



ANALYSE BUDGETAIRE RETROSPECTIVE 2019 – 2021

Au 11 février 2022



LA LONGEVILLE

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
- ❖ Synthèse de la section de fonctionnement 15
- ❖ La section d'investissement 16-18
- ❖ L'encours de la dette 19

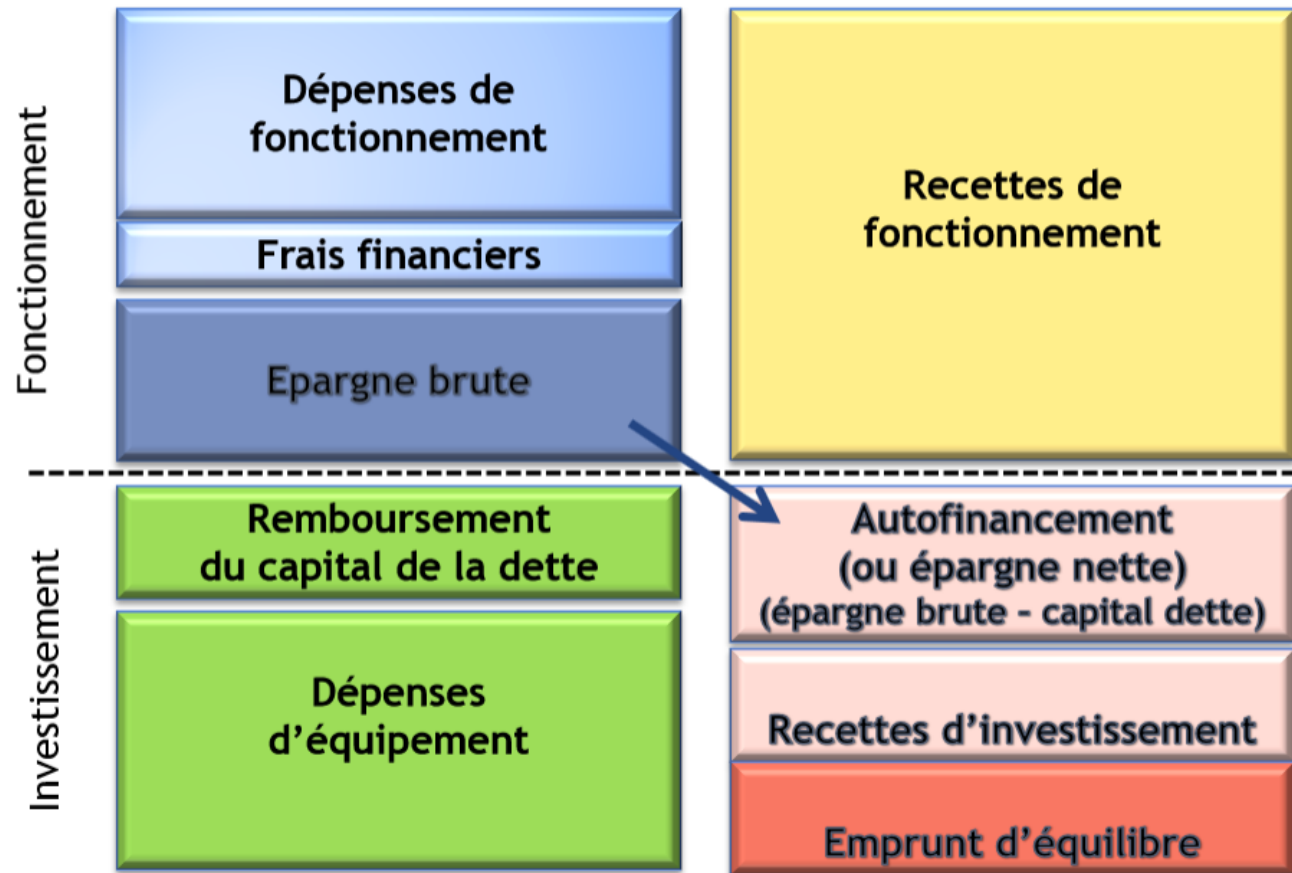
BUDGET EAU

20-21

BUDGET BOIS

22-23

L'architecture budgétaire communale

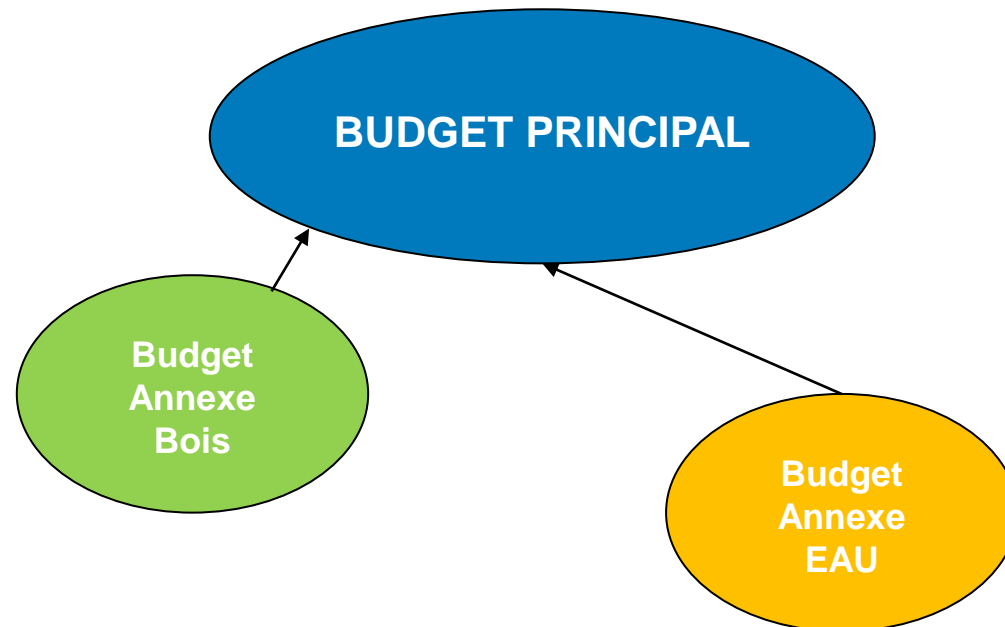


+ variation positive ou négative du fonds de roulement

L'architecture budgétaire de LA LONGEVILLE

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	355 611,58 €	365 979,46 €	439 435,36 €
Dépenses de fonctionnement courant	341 324,07 €	349 548,68 €	407 506,62 €
Epargne de gestion	14 287,51 €	16 430,78 €	31 928,74 €
