



Débat d'Orientation Budgétaire

27 février 2019

Le Débat d'Orientation Budgétaire : Objectifs et Cadre juridique

Objectifs du Débat d'Orientation Budgétaire

- Discuter des orientations budgétaires de la collectivité
- Informer sur la situation financière

Cadre juridique du débat d'orientation budgétaire

Le Débat d'Orientation Budgétaire (DOB) est un exercice réglementaire imposé par l'article L.2312-1 du code général des collectivités territoriales. Il doit avoir lieu dans les deux mois précédant l'examen du budget primitif. Sans aucun caractère décisionnel, c'est une étape essentielle de la vie démocratique d'une ville.

Il permet à l'assemblée délibérante de discuter des orientations budgétaires qui préfigureront les priorités déclinées dans le projet de budget primitif et d'être informée sur l'évolution de la situation financière de la collectivité.

Le rapport d'orientation budgétaire doit comprendre des informations sur l'analyse prospective, sur les principaux investissements, le niveau de la dette et son évolution, les taux d'imposition.

1- Les prévisions macro - économiques du Projet de loi de Finances 2019 (PLF 2019) et les orientations pour le budget de l'État

Le Budget de l'État pour 2019 est basé sur :

- une baisse du **déficit public** qui serait en deçà de la barre des 3% du PIB (Produit intérieur brut) pour la troisième année consécutive,
- la stabilisation de la dette publique,
- une baisse du taux des prélèvements obligatoires qui serait de 44, 2% du PIB,
- un **taux de croissance de 1,7%** comme en 2018,
- et un **taux d'inflation estimé à 1,4%** en diminution par rapport au taux de 1,8% estimé pour 2018.

2 - Mesures impactant les collectivités territoriales

Après une année 2018 qui a vu la mise en place des contrats financiers Etat-Collectivités et la première étape de la suppression de la taxe d'habitation pour 80 % des contribuables, le projet de loi de finances 2019 ne présente pas de gros bouleversements pour les collectivités locales.

- Les concours financiers de l'Etat aux collectivités sont stables par rapport à 2018. La DGF (Dotation Globale de Fonctionnement) des communes et des départements est maintenue également, à hauteur de 26,9 milliards €. Elle sera répartie en fonction des dynamiques de population et de richesses, en tenant compte du renforcement de la péréquation entre collectivités du bloc local. Le texte prévoit les mêmes péréquations qu'en 2018.

Les dotations de soutien à l'investissement des communes et de leurs groupements (DETR- DSIL) sont maintenues à un niveau de 2,1 milliards €, dont 1,8 pour les communes et 0,3 pour les départements, hors FCTVA (fonds de compensation de la TVA).

- Le gouvernement prévoit une hausse de 37 millions € du FCTVA, en raison de la reprise de l'investissement local.

- Les **dispositions fiscales** majeures concernant les collectivités sont renvoyées au projet de loi dédié (annoncé pour le premier trimestre 2019), qui devrait acter la refonte de la fiscalité locale.

Toutefois, le dégrèvement de la **deuxième tranche de la taxe d'habitation** (65%), pour un montant de 3,8 milliards (après 3,2 milliards en 2018), est bien confirmé. La troisième tranche interviendra en 2020, l'objectif étant de supprimer l'intégralité de la taxe d'habitation d'ici 2021, hors résidences secondaires, pour au moins 80% des ménages. La question des 20% de contribuables non concernés pour le moment par cette exonération sera abordée dans ce projet de loi. En ce qui concerne la compensation pour les communes, l'une des pistes du gouvernement serait un transfert vers les communes de la part de taxe foncière actuellement allouée aux départements et les intercommunalités. Mais rien n'est officiel pour le moment.

Commune de Jarnac

- Compte administratif
- Exécution budgétaire et affectation du résultat
- Prospective 2018 – 2021
- Evolution de la dette
- Proposition de Budget Primitif 2018
- Proposition de dépenses d'investissement
- Propositions de dépenses de fonctionnement – détail des commissions

