

Commune de Mortagne sur Sèvre

Débat sur les orientations budgétaires



Séance du Conseil Municipal

du 7 février 2019

SOMMAIRE

| | |
|--|------|
| 1 – Analyse rétrospective 2015/2018 | p.3 |
| 2 – La dette | p.5 |
| 3 – L'étude prospective 2019/2022 | p.7 |
| 4 – L'autofinancement | p.9 |
| 5 – La programmation des investissements 2019/2020 <i>Voir document en annexe</i> | p.10 |
| 6 – La fiscalité directe locale + l'attribution de compensation | p.12 |
| 7– Le tableau des effectifs | p.14 |

ANALYSE RETROSPECTIVE

Les charges d'exploitation (en milliers d'euros)

| Chapitres | DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | Evolution 2017/2018 | |
|------------|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|--------|
| | TOTAL DES DEPENSES REELLES | 6 192 | 6 231 | 6 395 | 5 730 | en valeur | en % |
| 011 | Charges à caractère général | 1 864 | 1 826 | 1 960 | 1 589 | - 371 | -18,9% |
| 60 | Achats et variation de stocks | 811 | 745 | 796 | 596 | - 200 | -25,1% |
| 61 | Services extérieurs | 738 | 787 | 800 | 712 | - 88 | -11,0% |
| 62 | Autres services extérieurs | 263 | 235 | 265 | 239 | - 26 | -9,9% |
| 63 | Impôts et taxes | 53 | 58 | 99 | 41 | - 57 | -58,0% |
| 012 | Charges de personnel | 3 385 | 3 437 | 3 508 | 3 239 | - 269 | -7,7% |
| 014 | Atténuation de produits | - | - | - | - | - | |
| 65 | Autres charges courantes | 793 | 824 | 824 | 676 | - 149 | -18,0% |
| 66 | Charges financières | 150 | 137 | 98 | 97 | - 1 | -0,5% |
| 67 | Charges exceptionnelles | 0 | 7 | 5 | 129 | 125 | |
| | TOTAL DES DEPENSES REELLES | 6 192 | 6 231 | 6 395 | 5 730 | - 665 | -10,4% |

De manière générale, les charges de fonctionnement sont à la baisse en 2018 ; la raison principale est bien évidemment le transfert de la piscine vers la communauté de communes du Pays de Mortagne. A la demande du percepteur, l'exercice comptable 2018 a été arrêté dès le 10 décembre ; un certain nombre de factures seront donc passées sur 2019.

Chapitre 011 :

60 : -25,1 % (-200 K€)

Le transfert de gestion de la piscine entraîne surtout une diminution des charges liées à l'énergie, chauffage, produits de traitement. Sur 2017, il y a eu 13 mois de facturation de repas de cantine alors qu'il n'y en a eu que 11 en 2018.

61 : -11% (-88 K€)

Il s'agit principalement d'une baisse des contrats d'entretien (-56 K€), du contrat informatique dans les écoles (-8K€) et de la ligne « études et recherches » (-12K€). L'on peut constater toutefois une masse de travaux en régie toujours aussi importante et une hausse significative des primes d'assurance (plus de bâtiments à assurer et un nombre croissant d'incivilités...).

62 : -9,9% (-26 K€)

Il y a eu beaucoup moins d'honoraires à payer que les années précédentes malgré des dépenses exceptionnelles suite au piratage informatique.

63 : -58% (-57 K€)

Les taxes foncières sont légèrement à la hausse (l'intégration de nouveau bâtiment). L'écart avec 2017 provient d'un redressement de 52 K€ de TVA (vente des terrains Chais Retailleau en 2016).

Chapitre 012 : -7,7% (-269 K€)

La baisse des charges de personnel liée au départ des agents de la piscine a été atténuée par l'évolution habituelle des carrières et aux renforts nécessaires au service comptabilité pour absorber la surcharge de travail après le piratage informatique.

Chapitre 65 : -18% (-149 K€)

Les principaux mouvements concernent le transfert de la contribution SDIS à la communauté de communes (93 K€, mais baisse de 90 K€ sur l'AC en recettes de fonctionnement) et la baisse de la subvention du CCAS de 50 K€ (les travaux du CPE sont finalement pris en charge par le budget de la commune par rapport à la DETR).