Résultats financiers	-18 441,45 €	-17 741,36 €	-17 022,31 €
Résultats exceptionnels	1 548,62 €	12 637,48 €	4 388,75 €
Epargne brute	-2 605,32 €	11 326,90 €	19 295,18 €
Remboursement courant du capital de la dette (hors RA)	27 901,95 €	28 602,04 €	29 321,09 €
Epargne Disponible (Autofinancement net)	-30 507,27 €	-17 275,14 €	-10 025,91 €

Dette au 31 décembre	671 621,53 €	643 019,49 €	613 698,40 €
-----------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

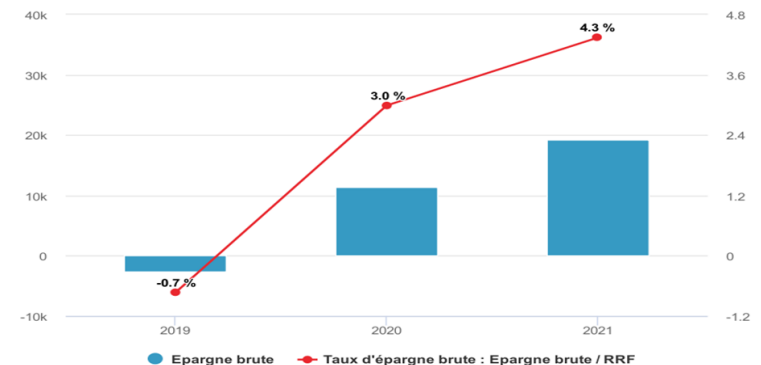
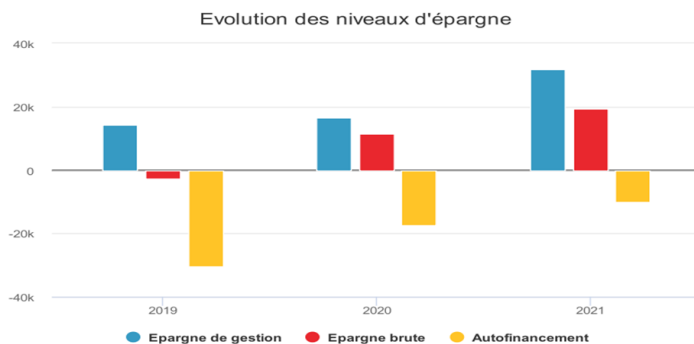
Les Ratios sur l'Epargne Brute			
Taux d'épargne : épargne brute / recettes réelles de fonctionnement	-0,73%	2,99%	4,34%
Capacité de désendettement (en nombre d'année)	-257,79	56,77	31,81
Encours de la dette / épargne brute			

