



RÉPUBLIQUE FRANÇAISE
DÉPARTEMENT du FINISTÈRE

VILLE DE PONT-L'ABBÉ

EXTRAIT DU REGISTRE des Délibérations du Conseil Municipal

Date de convocation : 30 janvier 2019	
Date d'affichage de l'ordre du jour 31 janvier 2019	
Nombre de conseillers :	
En exercice	29
Présents	26
Votants	28
N° de la délibération : 20190205-11	
Rapporteur : M. Eric LE GUEN	
Codification : 7.10 – Divers -	
OBJET : RAPPORT 2019 SUR LES ORIENTATIONS BUDGETAIRES, LES ENGAGEMENTS PLURIANNUELS ENVISAGES, SUR LA STRUCTURE ET LA GESTION DE LA DETTE COMMUNALE - DEBAT	
Le maire certifie que le compte-rendu de cette délibération a été affiché à la mairie Le 08 février 2019	
Le Maire, Stéphane LE DOARÉ	

L'an **deux mille dix-neuf**, le cinq février, à vingt heures,
le Conseil Municipal de PONT-L'ABBE, légalement convoqué, s'est réuni
sous la présidence de M. Stéphane **LE DOARÉ**.

Étaient présents à l'ouverture de la séance :

M. Stéphane **LE DOARÉ**, M. Eric **LE GUEN**, M. Bernard **LE FLOC'H**, Mme Viviane **GUÉGUEN**, M. Jacques **TANGUY**, Mme Marie-Pierre **LAGADIC**, M. Thierry **MAVIC**, Mme Mireille **MORVEZEN**, M. Jean-Pierre **LE GALL**, M. Eugène **CALVARIN**, Mme Annie **BRAULT**, Mme Christine **LE ROHELLEC**, M. Gérard **CRÉDOU**, M. Jean-Marie **LACHIVERT**, Mme Anne **TINCO**, Mme Michelle **DIONISI**, Mme Fabienne **HÉLIAS**, M. Olivier **ANSQUER**, M. Thibaut **SCHOCK**, M. Michel **DECOUX**, Mme Annie **CAUDAL**, M. Christophe **CASTEL**, M. Yves **CANÉVET**, M. Michel **CLOAREC** et M. Laurent **CAVALOC** formant la majorité des membres en exercice.

Arrivée de Mme Valérie DRÉAU à 20 h 35 (à partir du point 8).

Absentes excusées ayant donné procuration :

Mme Carole **LE CLEACH** à M. Stéphane **LE DOARÉ**
Mme Carine **BARANGER** à M. Eric **LE GUEN**.

Absent non représenté :

M. Sylvain **PHILIPPON**.

Mme Mireille **MORVEZEN** a été désignée secrétaire de séance.

VU le Code Général des Collectivités Territoriales et notamment ses articles L.2312-1 et D.2312-3 ;

VU l'article 107 de la loi n°2015-991 du 7 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République (NOTRe) ;

VU le décret n° 2016-841 du 24 juin 2016 relatif au contenu ainsi qu'aux modalités de publication et de transmission du rapport d'orientation budgétaire ;

VU le règlement intérieur du Conseil Municipal ;

VU le rapport 2019 sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels envisagés ainsi que sur la structure et la gestion de la dette ;

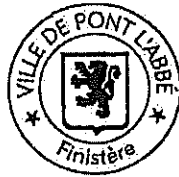
Ayant entendu l'exposé de son rapporteur ;

Après en avoir délibéré ;

**LE CONSEIL MUNICIPAL,
A L'UNANIMITE,**

- **PREND ACTE** du débat sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels envisagés ainsi que sur la structure et la gestion de la dette ;
- **DIT** que ce rapport sera transmis par la commune au président de la communauté de communes du pays bigouden sud dans un délai de quinze jours à compter du 05 février 2019 ;
- **DIT** que ce rapport sera mis à la disposition du public à l'hôtel de ville, dans les quinze jours suivant la tenue du débat d'orientation budgétaire. Le public sera avisé de la mise à disposition de ces documents par tout moyen.

