

Envoyé en préfecture le 05/03/2019

Reçu en préfecture le 05/03/2019

Affiché le 05/03/19

ID : 057-215706201-20190228-DELIB2019_001-DE



INTRODUCTION

I. LE D.O.B., UNE OBLIGATION LÉGALE

Le budget est un acte essentiel dans la vie de toute collectivité territoriale car il traduit en terme financier les choix politiques des élus. Le cycle budgétaire est rythmé par de nombreuses décisions dont le Débat d'Orientation Budgétaire constitue la première étape.

Ce débat est une obligation légale pour les communes de plus de 3500 habitants. La loi du 6 février 1992 relative à l'administration territoriale a instauré un débat pour répondre à deux objectifs :

- Le premier est de permettre à l'assemblée délibérante de discuter des orientations budgétaires qui préfigurent des priorités qui seront inscrites au budget primitif.
- Le second objectif est de donner lieu à une information sur les évolutions de la situation financière de la collectivité.

Ainsi, les membres du Conseil Municipal ont la possibilité de s'exprimer sur la stratégie financière de la commune.

Ce débat n'a aucun caractère décisionnel. Sa teneur doit cependant faire l'objet d'une délibération.

II. LE CONTEXTE GÉNÉRAL DE L'ANNÉE 2019 POUR LES COLLECTIVITÉS LOCALES

Le projet de Loi de Finances pour 2019 (PLF 2019) s'inscrit dans le projet de Loi de Programmation des Finances Publiques 2018-2022 qui fournit le cadre quinquennal pour les finances publiques :

- Restrictions des dépenses de fonctionnement ;
- Incitations au maintien du niveau d'investissement.

Peu de nouveautés sont prévues dans le PLF 2019 exceptée la 2^{ème} tranche de baisse de la taxe d'habitation.

DOTATIONS :

Les transferts financiers de l'État aux collectivités sont en hausse pour 2019. Si la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) devrait rester sensiblement identique à 2018, les mesures de soutien à l'investissement local devraient atteindre 1,8 milliards d'euros pour les communes et EPCI (Dotation d'Équipement des Territoires Ruraux, Dotation de Soutien à l'Investissement Local, ...)

PÉRÉQUATION :

De la même manière, l'année 2019 devrait voir une hausse de la péréquation verticale. Ainsi, la Dotation de Solidarité Rurale (DSR) de Sainte Marie-aux-Chênes devrait être augmentée. Malheureusement, ces finances sont issues de ponctions sur les DGF des communes via les variables d'ajustement.

Ces dernières évolutions du contexte budgétaire demandent une analyse poussée du budget de la commune, en passant par une rétrospective du budget des dernières années, afin de définir les orientations pour les années futures.

1^{ÈRE} PARTIE

RÉTROSPECTIVE

2015 – 2018

I. SECTION DE FONCTIONNEMENT

A. Évolution du budget primitif

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| BUDGET PRIMITIF | 4 298 922,61 € | 4 412 460,47 € | 5 190 202,16 € | 6 062 708,71 € |
| <i>DONT report a-1 excédent(+) ou déficit (-)</i> | <i>+ 1 011 510,61 €</i> | <i>+ 1 077 968,47 €</i> | <i>+ 1 943 692,16 €</i> | <i>+ 2 846 364,71 €</i> |

Ainsi, si le budget primitif de la section de fonctionnement ne cesse d'augmenter, la raison est purement mathématique : les recettes restent plus ou moins stables mais le report a-1 augmente d'année en année, du fait d'économies réalisées.

Cet excédent est d'ailleurs presque entièrement de l'épargne nette, c'est-à-dire destinée à être viré à la section d'investissement.

