

Conseil Municipal du 26 février 2019

RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

CONTEXTE FINANCIER NATIONAL

Lois de finances :

- Dotations de l'Etat : gel de la dotation globale de fonctionnement, progression de la dotation de solidarité rurale mais réduction des dotations de compensation
- Fiscalité : suppression progressive et partielle de la Taxe d'habitation, compensée par l'Etat aux collectivités; revalorisation forfaitaire des valeurs locatives de 2,2 %
- Maintien du Fonds de péréquation intercommunal, de la Dotation d'Equipement des Territoires Ruraux et de la Dotation de soutien à l'investissement

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

Budget général

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

BUDGET GENERAL

Fonctionnement

Recettes (1/2)

- stabilité de la DGF (892 K€) et de la DNP (369 K€), nouvelle réduction des dotations de compensation, progression de la DSR (832 K€ en 2018).
- non renouvellement par l'Etat des emplois aidés : suppression des aides de l'Etat (- 11 K€ en 2019)
- dotation de solidarité de la CCPA identique à 2018 : 119 150 € (- 25 446 € par rapport à 2015)
- pas de hausse des taux des impôts locaux (comme en 2017 et en 2018); une évolution des bases d'imposition du fait de la revalorisation forfaitaire des bases et de leur variation physique, entraînant une évolution du produit estimée à 120 K€

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

BUDGET GENERAL

Fonctionnement

Recettes (2/2)

- une attribution de compensation de la CCPA inchangée : 188 935 €
(- 20 186 € par rapport à 2017)
- Fonds de péréquation intercommunal stabilisé à 155 K€
- Suppression du remboursement par la CCPA de frais pour l'aire d'accueil des gens du voyage : - 41 K€
- Services tarifés : une évolution tarifaire au niveau de l'inflation sera examinée pour éviter une augmentation de la participation budgétaire
- Réduction du remboursement de frais par la CCPA pour la gestion des services des eaux suite à une réorganisation : - 50 K€

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

BUDGET GENERAL

Dépenses de Fonctionnement

Charges de personnel (1/2)

- des mesures d'ordre national : nouvelle hausse des taux de charges patronales; « glissement vieillesse technicité »; reclassements indiciaires
- progression des carrières individuelles
- augmentation de la participation employeur pour assurance prévoyance du personnel
- une provision pour assurer les recrutements nécessaires à la continuité des services (remplacement de titulaires absents, saisonnalité, pics d'activité)

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

BUDGET GENERAL

Dépenses de Fonctionnement

Charges de personnel (2/2)

- suppression du remboursement à la CCPA d'une part du traitement des 3 agents transférés du service des eaux : - 19 K€
- réorganisation de la semaine scolaire depuis septembre 2018 : incidences sur le temps de travail et les charges de personnel pour une année complète en 2019

Objectif maximal d'évolution des charges de personnel fixé à + 2,5 %

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

BUDGET GENERAL

Dépenses de Fonctionnement

Charges à caractère général et de gestion courante

- des dépenses impactées par des facteurs externes : inflation, prix des carburants et des fluides, contraintes réglementaires, évolution des primes d'assurance, indexation des tarifs, etc.
- des économies attendues : renégociation de contrats, marchés à bons de commandes, groupements d'achats mais marge de manœuvre réduite compte tenu des économies déjà réalisées

Objectif maximal d'évolution des charges à caractère général et de gestion courante fixé à + 2 %

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

BUDGET GENERAL

Dépenses de Fonctionnement

Charges financières

Nouvelle réduction des charges financières : - 10 %

Un crédit complémentaire sera prévu en 2019 pour le remboursement des 1ères annuités d'emprunt pour financer le projet de restructuration de l'ancienne maison de retraite en pôle associatif, social et culturel

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

BUDGET GENERAL

Dépenses d'Investissement

Le programme d'investissement 2019 comprendra :

- des opérations déjà engagées ou prévues en 2018 (restes à réaliser)**
- des opérations nouvelles comprenant la restructuration de l'ancien EHPAD en pôle associatif, social et culturel**