Au registre suivant les signatures.
Délibération certifiée exécutoire par LE MAIRE,
Stéphane LE DOARÉ



Voies et délais de recours : En application des articles R.421-1 à R.421-7 du code de justice administrative, la présente délibération peut faire l'objet d'un recours contentieux devant le Tribunal Administratif de RENNES (Hôtel de Bizien - 3, Contour de la Motte - CS44416 - 35044 Rennes Cedex) qui devra, sous peine de forclusion, être enregistrée au greffe de cette juridiction dans un délai de deux mois à compter de sa publication ou de sa notification. Il est également possible de présenter, durant le délai de recours contentieux, un recours gracieux auprès de l'autorité municipale : ce recours gracieux interrompt le délai de recours contentieux qui ne courra à nouveau qu'à compter de l'intervention de sa réponse, sachant qu'en application de l'article L.231-4 du code des relations entre l'administration et le public, le silence gardé pendant plus de deux mois sur une réclamation par l'autorité compétente vaut décision de rejet « *lorsque la demande présente le caractère d'une réclamation ou d'un recours administratif* ».

RAPPORT 2019 SUR LES ORIENTATIONS BUDGETAIRES, LES ENGAGEMENTS PLURIANNUELS ENVISAGES, SUR LA STRUCTURE ET LA GESTION DE LA DETTE COMMUNALE - DEBAT

NOTE DE SYNTHESE

Le débat relatif aux orientations budgétaires représente une étape essentielle de la procédure budgétaire des collectivités territoriales.

Il permet aux conseillers municipaux d'être informés de la situation budgétaire et financière de la collectivité, d'échanger sur les orientations qui sous tendront l'action de la commune sur les exercices à venir, et en conséquence d'éclairer leurs choix dans la perspective du vote du budget primitif.

Après avoir rappelé le cadre légal de cet exercice, évoqué brièvement la Loi de Finances 2019 adoptée par le Parlement fin d'année 2018, nous nous attacherons à examiner la situation financière et budgétaire de la commune et enfin, évoquerons les orientations de l'équipe municipale pour les deux prochaines années, et en particulier pour 2018.

A - Les obligations légales

L'article L.2312-1 du code général des collectivités territoriales -CGCT - (*modifié par la loi NOTRe du 7 août 2015*) dispose que :

« Dans les communes de 3 500 habitants et plus, le maire présente au conseil municipal, dans un délai de deux mois précédant l'examen du budget, un rapport sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels envisagés ainsi que sur la structure et la gestion de la dette. Ce rapport donne lieu à un débat au conseil municipal, dans les conditions fixées par le règlement intérieur prévu à l'article L. 2121-8. Il est pris acte de ce débat par une délibération spécifique ».

Le décret du 24 juin 2016 a précisé le contenu de ce rapport (*article D.2312-3 du Code Général des Collectivités Territoriales*).

Pour être conforme, le rapport à présenter en Conseil Municipal doit respecter les rubriques réglementaires listées au A de l'article D.2312-3 du CGCT.

La Loi de programmation des Finances Publiques 2018-2022, (en particulier son article 13), a introduit une nouvelle obligation : celle de faire figurer les objectifs d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement et du besoin de financement de la collectivité.

Ces éléments prennent en compte les budgets principaux et l'ensemble des budgets annexes.

B – La construction du budget 2019 s’inscrit dans un contexte national et local indissociables

1) Au plan national

Dans la continuité de celle de 2018, la Loi de Finances 2019 affiche plusieurs objectifs : maintenir les concours financiers de l’Etat aux collectivités, poursuivre la deuxième étape de la suppression de la taxe d’habitation pour 80 % des ménages, et contenir la hausse des dépenses de fonctionnement des collectivités locales à 1.2 %.

➤ LES CONCOURS FINANCIERS

La dotation globale de fonctionnement (DGF) du bloc communal et des départements reste stable en 2019 par rapport à 2018, avec 27 milliards d’Euros (compte non tenu de l’inflation). Certaines communes pourront néanmoins subir des baisses d’une année sur l’autre, en fonction des critères de répartition.

Sur ce point, il est regrettable que le conseil constitutionnel ait censuré les dispositions relatives à l’information des communes sur les motifs d’évolution des attributions individuelles des composantes de la DGF. Il reste que ces variations devraient être moindres qu’en 2018.

D’autre part, **une garantie de sortie de la DSR** (Dotation de Solidarité Rurale) « cible » est créée en faveur des communes rurales

Une dotation spécifique est créée pour les communes de moins de 10 000 habitants dont une part importante du territoire est classée en zone Natura 2000.

La péréquation est renforcée. En effet, la dotation de solidarité urbaine (DSU), et la dotation de solidarité rurale (DSR) augmenteront chacune de 90 millions d’Euros par rapport à 2018. En revanche, la dotation nationale de péréquation (DNP) est inchangée.