Chapitre 66 : -0,5% (-1 K€)

Les frais financiers sont restés stables grâce aux très bonnes conditions d'emprunt malgré la contraction d'un nouveau prêt de 1 000 000 € fin 2017

Chapitre 67 : +125 K€

Outre les pénalités de la caisse de retraite concernant la paie au 2^e trimestre (10 854 € : une demande de remboursement est en cours), il s'agit d'annulation de titres de la cantine et du périscolaire qui sont compensées en recettes de fonctionnement (+118 K€).

Les produits d'exploitation (en milliers d'euros)

| Chapitres | RECETTES DE FONCTIONNEMENT | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | Evolution 2017/2018 | |
|-------------|--|---------|---------|---------|---------|---------------------|--------|
| | TOTAL DES DEPENSES REELLES | 8 224 | 8 836 | 8 206 | 7 593 | en valeur | en % |
| 013 | Atténuation de charges | 67 | 68 | 77 | 73 | - 4 | -5,7% |
| 70 | Produits des services | 787 | 842 | 956 | 654 | - 302 | -31,6% |
| 73 | Impôts et taxes | 5 958 | 6 029 | 6 053 | 5 844 | - 210 | -3,5% |
| 7311 | 3 taxes (TH TFB TFNB) | 2 729 | 2 824 | 2 858 | 2 927 | 69 | 2,4% |
| 7321 | Attribution de compensation | 2 921 | 2 921 | 2 877 | 2 606 | - 271 | -9,4% |
| 74 | Dotations, subventions, participations | 1 226 | 1 095 | 996 | 877 | - 119 | -11,9% |
| 75 | Produits de gestion courante | 175 | 144 | 120 | 137 | 17 | 14,1% |
| 76 | Produits financiers | 0 | 0 | 0 | 0 | - | |
| 77 | Produits exceptionnels | 10 | 658 | 3 | 8 | 4 | |
| 79 | Transferts de charges | | - | - | - | - | |
| | TOTAL DES DEPENSES REELLES | 8 224 | 8 836 | 8 206 | 7 593 | - 613 | -7,5% |

Comme pour les dépenses, le transfert de la piscine a un impact important pour les recettes

Chapitre 013 : -5,7% (-4 K€)

Il y a toujours un décalage dans le temps des remboursements liés aux absences de personnel. La période 2017/2018 a été particulièrement concernée par des arrêts de longue durée.

Chapitre 70 : -31,6% (-302 K€)

Hormis les recettes liées aux entrées piscine (-423 K€), ce chapitre est relativement stable. Il existe toutefois des variations pour les recettes du service enfance/jeunesse et de la cantine entre 2 exercices et il y a également des différences concernant le spectacle culturel de janvier organisé avec St Laurent.

Chapitre 73 : -3,5% (-210 K€)

Si les impôts « ménages » continuent de progresser (+2,4%) grâce à l'évolution des bases et à l'augmentation des taux de 1%, l'attribution de compensation diminue de manière significative du fait des transferts actés en 2018 (piscine : 130 K€, SDIS 93 K€, GEMAPI 13 K€).

Chapitre 74 : -11,9% (-119 K€)

Pour la 5^e année consécutive, la dotation forfaitaire baisse (-26K€) et la dotation de solidarité rurale augmente de 7 K€ ; ce qui malheureusement ne se compense pas.

Pour la 2^e année, la récupération de TVA sur les dépenses de fonctionnement est meilleure que la précédente (+9K€). Mais c'est surtout la fin de la participation de la communauté de communes au déficit de la piscine qui justifie l'écart (-111 K€).

Chapitre 75 : +14,1% (+17K€)

Cette hausse provient des remboursements de sinistres par les assurances (tapis de gym, divers véhicules, pompe à chaleur, bureaux DGFIP suite orage...). Plus généralement, les recettes liées aux locations sont stables (Moulin de Gazeau, logement migrants...).