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

BUDGET GENERAL Investissement

1/5

OPERATION	Total	Principales dépenses d'équipement
10-GROUPE SCOLAIRE	82 000	Matériels/Mobiliers/Travaux Ecole du Lac et restaurant scolaire
11-SERVICES ADMINISTRATIFS	115 000	Mobilier et matériels salle des mariages, Minibus CCAS, Matériels informatiques, travaux étage mairie
13-SERVICES TECHNIQUES/ VOIRIE	2 147 000	Réaménagement avenue de Kerveguen Programme voirie urbaine Programme voirie rurale Eclairage public Renforcement du pont de la Gare Travaux ateliers municipaux : extension, sécurité et vidéoprotection Matériels et véhicules services techniques Signalisation, signalétique et mobilier urbain

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

BUDGET GENERAL Investissement

2/5

OPERATION	Total	Principales dépenses d'équipement
14-FONCIER	1 841 000	Acquisition ancienne maison de retraite Acquisition propriété Gare Véloroute Divers et provision
15-ESPACES VERTS	246 000	Acquisition minipelle et autres matériels Accessibilité plan d'eau Aménagements espaces publics
18-INSTALLATIONS SPORTIVES	393 000	Vidéoprotection du complexe sportif Travaux bâtiments sportifs Clôtures, pare-ballons, autres aménagement équipements sportifs extérieurs Matériels sportifs

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

BUDGET GENERAL Investissement

3/5

OPERATION	Total	Principales dépenses d'équipement
20-LOCAUX ASSOCIATIFS	132 000	Etudes et maîtrise d'œuvre de la restructuration de l'ancien EHPAD Vidéo protection ancien EHPAD
21- CULTURE	68 000	Matériels et vidéo protection Espace culturel Equipements et matériels Bibliothèque
22-ENFANCE-JEUNESSE	121 000	Mobilier/Matériels/Travaux/Vidéo protection Maison de l'Enfance Travaux de bardage/Matériels Accueil de loisirs Minibus (part Enfance-jeunesse)

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

BUDGET GENERAL Investissement

4/5

OPERATION	Total	Principales dépenses d'équipement
28-PATRIMOINE	327 000	Accessibilité cimetièr Réhabilitation forge de Lanorven Aménagements extérieurs et accessibilité de l'église
29- RESTRUCTURATION ANCIEN EHPAD	2 000 000	Travaux de restructuration

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

BUDGET GENERAL Investissement

5/5

OPERATION	Total	Principales dépenses d'équipement
69-AMENAGEMENT URBAIN	190 000	Aménagement de l'îlot Bouguen (solde) Etude d'aménagement Ilôt Jestin Vidéoprotection
70-ENVIRONNEMENT	351 000	Aménagement Vélo-route secteur de la Gare Participation vélo route Aménagement aire de jeux extérieurs

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

BUDGET GENERAL

Recettes d'Investissement

Les dépenses d'équipement seront financées par :

1°) les recettes restant à réaliser de l'exercice 2018 : 760 069 €

2°) des recettes nouvelles : - Subventions : 54 000 €

- Cessions foncières : 289 000 €

- FCTVA : 295 000 €

- Taxe d'aménagement : 90 000 €

3°) l'autofinancement : excédent de fonctionnement reporté (2 000 000 €),
amortissements (369 000 €) et virement de la section de fonctionnement

4°) un emprunt d'équilibre : 3 500 000 € maximum

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2019

BUDGET Annexe Enfance-Jeunesse

- Un niveau budgétaire de fonctionnement de 1 623 523 € en 2018
- Une part prépondérante de charges de personnel (80,12 %), reversées au budget général l'année suivante par opération interne.
- Les principales recettes émanent des familles (496 965 € en 2018), des prestations CAF/MSA (596 414 €) et de la participation d'équilibre du budget général (457 027 €).
- une évolution des tarifs sera examinée pour éviter une augmentation trop importante de la participation du budget général

PROGRAMMATION PLURIANNUELLE

Sur la base d'un état des lieux au 31 décembre 2014, l'audit prospectif 2015/2020 élaboré en 2015 a préconisé une réduction du niveau annuel d'investissement et le ralentissement de l'évolution annuelle des charges de fonctionnement par rapport à la période précédente.

Afin de rétablir les équilibres et de recouvrer une capacité d'autofinancement, la commune a commencé dès 2015 la mise en œuvre des préconisations de l'audit prospectif. Cet effort a été poursuivi en 2018.