Le soutien à l’investissement local est réaffirmé :

Les subventions d’investissement au bloc communal demeurent à un niveau élevé (1,8 milliard d’euros au total) :

- Dotation d’équipement des territoires ruraux (DETR) ;
- Dotation de soutien à l’investissement local (DSIL), qui finance les projets structurants en fonction de priorités nationales

➤ LES MESURES FISCALES

LE DÉGREVEMENT DE TAXE D’HABITATION.

Le budget 2019 adopté par le parlement met en oeuvre la deuxième étape de la suppression de la taxe d’habitation pour 80% des ménages.

Fixé pour 2018 à un taux de 30%, le dégrèvement atteindra 65% cette année pour les contribuables concernés et 100% en 2020. Le coût de la mesure s’élevait l’an dernier à 3,2 milliards d’euros. Sa montée en puissance en 2019 porte la facture à 7 milliards d’euros pour le budget de l’Etat (pour un total de 10,1 milliards d’euros en 2020).

LE MAINTIEN DE L'EXONÉRATION DE CERTAINS MÉNAGES A LA TAXE D'HABITATION.

L'article 15 maintient pour 2018 un dispositif d'exonération de taxe d'habitation que la loi de finances pour 2018 avait instauré pour la seule année 2017.

Les quelque 400.000 contribuables concernés devaient subir les conséquences de l'extinction de la demi-part dite "vieux parents" figurant dans la loi de finances pour 2009 et de la fiscalisation des majorations de pension pour charges de famille adoptée en loi de finances pour 2014. Sans ajustement, ils auraient vu leur revenu fiscal de référence augmenter et, par conséquent, ils auraient perdu le bénéfice des exonérations de taxe d'habitation et de taxe foncière accordées aux plus faibles revenus.

La mesure a un coût : sur les 166 millions d'euros de manque à gagner pour les collectivités, seulement 110 millions d'euros seront compensés par l'État. Le reste (56 millions) demeurera à la charge des collectivités territoriales et des EPCI.

LA REVALORISATION DES VALEURS LOCATIVES CADASTRALES

Compte-tenu de l'inflation, la revalorisation annuelle des valeurs locatives sera de 2,2 % en 2019 (au lieu de 1,2 % l'année dernière).

En effet, depuis 2018, cette revalorisation est désormais fonction de l'évolution, calculée par l'INSEE, de l'indice des prix du mois de novembre de l'année n-2 au mois de novembre de l'année n-1.

Ainsi, sans même modifier les taux des impôts locaux, et indépendamment des dégrèvements et du dynamisme des bases, une augmentation mécanique de la recette fiscale sera observée.

➤ LA PARTICIPATION DES COLLECTIVITÉS A L'EFFORT DE REDUCTION DES DEFICITS PUBLICS

« Les collectivités territoriales contribuent à l'effort de réduction du déficit public et de maîtrise de la dépense publique, selon des modalités à l'élaboration desquelles elles sont associées » (I- de l'article 13 de la loi de programmation des finances publiques pour les années 2018 à 2022).

L'objectif national d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement des collectivités territoriales et de leurs groupements à fiscalité propre correspond à un taux de croissance annuel de 1,2 % appliqué à une base de dépenses réelles de fonctionnement en 2017, en valeur et à périmètre constant.

L'objectif national d'évolution du besoin annuel de financement des collectivités territoriales et de leurs groupements à fiscalité propre, s'établit à -2,6 milliards d'euros.

2) Au plan local

Grâce à un environnement agréable, à un nombre important de services et de commerces, mais aussi au dynamisme du tissu associatif, la commune de Pont-L'Abbé est attractive et joue pleinement son rôle de ville-centre. Cette fonction induit toutefois des charges conséquentes, non compensées, dont il est impératif de tenir compte pour assurer un équilibre durable à nos budgets.

Le budget 2019 de la commune sera élaboré en intégrant les éléments suivants :

- La prise en compte en année complète des **transferts de charges** opérés par l'Etat : titres sécurisés, enregistrement des PACS et des changements de nom et de prénom.

