

# Rapport d'Orientations Budgétaires 2019



*Service Finances*

Ville de Cavalaire-sur-Mer : Rapport  
d'Orientations Budgétaires 2019

Conseil Municipal du 7/03/2019

# Rapport d'orientations budgétaires

## Exercice 2019

L'année 2019 marque la dernière étape de notre mandat municipal, et dans un contexte de plus en plus assujéti aux contraintes imposées par l'Etat, il est nécessaire de pouvoir réaliser nos projets.

La commune dispose de finances saines et les indicateurs financiers permettent d'envisager les années futures avec une relative sérénité, et pour réaliser nos projets d'investissement notre politique volontariste sera mise en œuvre tout en diminuant la pression fiscale à nouveau cette année.

En quatre ans, sans souscrire d'emprunt, nous avons acquis une capacité d'endettement qui permet la réalisation d'un emprunt de 2 millions d'euros afin de financer les travaux de la Maison de Nature et de la Crèche, et d'envisager le montage financier du projet Cœur de Ville.

En ce qui concerne la section de fonctionnement, l'effort des services a permis d'optimiser l'emploi de nos recettes, d'éviter le gaspillage pour offrir avec le maximum d'efficacité le meilleur cadre de vie à nos concitoyens.

Cette année, pour les 90 ans de notre commune, un effort particulier sera réalisé pour fêter cet anniversaire avec de nombreuses animations et manifestations nouvelles qui se dérouleront tout au long de l'année.

Ce budget ne permettra pas sans doute d'envisager tous les travaux qui restent à réaliser, mais reste le moyen d'assurer à notre ville cette qualité de vie.

Les travaux de voirie autour de la place St Estelle sur le port, vont permettre de moderniser et embellir ce cadre portuaire et de pérenniser l'attractivité de la ville.

Cavalaire a encore un bel avenir. A nous de l'assurer.

Michel LINDEBOOM

L'adjoint aux finances

# Table des matières

## Préambule

## I - Analyses et perspectives économiques 2019

1. Eléments de contexte
2. L'impact sur la collectivité

## II - Orientations budgétaires et stratégie financière

1. Les équilibres de fonctionnement
  - a. Les dépenses de fonctionnement
  - b. Les recettes de fonctionnement
2. La politique d'investissement
3. Analyse de la dette

## III – Les budgets annexes



## Préambule

Rendu obligatoire dans les communes de plus de 3 500 habitants par la Loi d'orientation n° 92-125 du 6 février 1992 relative à l'Administration Territoriale de la République (loi ATR), le Débat d'Orientations Budgétaires constitue la première étape dans le cycle budgétaire annuel de la collectivité.

Conformément à l'article L2312-1 du Code général des Collectivités Territoriales, il doit avoir lieu dans un délai de deux mois précédant l'examen et le vote du Budget Primitif. Il n'a aucun caractère décisionnel, cependant, conformément à la loi, sa teneur doit faire l'objet d'une délibération.

Le règlement intérieur de notre assemblée, approuvé par délibération en date du 17 juillet 2014, précise en son article 17 que le Débat d'Orientations Budgétaires portera sur la politique budgétaire générale de la Commune et notamment sur les grandes orientations en matière de :

- Politique fiscale directe
- Evolution des dépenses et recettes de fonctionnement
- Politique d'investissement
- Politique d'emprunt

Etape essentielle de la procédure budgétaire des collectivités, ce débat doit permettre d'informer les élus sur la situation économique et financière de leur collectivité et de présenter les orientations envisagées pour l'élaboration du Budget Primitif.

Au vu de cet objet, le Rapport d'Orientations Budgétaires, sur lequel se fonde le débat, vise à présenter à l'Assemblée délibérante non pas un budget arrêté, mais bien des orientations qui doivent faire l'objet d'un débat dont le contenu pourra le cas échéant être utilisé en retour à des fins d'amendement du projet de budget primitif.

Ce Rapport contient toutefois des informations chiffrées suffisamment précises pour permettre à chaque élu de notre Assemblée d'être informé des traductions budgétaires qui seront issues des orientations et qui aboutiront au budget primitif dont l'examen et le vote auront lieu lors de la prochaine séance du Conseil Municipal.

# I - Analyses et perspectives économiques 2019

## 1. Eléments de contexte

### Introduction :

La loi de finances pour 2019 s'inscrit dans la continuité des engagements pris dans la loi de programmation des finances publiques pour 2018-2022 qui pose les règles de restriction des dépenses de fonctionnement et les incitations au maintien du niveau d'investissement. Elle présente également la deuxième tranche de baisse de la taxe d'habitation. Globalement, il ne prévoit pas de bouleversement majeur pour les collectivités territoriales. La réforme de la fiscalité locale fera l'objet d'une loi dédiée annoncée sur le premier trimestre 2019.

### Contexte budgétaire et conjoncture nationale :

#### **Conjoncture nationale :**

Après une croissance vigoureuse de 2,3 % en 2017, la dynamique économique s'est fortement affaiblie en 2018. Ce ralentissement s'explique majoritairement par la faiblesse de la demande des ménages, dont le pouvoir d'achat a été réduit par la hausse simultanée de l'inflation et de la fiscalité sur l'énergie et le tabac. Atteignant tout juste +0,2 % aux deux premiers trimestres, la croissance est légèrement remontée à +0,3 % au troisième trimestre. Le mouvement des gilets jaunes qui a éclaté mi-novembre devrait toutefois exercer un impact négatif sur la consommation privée comme l'investissement des entreprises au dernier trimestre. Si la croissance est attendue à +0,3 % au quatrième trimestre, elle ne devrait cependant pas dépasser 1,5 % en moyenne sur l'année. Les mesures sociales prises par le gouvernement en réponse au mouvement des gilets jaunes conjuguées à la chute des prix du pétrole observée en fin d'année devraient soutenir la consommation et la croissance désormais attendue à 1,8 % en 2019.

Sous l'impact de réformes structurelles favorables à la création d'emplois, le taux de chômage a continué à baisser en 2018 atteignant 8,9 % en octobre.

Affectée comme le reste du monde par la remontée des prix du pétrole, l'inflation française a en outre été boostée par le relèvement de la fiscalité sur l'énergie et le tabac. L'inflation a ainsi augmenté progressivement atteignant un pic à 2,2 % en octobre. In fine, l'inflation française a largement dépassé celle de la zone euro tout au long de l'année, s'élevant à 2,1 % en moyenne contre 1,7 % en zone euro en 2018.

#### **Contexte budgétaire :**

Les concours financiers de l'Etat aux collectivités territoriales sont stables pour 2019 et même en très légère hausse par rapport à la loi de finances 2018 (+70 millions d'euros) et s'élèveront à 48,2 milliards d'euros.

La Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) des communes et des départements restera stable en 2019 à hauteur de 26,9 milliards d'euros. Elle sera répartie en fonction des dynamiques

de population et de richesse, en tenant compte du renforcement de la péréquation entre collectivités du bloc communal en faveur des collectivités les plus fragiles.

A ce titre, la DGF de la ville de Cavalaire-Sur-Mer pour 2019 sera, comme en 2018, écrêtée. En effet, l'écrêtement sur la DGF est applicable aux communes dont le potentiel fiscal par habitant est supérieur de plus de 75 % au potentiel fiscal moyen par habitant au niveau national. Il est plafonné à 1 % des recettes réelles de fonctionnement N-2.

Ainsi, en 2019 la DGF de la ville va être écrêtée de 68 k€ et devrait s'établir à 842 576 €.

Les dotations de soutien à l'investissement seront également stables en 2019 et se monteront à 2,1 milliards d'euros dont 1,8 milliards pour les communes. Plus particulièrement, l'enveloppe de la Dotation d'Equipement des Territoires Ruraux (DETR) s'élèvera à 1 046 millions d'euros. A ce titre la ville de Cavalaire-Sur-Mer a déposé une demande à hauteur de 230 000 euros pour l'opération Maison de la nature.

Les dispositions fiscales majeures concernant les collectivités sont renvoyées au projet de loi dédié aujourd'hui annoncé au premier trimestre 2019 et qui devrait acter la refonte de la fiscalité locale.

La loi de finances pour 2019 prévoit donc la deuxième tranche de suppression de la taxe d'habitation pour 80 % des ménages sous forme de dégrèvement. Ce dégrèvement reste transparent pour les collectivités territoriales : l'Etat se substitue purement et simplement au contribuable. Les collectivités continuent à bénéficier ainsi de la dynamique des bases fiscales jusqu'en 2020.

Pour rappel, cette exonération, qui vise donc à dispenser de taxe d'habitation la résidence principale est soumise à des conditions de ressources : moins de 27 000 euros de revenu fiscal de référence pour une part, majorés de 8 000 euros pour les demi-parts suivantes (soit 43 000 euros pour un couple) puis 6 000 euros par demi-part supplémentaire. Afin d'éviter les effets de seuils abrupts, un système dégressif est prévu pour les contribuables disposant d'un RFR situé entre 27 000 et 28 000 euros.

Le Ministre de l'action et des comptes publics a confirmé que la troisième tranche de suppression interviendra dans le projet de loi de finances pour 2020. L'idée est toujours de supprimer l'intégralité de la taxe d'habitation d'ici 2021, hors résidences secondaires. Les incertitudes demeurent à compter de 2021 sur les recettes fiscales qui seraient perçues par le bloc communal dans le cadre de la refonte de la fiscalité locale.

Pour 2019, la revalorisation légale des bases fiscales étant adossée à l'inflation constatée au mois de novembre 2018, sera de +2,2 %.

Quant au fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC), qui était de 780 millions en 2015, de 1 milliard en 2016, 2017 et 2018, il n'augmentera pas en 2019 et restera donc à 1 milliard d'euros.

Le fonds de Compensation de la TVA (FCTVA), qui correspond au remboursement aux collectivités d'une partie de la TVA (taux en vigueur : 16,404%) de leurs investissements (et depuis 2016 de leurs dépenses d'entretien des bâtiments et de voirie), va faire l'objet d'une réforme aux fins d'automatisation de la procédure avec une mise en application initialement programmée à compter de 2019 repoussée au 1<sup>er</sup> janvier 2020.

