632,11	309

Répartition des dépenses de fonctionnement

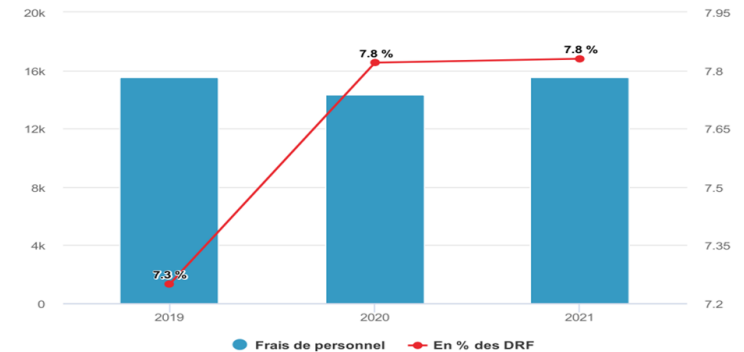




# Budget Principal : ZOOM sur les dépenses de fonctionnement

## ➤ Frais de personnel (chapitre 012)

	Charges de personnel	Variation charges de personnel	Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement	Dépenses de personnel / DRF - Moyenne Nationale
<b>2019</b>	15 548,46 €	-	7.25 %	40.6 %
<b>2020</b>	14 334,15 €	-7.81 %	7.82 %	40.6 %
<b>2021</b>	15 543,38 €	8.44 %	7.83 %	40.6 %



## ➤ Charges à caractère général (chapitre 011)

	Charges à caractère général	Variation charges à caractère général
<b>2019</b>	79 922,85 €	-
<b>2020</b>	61 360,27 €	-23.23 %
<b>2021</b>	66 125,73 €	7.77 %

## ➤ Autres charges de gestion courante (chapitre 65)

	Autres charges de gestion courante	Variation autres charges de gestion courante
<b>2019</b>	90 042,82 €	-
<b>2020</b>	78 478,82 €	-12.84 %
<b>2021</b>	88 835,01 €	13.2 %

# Budget Principal : Zoom sur les dépenses de fonctionnement

## Détail des charges à caractère général (011)

Articles	2019	2019 en % sur total	2020	2021	2021 en % sur total
615231 - Voiries	47 855,15 €	60%	35 348,62 €	41 360,80 €	63%
60612 - Énergie - Électricité	5 968,88 €	7%	5 865,00 €	5 355,65 €	8%
63512 - Taxes foncières	3 451,67 €	4%	3 378,34 €	3 618,33 €	5%
6232 - Fêtes et cérémonies	4 200,00 €	5%	1 925,60 €	3 203,71 €	5%
6156 - Maintenance	730,98 €	1%	1 647,14 €	2 240,56 €	3%
6161 - Multirisques	1 697,32 €	2%	1 722,66 €	1 774,19 €	3%
6225 - Indemnités au comptable et aux régisseurs	3 397,21 €	4%	3 000,00 €	1 500,00 €	2%
6262 - Frais de télécommunications	1 457,85 €	2%	2 375,31 €	1 090,21 €	2%
6257 - Réceptions	1 757,68 €	2%	379,44 €	999,78 €	2%
60633 - Fournitures de voirie	12,90 €	0%	202,50 €	985,20 €	1%
60632 - Fournitures de petit équipement	1 180,67 €	1%	946,34 €	948,15 €	1%
6281 - Concours divers (cotisations...)	544,79 €	1%	622,44 €	558,83 €	1%
6168 - Autres	526,79 €	1%	532,68 €	532,76 €	1%
6068 - Autres matières et fournitures	0,00 €	0%	200,60 €	429,05 €	1%
6064 - Fournitures administratives	631,04 €	1%	1 224,58 €	383,59 €	1%
Autres	6 509,92 €	8%	1 989,02 €	1 144,92 €	2%
<b>TOTAL</b>	<b>79 922,85 €</b>		<b>61 360,27 €</b>	<b>66 125,73 €</b>	