Compte administratif 2018

Fonctionnement							
		BP2018+DM	CA2018			BP2018+DM	CA2018
011	charges à caractère généra	917 232,00	775 039,71	002	excédent antérieur reporté	1 550 942,47	
012	charges de personnel	1 626 600,00	1 560 577,09	013	atténuation de charges	40 000,00	70 172,37
014	atténuation de produits	83 200,00	83 193,33	042	opération d'ordre entre sect	23 312,63	23 312,63
022	dépenses imprévues	79 900,00		70	ventes de produits	29 420,00	38 034,92
023	virement section investisse	782 184,86		73	impôts et taxes	2 987 072,00	3 013 573,56
042	opération d'ordre entre sec	367 462,63	366 806,77	74	dotations, subventions	540 887,00	571 942,14
65	autres charges de gestion d	390 350,00	384 712,94	75	autres produits de gestion d	59 050,00	66 213,25
66	charges financières	47 000,00	44 554,55	76	produits financiers	10,00	6,48
67	charges exceptionnelles	304 400,00	302 538,90	77	produits exceptionnels	4 670,00	5 858,18
68	provisions Eau / Asst	637 034,61	-	78	reprises sur amortissements	-	-
	total	5 235 364,10	3 517 423,29		total	5 235 364,10	3 789 113,53
Investissement							
		BP2018+DM	CA2018			BP2018+DM	CA2018
001	déficit antérieur reporté			001	excédent antérieur reporté	97 652,66	
022	dépenses imprévues	70 000,00		021	virement section fonctionne	782 184,86	
10	dotations, fonds divers	-	-	10	dotations, fonds divers	452 222,34	452 531,01
16	emprunts	220 450,00	215 840,78	13	subventions	124 000,00	133 239,77
19	différence sur réalisation	23 312,63	23 312,63	024	produits de cession immo	-	-
20	immobilisations incorporel	67 940,00		16	emprunts	569 965,14	650,00
204	subvention d'équipement	156 250,00	9 668,75	19	différence sur réalisation	650,00	650,00
21	immobilisations corporelle	615 985,00	329 431,38	20	immobilisations incorporell	3 086,36	3 086,36
23	immobilisations en cours	1 242 636,36	407 295,51	21	immobilisations corporelles	25 312,63	27 587,75
				28	amortissements	325 500,00	325 084,14
				48	compte de régularisation	16 000,00	15 760,00
	total	2 396 573,99	985 549,05		total	2 396 573,99	958 589,03
	Restes à Réaliser		510 900,00		Restes à Réaliser		-

Exécution budgétaire – affectation des résultats

	Résultat de l'exécution			Reste à réaliser			Résultat cumulé	
	Mandats émis	Titres émis dont 1068	Solde	Dépenses	Recettes	Solde	Excédent	Déficit
Total budget	4 502 972,34	6 396 297,69	1 893 325,35	510 900,00	-	- 510 900,00	1 382 425,35	
Fonctionnement (sauf 002/022/023)	3 517 423,29	3 789 113,53	271 690,24			-	271 690,24	-
Investissement (sauf 001/020/021)	985 549,05	958 589,03	- 26 960,02	510 900,00		- 510 900,00	-	537 860,02
Résultat reporté N-1 (002)		1 550 942,47	1 550 942,47				1 550 942,47	-
Solde d'investissement N-1 (001)		97 652,66	97 652,66				97 652,66	-
							1 920 285,37	- 537 860,02
Total par section	Dépenses	Recettes	Solde					
Fonctionnement	3 517 423,29	5 340 056,00	1 822 632,71			RESULTAT NET	1 382 425,35	-
Investissement	985 549,05	1 056 241,69	70 692,64					
Résultat exécution budgétaire	5 013 872,34	6 396 297,69						
Résultat net	1 382 425,35			Affectation résultat :				
				En fonctionnement :				
					Résultat brut :		1 822 632,71	
					Réserve d'investissement		440 207,36	c/1068 recettes d'investissement
					Excédent reporté		1 382 425,35	c/002 recettes fonctionnement
				En investissement :				
					excedent reporté		70 692,64	c/001 recettes investissement

Prospective budgétaire 2019 -2022

Evolution des recettes de fonctionnement					
Stagnation voire régression de la DGF					
Diminution de la compensation de l'Etat pour les exonérations de taxes locales					
Evolution de la part communale des contributions directes limitée à l'augmentation des bases					
Suppression progressive jusqu'en 2020 de la Taxe d'habitation compensée par une dotation					
Maintien des tarifs municipaux					
dotation de solidarité de la CDA de Grand Cognac - lissage					
Evolution des dépenses de fonctionnement					
Evolution des charges à caractère général : maintien, strict contrôle des dépenses					
Maintien d'un budget global des animations des commissions et des subventions aux associations					
Augmentation des charges de personnel de 2% par an pour le personnel titulaire + heures supplémentaires /maîtrise de l'emploi du personnel saisonnier / augmentation des cotisations Retraites					
49% des dépenses réelles de fonctionnement / 55 agents au 1er janvier 2019 (49 titulaires/6 contractuels)					
Evolution de la masse salariale pour tenir compte des départs en retraite et personnel des écoles					
Conséquences de la restitution de la compétence Scolaire					