En 2021, une augmentation de l'épargne de gestion liée à une progression des recettes de fonctionnement courantes d'environ 20 % alors que les dépenses n'augmentent que de 17 % .

L'épargne brute augmente également et est positive (19.295,18 €) alors qu'en 2019 ce n'était pas le cas (-2.605,32 €). A noter, qu'en 2020 les résultats exceptionnels sont de 12.637,48 € contre 1.548,62 € en 2019 et 4.388,75 € en 2021.

L'autofinancement net reste négatif en 2021.

L'encours de dette correspond à deux emprunts : pour la voirie (fin en 2035) et pour la Mairie Salle des fêtes (fin en 2041).



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

Analyse	2019	2020	2021
Dépenses réelles d'investissement	192 666,53 €	2 878,99 €	397 797,49 €
Recettes réelles d'investissement	183 590,80 €	42 483,33 €	232 784,14 €
Besoin de financement	9 075,73 €	-39 604,34 €	165 013,35 €

Emprunts nouveaux	0,00 €	0,00 €	0,00 €
-------------------	--------	--------	--------

Variation du fonds de roulement (Hors cessions d'immo.)	-39 583,00 €	22 329,20 €	-175 039,26 €
Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €	630,00 €	0,00 €
Variation du Fond de roulement (Avec Cessions d'Immo.)	-39 583,00 €	22 959,20 €	-175 039,26 €

Résultat reporté de l'exercice N-1	424 648,94 €	385 065,94 €	408 025,14 €
Résultat de l'exercice N au 31 décembre net des RAR	385 065,94 €	408 025,14 €	232 985,88 €

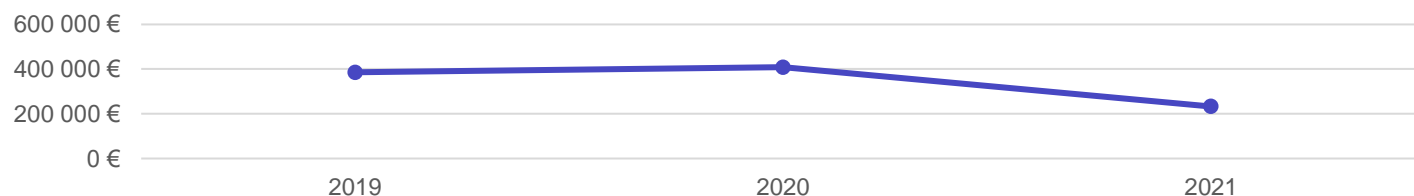
Les Ratios sur le Fonds de roulement			
Fonds de roulement en jours de dépenses réelles de fonctionnement	385,32	399,43	192,73
Fonds de roulement en jours de dépenses réelles totales	238,87	367,93	98,41

Les dépenses réelles d'investissement réalisées en 2021 sont importantes (près de 400 K€). Le besoin de financement en 2021 est de 165.013,35 €.

La variation du fonds de roulement est négative en 2021 en raison d'un autofinancement net négatif. Il n'y a pas eu de recours à l'emprunt ces 3 dernières années pour le budget principal.

Le résultat de clôture au 31/12/2021 est de 232.985,88 euros (dont 408.025,14 euros de résultat reporté des années précédentes). Un niveau nettement suffisant pour faire face aux fluctuations de la trésorerie. Le fonds de roulement 2021 permettrait d'assurer plus de six mois de dépenses réelles de fonctionnement.

