DEPARTEMENT
DE LA GUADELOUPE

COMMUNE DE GOURBEYRE

VILLE DE GOURBEYRE

NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DU BUDGET PRIMITIF 2020

(article L2313-1 du Code général des collectivités territoriales)

1 QU'EST-CE QU'UN BUDGET ?

Préparé par l'exécutif local et approuvé par le conseil municipal, le budget est l'acte qui prévoit et autorise les recettes et les dépenses pour une année donnée. Acte prévisionnel, il peut être modifié ou complété en cours d'exécution par l'assemblée délibérante.

Le budget primitif est le premier acte du cycle budgétaire annuel. Il doit prévoir, de manière sincère, les dépenses et recettes de l'année. Il doit être voté avant le 15 avril, sauf cas particuliers.

Par la suite, il pourra être modifié par des décisions budgétaires appelées décisions modificatives.

Les résultats de l'exécution des prévisions sont retracés au sein du compte administratif, voté au plus tard le 30 juin suivant la clôture de l'exercice.

Le budget est décomposé en :

- Section de fonctionnement retraçant l'activité courante de la collectivité

FONCTIONNEMENT	
DEPENSES	RECETTES
Charges à caractère général Charges de personnel Autres charges de gestion courante Charges financières Charges exceptionnelles	Excédent antérieur reporté Produits des services et du domaine Travaux en régie Impôts et taxes Dotations et participations Produits financiers Produits exceptionnels Transferts de charges
023 VIREMENT À INVESTISSEMENT	

- Section d'investissement dédiée principalement à la réalisation des opérations d'équipement

INVESTISSEMENT	
DEPENSES	RECETTES
Capital des emprunts	**021** VIREMENT DU FONCTIONNEMENT
Opérations d'investissement :	• FCTVA
• travaux	• subventions Conseil Régional, Conseil
• acquisitions	Général, DGE, Fonds européens
• constructions	• emprunts

Un budget doit être voté en équilibre, section par section. Le non-respect de cette disposition entraîne sa transmission par le préfet à la Chambre régionale des comptes.

2 LE BUDGET PRIMITIF DE LA VILLE

Il se décompose en deux budgets :

1. Un budget principal regroupant la quasi-totalité de l'activité communale ;
2. Un budget annexe dédié aux opérations d'aménagement de lotissements. Ce budget est financé par une subvention d'équilibre du budget principal de 334 302 € couvrant les travaux d'aménagement réalisés.

2.1 Les grandes masses du budget principal

Les grandes masses du budget principal sont les suivantes

FONCTIONNEMENT

	DEPENSES	RECETTES	
TOTAL DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	10 528 470		10 528 470

INVESTISSEMENT

	DEPENSES	RECETTES	
TOTAL DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT	8 250 768,81		8 250 768,81
TOTAL DU BUDGET	**18 779 238,81**		**18 779 238,81**

Le BP 2020 accuse une augmentation de 0,9% par rapport au BP 2019.

Le budget primitif dégage un autofinancement comptable de 414 722 € permettant de couvrir seulement 9.50% (12,9% en 2019) des dépenses d'investissement nouvelles, au côté des subventions obtenues (1,68 M€).

