

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE

EXERCICE 2020

Conseil Municipal du 30 juin 2020



Commune de GUISE



I-CONTEXTE GENERAL

1-Un débat obligatoire.

En application des dispositions de l'article L2312-1 du Code Général des Collectivités Territoriales, dans les communes de 3 500 habitants et plus, l'examen du budget doit être précédé d'un débat sur les orientations budgétaires.

Le débat d'orientation budgétaire constitue la première étape du cycle budgétaire, il doit se dérouler dans les 2 mois précédant l'examen du Budget Primitif. Toutefois cette année en raison de l'épidémie de COVID, les ordonnances du mois de mars ont autorisé la tenue du Débat lors de la même séance que le vote du budget. Il n'a pas pour vocation l'exposé d'un pré-budget mais la définition des grands axes pour l'année 2020

Le principe de la tenue du débat fait l'objet d'un vote formel par le Conseil Municipal

Il s'appuie sur un rapport d'orientation présenté en séance et mis à disposition du public afin que chacun puisse le consulter et dispose des informations relatives à la vie budgétaire et financière de la commune.

2-Contexte global.

Le taux de croissance régresse légèrement en 2019, 11,4% au lieu de 1,7%. La crise du COVID 19 laisse planer une grande incertitude sur les résultats 2020. Nous nous acheminons probablement vers une récession record. La crise économique qui s'amorce va aggraver le chômage et faire stagner la consommation. Aussi l'état a mis en place plusieurs mesures afin de relancer l'économie et soutenir les entreprises en difficultés. L'état va également continuer à maintenir son effort pour le soutien à l'investissement.

Pour 2020 les dotations notifiées en avril restent stables mais nous ne pouvons pas actuellement nous projeter pour les exercices à venir.

Section de fonctionnement.

L'exercice 2019 fait ressortir les résultats suivant :

| FONCTIONNEMENT | Crédits 2019 | Liquidé 2019 |
|-----------------------|---------------|----------------|
| DEPENSES | 8 952 184.85€ | 5 166 636.36 € |
| RECETTES | 8 952 184.85€ | 6 036 390.36€ |
| RESULTAT | | 869 764.00 € |

Les pourcentages d'exécution des différents chapitres sont les suivants :

| Compte | Intitulé | Prévisions | Réalisé | Taux de réalisation |
|--------|--|------------|--------------|---------------------|
| 011 | Charges à caractère général | 1 735 500 | 1 637 101.56 | 94.33% |
| 012 | charges de personnel et frais assimilés | 2 511 400 | 2 445 315.31 | 97.37% |
| 014 | Atténuation des produits | 42 000 | 39 351 | 93.70% |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 834 621.48 | 703 465.48 | 84.28% |
| 66 | Charges financières | 32 725.92 | 32 725.92 | 100% |
| 67 | Charges exceptionnelles | 3 000 | 958.35 | 31.94% |
| 042 | Virement d'ordre de transfert entre sections | 282 465.85 | 307 708.74 | 108.84% |

| | | | | |
|-------|--|--------------|--------------|--------|
| TOTAL | | 5 441 413.25 | 5 166 626.36 | 94.95% |
|-------|--|--------------|--------------|--------|

| Compte | Intitulé | Prévision BP 2019 | Réalisé 2019 | |
|--------|---|-------------------|--------------|---------|
| 013 | Atténuations de charges | 65 000 | 91 903.64 | 141.4% |
| 70 | Produits des services du domaine et ventes diverses | 236 600 | 208 392.77 | 88.08% |
| 73 | Impôts et taxes | 3 213 683 | 3 227 965.09 | 100.4% |
| 74 | Dotations, subventions et participations | 1 855 649 | 1 993 167.57 | 107.4% |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 65 000 | 61868.41 | 95.18% |
| 76 | produits financiers | 0 | 3.30 | |
| 77 | Produits exceptionnels | 0 | 24 657.79 | |
| 042 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 421 722.81 | 428 431.79 | 101.6% |
| TOTAL | | 5857654.81 | 6 036 390.36 | 103.05% |

Pour l'année 2019 l'excédent de fonctionnement est de 869 764€.

Evolution de la section de fonctionnement

Depuis plusieurs années les mesures de rigueur imposées par la baisse des dotations de l'état nous incitent à la prudence quand aux inscriptions pour 2020.