Evolution du Résultat de l'exercice N au 31 décembre

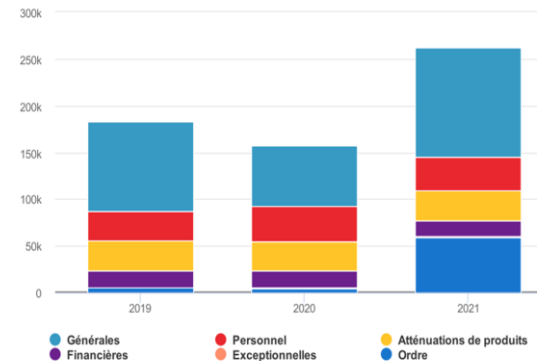


Budget Principal : Les dépenses de fonctionnement

Analyse	2019	2019 en % sur total DRF	2020	2021	2021 en % sur total DRF
Charges à caractère général	96 442,48 €	26,81%	63 848,76 €	117 066,46 €	26,90%
Charges de personnel	31 687,50 €	8,81%	38 443,82 €	35 781,88 €	8,22%
Atténuations de produits	31 743,00 €	8,82%	31 743,00 €	31 743,00 €	7,29%
Autres charges de gestion courante	181 451,09 €	50,44%	215 513,10 €	232 899,77 €	53,52%
Autres dépenses	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00 €	0,00%
Total des dépenses de gestion courante	341 324,07 €	95%	349 548,68 €	417 491,11 €	96%
Charges financières	18 441,45 €	5,13%	17 741,36 €	17 022,31 €	3,91%
Charges exceptionnelles (Hors cessions d'immo.)	0,00 €	0%	460,00 €	675,00 €	0,16%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	359 765,52 €	100%	367 750,04 €	435 188,42 €	100%
Dépenses de fonctionnement, opérations d'ordre	5 126,69 €		4 682,45 €	59 633,03 €	
Déficit de fonctionnement reporté	0,00 €		0,00 €	0,00 €	
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	364 892,21 €		372 432,49 €	494 821,45 €	

	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
2019	359 765,52 €	-	446,36	309
2020	367 750,04 €	2.22 %	456,27	309
2021	435 188,42 €	18.34 %	527,55	309

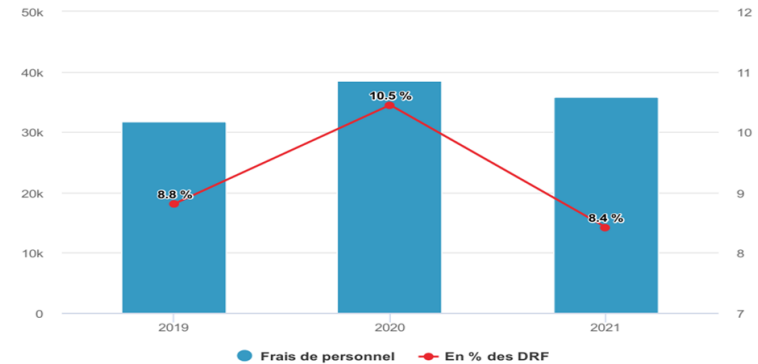
Répartition des dépenses de fonctionnement



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
2019	31 687,50 €	-	8.81 %	40.6 %
2020	38 443,82 €	21.32 %	10.45 %	40.6 %
2021	35 781,88 €	-6.92 %	8.42 %	40.6 %



➤ Charges à caractère général (chapitre 011)

	Charges à caractère général	Variation charges à caractère général
2019	96 442,48 €	-
2020	63 848,76 €	-33.8 %
2021	117 066,46 €	83.35 %

➤ Autres charges de gestion courante (chapitre 65)

	Autres charges de gestion courante	Variation autres charges de gestion courante
2019	181 451,09 €	-
2020	215 513,10 €	18.77 %
2021	232 899,77 €	8.07 %