### Quelques indicateurs sur le plan national :

- ✚ L'augmentation des dépenses de fonctionnement doit de nouveau se limiter à +1,2 % inflation comprise, pour 2019, au titre de l'effort demandé aux collectivités ;
- ✚ Le déficit public 2018 s'est établi à 2,7% du PIB contre 2,6% attendu et devrait atteindre 3,2 % fin 2019 ; en conséquence, la dette devrait continuer à croître jusqu'en 2020, atteindre 99,5 % en 2019 et frôler 100 % en 2020 ;
- ✚ La croissance retenue par le gouvernement serait de +1,8% pour cette année, contre 1,5% constaté sur 2018 ;
- ✚ L'inflation prévisionnelle pour 2019 serait de l'ordre de 1,2% (variation de l'Indice des Prix à la consommation, IPC) de l'ensemble des ménages pour l'ensemble des dépenses : « panier de la ménagère », soit un retour au niveau de 2017 ;
- ✚ Le taux de revalorisation forfaitaire des valeurs locatives concernant les propriétés était de 1% en 2016, de 0,4% en 2017, et de 1,2% en 2018 correspondant à l'inflation constatée en novembre 2017, étant donné que les valeurs des locaux autres que professionnels seront revalorisées automatiquement en fonction du dernier taux d'inflation constaté depuis la loi de finances 2018. Pour 2019, le taux de revalorisation est de 2,2%.

## 2. Impact sur la collectivité

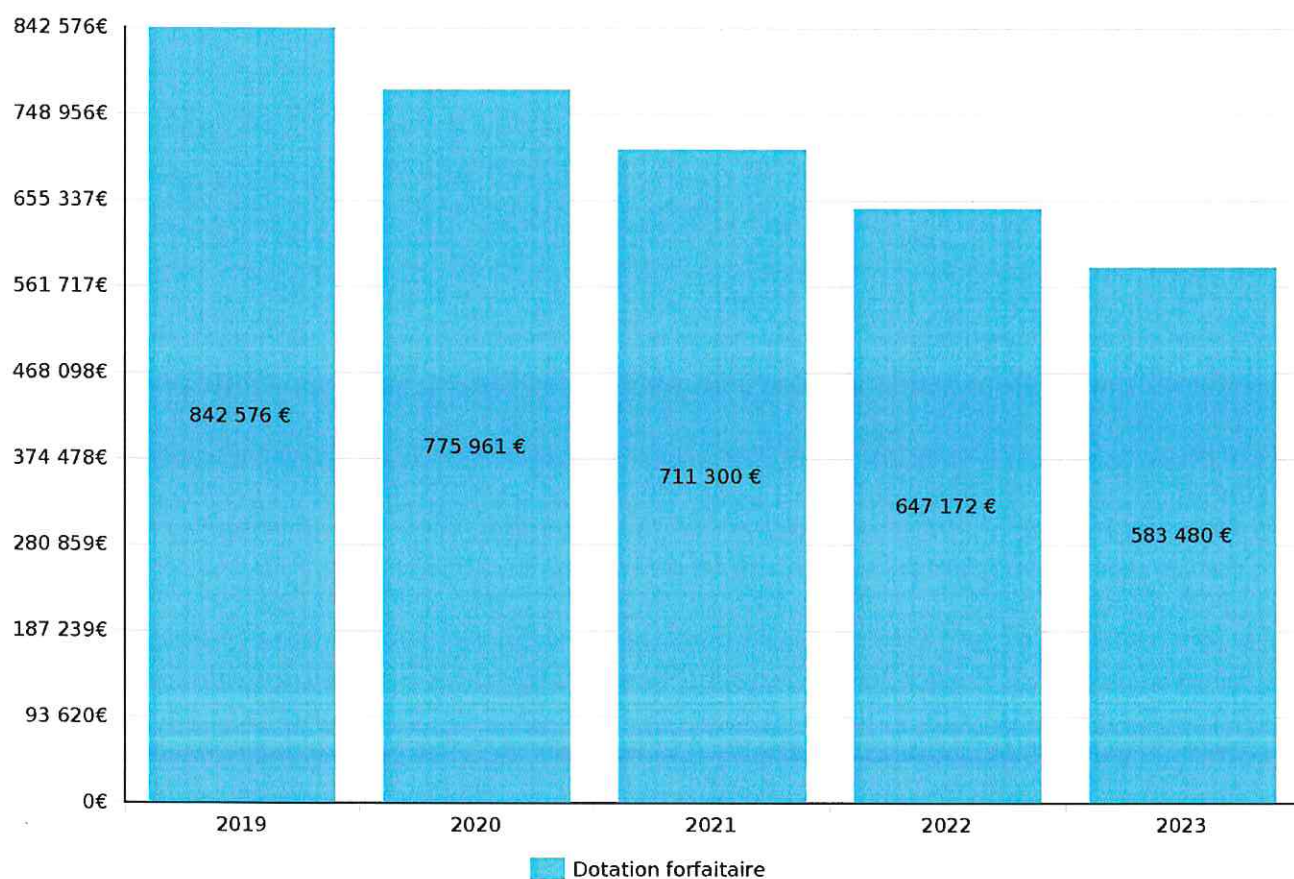
Si les conditions prévues dans le PLF semblent globalement maintenir les dotations aux communes, pour 2019 la maîtrise de la dépense publique est donc poursuivie. Le projet de loi de finances 2019 maintient l'objectif de rétablissement des comptes publics grâce à la maîtrise de la dépense publique. Dans ce contexte, l'ensemble des administrations publiques devra continuer à réaliser des économies et à participer au redressement des comptes publics.

### ✚ La Dotation Globale de Fonctionnement

Le calcul de la dotation forfaitaire s'effectue en fonction de la dotation N-1, de la variation de la population DGF par rapport à N-1 et du potentiel fiscal de la commune. A noter depuis 2018, il n'y a plus de contribution au redressement des finances publiques.

De ce fait, et en fonction des éléments vu précédemment notre DGF devrait évoluer selon le graphique ci-après :

## EVOLUTION ESTIMEE DE NOTRE DOTATION FORFAITAIRE



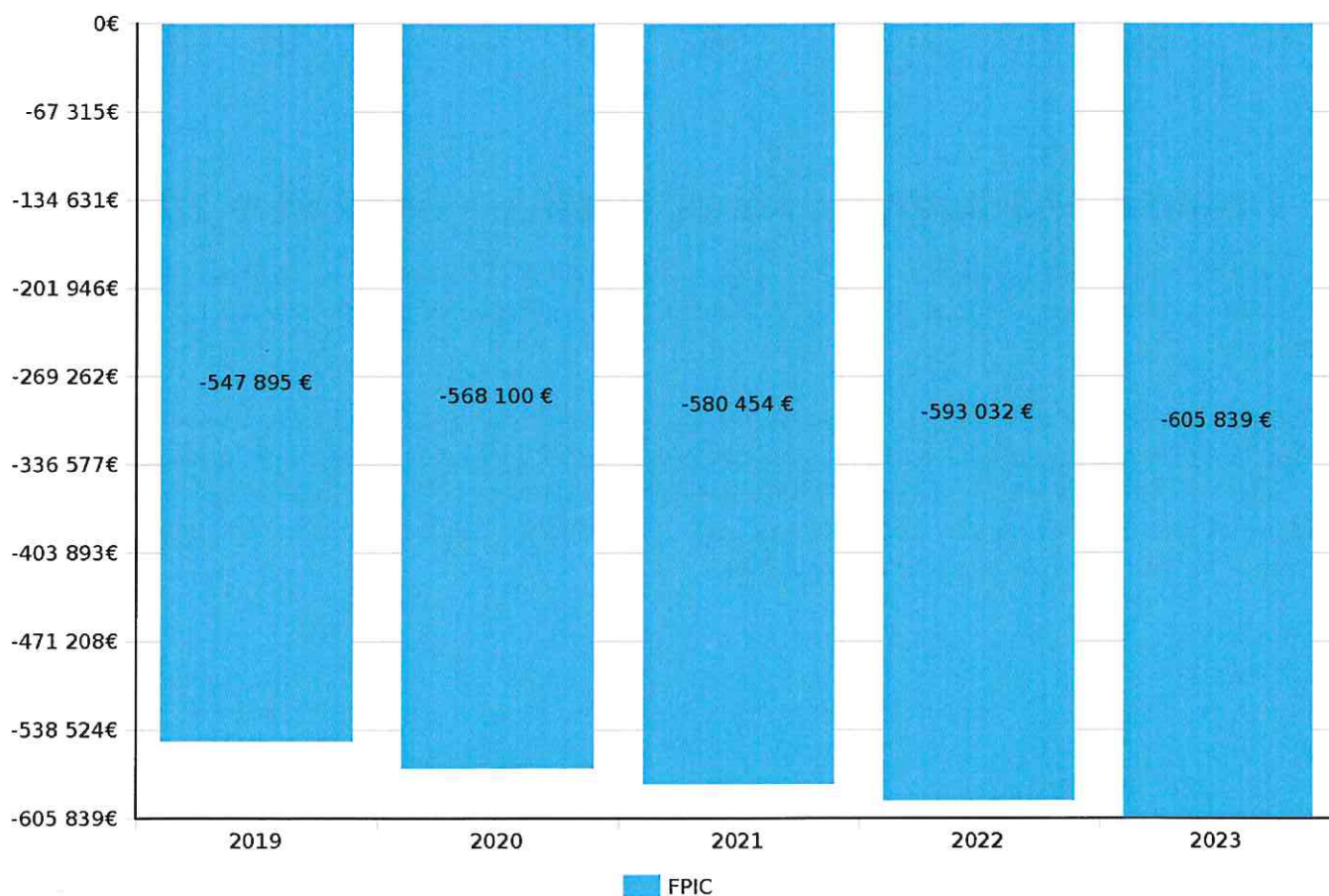
|                          | 2019    | 2020    | 2021    | 2022    | 2023    | Variable totale 2019/2023 |
|--------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------------------------|
| Dotation forfaitaire     | 842 576 | 775 961 | 711 300 | 647 172 | 583 480 | -30,75%                   |
| dotation forfaitaire n-1 | 898 311 | 842 576 | 775 961 | 711 300 | 647 172 | -27,96%                   |
| évolution population     | 12 681  | 4 972   | 6 599   | 6 602   | 6 503   | -48,72%                   |
| écrêtement               | -68 416 | -71 587 | -71 260 | -70 730 | -70 195 | 2,60%                     |

## **Le FPIC**

Le montant du Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal (FPIC) est maintenu au même niveau que celui de 2018, soit 1 Md€. L'objectif des 2% des ressources fiscales du bloc communal est annulé.

Le FPIC s'opère sur les budgets des intercommunalités, ce dernier est dans un premier temps pris en charge par l'EPCI et est ensuite payé par chaque commune membre lors de l'application du régime de droit commun. A notre niveau c'est la Communauté de Communes du Golfe de Saint-Tropez qui prend intégralement à sa charge cette dépense.