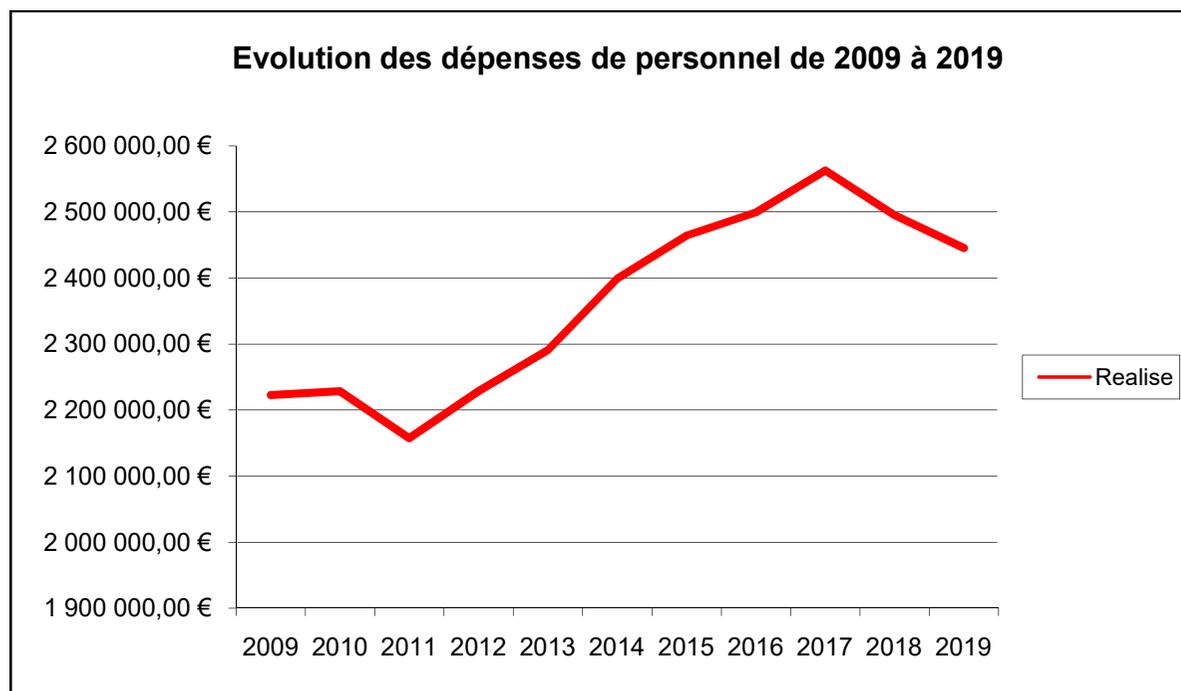
Toutes les dépenses ont été calculées au plus juste en tenant compte de la hausse sensible des produits pétroliers, du gaz et de l'électricité, du passage progressif en ampoules LED pour l'éclairage, une conduite eco-citoyenne pour l'eau et de la renégociation des contrats de maintenance et d'assurance.

Les dépenses de personnel ont diminué compte tenu du départ d'un agent sous contrat et de deux titulaires qui n'ont pas été remplacés poste pour poste.

| Chapitre | Description | Réalisé 2015 | Réalisé 2016 | Réalisé 2017 | Réalisé 2018 | BP2019 | Réalisé 2019 | DOB 2020 |
|----------|---|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|------------|
| 011 | Charges à caractère général | 1 767 225.83 | 1 720 277.75 | 1 689 308.50 | 1716364.06 | 1 735 500 | 1 637 101.56 | 1 694 500 |
| 012 | Charges de personnel et frais assimilés | 2 464 168.80 | 2 499 267.16 | 2 562 561.79 | 2494692.48 | 2 511 400 | 2 445 315.31 | 2 589 130 |
| 014 | Atténuation de produits | 21 595.00 | | 0.00 | 38239 | 42 000 | 39 351 | 35 000 |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 727 208.22 | 846 629.55 | 780 756.28 | 747701.24 | 834 321.48 | 703 465.48 | 791 912 |
| 66 | Charges financières | 35 015.20 | 37 143.25 | 33 436.09 | 40213.33 | 32 725.92 | 32 725.92 | 27 694.63 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 634.52 | 5 039.13 | 1 488.59 | 2121.6 | 3 000 | 958.35 | 3 000 |
| 042 | Amortissement | 153 992.16 | 182 567.19 | 213 577.34 | 255501.43 | 282 465.85 | 307 708.74 | 296 974.14 |

A effectif constant les dépenses de personnel ont augmenté de 12% en 10 ans. En elle dépasse légèrement le seuil des 50% des dépenses de la section de fonctionnement.

