

R.O.B. 2025

Analyse des Ratios Sur résultats des comptes administratifs Années 2021 – 2024 (prévisionnel)

Source : DGCL – Donnée DGFiP, comptes de gestion, budgets principaux –
Opérations réelles, INSEE (population totale en 2023 – année de référence 2020)
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 2024, la population totale de la commune s'établissait à **11 035** (11 078 au 1^{er} janvier 2023).

Ratio n° 1 – « Dépenses réelles de fonctionnement » / Moy. Strate 1 203 €
Formule : Dépenses Réelles de fonctionnement + charges rattachées

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 €)
2024	–	9 002 646,92 €	soit	816 € / hab	(moy. Strate 1 203 €)

soit une légère augmentation de 0,78 % (70 148,33 €) entre 2023 et 2024 qui correspond notamment à :

- une augmentation de plus de 175 300 € des charges de personnel (chapitre 012),
- une baisse de plus de 23 600 € des charges financières (article 66111),
- une diminution des dépenses d'entretien de voirie pour un montant de plus de 211 200 € (article 615231) au détriment de la section d'investissement,
- une hausse globale de plus de 126 100 € pour les dépenses d'énergie (article 60612),
- une augmentation de plus de 38 000 € des achats de denrées alimentaires qui se justifie par l'effet d'une année pleine de fonctionnement de la restauration scolaire (article 60623),
- une augmentation de plus de 36 300 € pour l'entretien des réseaux (article 615232) dû notamment au curage de fossés à la suite des inondations mais aussi au hydrocurage de plusieurs rues,
- une baisse de plus de 41 700 € pour l'article 617 « études et recherches » compte tenu qu'en 2023, cet article enregistre le 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),
- une augmentation de la subvention de fonctionnement versée au CCAS (+ 60 000 € à l'article 657363),
- une diminution de plus de 93 400 € des dépenses imputées à l'article 62876 compte tenu qu'en 2023, deux années ont été comptabilisées pour le remboursement à la CAPSO de la participation à l'entretien des bouches d'égouts pluviales,

Accusé de réception en préfecture
062-216205252-20250310-2025-2-BF
Date de télétransmission : 12/03/2025
Date de réception préfecture : 12/03/2025

Ratio n° 2 – « Imposition directe : Fiscalité » / Moy. Strate 661 €**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 Taxes foncières.

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 €)
2024	–	4 727 648 €	: 11 035 hab	soit 428 € /hab	(moy. Strate 661 €)

Ratio n° 3 – « Recettes réelles de fonctionnement » / Moy. Strate 1 415 €**Formule : Recettes Réelles de fonctionnement + produits rattachés**

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

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 €)
2024	–	11 718 649,66 €	: 11 035 hab	=	1 062 € / hab	(moy. Strate 1 415 €)

Ratio n° 4 – « Dépenses d'équipement brut » / Moy. Strate 364 €**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 €)
2024	–	4 505 148,30 €	: 11 035 hab	=	408 € / hab	(moy. Strate 364 €)

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 2024 ont concerné :

LIBELLE DU COMPTE	OBJET	MONTANT
Frais d'études		
	Mission contrôle technique mise en accessibilité ADAP des ERP	5 184,00
Concessions et droits similaires		
	1er acompte refonte du site internet de la Ville	5 895,36
	Réalisation d'une vidéo pour le site internet	2 824,32
Bâtiments et installations		
	Participation financière dans le cadre des travaux attractivité et accessibilité des commerces	4 000,00
Attributions de compensation d'investissement		
	Attribution compensation négative investissement	32 135,00
Autres agencements et aménagements		
	Mise en place aire de jeux sur la commune	119 940,00
	Remise en état city stade	11 380,80
Bâtiments publics		
	Remplacement système alarme intrusion Hôtel de Ville et extension	10 920,00
	Confection et pose d'un portail manuel au cimetière	8 370,00
	Acquisition et pose abris vélos	77 194,50
	Peinture isolante pour réfection groupe scolaire Verlaine	28 692,17
	Rénovation revêtements de sols groupe scolaire G. Sand tranche 1	29 800,90
	Préau pour l'école G. Sand	19 152,00
	Installations supplémentaires de contrôle d'accès écoles	10 008,00
	Réfection peinture classes pour primaire Sand	14 487,76
	Remplacement éclairage salle tennis de table Léo Lagrange	21 588,10
	Remplacement éclairage salle de sports Chartreux	27 423,47
	Entretien chalet Morbier	19 368,72
	Fourniture et pose rideau métallique au centre social Maillebois	4 698,96
Réseaux de voirie		
	Interventions ponctuelles en voirie et réseaux - Réfection de la rue Maryse Bastié	50 612,10
	Interventions ponctuelles en voirie et réseaux - Réfection Avenue G. Guynemer	123 275,70
	Interventions ponctuelles en voirie et réseaux - Réfection Avenue G. Courbet	115 626,90
	Signalisation liaisons cyclable Rimbaud	5 347,51
	Travaux de signalisation horizontale sur les voiries communales 2024	15 334,06
	Interventions ponctuelles en voirie et réseaux - Réfection de la rue Brueghel	96 504,90
	Travaux de signalisation horizontale sur les voiries communales 2024 - 2ème partie	12 451,94
	Signalisation liaisons cyclable Courbet	3 442,50
	Signalisation liaisons cyclable Rembrandt	4 584,60