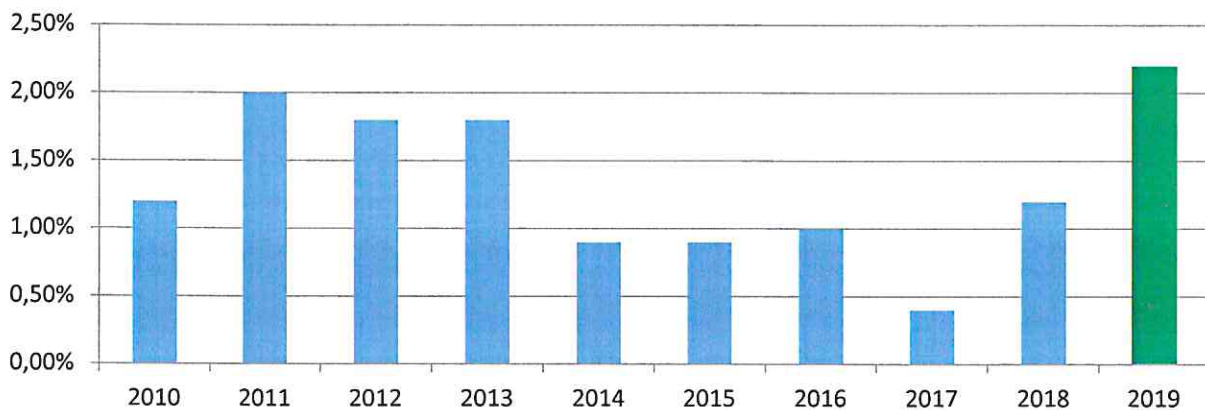
A titre d'information, la part qui devrait être payée chaque année par la ville de Cavalaire sur Mer si le régime de droit commun était appliqué serait la suivante :



## **Revalorisation des bases fiscales**

Nouveau mode de calcul depuis 2018. C'est une nouveauté introduite par la LFi 2017 : la revalorisation des bases fiscales n'est plus adossée à l'inflation prévisionnelle retenue dans le PLF, mais à l'inflation constatée au mois de novembre précédant l'adoption de la LFi. Dans un environnement désinflationniste, cette décision vient clore le débat autour de la progression des bases qui a été globalement plus dynamique que l'inflation réellement constatée ces dernières années.

## Coefficient de revalorisation des bases



## II - Orientations budgétaires et stratégie financière 2019

Le budget est l'acte politique majeur d'une collectivité. Même si le Débat d'Orientations Budgétaires n'est pas encore le Budget Primitif, il définit les principaux axes de la stratégie financière.

L'évaluation des grandes masses budgétaires de l'année 2019 a été établie en tenant compte du contexte économique détaillé ci-dessus. Dans cet environnement financier territorial, marqué par des réformes en cours qui impactent toutes les strates des collectivités locales, pourtant acteurs majeurs dans la croissance économique, en influant sur leurs capacités de financement, il convient de maintenir la plus grande vigilance.

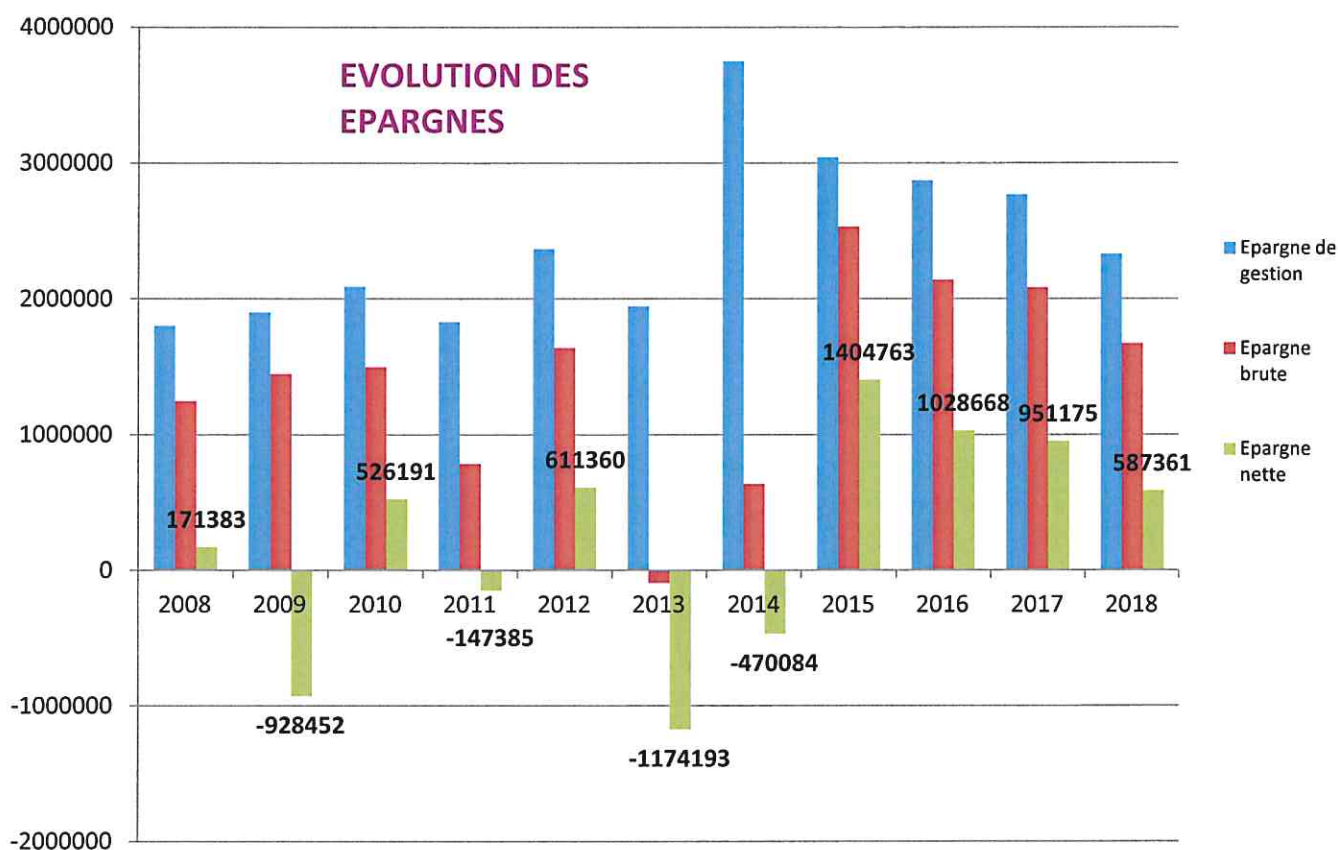
Les mesures d'économies et d'optimisation des recettes mises en place précédemment et amplifiées par de bonnes pratiques ne doivent pas faiblir ; sachant qu'une grande vigilance s'imposera concernant les dépenses courantes de fonctionnement, principal levier pour préserver notre capacité d'investissement. Il appartient à chaque service de tout mettre en œuvre pour appliquer ces mesures.

Les priorités de l'action municipale pour le mandat en matière d'orientations budgétaires restent :

- ✚ La maîtrise des dépenses de fonctionnement ;
- ✚ Le maintien d'un autofinancement élevé ;
- ✚ Des investissements maîtrisés et programmés en respectant nos capacités financières ;
- ✚ Une optimisation des produits et taxes indirectes ;
- ✚ La recherche de nouveaux partenaires financiers ;
- ✚ Une diminution progressive de notre fiscalité directe.

# 1. Les grands équilibres de la section de fonctionnement

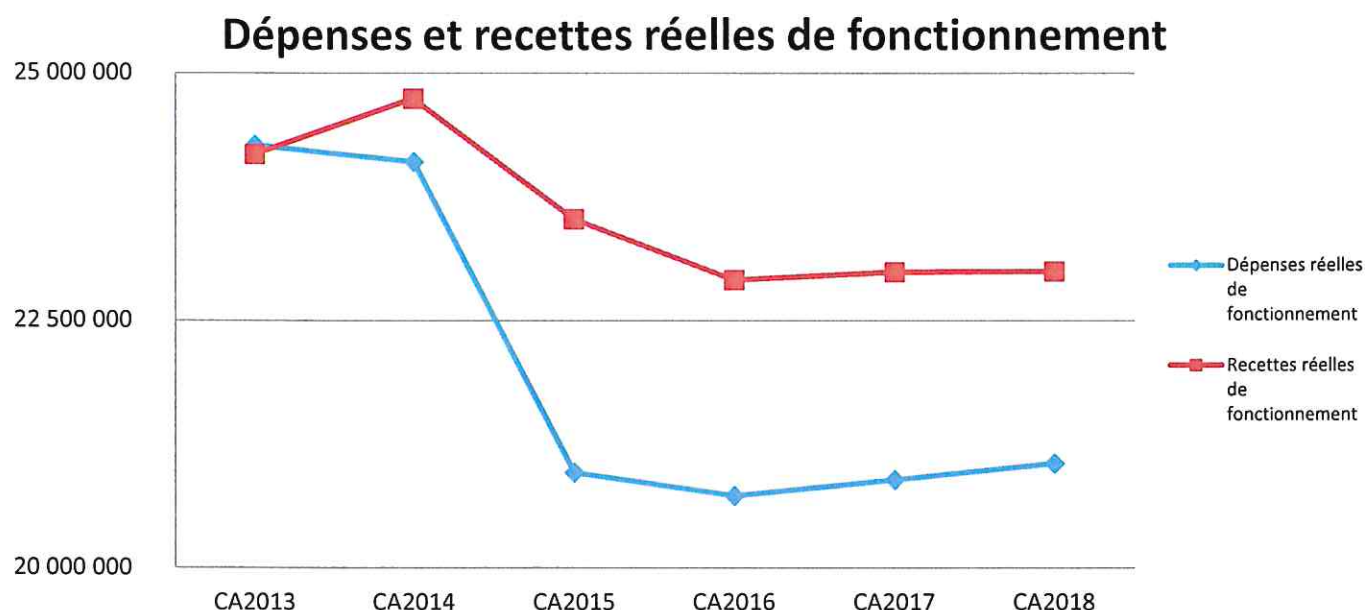
## Evolution de notre épargne de gestion, épargne brute et épargne nette



Notre épargne nette 2018 (marge de manœuvre dont dispose la collectivité pour autofinancer ses investissements, une fois le capital de sa dette remboursé) est à nouveau positive à hauteur de 587 361 euros.

L'objectif principal étant de stabiliser notre niveau d'épargne à un niveau suffisamment élevé pour garantir notre capacité de désendettement en dessous du seuil imposé par le PLF 2018, soit 12 ans pour les communes.