ÉVOLUTION DE L'ÉPARGNE :

(Source : Budgets primitifs)

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| ÉPARGNE BRUTE (Virement à l'investissement + Dépenses imprévues (DF) + Dotation aux amortissements) | 1 276 522,61 | 1 229 860,47 | 1 989 602,16 | 2 381 708,71 |
| Dépenses emprunts et dettes assimilés (Investissement chap. 16), part capital | 160 000,00 | 160 000,00 | 150 000,00 | 150 000,00 |
| Épargne nette | 1 116 522,61 | 1 069 860,47 | 1 839 602,16 | 2 231 708,71 |

L'épargne nette mesure l'épargne disponible pour l'équipement brut après financement des remboursements de la dette. On peut voir ici que, pour Sainte Marie-aux-Chênes, l'épargne nette est

en hausse constante, preuve des économies réalisées sur la section de fonctionnement au profit de l'investissement.

B. Les dépenses

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| BUDGET PRIMITIF | 4 298 922,61 € | 4 412 460,47 € | 5 190 202,16 € | 6 062 708,71 € |
| <i>dont dépenses réelles</i> | <i>3 221 903,44 €</i> | <i>3 290 885,00 €</i> | <i>3 400 600,00 €</i> | <i>3 902 708,71 €</i> |
| COMPTE ADMINISTRATIF | 2 628 128,47 € | 2 842 641,50 € | 2 741 811,77 € | 2 784 994,17 € |
| <i>dont dépenses réelles</i> | <i>2 550 209,30 €</i> | <i>2 735 292,27 €</i> | <i>2 586 744,18 €</i> | <i>2 708 846,52 €</i> |

La ligne de ce tableau présentant les dépenses réelles réalisées entre 2015 et 2018 montre que les dépenses de fonctionnement sont stables et ce, malgré l'inflation, la hausse des cotisations diverses et les évolutions réglementaires tendant à plus de dépenses obligatoires. Sainte Marie-aux-Chênes fait de réels efforts pour restreindre ses dépenses de fonctionnement.

DÉTAILS SUR LES DÉPENSES

Source : Comptes administratifs de la commune

| CHAPITRE | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| CHAPITRE 011 - Charges à caractère général | 720 117,84 | 843 490,39 | 729 838,25 | 797 235,40 |
| CHAPITRE 012 - Charges de personnel | 1 489 438,58 | 1 445 221,26 | 1 529 094,68 | 1 511 739,83 |
| CHAPITRE 014 - Atténuation de produits | 0,00 | 0,00 | 27 938,00 | 88 547,50 |
| CHAPITRE 042 - Opérations d'ordre | 77 919,17 | 107 349,23 | 155 067,59 | 76 147,65 |
| CHAPITRE 65 - Autres charges de gestion courante | 278 707,36 | 254 903,09 | 247 045,76 | 268 319,75 |
| CHAPITRE 66 - Charges financières | 36 945,52 | 43 847,98 | 27 561,39 | 27 004,04 |
| CHAPITRE 67 - Charges exceptionnelles | 25 000,00 | 35 829,55 | 25 266,10 | 16 000,00 |
| CHAPITRE 68 - Dotation aux amortissements et provisions | 0,00 | 112 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 2 628 128,47 | 2 842 641,50 | 2 741 811,77 | 2 784 994,17 |

Le chapitre budgétaire qui représente plus de la moitié du budget est celui relatif aux dépenses de personnel.

Pourtant, de même que les autres dépenses, les chiffres restent stables, en dehors des augmentations de cotisations.

Évolution de la masse salariale (cumul des rémunérations brutes des agents) :

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Rémunérations brutes | 1 130 348,22 | 1 093 744,95 | 1 128 013,59 | 1 132 256,65 |
| <i>POUR INFO : remboursements sur absence (article 6419 pour partie)</i> | <i>43 039,23</i> | <i>52 642,02</i> | <i>80 025,29</i> | <i>49 561,95</i> |

