



VILLE DE GOURBEYRE

RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2025



CONSEIL MUNICIPAL ● 11 Mars 2025

CONTEXTE DE LA LOI DE FINANCE 2025

Principales données financières du PLF 2025

Contexte macro-économique

Croissance France	1,1 % (1.1 % en 2024)
Croissance Zone €	0.8%
Inflation	1.8 % (2.1% en 2024)

Administrations publiques

Croissance en volume de la dépense publique en 2024)	-0.1 % (1.8%
Déficit public (% du PIB) en 2024)	5.0 % (6.1%
Dette publique (% du PIB)	112.9 % (114.7% en 2024)

Collectivités locales

Transferts financiers de l'Etat	104.
00 Md€ ¹ Dont concours financiers de l'Etat	53.4
Md€ Dont	DGF
	27,2
45 Md€	

Point d'indice de la fonction publique (1^{er} juillet 2023)

Valeur mensuelle	4,92 €
Montant annuel (indice 100)	5 907,34 €

- **OB : Un process désormais bien maîtrisé par les Pôles et Directions mais un contexte de préparation instable**
- **PLF 2025 finalement adopté le 6/02 avec hypothèse de déficit 2025 en baisse à 5,4% au lieu de 6,1% en 2024**
- **Effort Collectivités Locales ramené de 5 à 2,2 Mds par rapport au PLF initial d'octobre 2024**
- **Economie de l'Etat de 140M€ sur les dotations aux CL (DGF augmentera de 150 M€) : diminution DSIL, stabilité DETR**
- **Baisse du Fonds Vert**
- **Augmentation des cotisations retraites CNRACL**
- **Baisse des variables d'ajustement de 487 M€, principalement due à celle de la DCRTP de 259 M€ pour le bloc communal**



RESULTAT DE L'EXECUTION 2024

RESULTATS PROVISOIRES 2024

	Dépenses de fonctionnement	Recettes de fonctionnement
Exécution budgétaire 2024	12 293 890,20	11 666 107,78
Résultat budgétaire 2024	-627 782,42	
Résultat budgétaire 2023 reporté	2 816 096,37	
Résultat budgétaire cumulé 2024	2 188 313,95	
Restes à réaliser 2023		
Excédent budgétaire section de fonctionnement	2 188 313,95	
	Dépenses d'investissement	Recettes d'investissement
Exécution budgétaire 2024	2 591 808,26	4 866 546,99
Résultat budgétaire 2024	2 274 738,73	
Résultat budgétaire 2023 reporté	-1 150 612,40	
Résultat budgétaire cumulé 2024	1 124 126,33	
Restes à réaliser 2024	2 940 227,88	2 736 127,84
Excédent budgétaire section d'investissement	920 026,29	
Excédent budgétaire budget principal 2024	3 108 340,24	
Résultat budgétaire budget annexe lotissement	20 000,00	
Excédent budgétaire Total budget 2024	3 128 340,24	