## Evolution de nos dépenses et recettes réelles de fonctionnement :



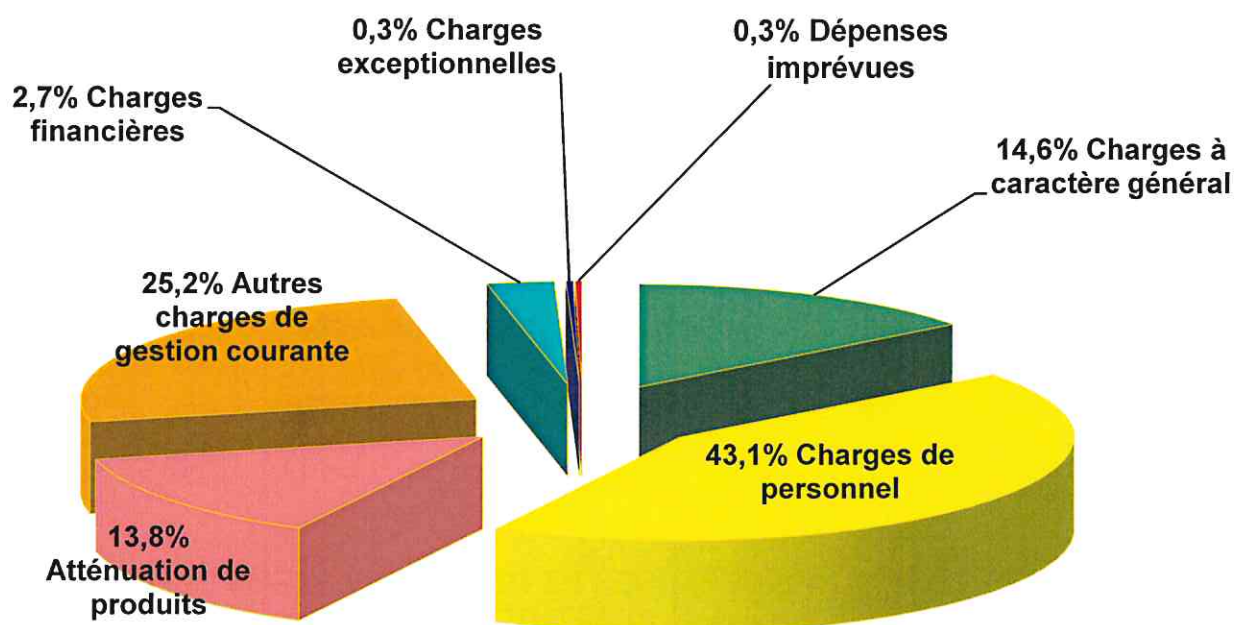
Les prévisions de nos dépenses réelles de fonctionnement sont en baisse de 5,87% et se chiffrent à 20 726 467 €. Quant à nos recettes réelles prévisionnelles, elles devraient être en diminution de 7,79% avec un total de 21 273 074 €. Par conséquent un léger effet ciseau est constaté sur nos prévisions 2019, lié à notre souhait de diminuer la pression fiscale.

### a. Nos dépenses de fonctionnement

En 2018, nos dépenses réelles de fonctionnement ont évolué de +0,79 % par rapport à celles de 2017. Pour 2019 nos prévisions traduisent une baisse de 5,87% de ces dépenses. Pour rappel le PLF 2018 fixe l'augmentation des dépenses de fonctionnement à + 1,2 %, inflation comprise, pour les années 2018 à 2022, au titre de l'effort demandé aux collectivités.

|                                   | Budget 2018<br>(avec DM) | Prévisionnel<br>2019 | Évolution 2019/<br>2018 | Évolution<br>2019/ 2018 |
|-----------------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Total charges à caractère général | 2 761 617 €              | 3 032 940 €          | +271 323 €              | +9.82%                  |
| charges de personnel              | 9 297 229 €              | 8 920 546 €          | -376 683 €              | -4,05%                  |
| Atténuation de produits           | 2 862 213 €              | 2 860 213 €          | -2 000 €                | -0,07%                  |
| Autres charges de gestion         | 5 533 051 €              | 5 232 570 €          | -300 481 €              | -5,43%                  |
| Charges financières               | 698 020 €                | 564 648 €            | -133 372 €              | -19,11%                 |
| Charges exceptionnelles           | 69 505 €                 | 59 805 €             | -9 700 €                | NS                      |
| Dépenses imprévues                | 797 686 €                | 55 745 €             | -741 941 €              | NS                      |
| <b>Total charges réelles</b>      | <b>22 019 321 €</b>      | <b>20 726 467 €</b>  | <b>-1 292 854 €</b>     | <b>-5,87%</b>           |

## REPARTITION DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT PAR CHAPITRE



### Les principales variations enregistrées sont les suivantes :

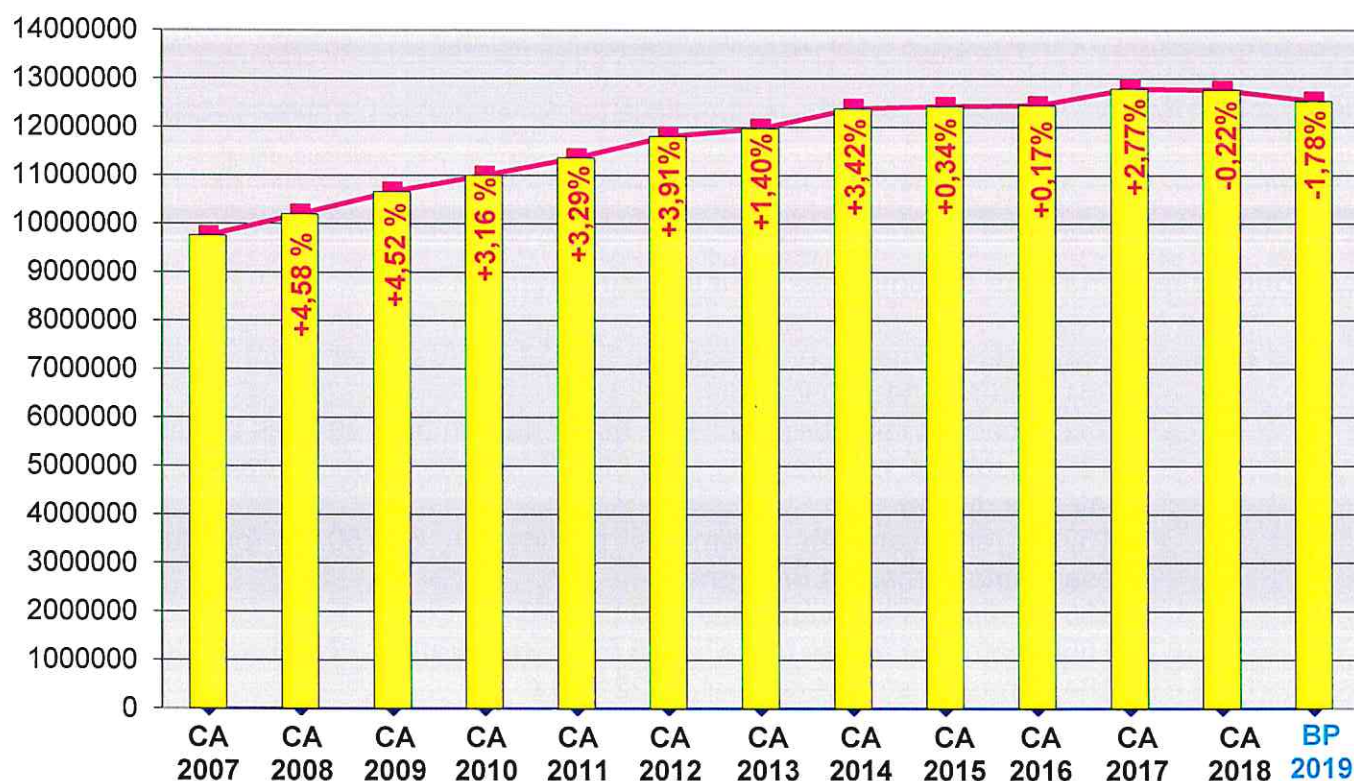
- **Les charges à caractère général**, en hausse de 271 323 euros notamment sur les postes :
  - 60611, eau : + 11 000 €
  - 6132, locations immobilières : + 15 000 € (terrain parking « les canissons »)
  - 6135, locations mobilières : + 15 500 € (locations photocopieurs, véhicules, matériels divers)
  - 615221, entretien des bâtiments publics : + 68 750 € (peintures CLSH, désamiantage maison Bretagne)
  - 61551, entretien des véhicules : + 21 780 €
  - 61558, entretien autres biens : + 35 575 € (réparations climatiseurs)
  - 6184, formations du personnel : + 22 970 €
  - 6228, rémunérations d'intermédiaires : + 73 250 € (convention ANTAI, service Pay by phone, prise en charge déchets balayeurs)
- Les charges financières font l'objet d'une forte baisse de 19,11 % grâce aux renégociations de prêts effectuées en 2018 et à notre politique de désendettement mise en place dès le budget 2014. Nos charges financières sont ainsi passées de 799 022 € en 2014 à 564 648 € pour 2019.

- Les charges de personnel. Pour rappel entre 2008 et 2014 ces dernières ont connu une évolution moyenne de +3,49 %. En 2015 l'augmentation constatée de la masse salariale de notre commune est de +0,34 % tous budgets confondus, en 2016 à +0,17%, +2,77% au CA 2017 et -0,22% au CA2018, soit une évolution moyenne de +0,77% constatée sur ces quatre dernières années.

Au sein de ces dépenses, la part affectée à la rémunération des agents des budgets annexes est de 355 000 euros.

Pour 2019, l'évolution de la masse salariale tous budgets confondus devrait être de **-1,78%**. Seul l'impact du GVT (Glissement Vieillesse Technicité : +2%) a été pris en compte auquel vient s'ajouter la mise en place des tickets restaurant pour les employés communaux pour un montant 2019 estimé à 150 000 euros. Toutefois l'évolution 2019 par rapport au CA 2018 est négative en raison du transfert des agents des services portuaires vers la SPL PORT HERACLEA (transfert d'un montant de 605 000 €).

#### EVOLUTION DES DEPENSES DE PERSONNEL (TOUS BUDGETS CONFONDUS)



- **Les autres charges de gestion** sont en diminution de -5,43% suite au transfert de la compétence SDIS à la communauté de communes du Golfe de Saint-Tropez, et par conséquent de la prise en charge de la participation SDIS qui était de 508 722 € en 2018.

**A noter au sein de ce chapitre, les évolutions suivantes :**

- Subvention CCAS : 2 000 000 € contre 1 950 000 € en 2018 ;
- Subvention CE : 700 000 € contre 660 000 € en 2018 ;
- Subvention Transport : 370 000 € contre 356 200 € en 2018 ;
- Subvention Office du Tourisme : 775 000 €, contre 750 000 € en 2018 ;
- Subvention Office Municipal de la Culture : 261 000 €, contre 253 000 € en 2018.