C. Les recettes

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| BUDGET PRIMITIF | 4 298 922,61 € | 4 412 460,47 € | 5 190 202,16 € | 6 062 708,71 € |
| <i>dont recettes réelles</i> | <i>3 286 720,00 €</i> | <i>3 333 800,00 €</i> | <i>3 245 510,00 €</i> | <i>3 215 344,00 €</i> |
| COMPTE ADMINISTRATIF | 3 569 846,33 € | 3 708 365,19 € | 3 644 484,32 € | 3 637 580,69 € |
| <i>dont recettes réelles</i> | <i>3 569 154,33 €</i> | <i>3 707 673,19 €</i> | <i>3 637 401,16 €</i> | <i>3 617 494,70 €</i> |

On peut constater ici que, d'année en année, les recettes réelles de fonctionnement de la commune diminuent.

DÉTAILS SUR LA FISCALITÉ DIRECTE :

Source : états 1259 (BP)

| | Intitulé taxe / compensation | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fiscalité directe locale | Taxe habitation | 744 959,00 | 802 705,00 | 779 269,00 | 798 827,00 |
| | Taxe foncière bâti | 696 370,00 | 729 938,00 | 716 515,00 | 741 756,00 |
| | Taxe Foncière non bâti | 22 672,00 | 22 130,00 | 23 341,00 | 22 791,00 |
| | CFE (Contribution Foncière des Entreprises) | 341 682,00 | 379 341,00 | 0,00 | 0,00 |
| Allocations compensatrices | Compensation taxe d'habitation | 76 519,00 | 52 961,00 | 76 960,00 | 77 518,00 |
| | Compensation taxe foncière | 5 626,00 | 4 262,00 | 1 549,00 | 1 573,00 |
| | Compensation taxe foncière non bâti | 3 559,00 | 3 230,00 | 3 295,00 | 2 879,00 |
| | Réduction des bases des créations d'établissements | 276,00 | 246,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Dotation Unique spécifique | 3 465,00 | 2 939,00 | 440,00 | 0,00 |
| taxes directes | Produit taxe additionnelle FNB (Foncier Non Bâti) | 2 932,00 | 2 232,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Produit des IFR (Imposition Forfaitaire | 7 849,00 | 8 464,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| sur les Entreprises de Réseaux) | | | | |
| Produit de la CVAE (Cotisation sur les Valeurs Ajoutées des Entreprises) | 192 806,00 | 186 119,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prélèvement GIR (Garanties Individuelles de Ressources) | -21 849,00 | -21 849,00 | -21 849,00 | -21 849,00 |
| TASCUM (TAXe sur les Surfaces COMmerciales) | 233 437,00 | 245 461,00 | 0,00 | 0,00 |
| Attribution de compensation de la CCPOM | 0,00 | 0,00 | 823 141,00 | 764 485,00 |
| | 2 310 303,00 | 2 418 179,00 | 2 402 661,00 | 2 387 980,00 |

DÉTAILS SUR LES ATTRIBUTIONS INDIVIDUELLES AU TITRE DES COMPOSANTES DE LA DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT:

Source : site DGCL

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| DFCOM <i>Dotation Forfaitaire des COMMunes</i> | 337 265,00 € | 269 161,00 € | 232 892,00 € | 226 670 € |
| DSU <i>Dotation de Solidarité Urbaine et de cohésion sociale</i> | inéligible | inéligible | inéligible | inéligible |
| DSR BC <i>Dotation de Solidarité Rurale « Bourg Centre »</i> | 119 684,00 € | 126 154,00 € | 140 306,00 € | 147 828 € |
| DSR P <i>Dotation de Solidarité Rurale « Péréquation »</i> | 40 799,00 € | 43 975,00 € | 47 942,00 € | 50 114 € |
| DSR C <i>Dotation de Solidarité rurale « Cible »</i> | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| DNP <i>Dotation Nationale de Péréquation</i> | -18 733,00 € | 17 722,00 € | 19 144,00 € | 45 940 € |
| DACOM <i>Dotation d'Aménagement des Communes d'Outre-Mer</i> | inéligible | inéligible | inéligible | Inéligible |
| TOTAL | 516 481,00 € | 457 012,00 € | 440 284,00 € | 470 552,00 € |

Les autres recettes concernent essentiellement les produits de gestion courante à savoir les prestations communales : cimetière, columbarium, location de salles, périscolaire, bibliothèque, etc. ...