Chapitre 77 : +4K€

Il s'agit d'annulation de mandats de l'exercice 2017 (facture TAKK Vendée Vitrail et EDF) et des dons déposés par le public de Vendée Vitrail.

LA DETTE

Le ratio de désendettement au 31 décembre 2018, qui permet de calculer le temps théorique nécessaire au remboursement des dettes en cas d'affectation de la totalité de la capacité d'autofinancement brute à ces remboursements, atteint la barre des 3 ans. La moyenne régionale des communes de la même strate démographique (5000 à 10000 habitants) était en 2017 de 3,83 années. Les chiffres pour l'exercice 2018 sont calculés à partir de données comptables provisoires, il faudra attendre la communication officielle de la DGFIP (courant avril) pour connaître la situation définitive.

| Annuité de la dette (DNR+FCTVA) - ratios en € par hab | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Commune | 120 | 120 | 110 | 114 | 115 |
| Moyenne départementale | 186 | 157 | 138 | | |
| Moyenne régionale | 125 | 127 | 110 | | |
| Moyenne nationale | 119 | 123 | 108 | | |
| Encours de la dette (DNR +FCTVA) - ratios en € par hab | 2 015 | 2 016 | 2 017 | 2 018 | 2 019 |
| Commune | 857 | 888 | 956 | 947 | 980 |
| Moyenne départementale | 1 138 | 1 112 | 1 070 | | |
| Moyenne régionale | 836 | 857 | 832 | | |
| Moyenne nationale | 862 | 842 | 844 | | |
| Capacité de désendettement (encours / CAF Brute) | 2 015 | 2 016 | 2 017 | 2 018 | 2 019 |
| Commune (en nombre d'années) | 2,43 | 2,22 | 2,88 | 3,12 | 4,01 |
| Moyenne départementale (en nombre d'années) | 4,50 | 4,15 | 3,97 | | |
| Moyenne régionale (en nombre d'années) | 3,91 | 3,80 | 3,83 | | |
| Moyenne nationale | 4,97 | 4,63 | 4,62 | | |
| Charges financières - ratios en € par hab | 2 015 | 2 016 | 2 017 | 2 018 | 2 019 |
| Commune | 24 | 22 | 16 | 16 | 17 |
| Moyenne départementale | 111 | 45 | 35 | | |
| Moyenne régionale | 56 | 48 | 33 | | |
| Moyenne nationale | 56 | 52 | 28 | | |

En 2018, (après un 1^{er} emprunt de 1 000 000 € en 2017), un nouvel emprunt de 800 000 € pour financer la 2^{de} partie des travaux réseaux/voirie pour l'arrivée de la fibre optique a été réalisé (taux variable de 0,47% sur 15 ans). Comme les années précédentes, il a été contracté en fin d'année ; les effets sur l'encours de la dette et sur les intérêts ne seront donc perceptibles qu'en 2019.

Quelques chiffres sur la structure de la dette :

| | 2018 | Rappel 2017 |
|--------------------------|---|---|
| Répartition des emprunts | 54,81% taux fixe 11,29% taux fixe à phase 33,90 % taux variable | 63,57% taux fixe 12,55% taux fixe à phase 23,88 % taux variable |
| Taux moyen | 1,38 % | 1,78 % |
| Taux fixe moyen | 2,30 % | 2,35 % |
| Taux variable moyen | 0,61 % | 0,83 % |
| Taux fixe à phase moyen | 0,74% | 0,74% |

Au 1^{er} janvier 2019, l'encours de la dette se situe à **6 020 434,21 euros** (5 807 682 € en 2018).

Les besoins en trésorerie pour financer la suite du programme des travaux de voirie dans les quartiers anciens (2019-2022) nécessitent de poursuivre le recours à l'emprunt. Si l'on veut éviter une dégradation trop rapide des ratios liés à la dette et préserver la capacité à investir, plusieurs leviers doivent être envisagés :

- limiter le montant emprunté : entre 500 000 et 800 000 €/an maximum.
- augmenter la durée des emprunts : de 15 ans à 20 ou 25 ans (durée cohérente pour financer des travaux de réseaux ou de voirie).