# Budget Principal : Zoom sur les dépenses de fonctionnement

## Détail des autres charges de gestion courante (65)

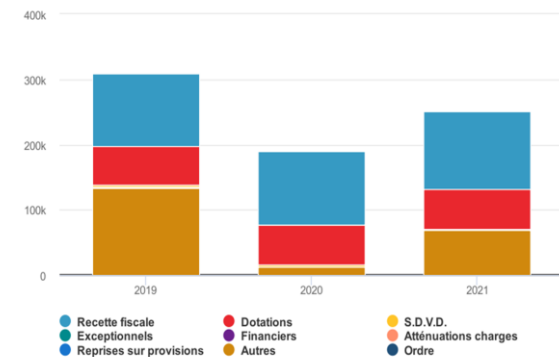
Articles	2019	2019 en % sur total	2020	2021	2021 en % sur total
65548 - Autres contributions	42 759,76 €	47%	50 828,20 €	58 360,07 €	66%
6531 - Indemnités	13 953,37 €	15%	18 121,11 €	20 929,44 €	24%
6553 - Service d'incendie	5 731,30 €	6%	5 788,61 €	5 800,19 €	7%
6574 - Subventions de fonctionnement aux associations et autres personnes de droit privé	2 500,00 €	3%	2 500,00 €	2 350,00 €	3%
6533 - Cotisations de retraite	591,89 €	1%	768,89 €	888,07 €	1%
6557 - Contributions au titre de la politique de l'habitat	285,74 €	0%	286,65 €	295,75 €	0%
6535 - Formation	141,00 €	0%	183,00 €	211,00 €	0%
65888 - Autres	2,55 €	0%	2,36 €	0,49 €	0%
Autres	24 077,21 €	27%	0,00 €	0,00 €	0%
<b>TOTAL</b>	<b>90 042,82 €</b>		<b>78 478,82 €</b>	<b>88 835,01 €</b>	

## Budget Principal : Les recettes de fonctionnement

Analyse	2019	2019 en % sur total DRF	2020	2021	2021 en % sur total DRF
Impôts et taxes	111 830,62 €	36%	112 650,93 €	119 751,55 €	48%
Dotations et subventions	59 644,60 €	19%	61 597,46 €	60 306,21 €	24%
Autres produits courants stricts	137 039,97 €	44%	15 955,42 €	71 143,76 €	28%
Atténuations de charges	0,00 €	0%	0,00 €	0,00 €	0%
<b>Total des recettes de gestion courante</b>	<b>308 515,19 €</b>	<b>100%</b>	<b>190 203,81 €</b>	<b>251 201,52 €</b>	<b>100%</b>
Produits financiers	0,00 €	0%	0,00 €	0,00 €	0%
Produits exceptionnels (Hors cessions d'immobilisations)	438,93 €	0%	0,00 €	0,00 €	0%
<b>Total des recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>308 954,12 €</b>	<b>100%</b>	<b>190 203,81 €</b>	<b>251 201,52 €</b>	<b>100%</b>
Recettes de fonctionnement, opérations d'ordre	0,00 €		0,00 €	0,00 €	
Produits des cessions d'immobilisations	1 545,00 €		0,00 €	11 430,00 €	
Excédent de fonctionnement reporté	58 585,45 €		112 479,79 €	118 213,89 €	
<b>TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>369 084,57 €</b>		<b>302 683,60 €</b>	<b>380 845,41 €</b>	

	Total des recettes réelles de fonctionnement	Variation RRF	Recettes réelles de fonctionnement par habitant	RRF/Habitant - Moyenne Nationale
<b>2019</b>	308 954,12 €	-	957,93	374
<b>2020</b>	190 203,81 €	-38.44 %	578,48	374
<b>2021</b>	251 201,52 €	32.07 %	765,39	374

Répartition des recettes de fonctionnement



# Budget Principal : Zoom sur les recettes de fonctionnement

## ➤ Dotation Globale de Fonctionnement (article 741)

	DGF	Variation DGF	DGF par habitant	DGF par habitant - Moyenne nationale
<b>2019</b>	44 920,00 €	-	143,06	49
<b>2020</b>	45 588,00 €	1.49 %	145,18	49
<b>2021</b>	46 922,00 €	2.93 %	149,43	49