2.2 Section de fonctionnement

2.2.1 Approche globale : un équilibre budgétaire assuré par le résultat 2019 reporté

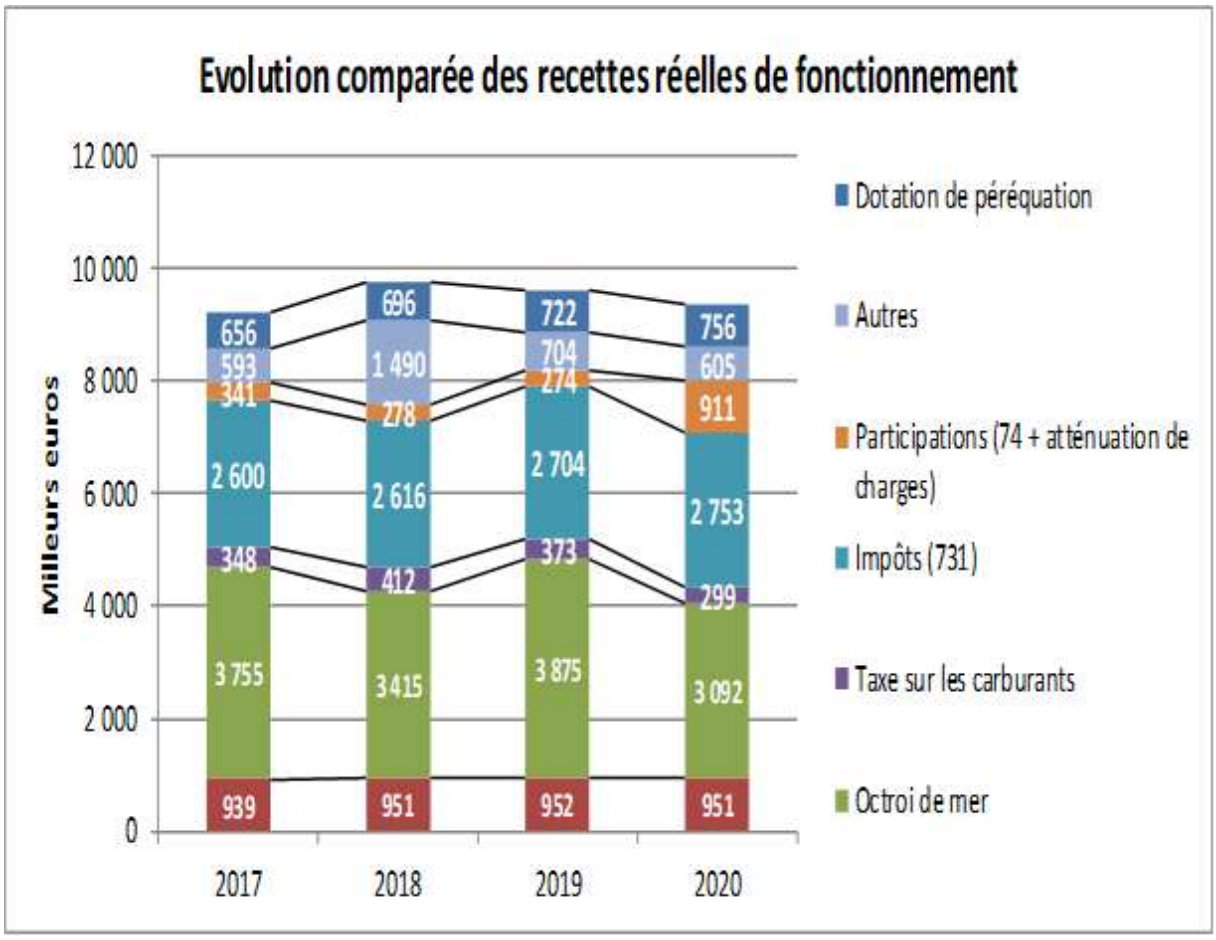
Le résultat de fonctionnement reporté de 2019, après couverture du déficit d'investissement, contribue à hauteur de 1 161 547.77 € à l'équilibre de la section de fonctionnement.