## b. Nos recettes de fonctionnement

| <i>En Euros</i>                                                     | <i>BP 2018</i>      | <i>Prévisionnel 2019</i> | <i>Ecart</i>        | <i>Ecart</i>  |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|---------------|
| Impôts et taxes                                                     | 18 381 903 €        | 17 781 289 €             | -600 614 €          | -3,30%        |
| Dotations et participations                                         | 1 276 554 €         | 1 235 853 €              | -40 701 €           | -3,20%        |
| Produits des services et du domaine                                 | 1 170 600 €         | 854 808 €                | -315 792 €          | -27,00%       |
| Autres produits de gestion courante                                 | 1 442 000 €         | 1 081 094 €              | -360 906 €          | -25,00%       |
| Produits financiers                                                 | 30 €                | 30 €                     | 0 €                 | 0%            |
| Autres produits ( <i>remboursement sur rémunération personnel</i> ) | 230 000 €           | 160 000 €                | -70 000 €           | -30,40%       |
| <b>Recettes réelles Fonct hors Pdts exceptionnels</b>               | <b>22 501 087 €</b> | <b>21 113 074 €</b>      | <b>-1 388 013 €</b> | <b>-0,41%</b> |
| Produits exceptionnels                                              | 569 227 €           | 160 000 €                | -409 227 €          | NS            |
| <b>Total recettes réelles fonct.</b>                                | <b>23 070 314 €</b> | <b>21 273 074 €</b>      | <b>-1 797 240 €</b> | <b>-7,79%</b> |

Globalement nos recettes réelles de fonctionnement 2019 sont en baisse de 7,79 %. Les principales évolutions sont les suivantes :

➤ Impôts et taxes :

*La fiscalité directe :*

La décision de réduire nos taux d'imposition directe se poursuit. Ainsi, en 2019 en raison de la poursuite de la mise en place d'une suppression progressive de la Taxe d'Habitation pour, dans un premier temps, 80 % des contribuables par le biais d'un dégrèvement pris en charge par l'Etat sur la base des produits fiscaux 2017, seul le taux de Taxe Foncière sera à nouveau réduit.

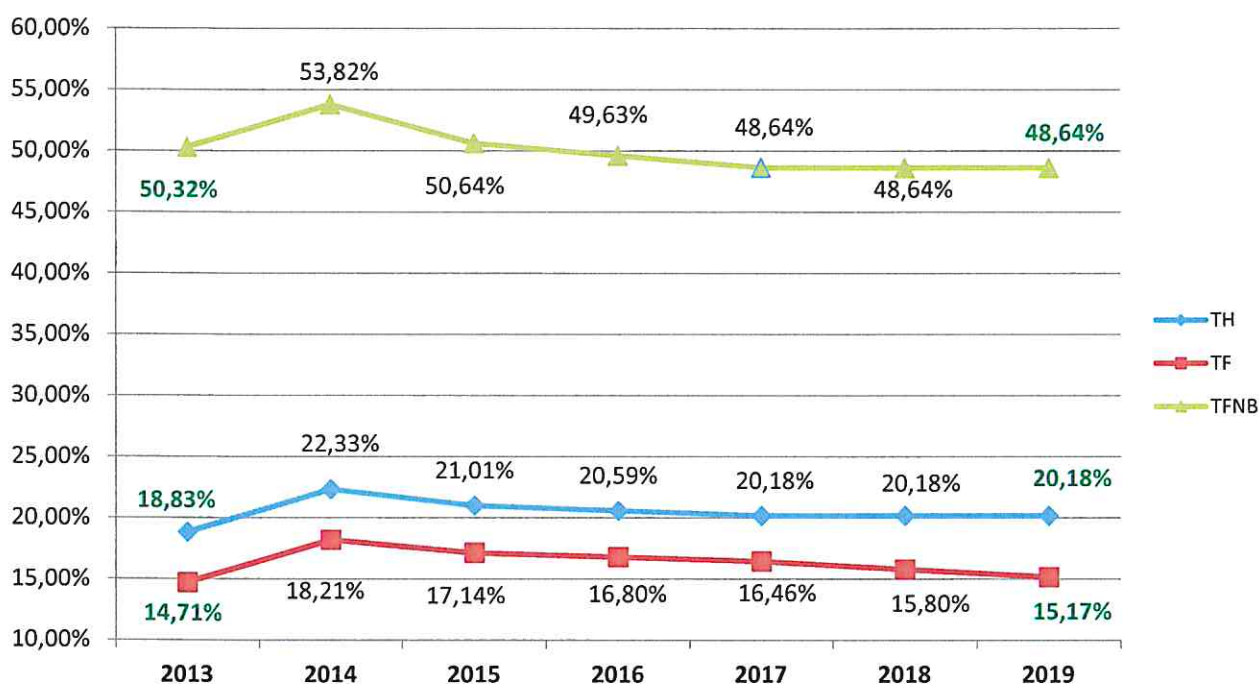
En revanche, cette baisse initialement programmée à 2%, a été de nouveau portée à 4% afin de compenser la « non-baisse » de notre taux de Taxe d'Habitation.

Pour rappel, pour 2019 les bases seront revalorisées de 2,2 %.

Les taux d'imposition applicables en 2019 seront donc les suivants :

- ✚ Taxe d'Habitation 2019 : 20,18 %
- ✚ Taxe Foncière Bâtie 2019 : 15,17 %
- ✚ Taxe Foncière Non Bâtie 2019 : 48,64 %

### Evolution des taux d'imposition depuis 2013 à 2019



A taux constant nos recettes issues des impôts directs seraient en augmentation de 285 000 euros. La baisse de 4% du taux de taxe sur le foncier bâti réduit cette variation à 100 000 euros.

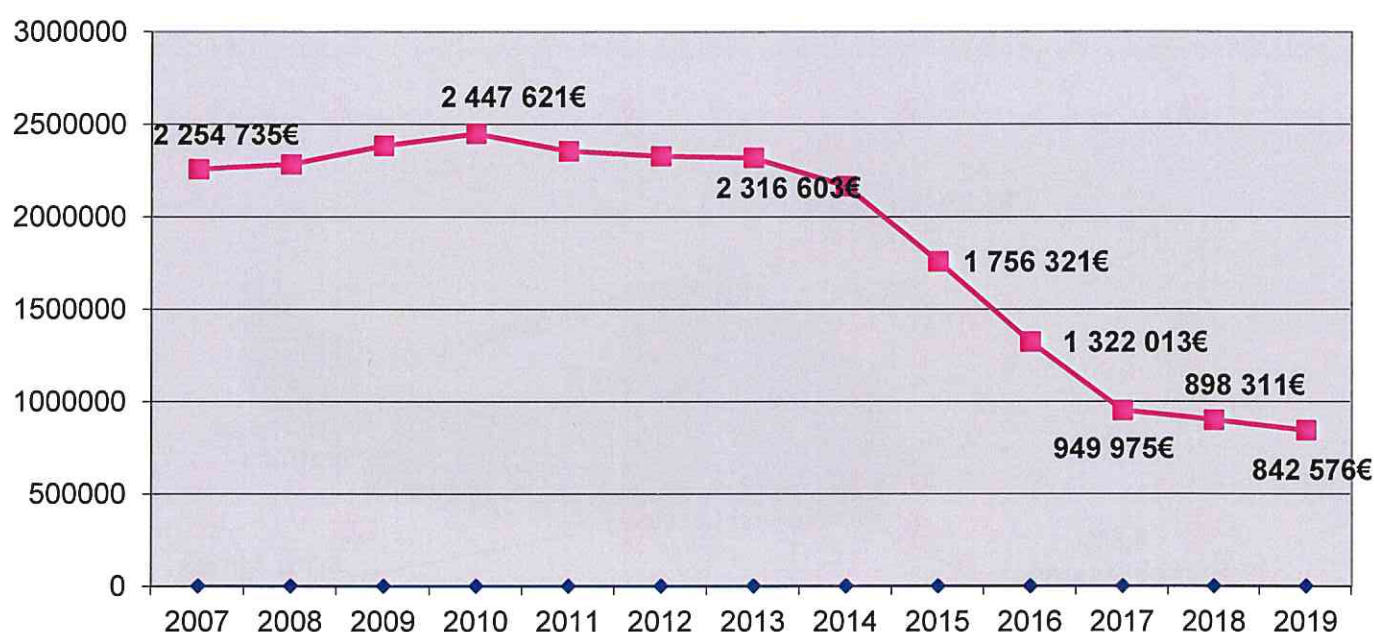
Cependant, le chapitre « 73 impôts et taxes » affiche globalement une baisse d'environ 600 000 euros car sur notre attribution de compensation versée par la communauté de commune du Golfe de Saint-Tropez suite au transfert de la CET (Contribution Economique Territoriale) est déduite notre participation 2018 au SDIS d'un montant de 508 722 €, dorénavant pris en charge directement par l'intercommunalité.

➤ Dotations et participations :

Ce poste de recettes enregistre une baisse essentiellement due à la suppression de la DNP (Dotation Nationale de Péréquation) versée par l'Etat en 2018 pour 15 388 €.

Quant à notre DGF, depuis 2018 seul un écrêtement est opéré, les prélèvements pour la contribution au redressement des comptes publics étant terminés. Pour 2019 ce dernier est estimé à 68 416 €.

**EVOLUTION DE LA DGF**



➤ Les produits des services et du domaine :

Poste en forte baisse de 315 792 € suite à la fin du remboursement de traitement des agents communaux affectés aux services portuaires suite à la création de la SPL PORT HERACLEA, qui était de 578 749 €. Compensé en partie par le transfert des recettes issues du stationnement payant à ce chapitre suite à la dépénalisation du stationnement.