## ➤ Dotations et participations hors DGF (chapitre 74)

Chapitre 74	2019	2019 en % sur total	2020	2021	2021 en % sur total
742 - Dotations aux élus locaux	3 030,00 €	21%	4 550,00 €	4 541,00 €	34%
74832 - Attribution du fonds départemental de péréquation de la taxe professionnelle	2 779,48 €	19%	3 480,90 €	3 512,50 €	26%
744 - FCTVA	3 566,39 €	24%	3 183,03 €	2 517,59 €	19%
74834 - État - Compensation au titre des exonérations des taxes foncières	1 396,00 €	9%	1 390,00 €	1 576,00 €	12%
74833 - État - Compensation au titre de la Contribution Economique Territoriale taxe professionnelle	734,00 €	5%	650,00 €	866,00 €	6%
7488 - Autres attributions et participations	70,73 €	0%	70,53 €	284,12 €	2%
74718 - Autres	0,00 €	0%	87,00 €	87,00 €	1%
7484 - Dotation de recensement	599,00 €	4%	0,00 €	0,00 €	0%
Autres	2 549,00 €	17%	2 598,00 €	0,00 €	0%
<b>TOTAL</b>	<b>14 724,60 €</b>		<b>16 009,46 €</b>	<b>13 384,21 €</b>	

## ➤ Autres produits (chapitre 70 et 75)

Chapitre 70	2019	2019 en % sur total	2020	2021	2021 en % sur total
70872 - Remboursements de frais par les budgets annexes et les régies municipales	3 000,00 €	91%	3 000,00 €	1 500,00 €	83%
70323 - Redevance d'occupation du domaine public communal	209,00 €	6%	212,00 €	215,00 €	12%
7035 - Locations de droits de chasse et de pêche	100,00 €	3%	100,00 €	100,00 €	6%
<b>TOTAL</b>	<b>3 309,00 €</b>		<b>3 312,00 €</b>	<b>1 815,00 €</b>	

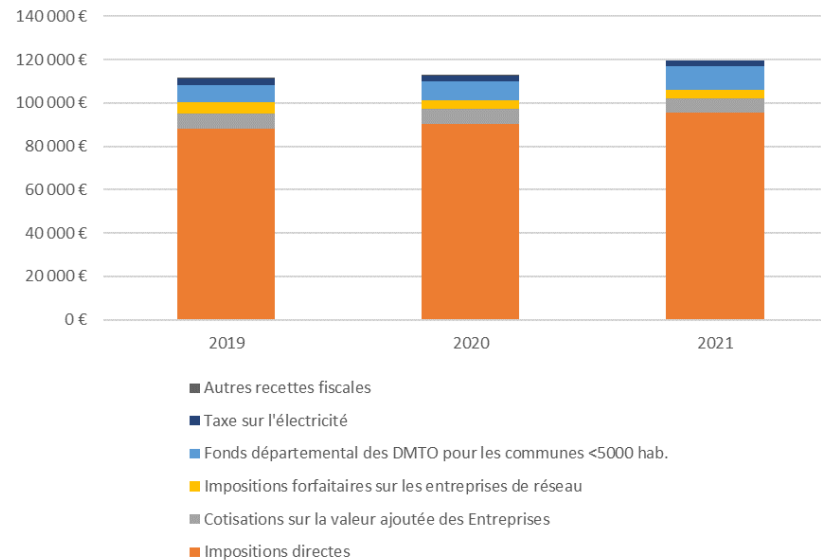
  

Chapitre 75	2019	2019 en % sur total	2020	2021	2021 en % sur total
7551 - Excédent des budgets annexes à caractère administratif	124 100,00 €	93%	0,00 €	55 500,00 €	80%
752 - Revenus des immeubles	9 386,18 €	7%	12 640,69 €	13 827,39 €	20%
7588 - Autres produits divers de gestion courante	244,79 €	0%	2,73 €	1,37 €	0%
<b>TOTAL</b>	<b>133 730,97 €</b>		<b>12 643,42 €</b>	<b>69 328,76 €</b>	