PROGRAMMATION PLURIANNUELLE

L'examen des comptes administratifs 2018 confirme l'amélioration préconisée par l'audit prospectif :

- le niveau des dépenses d'équipement s'est élevé à 1 886 484 €**
- l'évolution des dépenses de fonctionnement a été limitée à + 0,82 %**
- les recettes de fonctionnement sont restées stables**
- l'épargne nette disponible pour le financement des investissements s'élève au 31/12/2018 à 1,821 M€**

PROSPECTIVES D'EVOLUTION DES DEPENSES COURANTES

Evolution annuelle des charges de personnel limitée à 2,5 % et des charges à caractère général et des charges de gestion courante à 2 %, soit une évolution annuelle globale des charges de fonctionnement courant de 2,3 % maximum.

Dépenses de fonctionnement courant	CA 2018	DOB 2019	Simulation 2020	Simulation 2021
Total (en K€)	6 698	6 851	7 007	7 167

PROSPECTIVES D'EVOLUTION DES RECETTES COURANTES

Evolution de 2,5 % en 2019 puis de 2,2 % du produit des impôts et taxes à taux inchangés

Evolution de 0,5 % par an des dotations et participations

Evolution des autres produits de gestion courante négative en 2019 (- 41 K€) puis de 1,5 % par an

Recettes de fonctionnement courant	CA 2018	DOB 2019	Simulation 2020	Simulation 2021
Total (en K€)	9 217	9 309	9 457	9 608

PROSPECTIVES D'EVOLUTION DES DEPENSES D'EQUIPEMENT

Le programme d'investissement 2019/2020 comprendra :

- Les dépenses d'équipement prévues dans le cadre des orientations budgétaires 2019, incluant d'importants restes à réaliser et des dépenses nouvelles et complémentaires, dont une part ne pourra être réalisée en 2019 et sera reportée en 2020
- Les crédits nécessaires à l'acquisition et au réaménagement de l'actuel EHPAD en pôle associatif, social et culturel
- Les indispensables travaux de maintien en état, d'accessibilité et de sécurité du patrimoine bâti et routier de la commune
- Le renouvellement de l'équipement des services et installations sportives, culturelles et scolaires
- d'autres projets dont la réalisation sera conditionnée aux capacités budgétaires de la commune

EVOLUTION de la DETTE

DETTE	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	Evolution 2014/2018
<i>EN-COURS de DETTE au 31/12 (en K€)</i>	7 290	6 887	6 189	5 344	4 802	- 34,12 %
<i>NIVEAU D'ENDETTEMENT par habitant (en €)</i>	849	799	718	624	560	- 34,04 %

Le niveau d'endettement s'est encore réduit à 560 € par habitant.

Cette amélioration de la situation financière de la commune permet de retrouver des marges de manœuvre pour le financement de futures opérations d'investissement.

DETTE :

PROSPECTIVES D'EVOLUTION 2018/2021

1/2

- **Compte tenu des autres recettes d'investissement, un emprunt de 2,4 M€ en 2019 puis un emprunt de 1,1 M€ en 2020 seraient réalisés pour le financement des projets d'investissements, et plus particulièrement l'acquisition de la maison de retraite et sa restructuration en pôle associatif, social et culturel**
- **L'incidence de ces emprunts sur l'endettement serait maîtrisée. Les charges financières resteraient relativement stables du fait de l'extinction d'autres prêts, de même que l'amortissement du capital, en baisse dès 2021.**

DETTE :

PROSPECTIVES D'EVOLUTION 2018/2021

2/2

Dépenses financières (en K€)	CA 2017	CA 2018	DOB 2019	Simulation 2020	Simulation 2021
Charges financières	182	170	165	187	178
Amortissement du capital	633	560	558	663	635

EPARGNE : PROSPECTIVES D'EVOLUTION 2018/2021

Epargne (en K€)	CA 2017	CA 2018	DOB 2019	Simulation 2020	Simulation 2021
Produits réels de fonctionnement courant	9 091	9 217	9 309	9 457	9 608
Charges réelles de fonctionnement courant	6 617	6 698	6 851	7 007	7 167
+/- Produits et Charges exceptionnels	9	32	8	8	8
Dépenses financières (intérêts + capital)	815	730	723	850	813
Epargne nette	1 668	1 821	1 743	1 592	1 620

Les orientations budgétaires 2019 et les perspectives d'évolution permettent de préserver **une épargne nette de 1,6 million d'euros** à la fin de l'exercice 2021.