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	38 229,83 €	40%	10 822,90 €	40 276,75 €	34%
615221 - Bâtiments publics	496,40 €	1%	1 778,40 €	16 151,12 €	14%
6068 - Autres matières et fournitures	355,25 €	0%	1 708,20 €	12 639,28 €	11%
60612 - Énergie - Électricité	9 984,89 €	10%	9 172,42 €	10 005,80 €	9%
63512 - Taxes foncières	7 739,00 €	8%	7 801,00 €	8 075,00 €	7%
60621 - Combustibles	5 979,37 €	6%	3 968,35 €	5 013,38 €	4%
6135 - Locations mobilières	1 199,96 €	1%	1 199,96 €	4 553,83 €	4%
6226 - Honoraires	5 663,99 €	6%	0,00 €	3 168,00 €	3%
6161 - Multirisques	2 445,43 €	3%	2 301,57 €	2 305,87 €	2%
6156 - Maintenance	2 538,20 €	3%	3 811,72 €	2 100,52 €	2%
60622 - Carburants	0,00 €	0%	810,65 €	2 022,28 €	2%
61551 - Matériel roulant	1 170,65 €	1%	1 034,75 €	2 008,44 €	2%
6262 - Frais de télécommunications	1 964,36 €	2%	2 023,37 €	1 693,41 €	1%
6232 - Fêtes et cérémonies	5 964,47 €	6%	2 246,88 €	1 676,11 €	1%
6284 - Redevances pour services rendus	1 907,89 €	2%	1 909,87 €	1 293,10 €	1%
Autres	10 802,79 €	11%	13 258,72 €	4 083,57 €	3%
TOTAL	96 442,48 €		63 848,76 €	117 066,46 €	

Budget Principal : Zoom sur les dépenses de fonctionnement

Détail des autres charges de gestion courante (65)

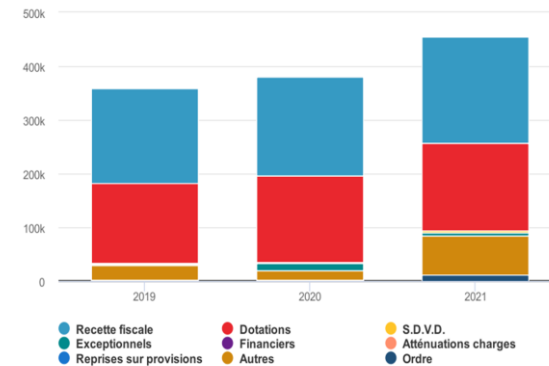
Articles	2019	2019 en % sur total	2020	2021	2021 en % sur total
65548 - Autres contributions	144 857,08 €	80%	173 473,52 €	188 640,37 €	81%
6531 - Indemnités	20 038,36 €	11%	24 911,37 €	29 148,32 €	13%
6553 - Service d'incendie	10 564,60 €	6%	10 670,24 €	10 691,58 €	5%
6574 - Subventions de fonctionnement aux associations et autres personnes de droit privé	4 940,00 €	3%	4 880,00 €	2 890,00 €	1%
6533 - Cotisations de retraite	849,05 €	0%	1 057,58 €	1 235,50 €	1%
6535 - Formation	202,00 €	0%	251,00 €	294,00 €	0%
Autres	0,00 €	0%	269,39 €	0,00 €	0%
TOTAL	181 451,09 €		215 513,10 €	232 899,77 €	

Budget Principal : Les recettes de fonctionnement

Analyse	2019	2019 en % sur total DRF	2020	2021	2021 en % sur total DRF
Impôts et taxes	176 776,75 €	49%	184 965,77 €	199 203,96 €	45%
Dotations et subventions	148 183,44 €	41%	160 660,95 €	163 231,77 €	37%
Autres produits courants stricts	30 651,39 €	9%	20 352,74 €	76 999,63 €	17%
Atténuations de charges	0,00 €	0%	0,00 €	0,00 €	0%
Total des recettes de gestion courante	355 611,58 €	100%	365 979,46 €	439 435,36 €	99%
Produits financiers	0,00 €	0%	0,00 €	0,00 €	0%
Produits exceptionnels (Hors cessions d'immobilisations)	1 548,62 €	0%	13 097,48 €	5 063,75 €	1%
Total des recettes réelles de fonctionnement	357 160,20 €	100%	379 076,94 €	444 499,11 €	100%
Recettes de fonctionnement, opérations d'ordre	1 101,00 €		1 101,00 €	11 085,49 €	
Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €		630,00 €	0,00 €	
Excédent de fonctionnement reporté	332 707,74 €		326 076,73 €	334 452,18 €	
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	690 968,94 €		706 884,67 €	790 036,78 €	

	Total des recettes réelles de fonctionnement	Variation RRF	Recettes réelles de fonctionnement par habitant	RRF/Habitant - Moyenne Nationale
2019	357 160,20 €	-	420,82	374
2020	379 076,94 €	6.14 %	444,97	374
2021	444 499,11 €	17.26 %	525,70	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
2019	134 388,00 €	-	166,73	49
2020	141 067,00 €	4.97 %	175,02	49
2021	145 549,00 €	3.18 %	180,58	49