# Budget Principal : Les ressources fiscales

Analyse	2019	2020	2021
<b>Impôts et taxes</b>	<b>111 830,62 €</b>	<b>112 650,93 €</b>	<b>119 751,55 €</b>
Impositions directes	88 298,00 €	90 324,00 €	95 337,00 €
Cotisations sur la valeur ajoutée des Entreprises	6 907,00 €	7 091,00 €	6 916,00 €
Impositions forfaitaires sur les entreprises de réseau	4 972,00 €	3 906,00 €	3 930,00 €
Fonds départemental des DMTO pour les communes <5000 hab.	8 163,41 €	8 560,95 €	10 868,23 €
Taxe sur l'électricité	2 785,21 €	2 685,98 €	2 700,32 €
Autres recettes fiscales	705,00 €	83,00 €	0,00 €

Evolution des ressources fiscales



## Budget Principal : La section d'investissement

Analyse	2019	2019 en % sur total Recettes	2020	2021	2021 en % sur total recettes
Dotations et subventions	86 486,56 €	16%	195 243,48 €	88 197,43 €	26%
Réduction réelle des dépenses d'investissement	0,00 €	0%	0,00 €	0,00 €	0%
Autres recettes réelles d'investissement	0,00 €	0%	0,00 €	0,00 €	0%
<b>Total des recettes réelles d'investissement hors emprunt</b>	<b>86 486,56 €</b>	<b>16%</b>	<b>195 243,48 €</b>	<b>88 197,43 €</b>	<b>26%</b>
Recettes liée à l'emprunt	300 000,00 €	55%	0,00 €	85 000,00 €	25%
Recettes d'investissement, opérations d'ordre	46 243,34 €	8%	1 233,00 €	45 421,00 €	14%
Excédent d'investissement reporté	116 798,97 €	21%	0,00 €	116 650,61 €	35%
Excédent capitalisé 1068	0,00 €	0%	39 225,42 €	0,00 €	0%
<b>TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>549 528,87 €</b>	<b>100%</b>	<b>235 701,90 €</b>	<b>335 269,04 €</b>	<b>100%</b>
Analyse	2019	2019 en % sur total Dép	2020	2021	2021 en % sur total Dép
Dépenses d'équipement brut	373 483,06 €	63%	27 423,27 €	13 615,04 €	6%
Dépenses financières d'investissement	0,00 €	0%	23 494,00 €	0,00 €	0%
<b>Total des dépenses réelles d'investissement (hors annuité en capital)</b>	<b>373 483,06 €</b>	<b>63%</b>	<b>50 917,27 €</b>	<b>13 615,04 €</b>	<b>6%</b>
Remboursement de capital	171 992,23 €	29%	28 908,60 €	199 961,09 €	81%
Dépenses d'investissement, opérations d'ordre	43 279,00 €	7%	0,00 €	31 975,00 €	13%
Excédent capitalisé 1068	0,00 €	0%	0,00 €	0,00 €	0%
Déficit d'investissement reporté	0,00 €	0%	39 225,42 €	0,00 €	0%
<b>TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>588 754,29 €</b>	<b>100%</b>	<b>119 051,29 €</b>	<b>245 551,13 €</b>	<b>100%</b>

# Budget Principal : L'encours de la dette

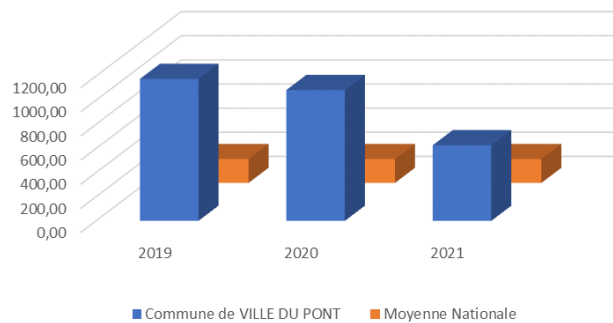
Ratios de la dette	2019	2020	2021
<b>Dette par habitant :</b> Encours de dette / population	1177,50	1085,44	680,32
<b>Taux d'endettement :</b> Annuité de dette / recettes réelles de fonctionnement	56,96%	17,38%	80,79%
<b>Capacité de désendettement (en nombre d'année) :</b> Encours de la dette / épargne brute	3,91	48,92	4,28

Le ratio de l'endettement par habitant diminue mais reste à un niveau tout de même élevé.