Installations de voirie		
	Barrières de police pour le service voirie	4 998,00
	Mobiliers urbains comprenant bancs et corbeilles	60 252,60
Réseaux d'assainissement		
	Installation système de surveillance et pilotage des réseaux d'eau potable 2024	23 106,00
Réseaux d'électrification		
	Installations projecteurs supplémentaires terrain d'entraînement stade JMB	19 002,41
Autres réseaux		
	Renforcement réseau poteaux incendie	16 614,40
Autre matériel technique		
	Acquisition illuminations de fin d'année	12 452,88
	Pose d'une cuve à eau avec surpresseur pour salle de sports des chartreux	21 076,80
	Acquisition de matériel pour le service espaces verts	29 124,00
	Broyeur pour le service espaces verts	32 804,15
Autres matériels de transport		
	Acquisition Opel Movano pour le service peinture EF 582 JJ	17 139,24
	2 vélos électriques pour le service Police municipale	4 330,46
	Acquisition tondeuse multifonctions grillo à ramassage centralisé pour le stade des chartreux	58 020,00
Autres matériels de bureau et mobiliers		
	Bancs pliants pour événements divers	4 995,60
	Mobilier pour chalet de morbier	6 599,58
Autres		
	Acquisition d'une nouvelle sonorisation pour la salle des fêtes	11 365,40
	Tentes pliantes pour manifestations diverses	10 557,84
	Système de vidéoprojection salle des fêtes	7 766,21
	Système de vidéoprojection salle du conseil municipal	16 366,73
	Films anti uv et stores pour la médiathèque	7 168,82
Agencements et aménagements de terrains		
	Pumptrack pour installation aire de jeux rue Brueghel	40 719,60
Constructions		
	Programme annuel de travaux de toitures dans les bâtiments communaux	
	Travaux de rénovation toitures multi support étanchéité et bardage - Etanchéité chéneau salle des fêtes	22 078,88
	Travaux réfection toiture - 1er acompte école G. Sand	90 917,34
	Exploitation des installations de chauffage ventilation production d'eau chaude sanitaire et traitement des eaux bâtiments communaux	21 103,33
Installations, matériel et outillage techniques		
	Rénovation de l'éclairage public	206 534,92