II. SECTION D'INVESTISSEMENT

A. Évolution du budget primitif

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| BUDGET PRIMITIF | 4 854 401,10 € | 4 446 884,41 € | 3 986 890,92 € | 3 939 983,50 € |
| <i>DONT report a-1 excédent(+) ou déficit (-)</i> | <i>- 209 426,07 €</i> | <i>+ 724 463,80 €</i> | <i>+ 970 376,76 €</i> | <i>+ 1 109 983,50 €</i> |

B. Les dépenses

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| BUDGET PRIMITIF | 4 854 401,10 € | 4 446 884,41 € | 3 986 890,92 € | 3 939 983,50 € |
| <i>dont dépenses réelles</i> | <i>4 644 283,03 €</i> | <i>4 446 192,41 €</i> | <i>3 978 978,92 €</i> | <i>3 938 983,50 €</i> |
| COMPTE ADMINISTRATIF | 1 438 832,46 € | 1 029 566,34 € | 774 261,97 € | 611 408,77 € |
| <i>dont dépenses réelles</i> | <i>1 429 334,91 €</i> | <i>1 028 874,34 €</i> | <i>760 266,81 €</i> | <i>591 322,78 €</i> |

La différence de montant entre les prévisions (BP) et les réalisations (CA) s'explique par le fait que la commune souhaite réaliser un important projet, la réhabilitation du bâtiment municipal sis 3 rue Arago, et que ce projet de 1 451 000 € HT est reporté d'année en année. En effet, l'ampleur des travaux a nécessité de nombreuses études (faisabilité, amiante, incendie, etc. ...) ainsi qu'une certaine lourdeur administrative pour acquérir un maximum de subventions.

DÉTAILS SUR LES DÉPENSES

Source : Comptes administratifs de la commune

| CHAPITRE | ARTICLE | LIBELLÉ | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 040 / 041 - OPÉRATIONS D'ORDRE | | | 9 497,55 | 692,00 | 13 995,16 | 20 085,99 |
| 16 - EMPRUNTS | | | 143 754,65 | 146 111,22 | 139 774,11 | 141 214,39 |
| 20 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | 7 561,72 | 13 909,92 | 26 853,52 | 20 906,82 |
| 204 – SUBVENTIONS D'ÉQUIPEMENT VERSÉES | | | 0,00 | 964,56 | 0,00 | 0,00 |
| 21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | 13 010,32 | 222 656,30 | 94 274,13 | 140 849,76 |
| 23 - IMMOBILISATIONS EN COURS | | | 742 255,12 | 619 151,44 | 499 365,05 | 288 351,81 |
| | 2312 | Travaux sur terrains | 59 695,08 | 2 925,71 | 325 358,00 | 1 124,10 |
| | 2313 | Travaux bâtiments | 124 658,47 | 45 894,34 | 55 044,90 | 110 179,71 |
| | 2315 | Travaux voirie | 557 901,57 | 570 331,39 | 118 962,15 | 177 048,00 |
| 45 – OPÉRATIONS POUR COMPTE DE TIERS | | | 522 753,10 | 26 080,90 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | | 1 438 832,36 | 1 029 566,34 | 774 261,97 | 611 408,77 |

C. Les recettes

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| BUDGET PRIMITIF | 4 854 401,10 € | 4 446 884,41 € | 3 986 890,92 € | 3 939 983,50 € |
| <i>dont recettes réelles</i> | <i>3 777 381,93 €</i> | <i>2 600 845,14 €</i> | <i>1 220 000,00 €</i> | <i>670 000,00 €</i> |
| COMPTE ADMINISTRATIF | 2 372 722,33 € | 1 275 479,30 € | 913 868,71 € | 256 023,31 € |
| <i>dont recettes réelles</i> | <i>2 285 997,61 €</i> | <i>1 168 130,07 €</i> | <i>751 889,12 €</i> | <i>179 875,66 €</i> |

Les recettes réelles d'investissements sont essentiellement :

- Le FCTVA
- La taxe d'aménagement
- Les subventions

Or, les travaux de réhabilitation du bâtiment sis 3 rue Arago ne commençant réellement que début mars 2019, aucune subvention n'a encore été versée pour ce projet (573 000 €).