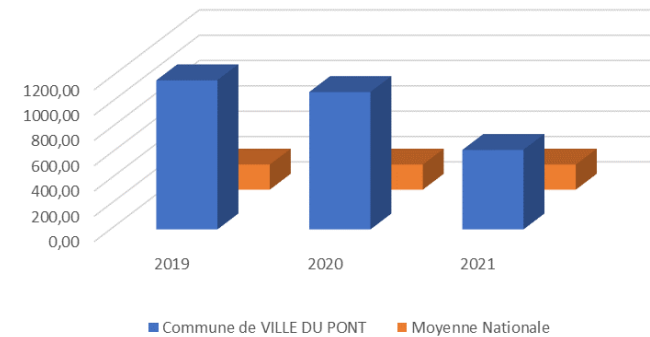
La capacité de désendettement en 2021 est de mois de 4 ans (niveau = à celui de 2019).

La commune n'a pas la capacité de se réendetter si elle n'améliore pas son épargne brute.

Evolution de l'encours de dette par habitant



Evolution de l'encours de dette par habitant



	Dette au 31/12	Variation Dette	Emprunts nouveaux	Encours de dette par habitant	Encours de dette par habitant - Moyenne Nationale
<b>2019</b>	369 736,12 €	-	300000	1177,50	198
<b>2020</b>	340 827,52 €	-7.82 %	0	1085,44	198
<b>2021</b>	225 866,43 €	-33,73%	85000	627,25	198

	Annuités	Remboursement courant du capital de la dette (hors RA)	Emprunts assortis d'une ligne de tirage de trésorerie	Charges financières
<b>2019</b>	175 982,12 €	171 992,23 €	0	3 989,89 €
<b>2020</b>	33 061,07 €	28 908,60 €	0	4 152,47 €
<b>2021</b>	202 951,94 €	199 961,09 €	0	2 990,85 €





# ANALYSE BUDGETAIRE RETROSPECTIVE

## Budget Annexe Eau

2019 – 2021

## Analyse financière rétrospective BUDGET EAU

Analyse	2019	2020	2021	Variation 2019/2020	Variation 2020/2021
Recettes de fonctionnement courant	100 898,80 €	90 216,83 €	97 570,26 €	-10,59%	8,15%
Dépenses de fonctionnement courant	81 711,78 €	58 315,87 €	82 307,88 €	-28,63%	41,14%
<b>Epargne de gestion</b>	<b>19 187,02 €</b>	<b>31 900,96 €</b>	<b>15 262,38 €</b>	<b>66,26%</b>	<b>-52,16%</b>
Résultats financiers	-1 578,21 €	-1 212,60 €	-1 089,33 €		
Résultats exceptionnels	0,00 €	0,00 €	2 458,00 €		
<b>Epargne brute</b>	<b>17 608,81 €</b>	<b>30 688,36 €</b>	<b>16 631,05 €</b>	<b>74,28%</b>	<b>-45,81%</b>
Remboursement courant du capital de la dette (hors RA)	7 490,87 €	3 062,32 €	3 199,30 €		
<b>Epargne Disponible (Autofinancement net)</b>	<b>10 117,94 €</b>	<b>27 626,04 €</b>	<b>13 431,75 €</b>	<b>173,04%</b>	<b>-51,38%</b>
Dépenses réelles d'investissement	600,00 €	4 134,50 €	26 166,00 €	589,08%	532,87%
Recettes réelles d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
<b>Besoin de financement</b>	<b>600,00 €</b>	<b>4 134,50 €</b>	<b>26 166,00 €</b>	<b>589,08%</b>	<b>532,87%</b>
Emprunts nouveaux	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
<b>Variation du Fond de roulement (Avec Cessions d'Immo.)</b>	<b>9 517,94 €</b>	<b>23 491,54 €</b>	<b>-12 734,25 €</b>	<b>146,81%</b>	<b>-154,21%</b>
Résultat reporté de l'exercice N-1	1 454,88 €	10 972,82 €	34 464,36 €	-654,21%	214,09%
<b>Résultat de l'exercice N au 31 décembre</b>	<b>10 972,82 €</b>	<b>34 464,36 €</b>	<b>21 730,11 €</b>	<b>214,09%</b>	<b>-36,95%</b>
<b>Dette au 31 décembre</b>	<b>94 933,93 €</b>	<b>25 634,56 €</b>	<b>22 435,26 €</b>		