➤ Dotations et participations hors DGF (chapitre 74)

Chapitre 74	2019	2019 en % sur total	2020	2021	2021 en % sur total
74832 - Attribution du fonds départemental de péréquation de la taxe professionnelle	2 665,16 €	19%	6 041,24 €	5 901,05 €	33%
74833 - État - Compensation au titre de la Contribution Economique Territoriale taxe	836,00 €	6%	1 325,00 €	4 006,00 €	23%
74834 - État - Compensation au titre des exonérations des taxes foncières	1 161,00 €	8%	1 152,00 €	3 926,00 €	22%
742 - Dotations aux élus locaux	3 030,00 €	22%	3 033,00 €	3 027,00 €	17%
7488 - Autres attributions et participations	100,43 €	1%	101,93 €	409,32 €	2%
744 - FCTVA	1 474,85 €	11%	1 976,78 €	311,40 €	2%
74718 - Autres	0,00 €	0%	102,00 €	102,00 €	1%
Autres	4 528,00 €	33%	5 862,00 €	0,00 €	0%
TOTAL	13 795,44 €		19 593,95 €	17 682,77 €	

➤ Autres produits (chapitre 70 et 75)

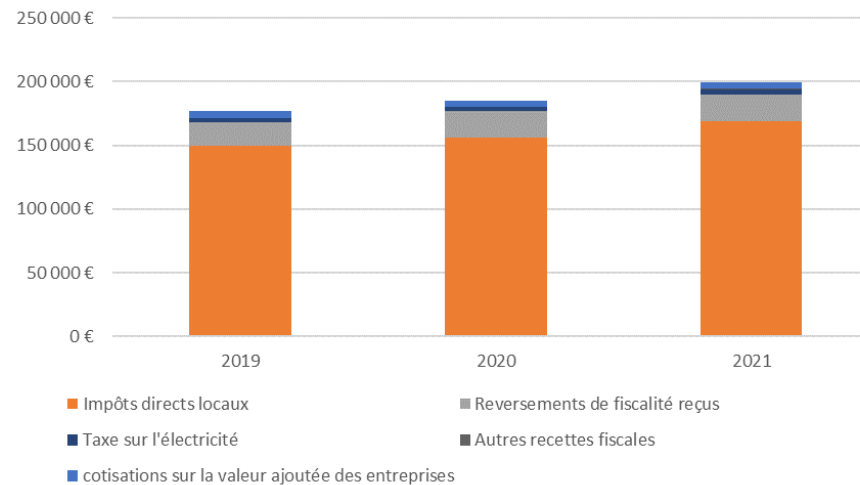
Chapitre 70	2019	2019 en % sur total	2020	2021	2021 en % sur total
70878 - Remboursements de frais par d'autres redevables	1 440,00 €	61%	500,00 €	1 520,00 €	50%
70848 - Mise à disposition de personnel facturée aux autres organismes	700,00 €	30%	300,00 €	1 300,00 €	43%
70323 - Redevance d'occupation du domaine public communal	209,00 €	9%	212,00 €	215,00 €	7%
TOTAL	2 349,00 €		1 012,00 €	3 035,00 €	

Chapitre 75	2019	2019 en % sur total	2020	2021	2021 en % sur total
7551 - Excédent des budgets annexes à caractère administratif	0,00 €	0%	0,00 €	50 000,00 €	68%
752 - Revenus des immeubles	27 999,39 €	99%	19 301,94 €	23 919,12 €	32%
7588 - Autres produits divers de gestion courante	303,00 €	1%	38,80 €	45,51 €	0%
TOTAL	28 302,39 €		19 340,74 €	73 964,63 €	

Budget Principal : Les ressources fiscales

Analyse	2019	2020	2021
Impôts et taxes	176 776,75 €	184 965,77 €	199 203,96 €
Impôts directs locaux	149 904,00 €	156 398,00 €	169 056,00 €
cotisations sur la valeur ajoutée des entreprises	5 116,00 €	4 433,00 €	4 512,00 €
Reversements de fiscalité reçus	17 975,92 €	20 434,20 €	20 786,64 €
Taxe sur l'électricité	3 548,83 €	3 700,57 €	3 903,32 €
Autres recettes fiscales	232,00 €		946,00 €