RECETTES DE FONCTIONNEMENT					
Chap	Libellé	Budget précédent (1)	Restes à réaliser N-1 (2)	Propositions nouvelles	TOTAL (=RAR + PROP. NOUVELLES)
70	Produits des services, du domaine et ventes.	14 000,00		8 500,23	8 500,23
73	Impôts et taxes	7 343 793,28		6 563 601	6 563 601
74	Dotations et participations	1 949 553,55		2 619 015	2 619 015
75	Autres produits de gestion courante	95 000,00		160 000,00	160 000,00
013	Atténuation de charges	150,00		0,00	0,00
Total des recettes de gestion courante		9 402 496,83	0	9 351 116,23	9 351 116,23
76	Produits financiers				0,00
77	Produits exceptionnels	83 071,00		15 806,00	15 806,00
78	Reprises sur amortissements et provisions (4)			0,00	0,00
79	Indemnités de sinistre			0,00	0,00
Total des recettes réelles de fonctionnement		9 485 567,83	0	9 366 922,23	9 366 922,23
042	Opé. d'ordre de transferts entre sections (5)			0,00	0,00
043	Opé. d'ordre à l'intérieur de la sect. fonct. (5)				0,00
Total des recettes d'ordre de fonctionnement		0		0,00	0,00
TOTAL		9 485 568	0	9 366 922,23	9 366 922,23
					+
	RESULTAT REPORTE				1 161 547,77
					=
	TOTAL				10 528 470

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT				
Libellé	Budget précédent (1)	Restes à réaliser N-1 (2)	Propositions nouvelles	TOTAL (=RAR + PROP. NOUVELLES)
Charges à caractère général	1 955 460,00		1 548 252	1 548 252
Charges de personnel et frais assimilés	5 049 381,19		5 301 487	5 301 487
Atténuations de produits				0
Autres charges de gestion courante	2 861 484,00		3 039 713	3 039 713
Frais de fonct. Des groupes d'élus				0
des dépenses de gestion courante	9 866 325,19	0	9 889 452	9 889 452
Charges financières	55 350,82		43 854	43 854
Charges exceptionnelles	226 000,00		110 441	110 441
Dotations aux provisions (4)	100 000,00		70 000	70 000
Dépenses imprévues				0
l des dépenses réelles de fonctionnement	10 247 676,01	0	10 113 748	10 113 748
Virement à la section d'investissement (5)	299 679,00		239 917	239 917
Opé. d'ordre de transferts entre sections (5)	161 679,00		174 805	174 805
Opé. d'ordre à l'intérieur de la sect. fonct.(5)				0
des dépenses d'ordre de fonctionnement	461 358		414 722	414 722
TOTAL	10 709 034	0	10 528 470	10 528 470
				+
RESULTAT REPORTE				
				=
TOTAL				10 528 470

2.2.2 Les recettes de fonctionnement

Elles sont marquées par une diminution de 2.5% par rapport aux réalisations 2019 .



La ville bénéficie cependant d'un dynamisme relatif en matière fiscale se traduisant par une évolution favorable des bases d'imposition.

FISCALITE DIRECTE (ETATS 1259)								
	2017		2018		2019		2020	Evol.19/14
BASES D'IMPOSITION (K€)								
Taxe d'habitation	4 938	*1,7%*	5 024	*0,6%*	5 054	*20,4%*	6 083	0,4%
THLV	1 078	*1,7%*	1 096	*0,6%*	1 103	*-36,5%*	700	
Taxe foncière bâtie	6 096	*1,3%*	6 174	*4,4%*	6 448	*-0,3%*	6 431	2,9%
Taxe foncière non bâtie	73	*0,9%*	74	*-38,8%*	45	*25,5%*	57	-4,4%
TP/CFE (2010)								
TOTAL	**12 185**	***1,5%***	**12 368**	***2,3%***	**12 650**	***4,9%***	**13 271**	**3,9%**
TAUX COMMUNE (%)								avec taux CASGC
Taxe d'habitation	13,00%	*0,0%*	13,00%	*0,0%*	13,00%	*0,0%*	13,00%	24,79%
THLV	13,00%	*0,0%*	13,00%	*0,0%*	13,00%	*0,0%*	13,00%	
Taxe foncière bâtie	29,03%	*0,0%*	29,03%	*0,0%*	29,03%	*0,0%*	29,03%	30,60%
Taxe foncière non bâtie	60,00%	*0,0%*	60,00%	*0,0%*	60,00%	*0,0%*	60,00%	66,69%
CFE (pour mémoire)	*24,98%*	*0,0%*	*24,98%*	*0,0%*	*24,98%*	*0,0%*	*24,98%*	*24,98%*
PRODUITS= BASES *TAUX (K€)								
TOTAL HORS TP A PARTIR 2002	**2 595**		**2 632**		**2 699**		**2 783**	