Une vigilance accrue doit être observée dans ce domaine, toutefois l'augmentation de ce taux est due aussi à la diminution des autres dépenses. En valeur absolue les dépenses ont diminuée par rapport à 2018.



Les recettes ont été évaluées en tenant compte des recettes qui ne seront pas perçues suite à la crise du COVID (remise de loyer pour les commerçants et sur les places du marché, absence de location des salles).

| Chapitre | Description | Réalisé 2015 | Réalisé 2016 | réalisé 2017 | Réalise 2018 | BP2019 | Réalisé 2019 | DOB 2020 |
|-----------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| 013 | Atténuation des charges | 156 571.59 | 122 000.00 | 169 265.33 | 78 160.74 | 65 000.00 | 91 903.64 | 70 000 |
| 042 | Travaux en régie | 334 659.83 | 419 500.00 | 412 934.14 | 705 668.17 | 421 722.81 | 428 431.79 | 298 996 |
| 70 | Produits des services et domaines | 118 250.92 | 124 700.00 | 208 046.66 | 211 350.91 | 236 600.00 | 208 392.77 | 194 690 |
| 73 | Impôts et taxes | 3 319 905.67 | 3 265 889.00 | 3 225 365.38 | 3 232 767.89 | 3 213 683.00 | 3 227 965.09 | 3 196 006 |
| 74 | Dotation subvention et participation | 2 139 640.84 | 1 833 489.00 | 1 908 441.12 | 1 921 456.82 | 1 855 649.00 | 1 993 167.57 | 2 021 593 |
| 75 | Autres charges de gestion | 102 016.03 | 70 100.00 | 70 571.50 | 62 775.81 | 65 000.00 | 61 868.41 | 80 000 |
| 76 | Produits financiers | 3.12 | 785.00 | 1.77 | 2.97 | 0.00 | 3.30 | |
| 77 | Produits exceptionnel | 27 078.61 | | 572 047.24 | 41 977.54 | 0.00 | 24 657.79 | 1 200 |
| | TOTAL | 6 198 126.61 | 5 836 463.00 | 6 566 673.14 | 6 254 160.85 | 5 857 654.81 | 6 036 390.36 | 5 862 485 |

Evolution de la DGF.

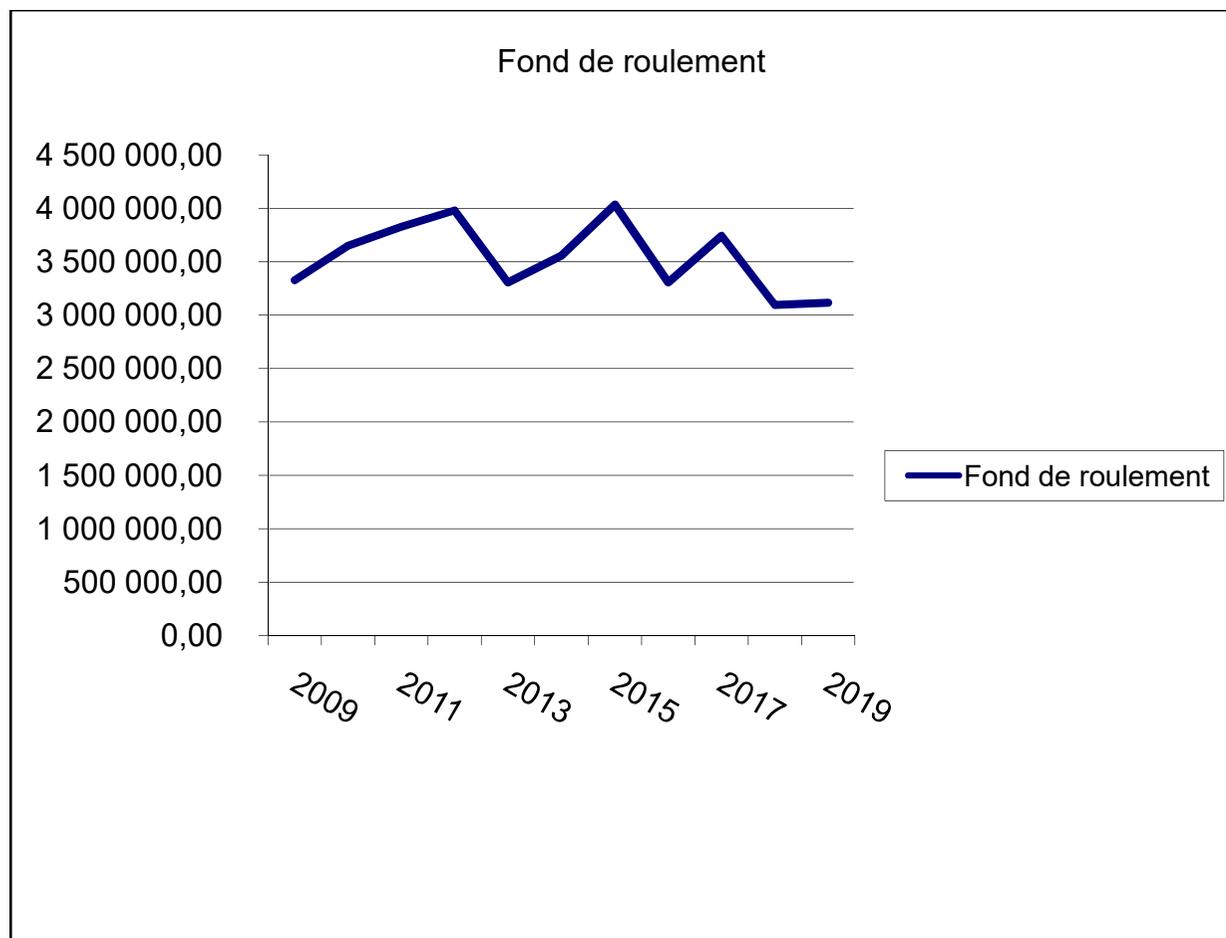
La diminution de la DGF se stabilise depuis 2017. Malgré tout la perte cumulée depuis 2013 représente un manque pour la collectivité de 2 106 201€.