Prospective budgétaire 2019-2022 - suite

Prévision des dépenses d'investissement					
Projet	2019	2020	2021	2022	
Budget Général					
Rue de l'Aumonerie	220 000				
Travaux mise aux normes Ecoles	170 000				
Trottoirs Saintonge, Cité de l'Ormeau	110 000				
Avenue du Général Leclerc		2 500 000			
Entretien équipements et bâtiments Stade	100 000	90 000	50 000	50 000	
aménagement extension du Cimetière des Grands'Maisons	160 000				
Aménagement Ponton et Quai / Pont de la Charente	200 000				
Achat Terrains et Bâtiments / réserve foncière	120 000	150 000	150 000	150 000	
Voirie Entretien	80 000	80 000	80 000	80 000	
Entretien des bâtiments et espaces publics - MSAP	150 000	150 000	150 000	150 000	
Renouvellement du parc roulant et petits matériels	60 000	60 000	60 000	60 000	
Budget Maison de Santé					
création de la Maison de Santé	2 615 000				
Budget Extension Lotissement Saute Ageasse					
création de la voirie, réseaux, viabilisation, Eclairage publique	820 000				

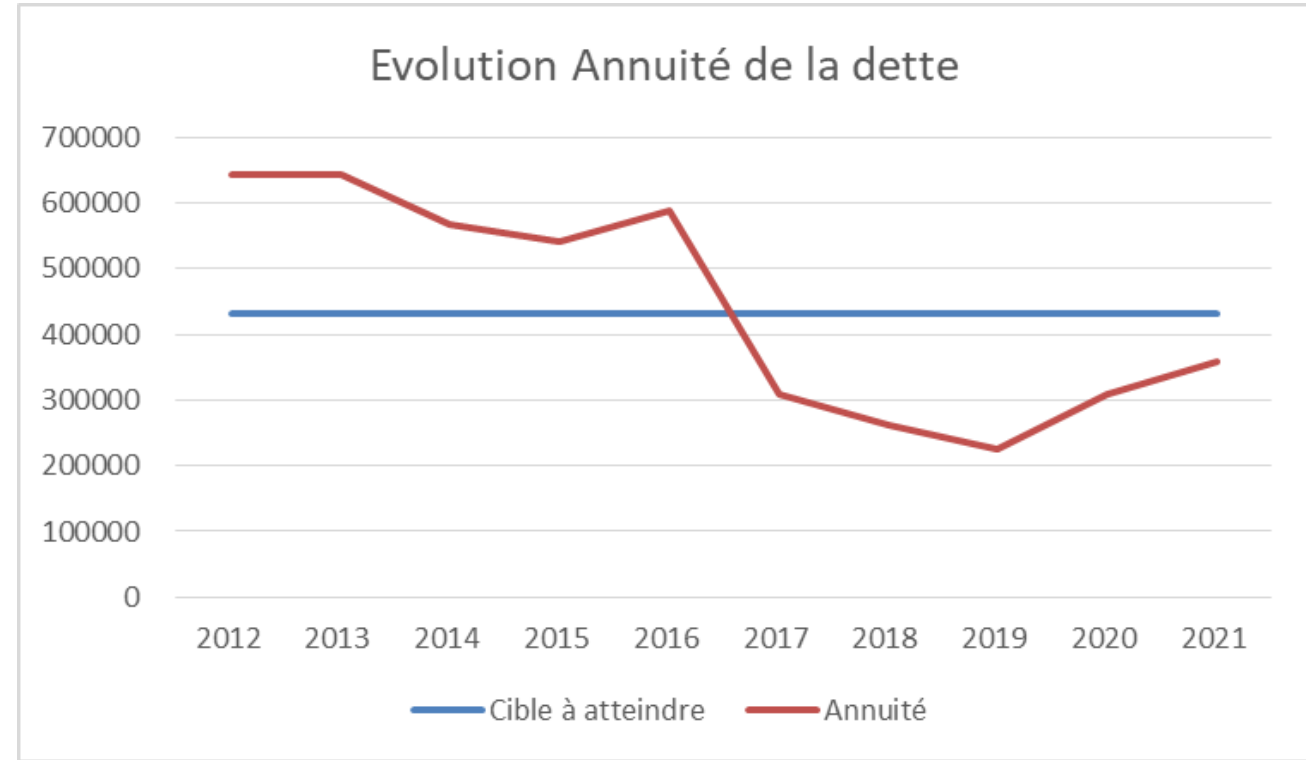
Evolution de la dette

Année	Dette antérieure Nouv. Emprunts Fin d'exercice	Annuité	Capital	Intérêt	Capital restant dû		
2012	Fin exercice	642 451	513 292	129 159	2 675 812		
2013	Fin exercice	642 933	536 184	106 749	2 139 628		
2014	Fin exercice	568 207	469 501	98 706	3 070 126		
2015	Fin exercice	540 407	420 296	120 111	2 649 829		
2016	Fin exercice	589 127	425 692	163 435	2 559 782		
2017	Fin exercice	307 438	253 863	53 575	2 305 918		
2018	Fin exercice	261 856	215 490	46 366	2 690 427		
		-					
	Emprunt	-			1 900 000		
2019	Fin exercice	225 693	184 479	41 214	1 905 948		1M Maison santé 600m Lotissement 300m Budget général
		-					
	Emprunt	-			800 000		800M Budget général
2020	Fin exercice	309 351	234 587	74 764	3 570 360		
	Emprunt	-			800 000		
2021	Fin exercice	358 351	269 187	89 164	4 098 360		
pour une prévision de 3.000.000 € d'emprunt sur 3 ans							
	Répartition de la dette		1.000.000 € pour la Maison de santé				
			600.000 € pour le Lotissement				
			1.900.000 € pour le Budget général				

Evolution de la dette - Suite

L'annuité peut être ciblée à 12% des recettes courantes de fonctionnement

		451 193	3 759 942	
Année	Cible à atteindre	Annuité	Capital restant dû au 31/12	% des recettes fonctionne
2012	431473	642 451	2 675 812	17,09%
2013	431473	642 933	2 139 628	17,10%
2014	431473	568 207	3 070 126	15,11%
2015	431473	540 407	2 649 829	14,37%
2016	431473	589 127	2 559 782	15,67%
2017	444904	307 438	2 305 918	8,18%
2018	451193	261 856	2 690 427	6,96%
2019	451193	225 693	1 905 948	6,00%
2020	451193	309 351	3 570 360	8,23%