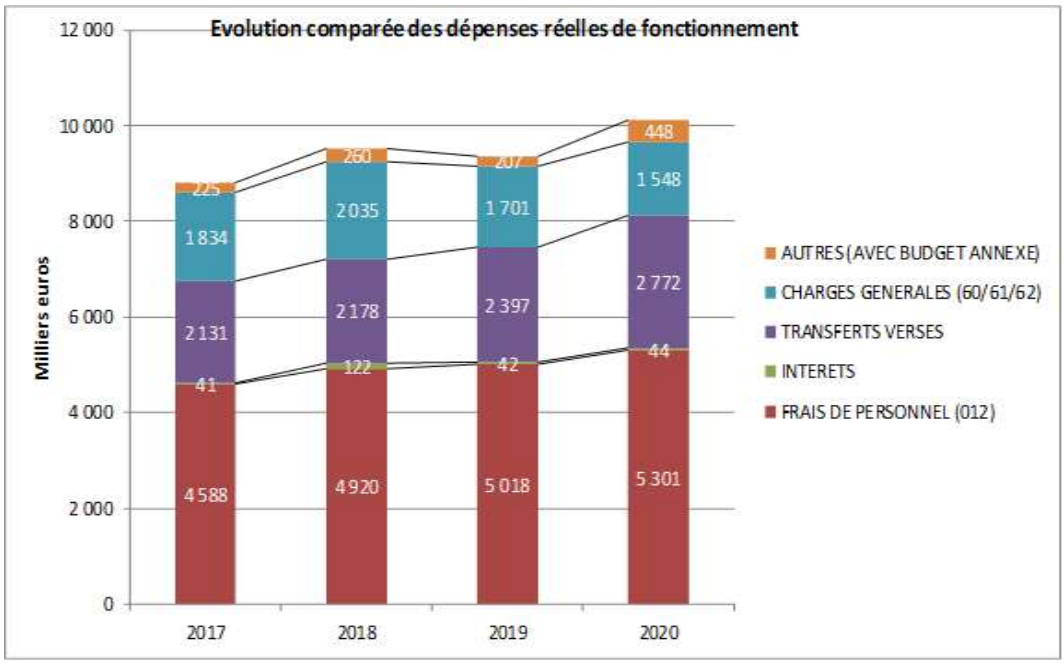
2.2.3 Les dépenses de fonctionnement

Elles augmentent globalement de 8% par rapport au compte aux réalisations 2019.

Les transferts versés regroupement la contribution au SDIS, au CCAS (231 000 €,+41000€,) et à la caisse des écoles (1 803 952 €, soit +103 952 € par rapport en 2019).

Les charges à caractère général sont représentatives du fonctionnement courant de la ville (eau, électricité, entretien des bâtiments communaux, voirie, télécoms,…).

Les intérêts de la dette connaissent une diminution en 2020 due à la prise en compte exceptionnelle en 2019de montants à régulariser au titre d'années antérieures.



2.3 Section d'investissement

Les dépenses d'investissement, en diminution de 0.3% par rapport aux prévisions 2019 regroupent:

- Les restes à réaliser (à savoir les dépenses juridiquement engagées restant à finaliser) 2019 en dépenses d'équipement pour 1 622 147.95 €
- Le remboursement de la dette en capital pour 170 000 €
- 4,365 M€ de dépenses d'équipement nouvelles