III. LA PLACE DE STE MARIE AUX CHÊNES PAR RAPPORT AUX AUTRES COMMUNES DE MÊME STRATE

Commune de 3500 à 5000 habitants appartenant à un groupement fiscalisé (FPU)

STRATE

COMMUNE

| | | STE MARIE-AUX-CHÊNES (4155 habitants) | | |
|---|--|--|-------------------|----------------------|
| | | En milliers d'euros | En € par habitant | Moyenne de la strate |
| FONCTIONNEMENT | Recettes de fonctionnement | 3510 | 845 | 1052 |
| | Dépenses de fonctionnement | 2607 | 628 | 917 |
| | Résultat comptable (R-D de fonctionnement) | 903 | 217 | 135 |
| INVESTISSEMENT | Recettes d'investissement | 914 | 220 | 429 |
| | Dépenses d'investissement | 774 | 186 | 414 |
| | Capacité de financement de la section d'investissement | 140 | 34 | 15 |
| Capacité d'autofinancement brute (CAF) | | 948 | 228 | 179 |
| Fond de roulement | | 3956 | 952 | 335 |
| ENDETTEMENT | Encours de la dette au 31/12/N | 1139 | 274 | 770 |
| | Annuité de la dette | 164 | 40 | 104 |

Source : données DGFIP 2017

2^{ÈME} PARTIE LES ORIENTATIONS POUR 2019

I. FONCTIONNEMENT

A. DÉPENSES

Le climat de rigueur budgétaire nécessite une attention particulière notamment sur les dépenses de fonctionnement, d'autant que la Loi de Programmation des Finances Publiques 2018-2022 demande aux collectivités de les restreindre.

1. Dépenses de personnel

Les dépenses de personnel d'une commune équivalent généralement à 50% du total des dépenses réelles de fonctionnement.

À Sainte Marie-aux-Chênes, le ratio charges de personnel / dépenses réelles de fonctionnement est de 56 % au 31/12/18 mais, comme précisé l'an passé, il faut tenir compte du fait qu'aucun service n'est externalisé si ce n'est par obligation réglementaire ou besoins spécialisés, d'où ce taux assez élevé.

Par exemple, de nombreuses communes choisissent de ne pas réaliser les activités périscolaires et extrascolaires elles-mêmes. Si Sainte Marie-aux-Chênes faisait le même choix, ses dépenses de personnel seraient réduites de plus de 250 000 € ce qui nous amènerait à un taux de 47%.

Évidemment, nous retrouverions ces dépenses dans un autre chapitre budgétaire.

En 2019, les dépenses de personnel devraient rester stables.

ORGANIGRAMME AU 1^{ER} JANVIER 2019 :

| | | | | | | |
|---|--|---|--|--|--|---|
| Le Maire : Roger WATRIN | | | | | | |
| La Directrice des services : Cindy HEITZ | | | | | | |
| La responsable du service administratif : Julle FRANÇOIS | Le responsable des services techniques : Hugo CERNICCHI | | La responsable de l'animation : Karine MOLTER | 4 ATSEM titulaires (sous l'autorité du maire en 1^{er} lieu, puis de la directrice de l'école maternelle) | La responsable de la bibliothèque : Corinne VIZZINO | Le responsable de la police municipale : Dominique LEBÈGUE |
| 6 agents, tous fonctionnaires | Service technique : 12 agents dont 3 contractuels et 1 contrat aidé | Service entretien : 13 agents dont 1 contractuel | 3 agents dont 2 contractuels | | 1 agent titulaire | - |
| SOIT UN TOTAL DE 45 AGENTS (38 FONCTIONNAIRES, 6 CONTRACTUELS DE DROIT PUBLIC ET 1 CONTRACTUEL DE DROIT PRIVÉ) | | | | | | |