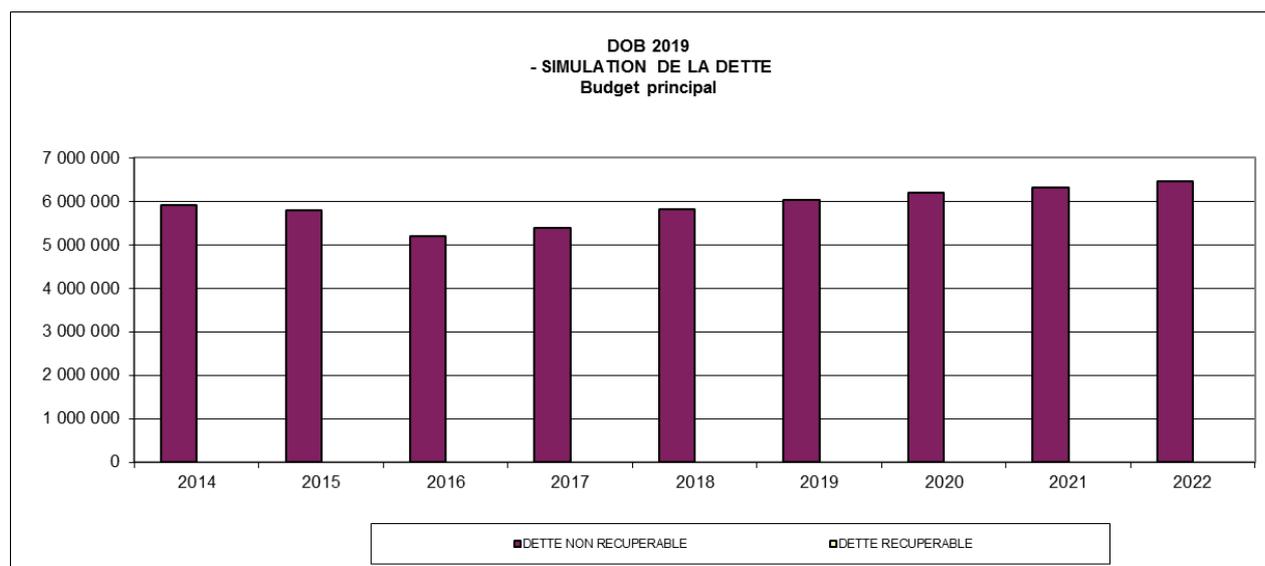
Cela entraîne comme conséquence de décaler certains investissements dans le temps (2020 / 2021).

La simulation de la dette proposée a été établie sur une projection de nouveaux emprunts selon le détail suivant :

-800 000 € par an pendant 4 ans pour des durées de 15 ans (soit sur la période 2019 à 2022), avec pour objectif de débloquer les fonds à la fin de chaque exercice (le remboursement du capital et le paiement des intérêts n'intervenant alors que l'exercice suivant soit de 2020 à 2023).

Profil d'extinction de la dette tenant compte des simulations d'emprunts proposées

| Année budgétaire 2019- Dette non récupérable | | | | | | | | | | |
|---|---|----------|----------------|------------------------------|----------------|------------------|----------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| | Dette constituée avant le 01 janvier 2019 | | | Gestion de la nouvelle dette | | | | Capital restant dû au 01/01 | Capital remboursé dans l'année | Capital restant dû au 31/12 |
| | dette au 01/01 | remb cap | dette au 31/12 | Dette de l'année | Dette au 01/01 | Remb. du capital | Dette au 31/12 | | | |
| 2014 | 5 907 021 | 613 533 | 5 293 488 | | | | | 5 907 021 | 613 533 | 5 293 488 |
| 2015 | 5 793 417 | 601 328 | 5 192 089 | | | | | 5 793 417 | 601 328 | 5 192 089 |
| 2016 | 5 191 853 | 584 114 | 4 607 739 | | | | | 5 191 853 | 584 114 | 4 607 739 |
| 2017 | 5 385 818 | 578 136 | 4 807 682 | | | | | 5 385 818 | 578 136 | 4 807 682 |
| 2018 | 5 807 682 | 586 664 | 5 221 018 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 807 682 | 586 664 | 5 221 018 |
| 2019 | 6 020 434 | 619 717 | 5 400 717 | 800 000 | | 0 | 800 000 | 6 020 434 | 619 717 | 6 200 717 |
| 2020 | 5 400 717 | 621 531 | 4 779 186 | 800 001 | 800 000 | 49 699 | 1 550 302 | 6 200 717 | 671 230 | 6 329 488 |
| 2021 | 4 779 186 | 580 443 | 4 198 743 | 800 002 | 1 550 302 | 99 895 | 2 250 409 | 6 329 488 | 680 338 | 6 449 152 |
| 2022 | 4 198 743 | 591 132 | 3 607 611 | 800 003 | 2 250 409 | 150 593 | 2 899 819 | 6 449 152 | 741 725 | 6 507 430 |
| 2023 | 3 607 611 | 602 200 | 3 005 412 | 0 | 2 899 819 | 152 099 | 2 747 720 | 6 507 430 | 754 299 | 5 753 131 |