DEPENSES D'INVESTISSEMENT						
Chap	Libellé	Budget précédent (1)	Restes à réaliser N-1 (2)	Propositions nouvelles	VOTE (3)	TOTAL (=RAR + vote)
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)					
204	Subventions d'équipement versées					
21	Immobilisations corporelles					
22	Immobilisations reçues en affectation (7)					
23	Immobilisations en cours					
	Total des opérations d'équipement	5 995 029,80	1 612 147,95	4 364 576,46	4 364 576,46	5 976 724,41
Total des dépenses d'équipement		5 995 029,80	1 612 147,95	4 364 576,46	4 364 576,46	5 976 724,41
10	Dotations, fonds divers et réserves				0,00	0,00
16	Emprunts et dettes assimilées	201 934,00	10 000,00	170 000,00	170 000,00	180 000,00
27	Autres immobilisations financières				0,00	0,00
020	Dépenses imprévues				0,00	0,00
Total des dépenses financières		201 934,00	10 000,00	170 000,00	170 000,00	180 000,00
45X-1	Total des opé. Pour compte de tiers (9)				0,00	0,00
Total des dépenses réelles d'investissement		6 196 964	1 622 147,95	4 534 576,46	4 534 576,46	6 156 724,41
040	*Opé. d'ordre de transferts entre sections (5)*	0		0,00	0,00	0,00
041	*Opérations patrimoniales (5)*	1 859 053		1 864 502,80	1 864 502,80	1 864 502,80
Total des dépenses d'ordre d'investissement		1 859 053		1 864 502,80	1 864 502,80	1 864 502,80
TOTAL		8 056 017	1 622 147,95	6 399 079,26	6 399 079,26	8 021 227,21
						+
	D 001 SOLDE D'EXECUTION NEGATIF REPORTE OU ANTICIPE (2)					229 541,60
						=
	TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT CUMULEEES					8 250 768,81

Le détail des inscriptions des dépenses d'équipement est le suivant :

€uros TTC	REPORTS	BP 2020
DEPENSES		
DEPENSES HORS OPERATIONS	**248 374**	**602 512**
Fonds de concours agence 50 pas Riv Sens (204111)	25 000	
Reversement DGD bibliothèque (1321)	144 284,50	185 550
Logiciels (art.2051)	3 211,71	55 000
Label/.marque miel bio désir		
Frais d'études (art 2031)	35 408,97	40 000,00
Frais d'insertion (art 2033)		5 000
Réseaux informatiques		30 000
Matériel et outillage technique (art. 2158)		
dt tondeuse autoportée		*5 000*
dt SURPRESSEUR	*25 084,81*	
Achat terrains Bisdary EPFL (27638)		36 051
Autres aménagements (2181)	15 383,85	5 000
Matériel roulant (2182)		85 300
Matériel bureau et informatique (2183)		50 000
Mobilier (2184)		20 000
Divers (art 2188)		71 271,13
Installations, matériels et outillage technique (2315)		4 340,00
Aménagement hôtel de ville (art 2313)		10 000