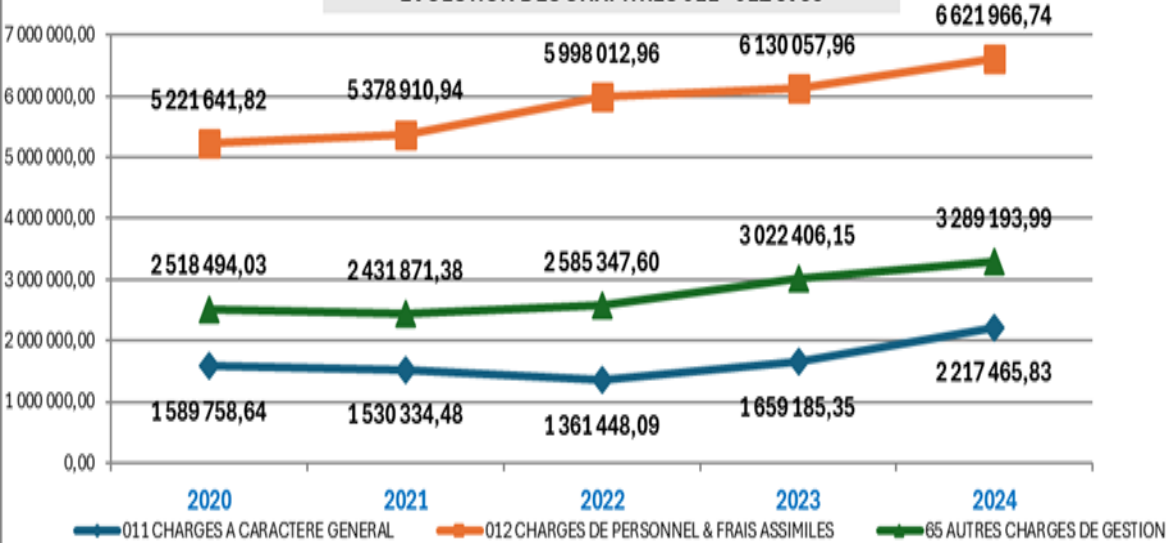
ANALYSE RETROSPECTIVE 2020-2024

DEPENSES

EVOLUTION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT REALISEES PAR CHAPITRE DE 2020 A 2024

	2020	EVOL. DE 2020/2019%	2021	EVOL. DE 2021/2020 %	2022	EVOL. DE 2022/2021 %	2023	EVOL. DE 2023/2022%	2024	EVOL. DE 2024/2023%
002 RESULTAT DE FONCT. REPORTE										
011 CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 589 758,64	-6,52%	1 530 334,48	-3,74%	1 361 448,09	-11,04%	1 659 185,35	21,87%	2 223 224,16	33,99%
012 CHARGES DE PERSONNEL & FRAIS ASSIMILES	5 221 641,82	4,06%	5 378 910,94	3,01%	5 998 012,96	11,51%	6 130 057,96	2,20%	6 621 714,50	8,12%
65 AUTRES CHARGES DE GESTION	2 518 494,03	5,72%	2 431 871,38	-3,44%	2 585 347,60	6,31%	3 022 406,15	16,91%	3 294 788,69	9,01%
66 CHARGES FINANCIERES	24 746,13	-41,63%	40 211,78	62,50%	42 318,93	5,24%	39 078,78	-7,66%	28 230,85	-27,76%
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES	58 438,16	-73,67%	48 188,30	-20,97%	72 523,48	57,02%	0,00	-100,00%	0,00	
014 ATTENUATIONS DE PRODUITS			1 482,78						2 520,00	
TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT	9 413 078,78	0,51%	9 428 977,64	0,17%	10 059 651,06	6,69%	10 850 728,22	7,86%	12 176 458,20	12,22%
023 VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT										
042 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION	174 804,51	-41,96%	184 887,53	5,77%	199 178,55	7,73%	266 672,25	33,89%	117 432,00	-55,96%
TOTAL DEPENSES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT	174 804,51	-41,96%	184 887,53	5,77%	199 178,55	0,08	266 672,25	33,89%	117 432,00	-55,96%
TOTAL GENERAL	9 587 883,29	-0,81%	9 613 865,17	0,27%	10 258 829,61	6,71%	11 117 400,47	8,37%	12 293 890,20	10,58%