2021	451193	358 351	4 098 360	9,53%



Projet de Budget Primitif 2019

Fonctionnement									
		BP2018+DM	CA2018	BP2019			BP2018+DM	CA2018	BP2019
011	charges à caractère général	917 232,00	775 039,71	1 154 968,00	002	excédent antérieur reporté	1 550 942,47		1 382 425,35
012	charges de personnel	1 626 600,00	1 560 577,09	1 993 700,00	013	atténuation de charges	40 000,00	70 172,37	40 000,00
014	atténuation de produits	83 200,00	83 193,33	70 000,00	042	opération d'ordre entre sections	23 312,63	23 312,63	-
022	dépenses imprévues	79 900,00		80 000,00	70	ventes de produits	29 420,00	38 034,92	126 120,00
023	virement section investissement	782 184,86		1 450 404,35	73	impôts et taxes	2 987 072,00	3 013 573,56	3 425 320,00
042	opération d'ordre entre sections	367 462,63	366 806,77	306 000,00	74	dotations, subventions	540 887,00	571 942,14	590 307,00
65	autres charges de gestion courante	390 350,00	384 712,94	521 310,00	75	autres produits de gestion courante	59 050,00	66 213,25	58 800,00
66	charges financières	47 000,00	44 554,55	42 000,00	76	produits financiers	10,00	6,48	10,00
67	charges exceptionnelles	304 400,00	302 538,90	5 300,00	77	produits exceptionnels	4 670,00	5 858,18	700,00
	provision	637 034,61	-	-	78	reprises sur amortissements	-	-	
total		5 235 364,10	3 517 423,29	5 623 682,35	total		5 235 364,10	3 789 113,53	5 623 682,35
Investissement									
		BP2018+DM	CA2018	BP2019			BP2018+DM	CA2018	BP2019
001	déficit antérieur reporté				001	excédent antérieur reporté	97 652,66		70 692,64
022	dépenses imprévues	70 000,00		70 000,00	021	virement section fonctionnement	782 184,86		1 450 404,35
10	dotations, fonds divers	-	-	-	10	dotations, fonds divers	452 222,34	452 531,01	610 207,36
16	emprunts	220 450,00	215 840,78	190 000,00	13	subventions	124 000,00	133 239,77	-
19	différence sur réalisation	23 312,63	23 312,63	-	024	produits de cession immo	-	-	-
20	immobilisations incorporelles	67 940,00		2 065 850,00	16	emprunts	569 965,14	650,00	475 445,65
204	subvention d'équipement	156 250,00	9 668,75		19	différence sur réalisation	650,00	650,00	
21	immobilisations corporelles	615 985,00	329 431,38		20	immobilisations incorporelles	3 086,36	3 086,36	
23	immobilisations en cours	1 242 636,36	407 295,51		21	immobilisations corporelles	25 312,63	27 587,75	
	invest autres commission			60 000,00	28	amortissements	325 500,00	325 084,14	290 000,00
					48	compte de régularisation	16 000,00	15 760,00	
	Reste à réaliser			510 900,00		Reste à réaliser			-
total		2 396 573,99	985 549,05	2 896 750,00	total		2 396 573,99	958 589,03	2 896 750,00