- **La raréfaction des ressources** qui impose aux collectivités territoriales une vigilance particulière quant à leurs dépenses.
- **La recherche de nouvelles marges de manoeuvre afin de conserver une capacité à investir** : en visant des baisses ou au minimum une stabilisation des dépenses à caractère général, et de personnel. Tout projet devra s'accompagner d'une réflexion sur les choix en matière d'énergie, de gestion technique ou technologique, et bien sûr de moyens humains.
- **La démographie** : elle stagne depuis plusieurs années en dépit de la politique de création de logements. Les dotations calculées sur la population ne peuvent donc évoluer de manière significative, alors que les services à rendre, en tant que ville centre, sont toujours aussi importants. Le Plan local d'urbanisme (PLU), approuvé fin 2017, commence à porter ses fruits si l'on en croit le nombre de dossiers de particuliers ou d'aménageurs instruits par le service. Il est donc raisonnable d'espérer à moyen terme une hausse de la population totale.
- **La reprise des activités jusqu'alors gérées par l'Association de Rosquerno** : Intervenue au 1^{er} janvier 2018, cette activité nouvelle fera l'objet d'un bilan complet dans quelques semaines. Les recherches actives de nouvelles « clientèles », assorties d'efforts constants de maîtrise des dépenses devraient assurer rapidement l'équilibre budgétaire escompté.
- **La poursuite du programme de réhabilitation des bâtiments publics** : après les Halles rénovées en 2018, le restaurant scolaire et la salle omnisports mobiliseront les équipes (élus et services) sur cette année 2019.
Des études seront par ailleurs engagées pour les indispensables travaux à entreprendre sur le Château et les Services Techniques.

En dépit d'un contexte financier contraint, la commune s'attachera à conserver un autofinancement suffisant pour assurer l'entretien de son patrimoine, s'efforcera de maintenir le niveau des services offerts à la population, et enfin maintiendra les taux de la fiscalité locale, inchangés depuis maintenant 8 ans.

C – Les orientations budgétaires pour 2019

C – 1 : Le budget de fonctionnement

L'objectif est de dégager un résultat de l'ordre de **1.130.000 €** (environ 960 000 € au pré-CA 2018) permettant de conserver une capacité d'investissement suffisante pour réaliser les projets qui seront exposés ci-après.

➤ Les recettes de fonctionnement

Dans un contexte économique très incertain, les recettes sont estimées comme tous les ans avec beaucoup de prudence.

Les impôts et taxes :

Pour la 8^{ème} année consécutive, **les taux d'imposition n'augmenteront pas en 2019** et cela malgré la faible revalorisation des bases locatives.

Depuis 2018, la revalorisation annuelle des valeurs locatives n'est plus basée sur la prévision d'inflation de l'année à venir mais sur l'inflation constatée sur la dernière année. Toutefois, en cas d'inflation négative, les valeurs locatives ne pourront pas baisser.

Pour 2019, et conformément à la loi de finances, nous prévoyons une hausse des bases d'impositions de 2,2 %, pour un produit estimé à **4 100 000 €**. Pour mémoire, nous avons encaissé 4 075 067 € en 2018.

Evolution réelle des bases d'imposition depuis 2014
(Augmentations décidées par l'Etat + progressions de l'assiette)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Taxe d'habitation	+ 2,28 %	+ 4,80 %	- 1,25 %	+ 0,61 %	+ 1,012 %	+ 2,2 %
Foncier bâti	+ 2,14 %	+ 2,93 %	+ 0,44 %	+ 1,54 %	+ 1,012 %	+ 2,2 %
Foncier non bâti	- 2,47 %	- 1,15 %	+ 2,44 %	+ 1,60 %	+ 1,012 %	+ 2,2 %

Les dotations d'Etat :

La commune a reçu 1 624 895 € en 2018.

Pour cette année 2019, il paraît prudent d'envisager un maintien des dotations de l'Etat. La recette globale pourrait donc s'établir à **1 625 000 €**.

Evolution des dotations de l'Etat 2014-2019

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dotation Globale Fonctionnement	1 133 533	988 630	821 810	741 950	740 613	740 000
Dotation de Solidarité Rurale	480 191	545 695	570 050	646 518	685 082	685 000
Dotation Nationale Péréquation	191 092	204 016	193 604	192 322	199 200	200 000
TOTAL	1 804 816	1 738 341	1 585 464	1 580 790	1 624 895	1 625 000

Les produits des services :

Il s'agit des redevances d'occupation du domaine public, de la facturation de certains services proposés aux Pont-l'Abbistes : notamment la restauration scolaire, les centres de loisirs, les activités culturelles... Depuis 2018, les activités de l'association de Rosquerno Estuaire sont venues gonfler ces recettes.