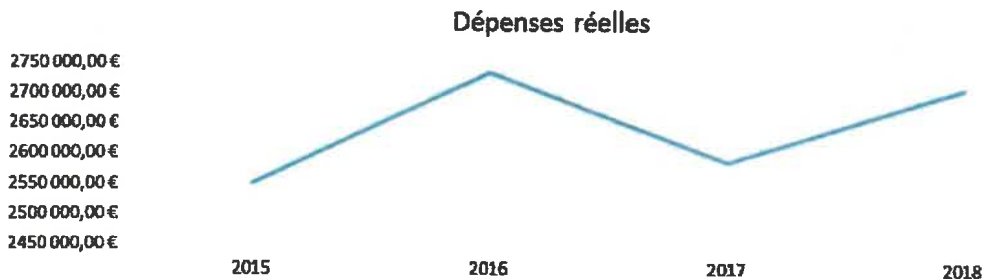
2. Autres dépenses de fonctionnement

Les charges de fonctionnement resteront sensiblement identiques si ce n'est quelques lignes budgétaires à revoir à la hausse du fait de l'inflation (hausse des tarifs de l'électricité, du gaz, de l'eau, de l'affranchissement, des télécom ...).

3. Objectifs d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement

Une récente évolution réglementaire demande à ce que le Débat d'Orientation Budgétaire mentionne les objectifs d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement.

Or, on a déjà constaté que ces dépenses ne fluctuaient que très peu à Sainte Marie-aux-Chênes, la commune restreignant ses dépenses de fonctionnement comme l'exige la prudence au vu du contexte économique mais également la Loi de Programmation des Finances Publiques 2018-2022.



Les dépenses de fonctionnement devraient rester dans la même fourchette pour 2019.

B. RECETTES

1. L'excédent 2018

Le bilan 2018 présentera un excédent sur la section de fonctionnement qui sera reporté en 2019.

2. Impôts et taxes

À la date de ce Conseil Municipal, aucune donnée ne nous est encore parvenue quant à la fiscalité directe locale.

3. Dotations, subventions et participations

La principale recette de ce chapitre est la Dotation Globale de Fonctionnement. Les montants ne seront connus qu'à fin mars 2019, dans le meilleur des cas.

Ils devraient être sensiblement identiques à 2018.

4. Autres recettes (produits des services, ...)

Les autres recettes correspondent en grande partie aux services rendus par la commune : location de salles, cimetières, bibliothèque, périscolaire, loyers, etc...

Les recettes devraient être identiques à celles prévues au budget 2018.

II. L'INVESTISSEMENT

A. DÉPENSES

1. Les immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont des actifs non monétaires sans substance physique tels que les logiciels, les brevets, les études, ...

Les principales dépenses prévues en 2019 sont celles relatives aux contrats informatiques avec JVS (logiciels comptabilité, paie, état-civil, périscolaire, etc. ...) et à la révision du Plan Local d'Urbanisme.

2. Les immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont des actifs physiques tels que les terrains, les constructions, l'agencement des bâtiments, le mobilier, les machines, les gros outils, le matériel informatique.

Le budget prévisionnel 2019 devrait être notablement identique à celui de 2018 avec les investissements réguliers pour le renouvellement de machines et mobiliers vétustes, mais également pour financer les diverses dégradations.

De plus, il est toujours judicieux de prévoir le budget pour des achats impromptus (terrains, constructions, véhicules, etc. ...)