Proposition Dépenses Investissement par programme – Budget 2019

VOIRIE - P215	902 000,00
STADE - P 185	352 500,00
EGLISE - P237	180 000,00
ECOLES	170 000,00
ACHAT TERRAINS BATIMENTS - P 294	100 000,00
SALLE DES FETES - P 256	82 700,00
SERVICES TECHNIQUES - P 257	67 900,00
LOCAL DOGLIANI - P 305	60 000,00
HOTEL DE VILLE - P 253	35 000,00
ECLAIRAGE PUBLIC - P 247	27 000,00
CIMETIERE	25 000,00
SALLE JUDO - P 299	21 200,00
MARCHE	17 000,00
MAISON RUE DE CONDE	10 000,00
HOTEL RENARD - P268	5 500,00
ESPACE CULTUREL - P 245	5 050,00
JARDINS FAMILIAUX - P 279	4 200,00
MAISON MERLIN - LOCAL 3° AGE - P262	800,00
TOTAL GENERAL	2 065 850,00

Dépenses de fonctionnement - Commissions

	<i>Dépenses à caractère Général</i>		<i>Subventions</i>		<i>Total</i>		<i>Observations</i>
	<i>BP 2018</i>	<i>BP 2019</i>	<i>BP 2018</i>	<i>BP 2019</i>	<i>BP 2018</i>	<i>BP 2019</i>	
Commission Administrative	436 290 €	438 840 €	4 700 €	4 700 €	440 990 €	443 540 €	249000€ de fluides / 24000€ cotisation SDEG / 21700€ d'assurance / 21000€ frais de telecommunication / 18000€ taxes foncières
Commission Education		206 530 €		125 070 €	- €	331 600 €	Attention Subvention OGEC 2018 59400€ / Denrées alimentaires 75000€
Commission Travaux	302 650 €	317 800 €	100 €	100 €	302 750 €	317 900 €	176000€ achats de fournitures / 141800€ sous traitance, maintenance, entretien de bâtiments, matériel et véhicules
Commission Affaires Sociales	31 750 €	32 100 €	12 790 €	11 690 €	44 540 €	43 790 €	20000€ repas des aînés, 4000 animations aînés, 4700€ famille, sortie enfants/ 4000€ budget CCAS
Commission Culture	99 170 €	107 320 €	25 100 €	20 700 €	124 270 €	128 020 €	Feu d'artifice, Blues Passions, programmation Théâtre, comédie musicale, anim'automne, Jarnac en Fêtes, / 10000€ de recettes (entrées, subventions)
Commission Sports et Loisirs	11 722 €	11 878 €	85 380 €	77 570 €	97 102 €	89 448 €	Subventions aux associations sportives / 14000€ Marathon, 5000€ course et animation 14 juillet / 10000€ aide exeptionnelle achat minibus
Commission Cadre de Vie	23 250 €	24 650 €	29 530 €	49 830 €	52 780 €	74 480 €	11700€ animations, embellissement de la ville / 8500€ guirlandes Noël / Subventions : 15000€ pour aide aux ravalements / 8000€ Assoc Commerçants / 26000€ pour le budget Navette (achat)
Commission Communication	12 400 €	15 850 €	3 050 €	2 050 €	15 450 €	17 900 €	Bulletin municipal, affiches, objets sérigraphiés pour cadeaux, jumelage / recettes affichage : 16000€