ÉTUDE PROSPECTIVE

L'étude prospective s'appuie en premier lieu sur l'analyse comptable des résultats des exercices précédents.

A partir de ce constat, la projection intègre :

⇒ l'ensemble des engagements financiers pris par la collectivité et qui constituent la plupart du temps des dépenses obligatoires telles que :

- le remboursement de la dette,
- les frais de personnel,
- les charges de gestion des services et des équipements,
- l'actualisation des contrats et conventions en vigueur

⇒ les charges et les produits nouvellement créés résultant de la mise en place de nouveaux services ou de nouveaux équipements et de l'évolution de l'intercommunalité (après le transfert de la piscine vient celui de l'assainissement).

⇒ les désengagements progressifs de l'Etat. Après plusieurs années de baisse de la dotation forfaitaire (ex-DGF) ; le niveau de participation de l'Etat est toujours incertain. Au stade du DOB, les chiffres présentés ne sont que des estimations.

D'une manière générale, de nombreux efforts sont faits tous les ans pour contenir les dépenses de fonctionnement de la commune, qui ont progressé en moyenne sur les 4 dernières années (2014-2018) de plus de 1% si l'on ne tient pas compte des charges liées à la piscine.

Les inscriptions prévues pour 2019 se placent dans la continuité des budgets prévisionnels précédents, les charges de personnel ont été calculées de façon individuelle, de manière à prendre en compte :

- les évolutions de carrière,
- les éventuels remplacements (maladie, maternité, congés formation)
- sans augmentation du point d'indice

La subvention d'équilibre au CCAS revient à son niveau de 2014 (160 000 €). Cette subvention avait été majorée de 50 000 € par an (2015 à 2017) pour constituer une provision pour assumer les travaux au Centre de la Petite Enfance. Pour permettre à la collectivité de percevoir la DETR (dotation d'équipement des territoires ruraux) ces travaux (ludothèque + multi accueil) sont finalement supportés par le budget communal.

Côté recettes, le dégrèvement partiel de la taxe d'habitation passe à 65% pour 80% des redevables (contre 30% en 2018) ; les effets ne se sont pas encore fait ressentir car la fiscalité est restée dynamique. L'Etat continue de prendre en charge ces dégrèvements et les collectivités conservent leur pouvoir de taux, au moins jusqu'en 2020, en attendant qu'une décision définitive ne soit prise quant à la suppression totale de la taxe d'habitation.

Modifié en 2017, le dispositif de revalorisation des bases (valeurs locatives) est désormais lié à l'inflation. Pour 2019, c'est une évolution de +1,9% qui pourrait s'appliquer.

Concernant la dotation forfaitaire, il n'y a plus de prélèvement pour le redressement des comptes publics mais le dispositif « écrêtement » est toujours susceptible de s'appliquer et qui ne sera pas forcément compensé par l'augmentation de la DSR (dotation de solidarité rurale).

Comme vu précédemment, le financement de l'investissement 2019 s'appuie sur un recours à l'emprunt de 800 000 € sur 15 ans. Selon les choix réalisés et les besoins en trésorerie, le montant devra peut-être être revu ainsi que sa durée.