3. Les travaux

Les projets lancés en 2018 seront poursuivis :

- Mise en accessibilité des bâtiments recevant du public
- Requalification du bâtiment 3 rue Arago (bibliothèque).
- Réfection des voiries en mauvais état.

D'autres projets pourront voir le jour en fonction des besoins et/ou des opportunités.

B. RECETTES

1. L'excédent 2018 et le virement de la section de fonctionnement

Le bilan 2018 présente un déficit en investissement mais le report des années antérieures aura pour conséquence un résultat global excédentaire. Celui-ci sera reporté en 2019.

De plus, la commune dégagera une somme conséquente de la section de fonctionnement qui pourrait être basculée en investissement.

2. Apports, dotations et réserves

- + **F.C.T.V.A.** : depuis 2008, nous percevons le Fonds de Compensation de la Taxe sur la Valeur Ajoutée sur les dépenses éligibles d'investissement, sans décalage.
 En 2018, le FCTVA devait être déterminé dans le cadre d'une procédure de traitement automatisé des données budgétaires et comptables. Ce projet est reporté à 2020.
- + **Taxe d'Aménagement** (remplace depuis 2012 la Taxe Locale d'Équipement) : son taux a été fixé à 4 % par délibération du Conseil Municipal.
 Elle est impossible à évaluer car aucune donnée ne nous est transmise à ce sujet par le service des impôts.
- + **Excédent de fonctionnement capitalisé (1068)** : C'est l'excédent qui doit être dégagé en fin d'année et réinjecté en section d'investissement pour couvrir le besoin de financement, le cas échéant.
 En 2019, aucun besoin de financement ne devrait être inscrit.

3. Subventions

Subventions actées, qui devraient être versées entre 2019 et 2020 :

| Opération | Organisme | Montant sollicité | Montant attribué | Reste à percevoir. |
|--|---------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| Réhabilitation du bâtiment sis 3 rue Arago | CAF | 250 000 € | 250 000 € | 250 000 € |
| | État (appui à l'investissement local) | 300 000 € | 93 000 € | 93 000 € |
| | Région | 100 000 € | 80 000 € | 80 000 € |
| | Département | 500 000 € | 150 000 € | 150 000 € |

III. POINT SUR L'ÉVOLUTION DE LA DETTE

1. Rétrospective 2015-2018

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|------------|------------|--------------|
| Capital restant dû (CRD) au 1^{er} janvier | 1 066 385,14 | 922 630,49 | 776 519,27 | 1 139 184,34 |
| Capital annuel | 143 754,65 | 146 111,22 | 137 334,93 | 141 214,39 |
| + Intérêts annuels | 36 659,60 | 43 121,91 | 26 999,01 | 27 004,04 |

2. Prévisions d'inscription au BP 2019

CAPITAL : 150 000,00 €
INTÉRÊTS : 30 000,00 €

3. Évolution du besoin de financement annuel

Aucun emprunt n'est prévu en 2019.

CONCLUSION

Une nouvelle fois, nous avons terminé l'exercice avec un bilan positif qui, sans être important, nous permet quand même de voir l'avenir avec optimisme.

Bien sûr, le ratio de nos charges de personnel est important par rapport aux moyennes constatées mais, comme déjà expliqué plus haut, cela provient des services qui ne sont pas externalisés. Les dépenses seraient les mêmes, a minima et plutôt supérieures, mais au chapitre « charges à caractère général » et non plus « charges de personnel ».

Nous pouvons donc envisager l'avenir avec sérénité.

Concernant les investissements, les travaux déjà programmés, et qui seront réalisés, sont budgétés.

Pour ce qui est du fonctionnement, la Loi de Programmation des Finances Publiques nous « demande » de restreindre nos dépenses. Comment faire autrement ? Moins de dotations, moins de subventions, à tous les niveaux...

Néanmoins, nous pouvons quand même continuer sur notre lancée en continuant à gérer le budget de la commune de façon sérieuse et je vous proposerai un budget sans augmentation.

Le Maire
Roger WATRIN