L'ensemble des inscriptions de crédits au titre de cet exercice est estimé en fonction des recettes réalisées en 2018 et de la prise en compte des taux prévisionnels de fréquentation de nos structures.

Nous prévoyons un produit annuel à hauteur de 670 000 € (728 366 € réalisés en 2018).

Les autres produits de gestion courante :

Il s'agit principalement des recettes des loyers et des locations de salles. Pour 2019, nous inscrivons également le résultat du budget de la Résidence du Halage, pour une somme de 300 000 €. Le dernier lot ayant été vendu en 2018 nous allons pouvoir clôturer ce budget en 2019.

L'attribution de compensation :

Depuis le transfert de plusieurs compétences à la Communauté de Communes (Tourisme, petite enfance et assainissement) le montant de l'Attribution de Compensation a été revu à la baisse. En 2018 la CCPBS a reversé 487 924 € à la commune.

Par ailleurs, l'instruction des permis de construire par le Service Mutualisé des Autorisations de Droit des Sols exercée par la communauté de communes, continuera à impacter l'Attribution de Compensation.

Nous inscrivons en conséquence une somme de **480 000 €** pour l'année 2019.

Evolution de l'attribution de compensation 2014-2018

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
TOTAL	631 628,73	631 628,73	625 598,73	526 294,73	487 924,01	480 000,00

➤ Les dépenses de fonctionnement

Depuis le vote de la Loi de Programmation des Finances Publiques, toutes les communes de plus de 3 500 habitants, doivent mentionner leur objectif d'évolution de leurs dépenses réelles de fonctionnement (DRF). Le champ de cette obligation porte sur les budgets principaux et les budgets annexes. Ainsi se trouvent dans le tableau ci-après les éléments correspondants :

BUDGET	Montant prévisionnel DRF BP 2018	Montant prévisionnel DRF BP 2019	Progression (en %)
Budget principal de la commune	6 836 807 €	6 750 000 €	- 1,27 %
Budget annexe du port de plaisance	13 760 €	13 870 €	+ 0,01 %
TOTAL	6 850 567 €	6 763 870 €	- 1,27 %

Chapitre 011 : Charges à caractère général

Ce chapitre retrace tous les achats nécessaires au fonctionnement des services : achats de fournitures, de consommables, de fluides, de denrées alimentaires, de prestations de services, de petits matériels, d'entretien et de réparation de divers biens, les assurances...

Grâce à des efforts constants de gestion rigoureuse dans chaque service, ces dépenses seront d'environ **1 700 000 €**, représentant une baisse de **- 5,5 %**.

Chapitre 012 : Charges de personnel et frais assimilés

4 000 000 € seront inscrits sur ce chapitre en 2019, soit une évolution de **- 1,90 %**. C'est un poste sur lequel sont toujours concentrés de gros efforts de gestion. La maîtrise des charges de personnel reste une priorité et un souci quotidien.

Evolution des dépenses de personnel depuis 2014 et perspectives 2019

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
TOTAL	3 399 448	3 660 932	3 738 441	3 937 972	4 077 547	4 000 000
% d'évolution	+ 6,44 %	+ 7,69 %	+ 2,12 %	+ 5,34 %	+ 3,54 %	- 1,90 %

Pour mémoire, La ville a municipalisé le SPAC au 1^{er} janvier 2015, et l'activité de Rosquerno au 1^{er} janvier 2018.

D'autre part, la commune recrute et rémunère les animateurs des Accueils de Loisirs, et refacture aux villes conventionnées (Loctudy et Plobannaec-Lesconil) leur quote-part du déficit (environ 110.000 € au titre de 2017, encaissés sur 2018).

Enfin, les communes de Plomeur et du Guilvinec ont, elles aussi, contribué au déficit des ALSH lié à l'accueil des enfants momentanément privés de structure (près de 40.000 €).

Nos prévisions sont toutefois dépendantes de dispositions nationales annoncées pour 2019.

- Le maintien de la Garantie Individuelle du Pouvoir d'Achat (GIPA)
- Le retour du PPCR (Parcours Professionnel Carrières et Rémunérations)

L'accord de 2016 sur la modernisation des parcours professionnels, des carrières et des rémunérations des fonctionnaires prévoit une rénovation profonde des carrières et des rémunérations.