Evolution des ressources fiscales



Budget Principal : La section d'investissement

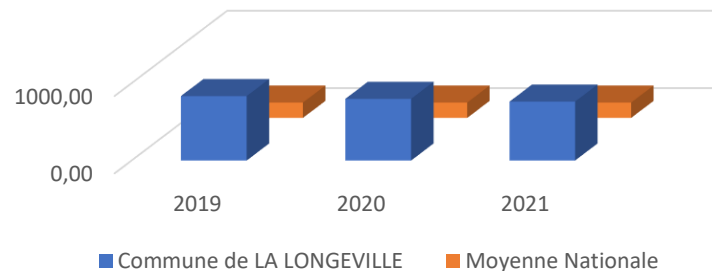
Analyse	2019	2019 en % sur total Recettes	2020	2021	2021 en % sur total recettes
Dotations et subventions	183 590,80 €	65%	42 483,33 €	232 784,14 €	64%
Réduction réelle des dépenses d'investissement	0,00 €	0%	0,00 €	0,00 €	0%
Autres recettes réelles d'investissement	0,00 €	0%	0,00 €	0,00 €	0%
Total des recettes réelles d'investissement hors emprunt	183 590,80 €	65%	42 483,33 €	232 784,14 €	64%
Recettes liée à l'emprunt	0,00 €	0%	0,00 €	0,00 €	0%
Recettes d'investissement, opérations d'ordre	5 126,69 €	2%	4 682,45 €	59 633,03 €	16%
Excédent d'investissement reporté	91 941,20 €	33%	58 989,21 €	73 572,96 €	20%
Excédent capitalisé 1068	0,00 €	0%	0,00 €	0,00 €	0%
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	280 658,69 €	100%	106 154,99 €	365 990,13 €	100%
Analyse	2019	2019 en % sur total Dép	2020	2021	2021 en % sur total Dép
Dépenses d'équipement brut	192 624,60 €	87%	2 878,99 €	387 813,00 €	91%
Dépenses financières d'investissement	41,93 €	0%	0,00 €	0,00 €	0%
Total des dépenses réelles d'investissement (hors annuité en capital)	192 666,53 €	87%	2 878,99 €	387 813,00 €	91%
Remboursement de capital	27 901,95 €	13%	28 602,04 €	29 321,09 €	7%
Dépenses d'investissement, opérations d'ordre	1 101,00 €	0%	1 101,00 €	11 085,49 €	3%
Excédent capitalisé 1068	0,00 €	0%	0,00 €	0,00 €	0%
Déficit d'investissement reporté	0,00 €	0%	0,00 €	0,00 €	0%
TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	221 669,48 €	100%	32 582,03 €	428 219,58 €	100%

Budget Principal : L'encours de la dette

Ratios de la dette	2019	2020	2021
Dette par habitant : Encours de dette / population	833,28	797,79	761,41
Taux d'endettement : Annuité de dette / recettes réelles de fonctionnement	12,98%	12,23%	10,43%
Capacité de désendettement (en nombre d'année) : Encours de la dette / épargne brute	-257,79	56,77	31,81

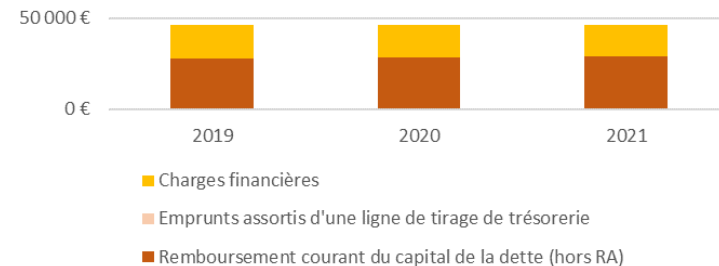
L'endettement par habitant reste acceptable cependant le niveau actuel de l'épargne brut ne permet pas de couvrir le remboursement annuel du capital de la dette.