RESTES A REALISER DEPENSES DES ANNEES ANTERIEURES		
Frais d'études	Marché de maîtrise d'œuvre et suivi d'exécution de l'ADAP	20 028,97
	Etude de faisabilité pour la construction d'un centre technique communal route de Wisques	4 320,00
	Etude de faisabilité géothermique pour les salles de sports	9 744,00
	Mission assistance à maîtrise d'ouvrage construction salle de sports	7 312,50
	Marché de maîtrise d'œuvre pour la réalisation d'un complexe sportif	175 589,52
	Diagnostic structure rénovation et extension d'une salle de sports complexe sportif Maillebois	9 072,00
	Etude sur plan d'aménagement espace boisé communal	11 394,60
	Réfection de l'éclairage public sur un plan triennal	8 508,00
Concessions et droits similaires	Logiciel de gestion scolaire et périscolaire avec portail famille	15 286,08
Installations générales	Déploiement de prises RJ45 pour la connexion informatique mat. Blériot	15 225,88
	Déploiement de prises RJ45 pour la connexion informatique écoles primaires	84 636,82
	Remplacement des sols dans le complexe sportif des Bruyères	145 110,00
Installations, matériel et outillage techniques	Travaux de signalisation horizontales sur les voiries communales 2023	27 322,30
	Renouvellement de la couche de roulement avenue L. Blum	187 536,88
	Bancs en béton pour parc Médiathèque	6 134,85
Installations de voirie	Feux tricolores pour rues Salengro - curie (achat de matériel)	13 608,00
	Feux tricolores pour rues Salengro - curie (pose)	7 382,78
	Remplacement feux tricolores rues camus - Clémenceau	7 003,57
Réseaux d'électrification	Dépose et pose de 16 projecteurs stade des Chartreux	37 735,16
	Pose nouveau projecteur stade JMB	5 065,27
Autres matériels de transport	Véhicule utilitaire léger électrique pour les services techniques	25 867,28
	Autocar IVECO bus Crossway pop	211 744,91
	Véhicule utilitaire avec benne pour le service Espaces Verts	39 624,18
	Tondeuse auto-portée pour le service Espaces Verts	32 400,00
Matériel informatique scolaire	Ordinateur portable pour l'école Blériot	3 118,80
	Ordinateur portable pour l'école Sand	3 353,60
	Tableau numérique interactif et imprimante pour l'école Blum	6 172,80
Autres matériels de bureau et mobiliers	Bancs de vestiaire + table pliante et chaise pour vestiaire stade JMB	5 751,00
Autres	Système de projection avec écran motorisé pour la salle de réunion 3è étage	7 853,88
Constructions	Trx maint. & réhab. menuiseries Hôtel de Ville et CCAS	9 348,73
	Travaux de maintenance et réhabilitation de menuiseries salle des fêtes	187 683,42
	Fourn.et pose menuiseries Maison des Associations – Tranche Optionnelle 1	4 064,11
	Réhabilitation énergétique du groupe scolaire Léon Blum	151 927,46
	Fourn.et pose menuiseries Centre Culturel Lamartine – Tranche Optionnelle 2	34 773,24
	Travaux de maintenance et réhabilitation de menuiseries Eglise St Quentin	12 704,03
	Travaux de maintenance et réhabilitation de menuiseries Club House Chartreux	7 416,34

Les principales opérations reprises dans les restes à réaliser (904 928,77 € au total) :

CATEGORIE DE DEPENSE	OBJET DE LA DEPENSE	MONTANT DU RESTE A REALISER
-		
Frais d'études	Marché de maîtrise d'œuvre et suivi d'exécution de l'ADAP	58 949,21
Frais d'études	Etude de faisabilité pour la construction d'un centre technique communal route de Wisques	14 400,00
Frais d'études	Etude complémentaire de faisabilité pour la construction d'un centre technique communal route de Wisques	3 960,00
Frais d'études	Mission de coordination sécurité santé pour 17 bâtiments – mise en accessibilité ADAP des ERP	13 632,00
Frais d'études	Mission contrôle technique mise en accessibilité ADAP des ERP	21 744,00
Frais d'études	Mission SPS pour le suivi des travaux ADAP des ERP	6 102,00
Frais d'études	Mission de maîtrise d'œuvre pour la restauration de l'Eglise St Quentin	4 037,42
Frais d'études	Mission assistance à maîtrise d'ouvrage pour la construction d'un futur complexe sportif	18 652,50
Frais d'études	Marché de maîtrise d'œuvre pour la réalisation d'un futur complexe sportif	174 092,11
Frais d'études	Mission contrôle technique pour la réalisation d'un futur complexe sportif	12 936,00
Frais d'études	Etude géotechnique projet construction d'un futur complexe sportif	2 904,00
Frais d'études	Réfection de l'éclairage public sur un plan triennal	3 882,00
Concessions et droits similaires	Refonte du site internet de la Ville	5 895,36
Autres agenc.et aménagement terrains	Fourniture et pose d'une clôture + portail et portillon salle Léo Lagrange	9 069,60
Installations générales	Fourniture et pose de revêtement de sol école L. Blériot	7 188,87