Trois points sont à distinguer pour le PPCR :

- La refonte des grilles indiciaires avec la revalorisation des indices bruts (IB) et des indices majorés (IM) dont l'intervention était prévue entre le 01/01/2016 et le 01/01/2020 selon la catégorie (A, B ou C) et en fonction du cadre d'emplois. En contrepartie de ces points d'indices majorés, il sera appliqué aux fonctionnaires un abattement sur tout ou partie des indemnités (c'est le transfert primes/points)
- La réorganisation des carrières à compter du 01/01/2017 pour l'ensemble des cadres d'emplois (catégories A, B et C).
- La création d'une cadence unique d'avancement d'échelon entraînant la suppression de l'avancement d'échelon à l'ancienneté minimale, au choix, ou maximale.

La mise en œuvre des mesures statutaires et indiciaires prévues dans le cadre du protocole PPCR, à compter du 1^{er} janvier 2018, a été décalée d'une année par 3 décrets de décembre 2017. Ces mesures s'appliqueront donc en janvier 2019 et concerneront :

- Le reclassement / revalorisation cat. A/B/C
- L'abattement supplémentaire sur les primes pour les agents titulaires A (seconde partie du transfert primes/points).

- Il n'est en revanche pas prévu d'augmentation de la valeur du point d'indice

Les prévisions communales 2019

La mise en œuvre du RIFSEEP : la commune souhaite en 2019 mettre en place le Régime Indemnitaires tenant compte des Fonctions, des sujétions, de l'expertise, et de l'engagement professionnel. La plupart des primes et indemnités existantes seront remplacées, sans perte de rémunération pour les agents.

La reconduction de la protection sociale complémentaire (nouveaux contrats de prévoyance au 1^{er} janvier 2019). La participation employeur à la prévoyance est de 12,17 € par mois et par agent.

Une augmentation des cotisations 2019 pour le CNAS (Comité National d'Action Sociale) 207,00 € par actif et 134,50 € par retraité contre respectivement 205,00 € et 133,25 € en 2018.

Afin de maintenir l'évolution de la masse salariale conformément aux orientations, il s'agira d'adapter régulièrement l'organisation pour une meilleure efficacité et d'anticiper chaque départ en retraite. Toutes les demandes de remplacement liées à ces départs seront systématiquement étudiées afin de contenir la progression de la masse salariale et d'adapter les profils aux nouveaux besoins.

En 2019 les remplacements des arrêts de maladie seront limités et examinés au cas par cas selon les critères de continuité absolue du service et de norme d'encadrement.

Chapitre 65 - Les subventions

La commune souhaite préserver le soutien qu'elle apporte au monde associatif, créateur de lien social.

Les subventions annuelles versées en 2018 se sont élevées à la somme de 167 000 €, montant auquel s'ajoutent les aides en nature constituées par la mise à disposition gracieuse de salles, le prêt de matériel, etc.

Comme les années précédentes, nous nous attacherons à contenir cette enveloppe, réservant les modestes hausses au soutien d'événements particuliers ou de demandes exceptionnelles.

L'inscription budgétaire 2019 se situera à hauteur de 180 000 €.

Chapitre 66 – Charges financières

La charge de la dette (les intérêts) sera évoquée dans le chapitre consacré à la structure et la gestion de la dette.

L'autofinancement :

Evolution de l'épargne brute et de l'épargne nette depuis 2014 et projection sur 2019

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Epargne brute	1 694 010	1 564 327	1 373 324	1 270 000	1 305 582	1 300 000
Epargne nette	937 729	823 362	790 693	690 000	695 912	655 000

Epargne brute : recettes réelles de fonctionnement – dépenses réelles de fonctionnement

Epargne nette : épargne brute – remboursement du capital de la dette

Au regard des derniers comptes administratifs et des résultats provisoires de 2018, la situation reste saine malgré un contexte de plus en plus contraint.

Même si nous devons raisonnablement prévoir une baisse de l'épargne nette pour 2019, l'autofinancement (*épargne nette*) dégagé permet toujours de faire face au remboursement de la dette en capital, comme l'exige la réglementation