Les dépenses de fonctionnement (en milliers d'euros)

| Chapitres | DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | CA 2018 | BP 2019 | BP 2020 | BP 2021 | BP 2022 |
|------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | TOTAL DES DEPENSES REELLES | 5 730 | 6 304 | 6 322 | 6 420 | 6 522 |
| 011 | Charges à caractère général | 1 589 | 1 910 | 1 932 | 1 949 | 1 968 |
| 60 | Achats et variation de stocks | 596 | 690 | 699 | 704 | 711 |
| 61 | Services extérieurs | 712 | 842 | 850 | 859 | 867 |
| 62 | Autres services extérieurs | 239 | 325 | 328 | 332 | 335 |
| 63 | Impôts et taxes | 41 | 53 | 53 | 54 | 55 |
| 012 | Charges de personnel | 3 239 | 3 380 | 3 448 | 3 517 | 3 587 |
| 014 | Atténuation de produits | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 65 | Autres charges courantes | 676 | 780 | 786 | 792 | 799 |
| 66 | Charges financières | 97 | 151 | 151 | 157 | 163 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 129 | 83 | 6 | 6 | 6 |
| | TOTAL DES DEPENSES REELLES | 5 730 | 6 304 | 6 322 | 6 420 | 6 522 |
| 022 | Dépenses imprévues | - | 50 | 50 | 50 | 50 |
| 023 | Virement à la section d'investissement | - | 1 442 | 1 331 | 1 229 | 1 169 |

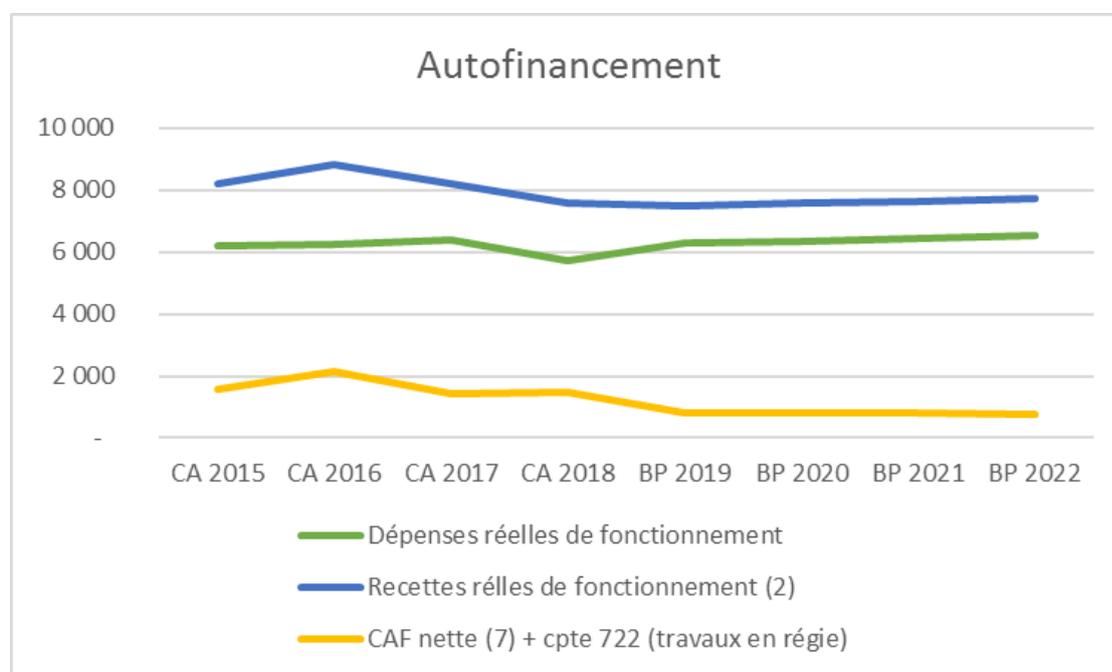
Les recettes de fonctionnement (en milliers d'euros)