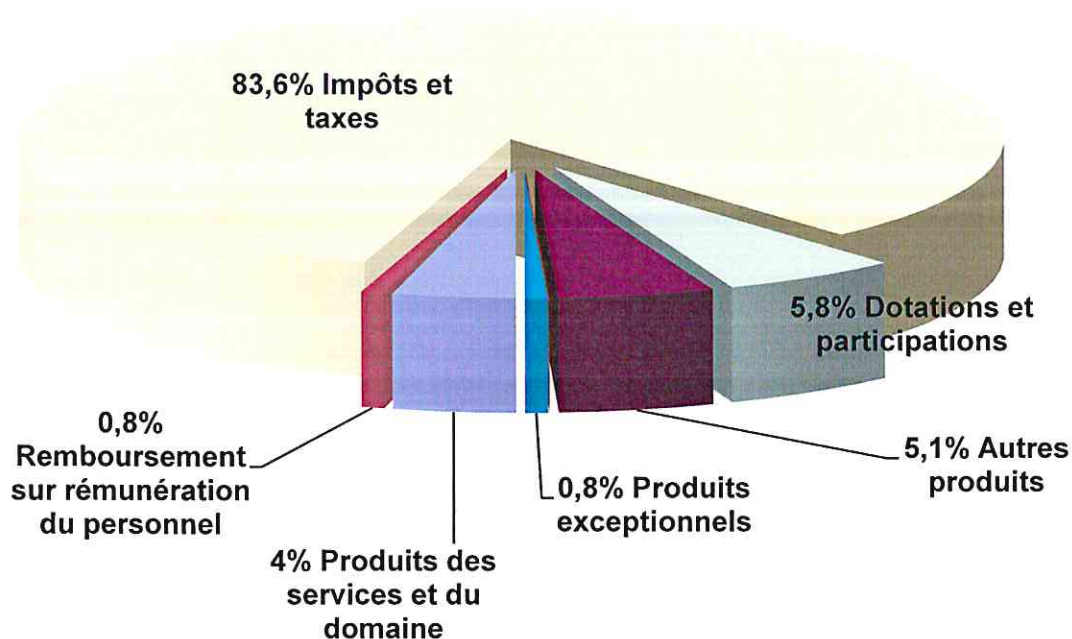
Par ailleurs, la SPL PORT HERACLEA bénéficie toujours du soutien de certains services communaux pour lesquels des conventions de mise à disposition sont en-cours d'élaboration et de chiffrage. Ces données seront donc prises en compte ultérieurement lors du vote du budget primitif ou par décision modificative.

➤ Les autres produits de gestion courante :

La redevance pour occupation du domaine portuaire versée par la SPL PORT HERACLEA pour 2019 a été inscrite pour un montant de 650 000 euros auquel viennent s'ajouter 100 000 euros dus au titre de 2018.

Toutefois, ce chapitre est en baisse car sur l'exercice 2018 un excédent de 500 000 euros du budget assainissement était budgétisé.

## REPARTITION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT PAR CHAPITRE



L'excédent reporté prévisionnel 2018 de la section de fonctionnement est de 1 438 666 €. Ce qui finance en grande partie les 1 510 000 euros de virement à la section d'investissement inscrits dans notre budget 2019.

## 2. La politique d'investissement

Les projets d'investissement d'un montant prévisionnel de 4 998 475 € se décomposent comme détaillé ci-dessous :

| <i>En Euros</i>                                           | <i>Prévisionnel 2019</i> |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Etudes et travaux</b>                                  | <b>4 150 060 €</b>       |
| <b>Etudes et frais d'insertion</b>                        | <b>150 100 €</b>         |
| <b>Travaux</b>                                            | <b>3 999 960 €</b>       |
| <b>Acquisitions</b>                                       | <b>848 415 €</b>         |
| <b>Acquisitions foncières et terrains de voirie</b>       | <b>150 000 €</b>         |
| <b>Acquisitions pour l'amélioration du service public</b> | <b>698 415 €</b>         |
| <i>dont Véhicules</i>                                     | <i>38 100 €</i>          |
| <i>dont agencements et aménagements de terrains</i>       | <i>297 000 €</i>         |
| <i>dont Installations de voirie</i>                       | <i>80 900 €</i>          |
| <i>dont Matériel et mobilier</i>                          | <i>164 215 €</i>         |
| <i>dont parc informatique et logiciels</i>                | <i>118 200 €</i>         |
| <b>Total des dépenses d'équipement</b>                    | <b>4 998 475 €</b>       |

Le programme de nos investissements 2019 prévoit notamment les opérations suivantes :

|                                                        |           |
|--------------------------------------------------------|-----------|
| ▪ Révisions, modifications PLU                         | 35 000 €  |
| ▪ Acquisition bâtiments modulaires pour le SDIS        | 102 000 € |
| ▪ Acquisition bâtiments modulaires pour le CTM         | 66 000 €  |
| ▪ Travaux de délocalisation division espaces verts     | 390 000 € |
| ▪ Remplacement de 4 véhicules                          | 38 100 €  |
| ▪ Extension et réhabilitation de la crèche (tranche 2) | 658 618 € |
| ▪ Travaux bâtiments écoles et CLSH                     | 166 900 € |
| ▪ Construction d'un nouveau centre ADOS                | 285 000 € |
| ▪ Travaux site UTOM : maison de la nature              | 400 000 € |
| ▪ Aménagement d'un skate parc                          | 110 000 € |
| ▪ Réfection des courts de tennis et clôture            | 70 000 €  |
| ▪ Travaux gymnase et complexe OTTAVI                   | 123 100 € |
| ▪ Réhabilitation et modernisation de la voirie         | 956 250 € |
| ▪ Travaux accessibilité voirie                         | 30 000 €  |
| ▪ Modernisation éclairage public                       | 455 000 € |

## Les grands projets d'investissement à venir :

- ✚ Aménagement cœur de ville : parking, aménagement paysager et bâtiments publics
- ✚ Le projet de redéploiement des sites culturels en un seul espace dédié à la culture
- ✚ Réhabilitation des écoles et CLSH

## - Les recettes prévisionnelles d'investissement du budget 2019

Le programme d'investissement 2019 sera financé par les recettes suivantes :

- Un emprunt de 2 100 000 €
- Le fonds de compensation de la taxe sur la valeur ajoutée, 400 000 €
- La taxe d'aménagement, 300 000 €
- Le produit des amendes de police d'un montant prévisionnel de 200 000 €
- Subventions d'investissement de nos partenaires extérieurs : 720 000 €
- Produits des cessions (terrain de la baie), 350 000 €
- Autofinancement : 2 018 144 € (amortissements 508 144 € ; virement de la section de fonctionnement 1 510 000 €).

## 3. Analyse de la dette



Après avoir atteint un seuil critique en 2014 (26,7 années) en raison d'une faible épargne brute, le ratio de désendettement (capital restant dû/épargne brute dont le seuil imposé par le PLF 2018 est de 12 ans pour les communes) s'établit à 8,18 ans en 2018 grâce aux efforts réalisés sur les dépenses de fonctionnement et la forte progression de l'épargne brute, et à l'absence d'emprunts nouveaux depuis 2015.

### III – Les budgets annexes

#### a) Budget annexe de l'assainissement

| SECTION D'EXPLOITATION     |                             |           |           |        |                               |                         |           |           |        |
|----------------------------|-----------------------------|-----------|-----------|--------|-------------------------------|-------------------------|-----------|-----------|--------|
| DEPENSES                   |                             |           |           |        | RECETTES                      |                         |           |           |        |
| Chap.                      | Libellé                     | BP 2018   | BP 2019   | Evo.   | Chap.                         | Libellé                 | BP 2018   | BP 2019   | Evo.   |
| 011                        | Charges à caractère général | 809 726   | 1 187 626 | +46,7% | 70                            | Produits des services   | 1 033 500 | 1 200 000 | +16,1% |
| 012                        | Charges de personnel        | 166 000   | 170 000   | +2,4%  | 013                           | Atténuations de charges |           |           |        |
| 65                         | Autres charges de gestion   | 5 000     | 10 000    | +100%  | 74                            | Subv. d'exploitation    |           |           |        |
| 66                         | Charges financières         | 54        | 53        | -1,9%  | 75                            | Autres produits         |           |           |        |
| 67                         | Charges exceptionnelles     | 520 100   | 30 100    | NS     | 76                            | Produits financiers     |           |           |        |
| 022                        | Dépenses imprévues          | 83 816    | 35 370    | NS     | 77                            | Produits exceptionnels  |           |           |        |
| 002                        | Résultats reportés          | 0         | 0         | NS     | 002                           | Résultats reportés      | 959 884   | 535 004   | NS     |
| Total dépenses réelles     |                             | 1 584 696 | 1 433 149 | -9,6%  | Total recettes réelles        |                         | 1 993 384 | 1 735 004 | -13,0% |
| 023                        | Virement en investissement  | 200 000   | 100 000   |        |                               |                         |           |           |        |
| 042                        | Opérations d'ordre          | 234 212   | 227 379   | NS     | 042                           | Opérations d'ordre      | 25 524    | 25 524    | 0,00%  |
| Total dépenses d'ordre     |                             | 434 212   | 327 379   | NS     | Total recettes d'ordre        |                         | 25 524    | 25 524    | 0,00%  |
|                            |                             |           |           |        |                               |                         |           |           |        |
| TOTAL DEPENSE EXPLOITATION |                             | 2 018 119 | 1 760 528 | -12,8% | TOTAL RECETTES D'EXPLOITATION |                         | 2 018 908 | 1 760 528 | -12,8% |

| SECTION D'INVESTISSEMENT      |                               |           |           |  |                               |                          |           |           |  |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------|-----------|--|-------------------------------|--------------------------|-----------|-----------|--|
| DEPENSES                      |                               |           |           |  | RECETTES                      |                          |           |           |  |
| Chap.                         | Libellé                       | BP 2018   | BP 2019   |  | Chap.                         | Libellé                  | BP 2018   | BP 2019   |  |
| 16                            | Emprunts                      | 8 114     | 8 155     |  | 10                            | Dotations                | 20 270    | 5 925     |  |
| 20                            | Immobilisations incorporelles | 15 000    | 252 500   |  | 13                            | Subv. d'investissements  | 0         | 100 000   |  |
| 21                            | Immobilisations corporelles   | 43 250    | 316 000   |  | 16                            | Emprunts                 |           |           |  |
| 23                            | Travaux en-cours              | 882 419   | 525 000   |  |                               |                          |           |           |  |
| 020                           | Dépenses imprévues            | 66 253    | 55 765    |  | 001                           | Résultats reportés       | 586 078   | 770 052   |  |
| 001                           | Résultats reportés            |           |           |  |                               |                          |           |           |  |
| Total dépenses réelles        |                               | 1 015 036 | 1 157 420 |  | Total recettes réelles        |                          | 606 348   | 875 977   |  |
|                               |                               |           |           |  | 021                           | Virement du fonct.       | 200 000   | 100 000   |  |
| 040                           | Opérations d'ordre            | 25 524    | 25 524    |  | 040                           | Opérations d'ordre       | 234 212   | 227 379   |  |
| 041                           | Opérations patrimoniales      | 10 000    | 2 500     |  | 041                           | Opérations patrimoniales | 10 000    | 2 500     |  |
| Total dépenses d'ordre        |                               | 35 524    | 28 024    |  | Total recettes d'ordre        |                          | 444 212   | 329 879   |  |
|                               | RAR 2018                      |           | 20 412    |  |                               |                          |           |           |  |
| TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT |                               | 1 050 560 | 1 205 856 |  | TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT |                          | 1 050 560 | 1 205 856 |  |