C – 2 : Le plan pluriannuel des investissements 2019 – 2020

Projets	Total PPI	2019	2020
Parking Cinéma - revêtement	478 740	478 740	0
Aménagement rue de la Gare	350 000	31 800	318 200
Travaux réseaux eaux pluviales - Quartier de la Gare	380 000	380 000	0
Réhabilitation centre-ville	1 032 830	1 032 830	0
Réseaux électrification et télécommunication - FdC SDEF	589 530	539 530	50 000
Réfection revêtement rue du Prat	250 000	250 000	0
Travaux réseaux eaux pluviales - Usées - Potable (rue du Prat, de Gaulle, Jules Ferry, Place Carmes, Q St Laurent)	521 449	521 449	0
Création voie d'accès à Ti-Carré	103 000	103 000	0
Marché à bon de commande voirie	503 443	303 443	200 000
Extension du columbarium	140 760	140 760	0
Acquisitions foncières	262 000	262 000	0
Travaux Ecole Jules Ferry et restaurant scolaire (toiture, cuisine, bureau,...)	309 864	309 864	0
Bibliothèque - médiathèque	1 500 000	1 499 835	0
Nouveaux services techniques	650 000	50 000	600 000
Centre de secours	455 000	25 000	430 000
R2novation de la salle omnisports	450 000	300 000	150 000
Réhabilitation du Château en Mairie et Musée	350 000	50 000	300 000
Liaisons douces - voies vertes	340 000	0	340 000
Eglise des Carmes	26 411	26 411	0
Eglise de Lambour	24 000	24 000	0
Adap	525 000	150 000	375 000
Remplacement des bornes électriques du marché	41 000	41 000	0
Chariot élévateur télescopique	65 000	65 000	0
Nouveau système son amphithéâtre	50 000	25 000	25 000
Terrain multisports	40 000	40 000	0
Borne affichage numérique (affichage officiel - éligible DETR)	14 550	14 550	0
Divers	340 000	300 000	40 000
Total des investissements	9 792 577	6 964 212	2 828 200

C – 3 : Le budget 2019 en matière d'investissement

La commune de Pont-L'Abbé a entamé de nombreux projets afin d'améliorer le cadre de vie de ses administrés.

Son endettement peu élevé lui a permis d'emprunter pour mener à bien les chantiers. La maîtrise des dépenses de fonctionnement permettra d'emprunter à nouveau en 2019 de manière à poursuivre la dynamique.

Il n'est toutefois pas question de s'engager dans des recours systématiques à l'emprunt. La commune pourra compter sur des ressources provenant de la vente de terrains ou de bâtiments dont elle n'a plus l'usage.

Au regard de l'évolution des dépenses réelles d'investissement exposée ci-dessous, le volume des investissements s'accroît en même temps que le déficit reporté diminue.

Évolution des dépenses d'investissement 2014-2019							
	2014	2015	2016	2017	2018	BP 2019	Moyenne
Dépenses réelles d'investissement	2 641 773,04	1 848 065,63	2 481 824,30	2 594 266,76	3 318 581,44	7 771 433,93	3 442 657,52
Déficit reporté n-1	1 091 726,00	1 385 823,06	1 122 188,75	1 588 751,10	800 605,53	849 276,86	
Total	3 733 499,04	3 233 888,69	3 604 013,05	4 183 017,86	4 119 186,97	8 620 710,79	4 582 386,07

Comme pour la section de fonctionnement, la Loi de Programmation des Finances Publiques 2018-2022, impose aux communes de plus de 3 500 habitants, de mentionner leur **évolution de besoin de financement**. Voici celui de la commune de Pont-L'Abbé.

BUDGET	Besoin de financement 2018	Besoin de financement 2019 (prévisionnel)	Progression (en %)
Budget principal de la commune	3 055 257,37 €	1 780 125,73 €	- 41,74 %
Budget annexe du port de plaisance	1 545,17 €	197,82 €	- 87,20 %
TOTAL	3 056 802,54 €	1 780 323,55 €	- 41,76 %

Le budget d'investissement de la commune s'élèvera à 8,8 M€. Il inclura les restes à réaliser pour 930 484,47€, le déficit d'investissement de N-1 environ 850 000€, le remboursement des emprunts en capital et les opérations d'ordre (travaux en régie notamment).

➤ Les Recettes d'investissement

La commune pourra compter sur le virement de la section de fonctionnement, l'excédent de fonctionnement 2018, les produits des cessions (terrains et bâtiments), les dotations telles que le FCTVA. Ces recettes avoisineront les 3.2 M€.

Les projets portés sont pour partie éligibles à diverses subventions, près de 620 000€ nous sont déjà notifiés. D'autres dossiers sont en cours d'instruction, mais nous ne pouvons les inscrire en recettes.

Il conviendra d'y ajouter les remboursements de prêts d'honneur, les travaux pour compte de tiers, et les recettes d'ordre pour un total de recettes d'investissement de **4.2 M€**.