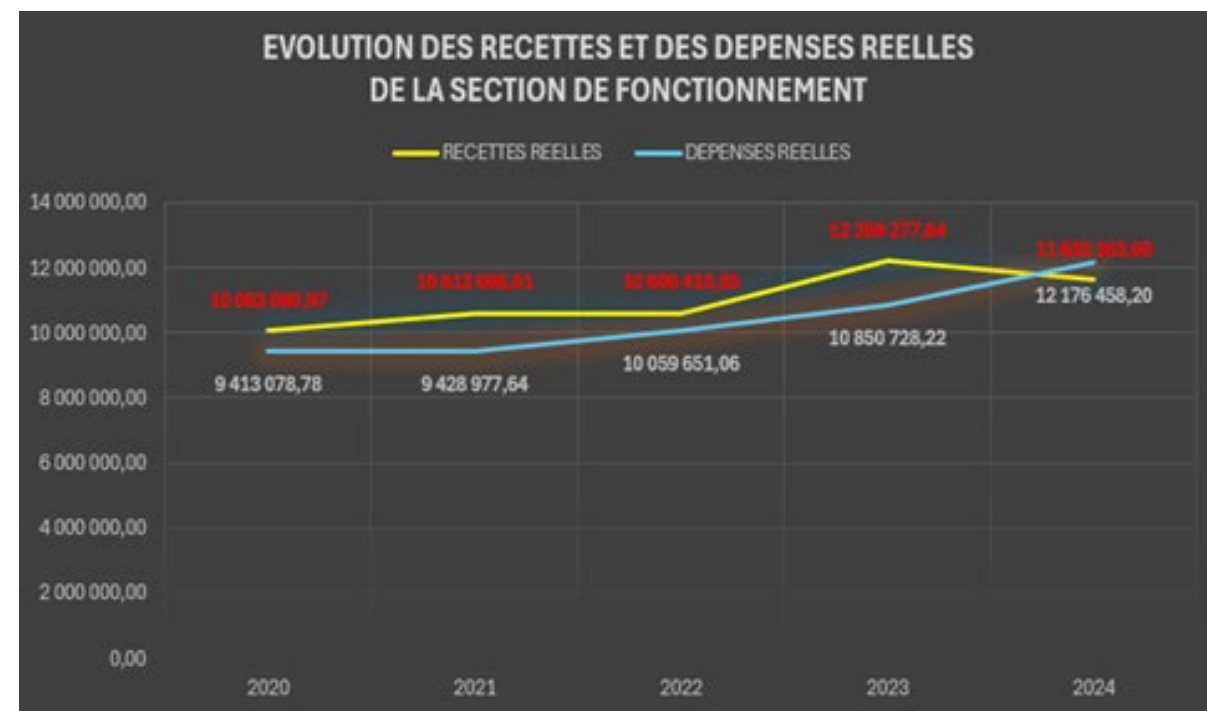
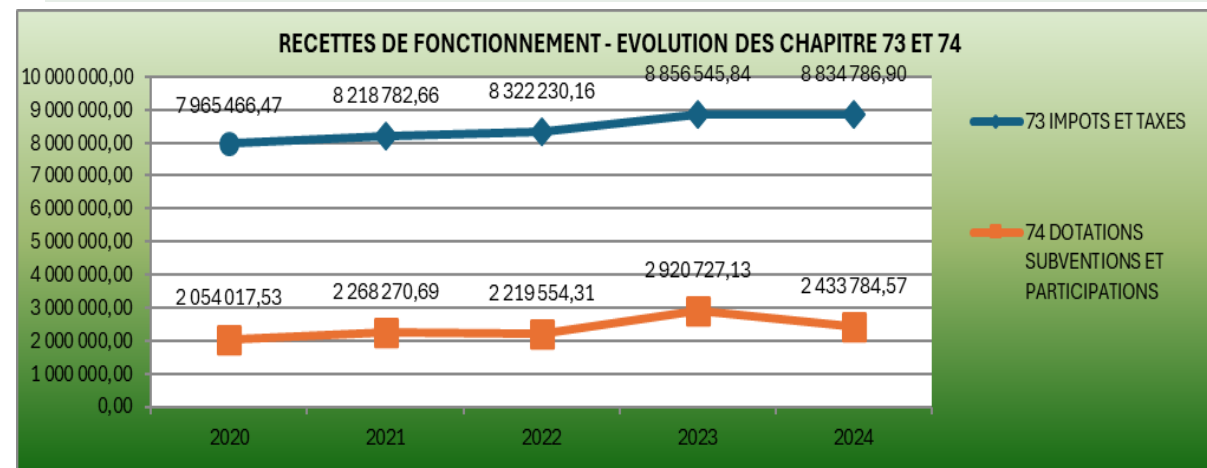
VILLE DE GOURBEYRE - DEPENSES DE FONCTIONNEMENT
EVOLUTION DES CHAPITRES 011 - 012 et 65



RECETTES

L'effet de ciseaux désigne une situation dans laquelle deux phénomènes évoluent de manière opposée.