Un autofinancement net dégagé de 13 431,75 euros en 2021.

Le niveau d'endettement est faible avec 22 K€ et une capacité de désendettement de près d'une année (1,35).

Un niveau d'investissement plus important en 2021 (26 K€) engendre une variation négative du fond de roulement de 12,7 K€. Le résultat de clôture au 31/12/2021 est de 21 730,11 euros.



# ANALYSE BUDGETAIRE RETROSPECTIVE

## Budget Annexe Bois

2019 – 2021

## Analyse financière rétrospective BUDGET BOIS

Analyse	2019	2020	2021	Variation 2019/2020	Variation 2020/2021
Recettes de fonctionnement courant	148 383,54 €	22 049,95 €	96 671,13 €	-85,14%	338,42%
Dépenses de fonctionnement courant	135 842,89 €	20 556,45 €	77 338,77 €	-84,87%	276,23%
<b>Epargne de gestion</b>	<b>12 540,65 €</b>	<b>1 493,50 €</b>	<b>19 332,36 €</b>	<b>-88,09%</b>	<b>1194,43%</b>
Résultats financiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Résultats exceptionnels	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
<b>Epargne brute</b>	<b>12 540,65 €</b>	<b>1 493,50 €</b>	<b>19 332,36 €</b>	<b>-88,09%</b>	<b>1194,43%</b>
Remboursement courant du capital de la dette(hors RA)	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
<b>Epargne Disponible (Autofinancement net)</b>	<b>12 540,65 €</b>	<b>1 493,50 €</b>	<b>19 332,36 €</b>	<b>-88,09%</b>	<b>1194,43%</b>
Dépenses réelles d'investissement	12 431,12 €	5 949,05 €	12 665,32 €	-52,14%	112,90%
Recettes réelles d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
<b>Besoin de financement</b>	<b>12 431,12 €</b>	<b>5 949,05 €</b>	<b>12 665,32 €</b>	<b>-52,14%</b>	<b>112,90%</b>
Emprunts nouveaux	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
<b>Variation du Fond de roulement (Avec Cessions d'Immo.)</b>	<b>109,53 €</b>	<b>-4 455,55 €</b>	<b>6 667,04 €</b>	<b>-4167,88%</b>	<b>249,63%</b>
Résultat reporté de l'exercice N-1	639,96 €	749,69 €	-3 705,86 €	-17,15%	-594,32%
<b>Résultat de l'exercice N au 31 décembre</b>	<b>749,49 €</b>	<b>-3 705,86 €</b>	<b>2 961,18 €</b>	<b>-594,45%</b>	<b>179,91%</b>
<b>Dette au 31 décembre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		

Les recettes de fonctionnement de ce budget sont principalement liées au coupe de bois. En 2020, on constate une chute de ces recettes qui oblige la commune à réduire l'apport au budget principal. En 2021, l'épargne de gestion augmente et son niveau est supérieur à celui de 2019 (19 332,36 € en 2021 contre 12 540,65 € en 2019). Ce qui s'explique principalement par un reversement au budget principal moins important (83,63 % des recettes reversées en 2019 et 57,41 % en 2021). Les dépenses d'investissement sont limitées à environ 10 000 euros de moyenne sur les 3 exercices. Le résultat de clôture au 31/12/2021 est de 2 961,18 euro. Pas d'endettement.