➤ Les Dépenses d'investissement

Les principales dépenses suivantes seront inscrites au budget primitif 2019 (y compris les restes à réaliser) :

Travaux de voirie : 3 640 000 €

- Le parking du cinéma
- La poursuite de l'aménagement des rues du centre-ville
- L'aménagement de la rue de la gare
- La réfection de la rue du Prat
- La création d'une voie d'accès à Ti-Carré

Acquisitions foncières et aménagements de terrain : 402 000 €

- Achats de terrains et de bâtiments
- Extension du columbarium

Travaux de bâtiments : 2 320 000 €

- Achèvement de la construction de la médiathèque
- Travaux à l'école Jules Ferry et au restaurant scolaire
- Rénovation de la salle omnisports
- Etudes pour le réaménagement du Château et des locaux des services techniques
- Participation à la construction de la nouvelle caserne des pompiers
- Travaux sur les églises

Equipements divers : 750 000 €

- Acquisition de matériels et de véhicules pour les services municipaux
- Remplacement de bornes électriques pour le marché hebdomadaire
- Création d'un terrain multisport

Compte-tenu des recettes d'ores et déjà connues, le recours à l'emprunt serait d'environ **4.6 M€**.

Il convient de préciser que pour la construction de la médiathèque, malgré l'avancement des travaux, l'OPAC n'a toujours pas demandé à la commune sa participation financière. Par conséquent l'emprunt prévu en 2018 pour cette opération est reporté, ce qui vient alourdir le recours à l'emprunt en 2019.

D – LA STRUCTURE ET LA GESTION DE LA DETTE

Au 1^{er} janvier 2019, la dette par Pont-L'Abbiste est de 500 €.

Pour les communes de même strate (5.000 à 10.000 habitants), la moyenne par habitant est de 943 €/habitant (chiffres de 2017).

Evolution de la dette de 2014 à 2019

Période	Capital restant dû	Echéance Capital	Echéance Intérêt	Echéance Totale
2014	5 591 980,59 €	756 280,37 €	175 246,04 €	931 526,41 €
2015	4 835 700,22 €	740 964,96 €	150 470,34 €	891 435,30 €
2016	4 094 735,26 €	582 631,30 €	122 989,29 €	705 620,59 €
2017	3 512 103,96 €	582 152,91 €	107 624,28 €	689 777,19 €
2018	3 929 951,05 €	609 669,80 €	106 457,41 €	716 127,21 €
2019	4 320 281,25 €	582 459,91 €	93 016,67 €	675 476,58 €

En tenant compte d'un emprunt de 2 millions d'euros, qui serait à souscrire sur l'exercice 2019, l'annuité totale en capital pour 2019 est estimée à 645.000 €. Le capital restant dû au 1^{er} janvier 2020 serait d'environ 5 680 000 €.

Le projet de budget 2019, s'efforcera donc de répondre à nos priorités que sont :

- Le maintien de services publics de qualité ;
- L'entretien et la mise en accessibilité de nos voiries et de nos bâtiments ;
- La préservation des conditions de travail du personnel ;
- Le maintien de l'attractivité du Centre-Ville par le soin apporté aux voiries et aménagements divers.

Les simulations et hypothèses budgétaires nécessiteront naturellement d'être affinées, d'ici le vote des budgets primitifs 2019.

Par ailleurs, les budgets primitifs seront complétés si nécessaire, par des décisions modificatives, afin de prendre en compte les résultats définitifs des comptes administratifs, et la notification des dotations et des bases d'imposition par l'Etat.

E - LES BUDGETS ANNEXES

Le budget du port de plaisance :

Ce budget étant peu important, il ne permet pas d'engager des travaux d'investissements conséquents. Sa section d'exploitation est estimée à 16 000 €.

L'unique emprunt de ce budget, a été totalement remboursé en date du 30 décembre 2017.

Le budget de la Résidence du Halage :

Le dernier lot a été vendu en 2018. Les derniers travaux ont été réalisés en 2018. Ce budget sera clôturé en 2019, et affiche un solde positif d'environ 300 000 €.

Le budget de l'assainissement :

Cette compétence a été transférée à la CCPBS le 1^{er} janvier 2018.

Après avoir entendu l'exposé de son rapporteur, le Conseil Municipal est appelé à en débattre et à prendre acte de la tenue de ce débat sur les orientations budgétaires pour l'exercice 2019.