| Chapitres | RECETTES DE FONCTIONNEMENT | CA 2018 | BP 2019 | BP 2020 | BP 2021 | BP 2022 |
|-------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | TOTAL DES RECETTES REELLES | 7 593 | 7 489 | 7 600 | 7 645 | 7 734 |
| 013 | Atténuation de charges | 73 | 55 | 60 | 60 | 60 |
| 70 | Produits des services | 654 | 641 | 649 | 657 | 666 |
| 73 | Impôts et taxes | 5 844 | 5 871 | 5 929 | 5 930 | 5 966 |
| 7311 | 3 taxes (TH TFB TFNB) | 2 927 | 2 983 | 3 040 | 3 085 | 3 116 |
| 7321 | Attribution de compensation | 2 606 | 2 600 | 2 600 | 2 550 | 2 550 |
| 7322 | FPIC + DSC | 132 | 144 | 140 | 140 | 140 |
| 74 | Dotations, subventions, participations | 877 | 808 | 847 | 881 | 925 |
| 75 | Produits de gestion courante | 137 | 113 | 114 | 115 | 116 |
| 76 | Produits financiers | 0 | - | - | - | - |
| 77 | Produits exceptionnels | 8 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| 79 | Transferts de charges | - | - | - | - | - |
| | TOTAL DES RECETTES REELLES | 7 593 | 7 489 | 7 600 | 7 645 | 7 734 |
| 002 | Excédent de fonctionnement reporté | 260 | 705 | 500 | 450 | 400 |
| | | - | - | - | - | - |

L'AUTOFINANCEMENT

Les recettes et les dépenses ont fortement diminué dans des proportions similaires du fait du transfert de la piscine mais il n'en demeure pas moins que l'écart continue de se réduire. Après plusieurs années d'efforts sur les dépenses de fonctionnement, on atteint une certaine limite. Il est donc important de maîtriser les nouvelles dépenses de fonctionnement.

| AUTOFINANCEMENT | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | BP 2019 | BP 2020 | BP 2021 | BP 2022 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement | 6 192 | 6 231 | 6 395 | 5 730 | 6 304 | 6 322 | 6 420 | 6 522 |
| Dépenses réelles de fonct. hors intérêts (1) | 6 043 | 6 094 | 6 297 | 5 633 | 6 153 | 6 171 | 6 263 | 6 359 |
| Recettes réelles de fonctionnement (2) | 8 224 | 8 836 | 8 206 | 7 593 | 7 489 | 7 600 | 7 645 | 7 734 |
| Résultat brut de l'exercice (3) = (2)-(1) | 2 181 | 2 742 | 1 909 | 1 960 | 1 336 | 1 429 | 1 381 | 1 375 |
| Intérêts (4) | 150 | 137 | 98 | 97 | 121 | 121 | 127 | 133 |
| CAF brute (5) = (3)-(4) | 2 032 | 2 605 | 1 811 | 1 863 | 1 215 | 1 308 | 1 254 | 1 242 |
| Capital (6) | 619 | 633 | 606 | 601 | 620 | 662 | 620 | 660 |
| CAF nette (7) = (5)-(6) | 1 413 | 1 972 | 1 206 | 1 262 | 595 | 647 | 634 | 581 |
| CAF nette (7) + cpte 722 (travaux en régie) | 1 574 | 2 143 | 1 427 | 1 463 | 797 | 810 | 799 | 748 |



En 2019, la prévision d'épargne de gestion devrait chuter à 1,2 million €. L'objectif sera donc de freiner au maximum cette dégradation et de préserver l'écart en les recettes et les dépenses et ainsi maintenir notre capacité à investir.

Notre capacité d'autofinancement reste supérieure à la moyenne mais elle se dégrade d'année en année.

| AUTOFINANCEMENT CAF brute en € par hab | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | BP 2019 | BP 2020 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Commune | 352 | 399 | 332 | 304 | 198 | 213 |
| Moyenne départementale | 251 | 265 | 267 | | | |
| Moyenne régionale | 212 | 223 | 216 | | | |
| Moyenne nationale | 171 | 179 | 179 | | | |

*Ces ratios tiennent compte en 2016 de ventes exceptionnelles.