## b) Budget annexe des transports

| SECTION D'EXPLOITATION     |                             |         |         |         |                               |                         |         |         |        |
|----------------------------|-----------------------------|---------|---------|---------|-------------------------------|-------------------------|---------|---------|--------|
| DEPENSES                   |                             |         |         |         | RECETTES                      |                         |         |         |        |
| Chap.                      | Libellé                     | BP 2018 | BP 2019 | Evo.    | Chap.                         | Libellé                 | BP 2018 | BP 2019 | Evo.   |
| 011                        | Charges à caractère général | 241 150 | 236 000 | -2,14%  | 70                            | Produits des services   | 0       | 0       |        |
| 012                        | Charges de personnel        | 115 500 | 118 000 | +2,16%  | 013                           | Atténuations de charges |         |         |        |
| 65                         | Autres charges de gestion   | 1 100   | 1 100   | 0%      | 74                            | Subv. d'exploitation    | 390 250 | 400 000 | 0,57%  |
| 66                         | Charges financières         | 2 892   | 2 405   | -16,84% | 75                            | Autres produits         |         |         |        |
| 67                         | Charges exceptionnelles     | 500     | 500     |         | 76                            | Produits financiers     |         |         |        |
| 022                        | Dépenses imprévues          | 3 528   | 16 934  | NS      | 77                            | Produits exceptionnels  | 1 000   | 2 000   | NS     |
| 002                        | Résultats reportés          | 0       | 0       | NS      | 002                           | Résultats reportés      | 59 544  | 15 472  | NS     |
| Total dépenses réelles     |                             | 364 670 | 374 940 | +2,82%  | Total recettes réelles        |                         | 450 794 | 417 472 | 2,08%  |
| 023                        | Virement en investissement  | 61 200  |         |         |                               |                         |         |         |        |
| 042                        | Opérations d'ordre          | 24 924  | 42 533  | NS      | 042                           | Opérations d'ordre      | 0       | 0       |        |
| Total dépenses d'ordre     |                             | 86 124  | 42 533  | NS      | Total recettes d'ordre        |                         | 0       | 0       |        |
|                            |                             |         |         |         |                               |                         |         |         |        |
| TOTAL DEPENSE EXPLOITATION |                             | 450 794 | 417 472 | -7,39%  | TOTAL RECETTES D'EXPLOITATION |                         | 450 794 | 417 472 | -7,39% |

| SECTION D'INVESTISSEMENT      |                               |         |         |  |                               |                            |         |         |  |
|-------------------------------|-------------------------------|---------|---------|--|-------------------------------|----------------------------|---------|---------|--|
| DEPENSES                      |                               |         |         |  | RECETTES                      |                            |         |         |  |
| Chap.                         | Libellé                       | BP 2018 | BP 2019 |  | Chap.                         | Libellé                    | BP 2018 | BP 2019 |  |
| 16                            | Emprunts                      | 10 914  | 10 914  |  | 10                            | Dotations                  |         | 78 889  |  |
| 20                            | Immobilisations incorporelles | 2 000   | 0       |  | 13                            | Subv. d'investissements    |         |         |  |
| 21                            | Immobilisations corporelles   | 180 200 | 60 000  |  | 16                            | Emprunts                   |         |         |  |
| 23                            | Travaux en-cours              | 0       | 0       |  |                               |                            |         |         |  |
| 020                           | Dépenses imprévues            | 5 519   | 963     |  |                               |                            |         |         |  |
| 001                           | Résultats reportés            |         | 49 545  |  | 001                           | Résultats reportés         | 112 509 | 0       |  |
| Total dépenses réelles        |                               | 198 633 | 121 422 |  | Total recettes réelles        |                            | 112 509 | 78 889  |  |
| 040                           | Opérations d'ordre            | 0       | 0       |  | 021                           | Virement du fonctionnement | 61 200  |         |  |
| 041                           | Opérations patrimoniales      | 2 000   | 0       |  | 040                           | Opérations d'ordre         | 24 924  | 42 533  |  |
| Total dépenses d'ordre        |                               | 2 000   | 0       |  | 041                           | Opérations patrimoniales   |         |         |  |
|                               |                               |         |         |  | Total recettes d'ordre        |                            | 88 124  | 42 533  |  |
| RAR                           |                               |         | 0       |  |                               |                            |         |         |  |
| TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT |                               | 200 633 | 121 422 |  | TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT |                            | 200 633 | 121 422 |  |

### c) Budget annexe du port public de plaisance

| SECTION D'EXPLOITATION     |                             |           |           |      |                               |                         |           |           |      |
|----------------------------|-----------------------------|-----------|-----------|------|-------------------------------|-------------------------|-----------|-----------|------|
| DEPENSES                   |                             |           |           |      | RECETTES                      |                         |           |           |      |
| Chap.                      | Libellé                     | BP 2018   | BP 2019   | Evo. | Chap.                         | Libellé                 | BP 2018   | BP 2019   | Evo. |
| 011                        | Charges à caractère général | 485 935   | 223 550   | NS   | 70                            | Produits des services   | 1 275 000 | 232 800   | NS   |
| 012                        | Charges de personnel        | 500 000   | 68 560    | NS   | 013                           | Atténuations de charges |           |           |      |
| 65                         | Autres charges de gestion   | 580 000   | 10 700    | NS   | 74                            | Subv. d'exploitation    |           |           |      |
| 66                         | Charges financières         | 69 368    | 22 133    | NS   | 75                            | Autres produits         | 726 250   | 119 000   | NS   |
| 67                         | Charges exceptionnelles     | 11 100    | 0         | NS   | 76                            | Produits financiers     |           |           |      |
| 022                        | Dépenses imprévues          | 21 503    | 23 332    | NS   | 77                            | Produits exceptionnels  | 261 212   | 1 103 785 | NS   |
| 002                        | Résultats reportés          | 0         | 0         | NS   | 002                           | Résultats reportés      | 11 140    | 322 859   | NS   |
| Total dépenses réelles     |                             | 1 667 906 | 348 275   | NS   | Total recettes réelles        |                         | 2 273 602 | 1 778 444 | NS   |
| 023                        | Virement en investissement  |           |           |      |                               |                         |           |           |      |
| 042                        | Opérations d'ordre          | 611 424   | 1 435 897 | NS   | 042                           | Opérations d'ordre      | 5 728     | 5 728     | NS   |
| Total dépenses d'ordre     |                             | 611 424   | 1 435 897 | NS   | Total recettes d'ordre        |                         | 5 728     | 5 728     | NS   |
|                            |                             |           |           |      |                               |                         |           |           |      |
| TOTAL DEPENSE EXPLOITATION |                             | 2 279 330 | 1 784 172 | NS   | TOTAL RECETTES D'EXPLOITATION |                         | 2 279 330 | 1 784 172 | NS   |

| SECTION D'INVESTISSEMENT      |                               |           |           |  |                               |                            |           |           |  |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------|-----------|--|-------------------------------|----------------------------|-----------|-----------|--|
| DEPENSES                      |                               |           |           |  | RECETTES                      |                            |           |           |  |
| Chap.                         | Libellé                       | BP 2018   | BP 2019   |  | Chap.                         | Libellé                    | BP 2018   | BP 2019   |  |
| 16                            | Emprunts                      | 401 329   | 63 998    |  | 10                            | Dotations                  | 32 239    | 13 950    |  |
| 20                            | Immobilisations incorporelles | 50 670    | 0         |  | 13                            | Subv. d'investissements    | 6 030 000 | 2 000 000 |  |
| 21                            | Immobilisations corporelles   | 79 000    | 0         |  | 16                            | Emprunts                   | 372 830   |           |  |
| 23                            | Travaux en-cours              | 6 927 103 | 4 590 000 |  | 23                            | Tvx en-cours avances       |           |           |  |
| 020                           | Dépenses imprévues            | 393 197   | 35 939    |  | 001                           | Résultats reportés         | 810 534   |           |  |
| 001                           | Résultats reportés            |           | 306 547   |  |                               |                            |           |           |  |
| Total dépenses réelles        |                               | 7 851 299 | 4 393 390 |  | Total recettes réelles        |                            | 7 245 603 | 2 013 950 |  |
|                               |                               |           |           |  | 021                           | Virement du fonctionnement |           |           |  |
| 040                           | Opérations d'ordre            | 5 728     | 5 728     |  | 040                           | Opérations d'ordre         | 611 424   | 1 435 897 |  |
| 041                           | Opérations patrimoniales      | 1 008 820 | 0         |  | 041                           | Opérations patrimoniales   | 1 008 820 | 0         |  |
| Total dépenses d'ordre        |                               | 1 014 548 | 5 728     |  | Total recettes d'ordre        |                            | 1 620 244 | 1 435 897 |  |
|                               | RAR                           |           | 1 029 729 |  |                               | RAR                        |           | 1 979 000 |  |
| TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT |                               | 8 865 847 | 5 428 847 |  | TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT |                            | 8 865 847 | 5 428 847 |  |

d) Budget annexe parking Gleizes

| SECTION D'EXPLOITATION     |                             |         |         |         |                               |                         |         |         |        |
|----------------------------|-----------------------------|---------|---------|---------|-------------------------------|-------------------------|---------|---------|--------|
| DEPENSES                   |                             |         |         |         | RECETTES                      |                         |         |         |        |
| Chap.                      | Libellé                     | BP 2018 | BP 2019 | Evo.    | Chap.                         | Libellé                 | BP 2018 | BP 2019 | Evo.   |
| 011                        | Charges à caractère général | 38 850  | 42 250  | 8,75%   | 70                            | Produits des services   | 25 000  | 25 000  | 0,00%  |
| 012                        | Charges de personnel        | 15 000  | 20 000  | 33,33%  | 013                           | Atténuations de charges |         |         |        |
| 65                         | Autres charges de gestion   | 2 000   | 3 000   | 50,00%  | 74                            | Subv. d'exploitation    |         |         |        |
| 66                         | Charges financières         | 286     | 138     | -51,75% | 75                            | Autres produits         | 0       | 0       |        |
| 67                         | Charges exceptionnelles     | 2 000   | 2 000   | 0,00%   | 76                            | Produits financiers     |         |         |        |
| 022                        | Dépenses imprévues          | 3 409   | 3 352   | NS      | 77                            | Produits exceptionnels  | 0       | 0       | NS     |
| 002                        | Résultats reportés          | 0       | 0       | NS      | 002                           | Résultats reportés      | 39 696  | 47 913  | 20,70% |
| Total dépenses réelles     |                             | 61 544  | 70 740  | 14,94%  | Total recettes réelles        |                         | 64 696  | 72 943  | 12,75% |
| 023                        | Virement en investissement  |         |         |         |                               |                         |         |         |        |
| 042                        | Opérations d'ordre          | 3 152   | 2 203   |         | 042                           | Opérations d'ordre      | 0       | 0       |        |
| Total dépenses d'ordre     |                             | 3 152   | 2 203   |         | Total recettes d'ordre        |                         | 0       | 0       |        |
| TOTAL DEPENSE EXPLOITATION |                             | 64 696  | 72 943  | 12,75%  | TOTAL RECETTES D'EXPLOITATION |                         | 64 696  | 72 943  | 12,75% |