Evolution de la DGF

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | |
|---------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------|
| DGF Reçue | 1 219 484,00 € | 1 170 674,00 € | 1 053 274,00 € | 918 329,00 € | 844 941,00 € | 827351 | 814 305,00 € | 801 313,00 € | |
| Diminution | | 48 810,00 € | 117 400,00 € | 134 945,00 € | 73 388,00 € | 17 590,00 € | 13 046,00 € | 12 992,00 € | |
| perte cumulée | | 48 810,00 € | 166 210,00 € | 301 155,00 € | 374 543,00 € | 392 133,00 € | 405 179,00 € | 418 171,00 € | 2 106 201,00 € |

Fond de roulement

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Fonctionnement | | | | | | | | | | | |
| Recettes | 5 867 552,23 | 5 947 589,40 | 5 904 015,94 | 5 955 844,19 | 6 199 322,48 | 6 227 762,86 | 6 213 814,61 | 6 566 673,14 | 5 987 953,76 | 6 254 160,85 | 6 036 390,36 |
| Dépenses | 4 667 300,28 | 4 462 016,25 | 4 577 713,15 | 4 801 298,28 | 5 197 896,35 | 5 172 269,69 | 5 169 832,23 | 5 290 924,43 | 5 281 128,59 | 5 294 833,14 | 5 166 626,36 |
| Excedent de l'exercice | 1 200 251,95 | 1 485 573,15 | 1 326 302,79 | 1 154 545,91 | 1 001 426,13 | 1 055 493,17 | 1 043 982,38 | 1 275 748,71 | 706 825,17 | 959 327,71 | 869 764,00 |
| Excedent reporté | 3 449 805,05 | 3 326 173,70 | 3 649 348,80 | 3 826 133,95 | 3 979 872,25 | 3 306 922,91 | 3 557 316,10 | 4 035 213,16 | 3 305 687,90 | 3 743 826,07 | 3 094 530,04 |
| | 4 650 057,00 | 4 811 746,85 | 4 975 651,59 | 4 980 679,86 | 4 981 298,38 | 4 362 416,08 | 4 601 298,48 | 5 310 961,87 | 4 012 513,07 | 4 703 153,78 | 3 964 294,04 |
| Investissement | | | | | | | | | | | |
| Recettes | 2 054 379,72 | 1 885 212,37 | 1 471 356,97 | 1 679 642,79 | 2 469 286,02 | 2 246 376,76 | 3 360 163,19 | 1 412 710,56 | 3 824 632,81 | 1 668 261,89 | 2 441 906,03 |
| Dépenses | 1 995 459,50 | 1 352 192,98 | 2 032 460,92 | 2 160 035,62 | 2 265 911,76 | 2 239 571,94 | 2 574 134,25 | 3 277 086,23 | 2 274 675,06 | 2 984 304,33 | 2 265 650,72 |
| Excédent de l'exercice | 58 920,22 | 533 019,39 | -561 103,95 | -480 392,83 | 203 374,26 | 6 804,82 | 786 028,94 | -1 864 375,67 | 1 549 957,75 | -1 316 042,44 | 176 255,31 |
| Résultat reporté | -667 623,20 | -608 702,98 | -75 683,59 | -636 787,54 | -1 117 180,37 | -913 806,11 | -907 001,29 | -120 972,35 | -1 985 348,02 | - 435 390,27 | - 1 751 432,71 |
| Résultat provisoire | -608 702,98 | -75 683,59 | -636 787,54 | -1 117 180,37 | -913 806,11 | -907 001,29 | -120 972,35 | -1 985 348,02 | -435 390,27 | -1 751 432,71 | -1 575 177,40 |
| Reste à réaliser | -715 180,32 | -1 086 714,46 | -512 730,10 | 116 372,76 | -760 569,36 | 101 901,31 | -445 112,97 | -19 925,95 | 166 703,27 | 142 908,97 | 725 893,50 |
| RAR DEPENSES | | | | | | | | | | | |
| RAR RECETTES | | | | | | | | | | | |