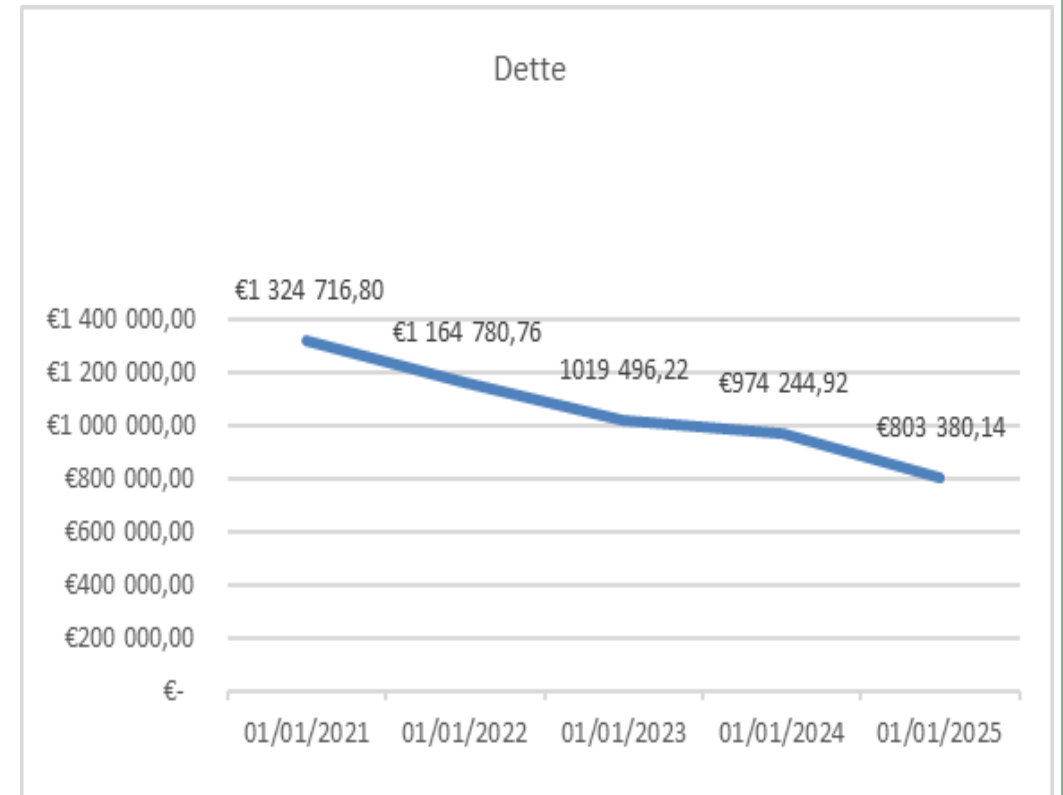
Ce graphique met en évidence la dynamique des recettes en baisse par rapport à la dynamique des dépenses en hausse.



DETTES

Désendettement continu depuis
2020 - 5 années d'endettement vs
norme de 12 ans

Capacité de contracter de nouveaux
emprunts :
- 2024 Prêt bonifié de 2M pour
travaux routiers



PRESENTATION DES POLITIQUES PUBLIQUES



La gestion et protection de l'environnement et du cadre de vie



➤ Protection de l'environnement

- Poursuite de la lutte contre les décharges sauvages,
- Déploiement des poubelles de tri,
- Actions de sensibilisation lors des grands événements,
- Goubè an nou bel é pwop,
- Mise en œuvre des actions suite à l'enquête sur le sentiment de propreté.
- Etc..

• Protection contre les risques professionnels et risques majeurs

- Opérations préventives et palliatives,
- Mise à jour et rédaction du PCS et Plan volcan en accord avec le DICRIM,
- Sirènes d'alerte,
- Rédaction du document unique,
- Etc...



• Lutte contre l'insécurité

- Renforcement des effectifs de la PM et la présence sur le territoire,
- Installation de caméras de vidéo protection
- Etc...