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
2019	671 621,53 €	-	0	833,28	198
2020	643 019,49 €	-4.26 %	0	797,79	198
2021	613 698,40 €	-4.56 %	0	761,41	198

Evolution de l'annuité de la dette



	Annuités	Remboursement courant du capital de la dette (hors RA)	Emprunts assortis d'une ligne de tirage de trésorerie	Charges financières
2019	46 343,40 €	27 901,95 €	0	18 441,45 €
2020	46 343,40 €	28 602,04 €	0	17 741,36 €
2021	46 343,40 €	29 321,09 €	0	17 022,31 €



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	84 163,09 €	77 136,76 €	87 460,60 €	-8,35%	13,38%
Dépenses de fonctionnement courant	63 848,28 €	62 479,05 €	73 129,80 €	-2,14%	17,05%
Epargne de gestion	20 314,81 €	14 657,71 €	14 330,80 €	-27,85%	-2,23%
Résultats financiers	-3 024,51 €	-8 833,26 €	-10 338,76 €	-192,06%	-17,04%
Résultats exceptionnels	0,00 €	0,00 €	49,00 €		
Epargne brute	17 290,30 €	5 824,45 €	4 041,04 €	-66,31%	-30,62%
Remboursement courant du capital de la dette (hors RA)	15 786,30 €	20 988,33 €	21 327,17 €	32,95%	1,61%
Epargne Disponible (Autofinancement net)	1 504,00 €	-15 163,88 €	-17 286,13 €	-1108,24%	-14,00%
Dépenses réelles d'investissement	37 173,94 €	303 303,35 €	71 899,85 €	715,90%	-76,29%
Recettes réelles d'investissement	5 713,76 €	61 532,01 €	49 753,88 €	976,91%	-19,14%
Besoin de financement	31 460,18 €	241 771,34 €	22 145,97 €	668,50%	-90,84%
Emprunts nouveaux	400 000,00 €	0,00 €	0,00 €		
Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Variation du Fond de roulement (Avec Cessions d'Immo.)	370 043,82 €	-256 935,22 €	-39 432,10 €	-169,43%	84,65%
Résultat reporté de l'exercice N-1	84 566,22 €	454 610,04 €	197 674,82 €	437,58%	-56,52%
Résultat de l'exercice N au 31 décembre	454 610,04 €	197 674,82 €	158 242,72 €	-56,52%	-19,95%
Dette au 31 décembre	537 159,32 €	516 170,99 €	494 843,82 €	-3,91%	-4,13%

Une augmentation des recettes de fonctionnement en 2021 quasi-équivalente à l'augmentation des dépenses de fonctionnement qui stabilise l'épargne de gestion à environ 14 K€. Depuis 2020, l'épargne brute ne suffit plus à rembourser le capital de la dette. En 2021, un autofinancement net négatif d'environ – 17 K€.

Des dépenses d'investissement 2019/2021 (en moyenne de 137 K€/an). L'emprunt de 400 K€ mobilisé en 2019 et les résultats de clôture antérieure permettent de palier au besoin de financement et le résultat de clôture au 31/12/2021 est positif à 158.242,72 €.



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	36 212,47 €	50 187,90 €	52 832,53 €	38,59%	5,27%
Dépenses de fonctionnement courant	6 203,91 €	12 611,61 €	66 569,12 €	103,28%	427,84%
Epargne de gestion	30 008,56 €	37 576,29 €	-13 736,59 €	25,22%	-136,56%
Résultats financiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Résultats exceptionnels	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Epargne brute	30 008,56 €	37 576,29 €	-13 736,59 €	25,22%	-136,56%
Remboursement courant du capital de la dette (hors RA)	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Epargne Disponible (Autofinancement net)	30 008,56 €	37 576,29 €	-13 736,59 €	25,22%	136,56%
Dépenses réelles d'investissement	4 356,00 €	9 374,73 €	6 106,60 €	115,21%	-34,86%
Recettes réelles d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Besoin de financement	4 356,00 €	9 374,73 €	6 106,60 €	115,21%	-34,86%
Emprunts nouveaux	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Variation du Fond de roulement (Avec Cessions d'Immo.)	25 652,56 €	28 201,56 €	-19 843,19 €	9,94%	-170,36%
Résultat reporté de l'exercice N-1	29 064,99 €	54 717,55 €	82 919,11 €	88,26%	51,54%
Résultat de l'exercice N au 31 décembre	54 717,55 €	82 919,11 €	63 075,92 €	51,54%	-23,93%
Dettes au 31 décembre	0,00 €	0,00 €	0,00 €		

En 2021, la section d'exploitation n'est pas équilibrée. Au 31/12/2021, l'autofinancement net est négatif (- 13.7365,59 euros).

Le stock de dette est néant. Les dépenses d'investissement restent limitées avec une moyenne de 6,6 K€/an.

Le résultat de clôture reste significatif avec 63.075,92 euros au 31/12/2021.