Installations générales	Rénovation de sols groupe scolaire G. Sand	80 335,89
Installations générales	Signalisation liaisons cyclable Avenue Rimbaud	3 817,37
Installations de voirie	Mobilier urbain pour quartier Fort Maillebois	29 139,60
Réseaux d'électrification	Réalisation terrassement rue Brueghel et changement portée de câble	3 596,50
Autres réseaux	Raccordement fibre optique Mairie et Salle des Fêtes	4 495,61
Autres réseaux	Création d'un poteau d'aspiration incendie rue du château de la côte	7 370,55
Autres install.mat.et Outill.techn	Acquisitions défibrillateurs	7 560,02
Autres install.mat.et Outill.techn	1 tondeuse autoportée + 6 batteries + 1 remorque pour le cimetière	10 485,00
Autres matériels de transport	1 véhicule léger pour les services techniques	24 277,28
Autres matériels de transport	1 fourgon pour le service espaces publics	38 924,59
Matériel informatique scolaire	Ordinateurs pour les écoles	5 691,60
Mater. Bureau et Mob. Scolaires	Mobilier pour les écoles	11 279,81
Mater. Bureau et Mob. Scolaires	Tables octogonales pour la restauration scolaire	3 211,60
Autres mat. Bureau et mobilier	Mobilier pour les services municipaux	5 875,07
Autres mat. Bureau et mobilier	Chaises pour les maternelles restauration scolaire	6 633,76
Autres mat. Bureau et mobilier	2 Armoires d'atelier pour le cimetière	2 420,50
Autres mat. Bureau et mobilier	Matelas pour le chalet de Morbier	3 182,22
Constructions	Réhabilitation énergétique du groupe scolaire Léon Blum Lot n° 3 - Menuiseries extérieures	10 463,98
Constructions	Travaux réfection toiture école G SAND	22 746,66
Install.mat.et outillage technique	Rénovation de l'éclairage public sur 3 ans - Tranches ferme et optionnelles 1 et 2	229 233,23

Ratio n° 5 – « Encours de la dette » au 31 décembre / Moy. Strate 820 €**Formule : Dette en capital restant, inscrit au B.P. de l'exercice N+1**

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 €)
Au 31/12/2024	–	4 132 181,42 €	: 11 035 hab	=	374 € / hab	(moy. Strate 820 €)

d'où une baisse du capital restant dû de 740 362,56 €.

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

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
2024	–	4 132 181,42 €	: 2 716 002,74 €	=	1 an et 7 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 175 €**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.

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 €)
2024	-	4 775 157 €	: 11 035 hab	=	433 € /hab	(moy. Strate 175 €)

Il y a lieu de constater, une diminution du montant de la Dotation Forfaitaire (- 3 913 €), une augmentation de la DSU (+ 101 176 €) et une augmentation de la Dotation Nationale de Péréquation (+ 2 106 €).

L'augmentation de la DSU est plus significative en 2024 par rapport aux années précédentes notamment du fait de l'élargissement du quartier prioritaire de la politique de la ville Saint-Exupéry – Léon Blum sur le territoire de Longuenesse.

Qui plus est, la commune de Longuenesse perçoit la part cible au titre des 250 communes de plus de 10 000 habitants les moins riches.

Ratio n° 7 – « Dépenses de personnel » / Moy. Strate 58,90 %**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.

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 %)
2024	–	5 259 035,04 € / 9 002 646,92	=	58,42 % (moy. Strate 58,90 %)

Le chapitre 012 est en augmentation de 3,45% entre 2023 et 2024. Les raisons sont multiples : effet année pleine concernant les intégrations des agents de la restauration scolaire dans les effectifs communaux mais aussi la revalorisation de 5 points d'indice pour chaque agent à compter de janvier 2024.

Ratio n° 9 – « Marge d'autofinancement courant (MAC) » / Moy. Strate 91,20%**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.

2021	–	79,34 % (moy. strate 91,1 %)
2022	–	78,47 % (moy. strate 91,0 %)
2023	–	83,08 % (moy. strate 92,0 %)
2024	–	83,14 % (moy. strate 91,20 %)

Ratio n° 10 – « Taux d'équipement » / Moy. Strate 25,70%**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.

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 %)
2024	–	4 505 148,30 : 11 718 649,66	=	38,44 % (moy. Strate 25,70 %)

Ratio n° 11 – « Taux d'endettement » / Moy. Strate 57,90%**Formule : Encours de la dette / Recettes Réelles de fonctionnement**

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

2021	–	39,04 % (moy. Strate 67,7 %)
2022	–	49,89 % (moy. Strate 63,5 %)
2023	–	41,87 % (moy. Strate 60,4 %)
2024	–	35,26 % (moy. Strate 57,90 %)