• Amélioration du cadre de vie

- Réaménagement de la plage de Rivières sens (accès PMR) ,
- Balisage de la zone de baignade et création d'une ZMEL,
- Equipements sportifs de proximité,
- Etc...

Le développement et l'animation du territoire

- Développement et Marketing territorial

- Signalétiques et embellissement de la ville,
- Etude sur le réaménagement de l'entrée Est,
- Insertion par l'activité économique-TZCLD,
- Dispositif économie verte et bleue dont la fête de la mer et des littoraux,
- Mise en valeur des sentiers et Monts caraïbes,
- Transition écologique et alimentaire,
- Transition et démocratisation du numérique,
- Etc...



- Développement social et proximité

- Animation culturelle et sportive,
- Rénovation de la salle Gilles FLORO,
- Tiers-lieu et France-service dans les quartiers
- Actions sociales du CCAS,
- Mise en œuvre de la CTG,
- Equipement et rénovation des écoles et de la CDE,
- Accompagnement des associations acteurs de la cohésion sociale.
- Etc...



- Développement social et proximité

- Vakans sportives,
- Salon du livre,
- Actions de préventions dans le cadre du CLSPD,
- Bus de la parentalité,
- ALSH,
- Action coup de pouce dans les écoles,
- Plan cantine et petits déjeuners équilibrés.
- Etc..

Les services de base, l'aménagement du territoire et la maintenance des équipements

- **Urbanisme**

- Poursuite projet Adressage,
- Poursuite de l'audit de voirie pour augmentation recettes DGF,
- Suivi et modification du PLU.

- **Gestion des Affaires Foncières et Immobilières**

- Régularisations foncières des lotissements sociaux.

- **Sécurité et la Réglementation**

- Rédaction Règlement Local de Publicité,
 - Mise en conformité des ERP publics et privés du territoire.

- **Travaux routiers et éclairage public**

- 1,350 M€ en 2026,
- Confortement des berges et talus,
- Eclairage public.



- **Transition Numérique**

- Modernisation de l'administration : dématérialisation,
- Dématérialisation des services à la population : adressage du cimetière.

- **Projets structurants**

- Réfection de l'église et du presbytère,
- Rénovation énergétique des bâtiments publics,
- Réfection de l'entrée Est,
- Création d'un pôle multifonctionnel de la jeunesse,
- Réfection du stade,
- Construction de l'Ecole de Blanchet.

- **Entretien et rénovation du bâti communal**

- Réfection du hall des sports,
- Réhabilitation du bâti et du patrimoine communal,
- Travaux d'extension du cimetière.

- **Services à la population**

- Amélioration de la qualité du service,
- Amélioration de l'accueil standard (VOIP).

PROSPECTIVE 2025-2026



La section de fonctionnement : les recettes

Prudence sur l'évaluation des recettes certaines au BP 2025

- 1 M€ par rapport au BP 2024.

- ✓ Prévion de recettes de fiscalité en baisse de -299 001 €.

Leviers pour augmenter les recettes

- ✓ Recherche de 70-80 % soit 300 à 500 k€ de financements externes pour réaliser les projets communaux (subventions, parrainage, mécénats)
- ✓ Révision des loyers des logements communaux et locaux commerciaux
- ✓ Élargissement des bases fiscales

Chapitre	Chapitre Nat. (Libellé)	Montant voté 2024	Montant titré 2024	BP 2025	%
002	Résultat de fonctionnement reporté	2 816 096,37	0,00	2 188 313,95	
013	Atténuations de charges	161 000,00	105 960,00	100 000,00	-6%
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	94 615,00	50 977,95	50 977,95	0%
73	Impôts et taxes	5 478 759,33	5 603 182,43	5 500 000,00	-2%
731	Fiscalité locale	3 499 001,51	3 260 428,47	3 200 000,00	-2%
74	Dotations et participations	2 200 000,00	2 456 277,19	2 400 000,00	-2%
75	Autres produits de gestion courante	26 000,00	137 291,27	78 075,10	-43%
77	Produits spécifiques	0,00	18 046,29	18 047,00	0%
		14 275 472,21	11 632 163,60	13 535 414,00	