| SECTION D'INVESTISSEMENT      |                               |         |         |  |                               |                            |         |         |  |
|-------------------------------|-------------------------------|---------|---------|--|-------------------------------|----------------------------|---------|---------|--|
| DEPENSES                      |                               |         |         |  | RECETTES                      |                            |         |         |  |
| Chap.                         | Libellé                       | BP 2018 | BP 2019 |  | Chap.                         | Libellé                    | BP 2018 | BP 2019 |  |
| 16                            | Emprunts                      | 5 456   | 5 603   |  | 10                            | Dotations                  |         |         |  |
| 20                            | Immobilisations incorporelles |         |         |  | 13                            | Subv. d'investissements    |         |         |  |
| 21                            | Immobilisations corporelles   | 3 500   | 2 000   |  | 16                            | Cautions restituées        | 1 500   | 1 500   |  |
| 23                            | Travaux en-cours              |         |         |  | 23                            | Tvx en-cours avances       |         |         |  |
| 020                           | Dépenses imprévues            | 345     | 275     |  | 001                           | Résultats reportés         | 4 643   | 4 175   |  |
| 001                           | Résultats reportés            |         |         |  |                               |                            |         |         |  |
| Total dépenses réelles        |                               | 9 301   | 7 878   |  | Total recettes réelles        |                            | 6 149   | 5 675   |  |
| 040                           | Opérations d'ordre            |         |         |  | 021                           | Virement du fonctionnement |         |         |  |
| 041                           | Opérations patrimoniales      |         |         |  | 040                           | Opérations d'ordre         | 3 152   | 2 203   |  |
| Total dépenses d'ordre        |                               | 0       | 0       |  | Total recettes d'ordre        |                            | 3 152   | 2 203   |  |
|                               | RAR                           |         | 0       |  |                               |                            |         |         |  |
| TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT |                               | 9 301   | 7 878   |  | TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT |                            | 9 301   | 7 878   |  |

### e) Budget annexe Maison funéraire

| SECTION D'EXPLOITATION     |                             |         |         |        |                               |                         |         |         |         |
|----------------------------|-----------------------------|---------|---------|--------|-------------------------------|-------------------------|---------|---------|---------|
| DEPENSES                   |                             |         |         |        | RECETTES                      |                         |         |         |         |
| Chap.                      | Libellé                     | BP 2018 | BP 2019 | Evo.   | Chap.                         | Libellé                 | BP 2018 | BP 2019 | Evo.    |
| 011                        | Charges à caractère général | 26 200  | 25 200  | -3,82% | 70                            | Produits des services   | 14 000  | 15 000  | +7,14%  |
| 012                        | Charges de personnel        | 13 000  | 22 000  | 69,23% | 013                           | Atténuations de charges |         |         |         |
| 65                         | Autres charges de gestion   | 2 000   | 2 000   | 0%     | 74                            | Subv. d'exploitation    |         |         |         |
| 66                         | Charges financières         | 0       | 0       |        | 75                            | Autres produits         | 0       | 0       |         |
| 67                         | Charges exceptionnelles     | 5 000   | 5 000   | 0%     | 76                            | Produits financiers     |         |         |         |
| 022                        | Dépenses imprévues          | 3 346   | 3 539   | NS     | 77                            | Produits exceptionnels  | 0       | 0       | NS      |
| 002                        | Résultats reportés          | 0       | 0       | NS     | 002                           | Résultats reportés      | 35 546  | 42 739  | +20,24% |
| Total dépenses réelles     |                             | 49 546  | 57 739  | 16,54% | Total recettes réelles        |                         | 49 546  | 57 739  | 16,54%  |
| 023                        | Virement en investissement  |         |         |        |                               |                         |         |         |         |
| 042                        | Opérations d'ordre          | 0       | 0       |        | 042                           | Opérations d'ordre      | 0       | 0       |         |
| Total dépenses d'ordre     |                             | 0       | 0       |        | Total recettes d'ordre        |                         | 0       | 0       |         |
| TOTAL DEPENSE EXPLOITATION |                             | 49 546  | 57 739  | 16,54% | TOTAL RECETTES D'EXPLOITATION |                         | 49 546  | 57 739  | 16,54%  |

| SECTION D'INVESTISSEMENT      |                               |         |         |  |                               |                            |         |         |  |
|-------------------------------|-------------------------------|---------|---------|--|-------------------------------|----------------------------|---------|---------|--|
| DEPENSES                      |                               |         |         |  | RECETTES                      |                            |         |         |  |
| Chap.                         | Libellé                       | BP 2018 | BP 2019 |  | Chap.                         | Libellé                    | BP 2018 | BP 2019 |  |
| 16                            | Emprunts                      |         |         |  | 10                            | Dotations                  |         |         |  |
| 20                            | Immobilisations incorporelles |         |         |  | 13                            | Subv. d'investissements    |         |         |  |
| 21                            | Immobilisations corporelles   |         |         |  | 16                            | Cautions restituées        |         |         |  |
| 23                            | Travaux en-cours              |         |         |  | 23                            | Tvx en-cours avances       |         |         |  |
| 020                           | Dépenses imprévues            |         |         |  | 001                           | Résultats reportés         |         |         |  |
| 001                           | Résultats reportés            |         |         |  |                               |                            |         |         |  |
| Total dépenses réelles        |                               | 0       | 0       |  | Total recettes réelles        |                            | 0       | 0       |  |
| 040                           | Opérations d'ordre            |         |         |  | 021                           | Virement du fonctionnement |         |         |  |
| 041                           | Opérations patrimoniales      |         |         |  | 040                           | Opérations d'ordre         |         |         |  |
| Total dépenses d'ordre        |                               | 0       | 0       |  | 041                           | Opérations patrimoniales   |         |         |  |
|                               | RAR                           |         | 0       |  | Total recettes d'ordre        |                            | 0       | 0       |  |
| TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT |                               | 0       | 0       |  | TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT |                            | 0       | 0       |  |

f) Budget annexe du cimetière – vente de caveaux et columbariums

| SECTION D'EXPLOITATION     |                             |         |         |      |                               |                         |         |         |      |
|----------------------------|-----------------------------|---------|---------|------|-------------------------------|-------------------------|---------|---------|------|
| DEPENSES                   |                             |         |         |      | RECETTES                      |                         |         |         |      |
| Chap.                      | Libellé                     | BP 2018 | BP 2019 | Evo. | Chap.                         | Libellé                 | BP 2018 | BP 2019 | Evo. |
| 011                        | Charges à caractère général | 33 656  | 36 561  |      | 70                            | Produits des services   | 40 000  | 40 000  |      |
| 012                        | Charges de personnel        |         |         |      | 013                           | Atténuations de charges |         |         |      |
| 65                         | Autres charges de gestion   |         |         |      | 74                            | Subv. d'exploitation    |         |         |      |
| 66                         | Charges financières         | 5 562   | 5 174   |      | 75                            | Autres produits         |         |         |      |
| 67                         | Charges exceptionnelles     | 12 393  | 12 394  |      | 76                            | Produits financiers     |         |         |      |
| 022                        | Dépenses imprévues          |         |         |      | 77                            | Produits exceptionnels  |         |         |      |
| 002                        | Résultats reportés          |         |         |      | 002                           | Résultats reportés      | 12 393  | 12 394  |      |
| Total dépenses réelles     |                             | 51 611  | 54 129  |      | Total recettes réelles        |                         | 52 393  | 52 394  |      |
| 023                        | Virement en investissement  |         |         |      |                               |                         |         |         |      |
| 042                        | Opérations d'ordre          | 40 000  | 40 000  |      | 042                           | Opérations d'ordre      | 39 218  | 41 735  |      |
| Total dépenses d'ordre     |                             | 40 000  | 40 000  |      | Total recettes d'ordre        |                         | 39 218  | 41 735  |      |
|                            |                             |         |         |      |                               |                         |         |         |      |
| TOTAL DEPENSE EXPLOITATION |                             | 91 611  | 94 129  |      | TOTAL RECETTES D'EXPLOITATION |                         | 91 611  | 94 129  |      |

| SECTION D'INVESTISSEMENT      |                               |         |         |  |                               |                            |         |         |  |
|-------------------------------|-------------------------------|---------|---------|--|-------------------------------|----------------------------|---------|---------|--|
| DEPENSES                      |                               |         |         |  | RECETTES                      |                            |         |         |  |
| Chap.                         | Libellé                       | BP 2018 | BP 2019 |  | Chap.                         | Libellé                    | BP 2018 | BP 2019 |  |
| 16                            | Emprunts                      | 17 890  | 18 278  |  | 10                            | Dotations                  |         |         |  |
| 20                            | Immobilisations incorporelles |         |         |  | 13                            | Subv. d'investissements    |         |         |  |
| 21                            | Immobilisations corporelles   |         |         |  | 16                            | Cautions restituées        |         |         |  |
| 23                            | Travaux en-cours              |         |         |  | 23                            | Tvx en-cours avances       |         |         |  |
| 020                           | Dépenses imprévues            |         |         |  |                               |                            |         |         |  |
| 001                           | Résultats reportés            |         |         |  | 001                           | Résultats reportés         | 17 108  | 20 013  |  |
| Total dépenses réelles        |                               | 17 890  | 18 278  |  | Total recettes réelles        |                            | 17 108  | 20 013  |  |
| 040                           | Opérations d'ordre            | 39 218  | 41 735  |  | 021                           | Virement du fonctionnement |         |         |  |
| 041                           | Opérations patrimoniales      |         |         |  | 040                           | Opérations d'ordre         | 40 000  | 40 000  |  |
| Total dépenses d'ordre        |                               | 39 218  | 41 735  |  | 041                           | Opérations patrimoniales   |         |         |  |
|                               |                               |         |         |  | Total recettes d'ordre        |                            | 40 000  | 40 000  |  |
|                               | RAR                           |         | 0       |  |                               |                            |         |         |  |
| TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT |                               | 57 108  | 60 013  |  | TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT |                            | 57 108  | 60 013  |  |