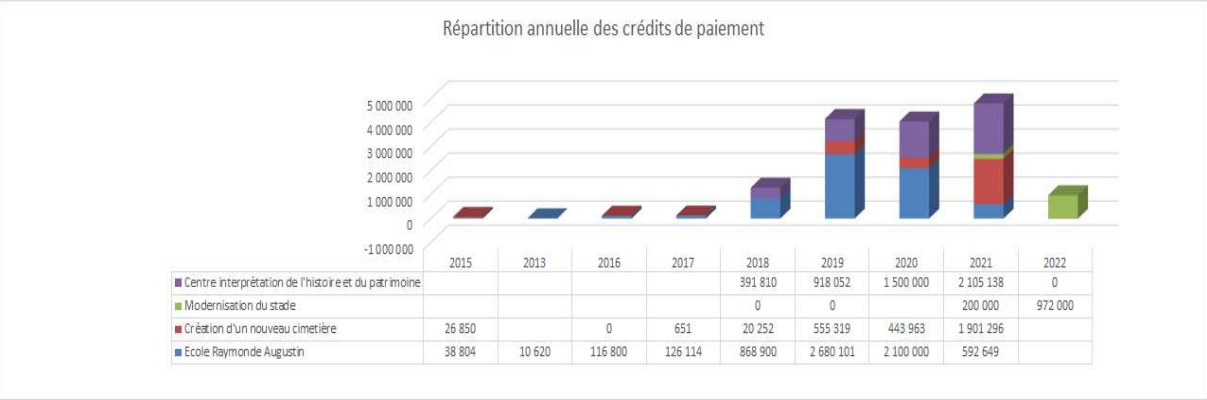
€uros TTC	REPORTS	BP 2020
DEPENSES		
Reconstruction de la voirie communale	2 226,42	80 000,00
Réparation bâtiments publics et équipe-	3 880,84	60 000
Aménag. cantine centrale	19 347,72	70 000
Aménagement maison de la culture		
Sécurisation bibliothèque municipale		0
Création nouveau cimetière		443 963
Réhabilitation hall des sports		
plan séisme-école Raymonde Augustin	579 899,00	1 520 101
Aménagement équipements sportifs	*12 505,00*	
Réalisation d'aires de stationnement	122 044,53	
EQUIPEMENTS TIERS LIEU/MJC	66 784,10	
Centre mémoriel d'interprétation (habitation BISDARY)	3 797,50	1 500 000
Aire de jeu Grande Savane		0
Eclairage+modulation horaire TEPCV		
TEPCV Liaison piétonne Rivières Sens_Bisdary (2151)	20 747,00	40 000
Chantier insertion rénovation bâtiment ruelle Bambou	89 908,00	
Plan de gestion Monts Caraïbes	30 000	
Rénovation éclairage public (2315)	21 942,00	48 000
Travaux pont St Jean Bosco (2151)	76 582,00	
Rénovation poudrière (Phase 2)	192 513,00	0
REMBOURSEMENT DETTE	10 000,00	170 000
TOTAL OPERATIONS REELLES	**1 622 147,95**	**4 534 576,46**

Dans un souci d'optimiser ses ressources financières, la ville a mis en place une programmation pluriannuelle de ses principaux investissements : extension du cimetière, mise aux normes para sismique de l'école Raymonde Augustin, réhabilitation de l'habitation Bisdary.

L'autorisation de programme globale[1] s'élève à 10 523 342 € TTC.

N° ou intitulé de l'AP	Pour mémoire AP votée y compris ajustement	Révision de l'exercice N	Total cumulé (toutes les délibérations y compris pour N	Crédits de paiement antérieurs (réalisations cumulées au 1/1/N) (1)	Crédits de paiement ouverts au titre de l'exercice N (2)	Restes à financer de l'exercice N+1	Restes à financer (exercice au-delà de N+1)
DEMOLITION-RECONSTRUCTION DE L'ECOLE PRIMAIRE RAYMONDE AUGUSTIN	3 380 117	723 871	4 103 988	1 411 339	2 100 000	592 649	0
CIMETIERE	2 414 354	0	2 414 354	47 753	443 963	1 922 638	0
CENTRE D'INTERPRETATION DE L'HISTOIRE ET DU PATRIMOINE	4 005 000	0	4 005 000	399 862	1 500 000	2 105 138	0

L'exécution de ces dépenses est prévue de s'exécuter selon le rythme suivant :



[1] C'est-à-dire le montant maximum attendu des dépenses

Le financement des dépenses d'équipement fait appel en 2020 à l'autofinancement dégagé sur la section de fonctionnement (461 358 € soit 9.5% des dépenses d'investissement nouvelles), d'autres recettes (remboursement de TVA, subventions,…).