La section de fonctionnement : les dépenses

LA NECESSAIRE MAITRISE DES DEPENSES

Stabilité des Dépenses de personnel : 6 655 000 € en 2025

Rapportées au DRF = 54.25 % des dépenses en 2024 contre 56.5 % en 2023, malgré la révision du point d'indice en 2023 et les avancements de grande en 2024.
Rapportées au RRF = 56,97% en 2024 et 57,77% en 2025

Légère diminution des Charges à caractère général : 2 118 297€ en 2025

-22% par rapport au BP et de -5% par rapport au réalisé 2024.
Recherche de financements extérieurs pour les animations de la ville.

Baisse du Chapitre 65 – Contingents et subventions : 2 904 100€ en 2025 dont subvention SDIS-CDE-CCAS et associations

- 14% par rapport au BP 2024 et -12% par rapport au réalisé.
Evaluation précise des avantages en nature.

Intérêts de la dette (chapitre 66)

- Budget de 35k€ en 2025
- Ajout de 70 k€ supplémentaires en 2026 pour couvrir le nouveau décaissement de 1M€ et le début d'amortissement du prêt

Chapitre	Chapitre Nat. (Libellé)	Montant voté 2024	Montant mandaté 2024	Budget 2025	%
011	Charges à caractère général	2 729 467,30	2 223 224,16	2 118 297,00	-22,39%
012	Charges de personnel et frais assimilés	6 650 000,00	6 627 714,50	6 555 000,00	-1,43%
014	Atténuations de produits	3 000,00	2 520,00	0,00	-100,00%
023	Virement à la section d'investissement	1 000 000,00	0,00	1 673 017,00	67,30%
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	400 000,00	117 432,00	200 000,00	-50,00%
65	Autres charges de gestion courante	3 373 641,75	3 294 768,69	2 904 100,00	-13,92%
66	Charges financières	42 000,00	28 230,85	35 000,00	-16,67%
67	Charges spécifiques	77 363,16	0,00	50 000,00	-35,37%
		14 275 472,21	12 293 890,20	13 535 414,00	

La section d'investissement

Recettes d'investissement	Crédits budgétaires 2025	Compte financier unique 2024	Evolution
13 : Subventions d'investissement	200 000,00	3 522 598,22	-94%
10 : Dotations, fonds divers et réserves	150 000,00	196 569,88	-24%
021 virement section investissement	1 673 017,00	0,00	
16 : Emprunt	500 000,00	6,89	
1068 : affectation du résultat	0,00	1 000 000,00	
Recettes d'ordres	200 000,00	147 372,00	36%
Total recettes Investissement	2 723 017,00	4 866 546,99	-44%

Section investissement 2025	Dépenses investissement	Recettes investissement
Crédits investissement 2025	3 643 043,29	2 723 017,00
Solde d'exécution reporté 2024		1 124 126,33
Restes à réaliser investissement 2024	2 940 227,88	2 736 127,84
Total section investissement	6 583 271,17	6 583 271,17

ANNEXE RH

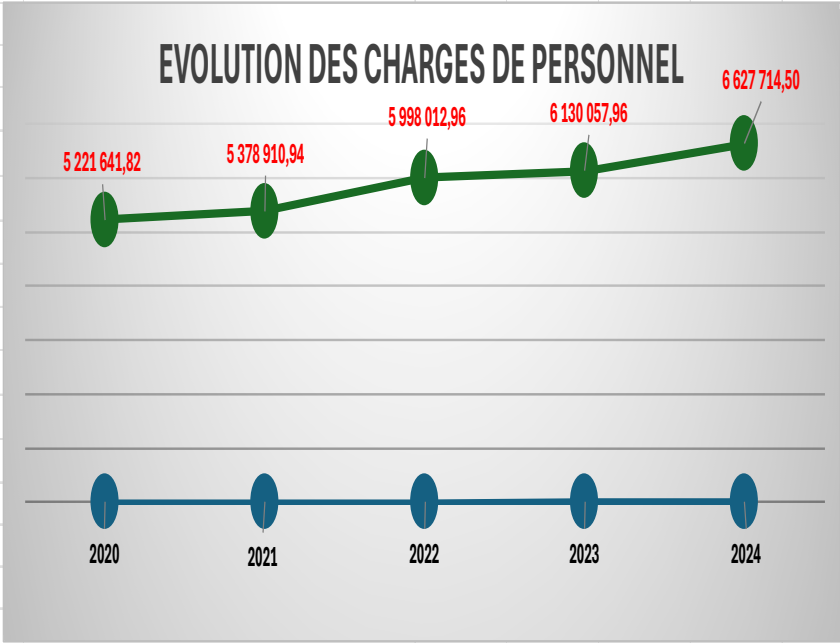
Structure et évolution des dépenses de personnel et des effectifs