| Besoin de financement | -1 323 883,30 | -1 162 398,05 | -1 149 517,64 | -1 000 807,61 | -1 674 375,47 | -805 099,98 | -566 085,32 | -2 005 273,97 | -268 687,00 | -1 608 523,74 | -849 283,90 |
| Affectation du résultat | | | | | | | | | | | |
| Financement investissement | -1 323 883,30 | -1 162 398,05 | -1 149 517,64 | -1 000 807,61 | -1 674 375,47 | -805 099,98 | -566 085,32 | -2 005 273,97 | -268 687,00 | -1 608 523,74 | -849 283,90 |
| Fond de roulement | 3 326 173,70 | 3 649 348,80 | 3 826 133,95 | 3 979 872,25 | 3 306 922,91 | 3 557 316,10 | 4 035 213,16 | 3 305 687,90 | 3 743 826,07 | 3 094 630,04 | 3 115 010,14 |



Après avoir constaté une petite érosion du fonds de roulement, celui-ci est stable en 2019. La poursuite d'un programme d'investissement ambitieux notamment avec la construction d'une halle de marché et la requalification d'espaces verts. Le taux d'endettement de la commune reste particulièrement bas car il n'a pas été contracté de nouveaux emprunts.

Endettement

La commune s'est engagée sur 3 emprunts de 1 million d'euros chacun contractés en 2013, 2015, 2017 et se terminant en 2025.

| | |
|------------------------------------|----------------|
| Dettes au 31/12/19 | 1 794 884.08 € |
| Population fiche Fiche DGF 2019 | 4 928 |
| Ratio dette par habitant | 364.22 € |

| | |
|---|----------------|
| Dettes au 31/12/2019 | 1 794 884.08 € |
| Caf brute | 869 764 |
| Capacité de désendettement en années | 2.1 |

Le ratio d'endettement par habitant est de 364.22€, la moyenne de la strate est 846€.

La capacité de désendettement est de 2,1 ans, le seuil critique se situe entre 10 et 12 ans nous pouvons donc considérer que la situation financière reste saine.

A titre de comparaison les communes de Bohain et Gauchy qui présentent des caractéristiques équivalentes à la commune de Guise ont respectivement un ratio d'endettement 602,00€ et 1 336,00€ et une capacité de désendettement de 3,8 et 7,4.

La collectivité dégagant chaque année une capacité d'autofinancement stable, sa capacité à investir reste élevée et la possibilité de recourir à l'emprunt sans mettre en péril les équilibres autorise la commune à poursuivre un programme d'investissement ambitieux.

Les dépenses d'investissement

Les opérations d'équipement inscrites au BP 2020 restent constantes cette année 2,8 millions. Le programme pluriannuel d'investissement tient compte de cette stabilité pour les années à venir.

Les différents projets d'investissement sont principalement axés autour de la revitalisation du Centre Bourg avec en projet phare la création d'une halle de marché et la requalification d'espaces verts afin de créer une liaison avec la rue Camille Desmoulins. Ce projet principal est estimé à 3 millions d'euros. Les marchés de travaux ont été attribués en septembre 2019 pour un montant de 2 771 241.51€0. Les travaux ont commencé en octobre et dureront jusqu'à la fin de l'année 2020.