RECETTES D'INVESTISSEMENT						
Chap	Libellé	Budget précédent (1)	Restes à réaliser N-1 (2)	Propositions nouvelles	VOTE (3)	TOTAL (=RAR + vote)
010	Stocks (6)					
13	Subventions d'investissement		1 684 230,00	3 446 959,44	3 446 959,44	5 131 189,44
16	Emprunts et dettes assimilées		,00	0,00	0,00	0,00
	Total des recettes d'équipement		**1 684 230,00**	**3 446 959,44**	**3 446 959,44**	**5 131 189,44**
10	Dot.,fonds divers et réserves (hors 1068)		368 239,46	453 115,03	453 115,03	821 354,49
1068	Excédents de fonct. capitalisés (10)			0,00	0,00	0,00
138	Autres sub. d' invest. non transf				0,00	0,00
27	Autres immobilisations financières				0,00	0,00
024	Produits des cessions			19 000,00	19 000,00	19 000,00
	Total des recettes financières		**368 239,46**	**472 115,03**	**472 115,03**	**840 354,49**
45X-2	Total des opé. pour le compte de tiers (9)				**0,00**	**0,00**
Total des recettes réelles d'investissement			**2 052 469,46**	**3 919 074,47**	**3 919 074,47**	**5 971 543,93**
021	*Virement de la section de fonctionnement (5)*	*299 679,00*		239 917,08	239 917,08	239 917,08
040	*Opé. d'ordre de transferts entre sections (5)*	*161 679,00*		174 805,00	174 805,00	174 805,00
041	*Opérations patrimoniales (5)*	1 859 052,80		1 864 502,80	1 864 502,80	1 864 502,80
Total des recettes d'ordre d'investissement		**2 320 410,80**		**2 279 224,88**	**2 279 224,88**	**2 279 224,88**
TOTAL		**2 320 410,80**	**2 052 469,46**	**6 198 299,35**	**6 198 299,35**	**8 250 768,81**
						+
	R 001 SOLDE D'EXECUTION POSITIF REPORTE OU ANTICIPE (2)					
						=
	TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT CUMULEEES					**8 250 768,81**

3 Endettement

L'endettement de la ville reste maitrisé avec un encours au 31/12/2019 de 188.9 €/hab. pour une moyenne nationale 2018 de 830 €/hab.

Le taux moyen de la dette est relativement faible (2,7%) pour une durée restante de remboursement relativement longue (11,8 ans).

La charge de la dette est modérée représentant 2,2% des recettes réelles de fonctionnement en 2019 (9.59% en moyenne nationale 2018).

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Charge de dette (annuités/rec.fonct)	2,6%	2,1%	2,0%	2,8%	2,2%	2,3%
Encours/Rec.réelles fonct	22,7%	19,0%	17,4%	15,1%	16,9%	16,1%
Capacité de désendettement (ans)	2,3	4,8	3,6	6,5	15,1	négatif

4 CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

La capacité d'autofinancement (CAF) représente la part issue de son fonctionnement que la collectivité peut affecter au financement de ses investissements, une fois le remboursement de la dette effectué.

La CAF est un indicateur fondamental de la bonne santé financière d'une collectivité.

La CAF nette négative en 2019 à hauteur de 66 K€ continue de se dégrader en 2020.

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	B.P 2020
** AUTOFINANCEMENT (K€) **				
Recettes d'exploitations (hors comptes 72,76,77,78)	9 224	8 808	9 339	9 351
Dépenses d'exploitation (hors cptes 66,67,68)	8 658	9 308	9 101	9 555
EXCEDENT BRUT DE FONCTIONNEMENT	**566**	**-501**	**239**	**-204**
- Frais financiers (6611+ICNE)	41	122	42	44
+ Produits financiers	0	0	0	0
RESULTAT FINANCIER (+)	**-41**	**-122**	**-42**	**-44**
- Charges exceptionnelles (hors provisions et déficit budget annexe))	120	84	222	110
+ Produits exceptionnels (hors cessions)	9	956	125	16
RESULTAT EXCEPTIONNEL (+)	**-111**	**872**	**-97**	**-95**
EPARGNE BRUTE	**413**	**249**	**100**	**-343**
- Capital (hors réaménagement)	146	150	166	170
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT NETTE	**267**	**99**	**-66**	**-513**