Dépenses de personnel 2020-2024

EVOLUTION DES DEPENSES REALISEES AU CHAPITRE 012 CHARGES DE PERSONNEL DE 2020 A 2024

		2020	2021	2022	2023	2024
012	CHARGES DE PERSONNEL & FRAIS ASSIMILES	5 221 641,82	5 378 910,94	5 998 012,96	6 130 057,96	6 627 714,50



ANNEE	MONTANT	EVOLUTION EN %
2 020	5 221 641,82	
2 021	5 378 910,94	3,01%
2 022	5 998 012,96	11,51%
2 023	6 130 057,96	2,20%
2 024	6 627 714,50	8,12%
TOTAL		24,84%

TITULAIRE	2020	2021	2022	2023	2024
Titulaire	78	79	78	84	90
Contractuel	16	23	25	22	18
Apprentis	0	5	5	6	8
TITULAIRE	94	107	108	112	116

Les facteurs d'évolution des charges de personnel 2024

- * La mise à jour des carrières,
- * L'application de la réglementation en matière RH,
- * L'augmentation de la part des tickets restaurant,
- * L'application du CIA,
- * La refonte du régime indemnitaire
- * Les nouveaux RI de la police (ISFE) et des ingénieurs territoriaux
- * Mise en œuvre de l'apprentissage au sein de la collectivité
- * Mise en place des journées QVCT
- * Augmentation de la prévoyance pour les cadres

L'impact mesures gouvernementales sur l'année 2025

- * Augmentation du taux CNRACL au 1er janvier 2025
- * Evolutions de carrière,
- * Données non connues à ce jour : taux AT 2025, montant SMIC 01/04/2025 etc...

BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT



Compte financier unique budget lotissement 2024

Le résultat budgétaire cumulé 2024 est de
20 314,54 euros.

	Dépenses de fonctionnement	Recettes de fonctionnement
Exécution budgétaire 2024	0,00	0,00
Résultat budgétaire 2024		0,00
Résultat budgétaire 2023 reporté		20 314,54
Résultat budgétaire cumulé 2024		20 314,54
	Dépenses d'investissement	Recettes d'investissement
Exécution budgétaire 2024		
Résultat budgétaire 2024		0,00
Résultat budgétaire global		20 314,54

Budget lotissement 2025

Le budget 2025 lotissement prévoit un montant de recettes de 208 601 € :

- Régularisation d'opérations antérieures dans les EDDS du comptable public,
- Prévision des futures ventes de terrains 2025.

Section fonctionnement	Dépenses fonctionnement	Recettes fonctionnement
Crédits fonctionnement 2025		29 733,52
Résultat fonctionnement 2024		20 315,54
Total section fonctionnement		50 049,46
Section investissement	Dépenses investissement	Recettes investissement
Crédits investissement 2025 (y compris compte 1068)		158 552,46
Solde d'exécution reporté 2024		
Restes à réaliser investissement 2024		
Total section investissement		158 552,46
Total budget 2025		208 601,92

Merci de votre attention !

Rédacteurs :

Nadine SCHAEFER - Directrice du Pole Opérationnel

Yannick FLEURIVAL - Directeur des Affaires Financières

Olivier CABALD – Contrôleur de Gestion à la Dir. Générale

Supervisé par Anna LAUTRIC – Directrice Générale des Services