Les autres gros postes de dépenses sont :

- Remplacement des ordinateurs des agents de la mairie : 10 000€
- Remplacement de la nacelle des services techniques : 55 000€
- Viabilisation de parcelles rue de Hauteville : 40 000€
- Réhabilitation de la rue et la place (enfouissement de réseau) : 65 000€
- Rénovation de trottoirs et chaussée rue et place Lamart : 80 000€
- Véhicule de tonte pour le service espaces verts / 22 000€
- Mise en place d'une signalétique 1^{ère} tranche : 60 000€
- Travaux en trépie réalisés par les équipes municipales : 297 000€

Les autres crédits sont consacrés au renouvellement de matériel et à la poursuite de la mise en accessibilité des bâtiments.

Plan pluriannuel investissement

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| epargne brute (resultat) | 869 764,00 € | 600 000,00 € | 600 000,00 € | 600 000,00 € | 600 000,00 € |
| emprunt | 309 819,23 € | 312 522,76 € | 315 312,47 € | 318 191,09 € | 321 161,47 € |
| recette | 559 944,77 € | 287 477,24 € | 284 687,53 € | 281 808,91 € | 278 838,53 € |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Recettes investissement | | | | | |
| Affectation resultat | 849 283,90 € | 800 000,00 € | 800 000,00 € | 800 000,00 € | 800 000,00 € |
| RAR | | | | | |
| Operations ordre | 295 000,00 € | 295 000,00 € | 295 000,00 € | 250 000,00 € | 250 000,00 € |
| FCTVA+taxes diverses | 300 000,00 € | 300 000,00 € | 300 000,00 € | 250 000,00 € | 250 000,00 € |
| SUBVENTION | 650 000,00 € | 200 000,00 € | 200 000,00 € | 200 000,00 € | 200 000,00 € |
| Autres | | | | | |
| | 2 094 283,90 € | 1 595 000,00 € | 1 595 000,00 € | 1 500 000,00 € | 1 500 000,00 € |
| | | | | | |
| | | | | | |
| epargne nette (excedent fonctionnement-capital emprunt) | 559 944,77 € | 287 477,24 € | 284 687,53 € | 281 808,91 € | 278 838,53 € |
| Recettes investissement | 2 094 283,90 € | 1 595 000,00 € | 1 595 000,00 € | 1 500 000,00 € | 1 500 000,00 € |
| Capacité investissement | 2 654 228,67 € | 1 882 477,24 € | 1 879 687,53 € | 1 781 808,91 € | 1 778 838,53 € |
| Dépenses investissement | 3 800 000,00 € | 2 000 000,00 € | 2 000 000,00 € | 2 000 000,00 € | 2 000 000,00 € |
| Besoin de financement | -1 145 771,33 € | -117 522,76 € | -120 312,47 € | -218 191,09 € | -221 161,47 € |
| | | | | | |
| | | | | | |
| besoin financement | -1 145 771,33 | -117 522,76 € | -120 312,47 € | -218 191,09 € | -221 161,47 € |
| Emprunt | | | | | |

| | | | | | |
|--|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Variation fonds de roulement | -1 145 771,33 | -117 522,76 | -120 312,47 | -218 191,09 | -221 161,47 |
| Fonds de roulement initial (virement section fonctionnement) | 3 539 284,37 | 2 393 513,04 | 2 275 990,28 | 2 155 677,81 | 1 937 486,72 |
| Fonds de roulement final | 2 393 513,04 | 2 275 990,28 | 2 155 677,81 | 1 937 486,72 | 1 716 325,25 |

Le plan pluriannuel est établi avec des prévisions minimales en résultat d'exploitation stable de 600 000 et recettes d'investissement notamment pour l'attribution des subventions. Les dépenses d'investissement sont évaluées sur la base des réalisations 2015/2016 date à laquelle le programme centre bourg n'était pas encore commencé. Les recettes sont également inscrites pour le minimum.

On constate donc que le fond de roulement continue son évolution lente mais laisse quand même la possibilité de financer un programme d'investissement simple. Toutefois si on envisage des travaux plus ambitieux il faudra probablement recourir à l'emprunt d'ici la fin fin du mandat. Au vue des ratios d'endettement très bas cela ne poserait pas de problèmes de trésorerie.