**Le chiffre de 2018 reste une estimation

INVESTISSEMENT ET PROGRAMMATION

Le tableau ci-après permet de quantifier précisément l'évolution des dépenses d'équipement de la commune depuis 2015.

Le rythme continue d'être soutenu par comparaison aux communes de même importance puisqu'il atteint 3,03 millions en 2018.

Le plan de programmation pluriannuel des investissements permet de se projeter sur les années à venir et de définir les priorités pour pouvoir les réaliser au moment le plus opportun en fonction des capacités financières de la commune et de l'état d'avancement des dossiers.

| Dépenses d'équipement (en milliers d'euros) | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | BP 2019 | BP 2020 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Commune | 2 458 | 2 714 | 4 360 | 3 036 | 4 271 | 3 871 |
| Dépenses d'équipement (en euros par hab) | | | | | | |
| Commune | 398 | 441 | 712 | 495 | 695 | 630 |
| Moyenne départementale | 283 | 356 | 376 | | | |
| Moyenne régionale | 284 | 282 | 321 | | | |
| Moyenne nationale | 260 | 265 | 297 | | | |

Les investissements de l'année 2019

Un certain nombre de dépenses récurrentes figurent au budget. Ce sont :

- × 20422 les subventions accordées pour valoriser le patrimoine ;
- × 2111 les acquisitions foncières ou immobilières
- × 1001 les acquisitions et le renouvellement de matériels ;
- × 1002 la rénovation et les réparations importantes des bâtiments communaux ;
- × 1003 les travaux de voirie ;
- × 1004 les travaux dans les espaces verts ;
- × 1005 les travaux dans les cimetières
- × 1006 les travaux sur réseaux d'électrification (Sydev)
- × 1009 le matériel informatique (en complément du service informatique intercommunal)
- × 201108 plan accessibilité (il s'agit d'une enveloppe pour des travaux en lien avec l'ADAP)

Au titre des principaux programmes engagés précédemment et devant être achevés en 2019 ou après figurent :

- × 201113 Salle d'escalade et extension salle de gymnastique
- × 201302 Eglise de St Hilaire + centre d'interprétation du vitrail
- × 201312 Requalification secteur Chaintreau (appel à projet CD 85/EPF)
- × 201401 Requalification urbaine Chaintreau Vendée Habitat
- × 201506 Salle de tennis (lumières...)
- × 201509 Projet immobilier jardins St Alexandre
- × 201602 Programme réseaux/voirie pour l'arrivée de la fibre optique
- × 201703 Travaux sécurité dans les écoles et accueils d'enfants
- × 201707 Aménagement urbain quartiers anciens (voirie définitive après travaux fibre)
- × 201708 Réhabilitation ex-station Total
- × 201803 Réaménagement parc Retailleau
- × 201805L Réaménagement de la Ludothèque
- × 201805M Réaménagement du multi-accueil Les Marmousets

Compte tenu des études en cours des exercices précédents, pourraient être engagés en 2019 ou reportés en 2020 les programmes suivants :

- * 201506 salle de tennis (toiture+panneaux translucides) : 2020
- * 201704 travaux salle de Romaine et abords : 2020
- * 201706 travaux de mise en sécurité Tannerie Fleuriais : 2020
- * 201901 réaménagement mini-gare routière : 2020
- * 201902 campanile Eglise St Hilaire : études en 2019 + travaux éventuels en 2020
- * 201903 restaurant et accueil périscolaire d'Evrunes : études en 2019 + travaux en 2020
- * 000000 Sanitaires boulodrome Chaintreau : 2019
- * 000000 Skatepark + terrain multisports 2019 et 2020
- * 000000 Façades + menuiseries école de musique 2020 et 2021
- * 000000 Réaménagement Carrefour « coin Manceau » 2019 et 2020
- * 000000 vidéoprotection 2019

La liste n'est pas exhaustive, rien n'empêche les élus de décaler ces projets de manière différente ou d'en proposer de nouveaux. Le débat d'orientation budgétaire a le mérite de nous inviter à se prononcer sur les investissements à engager prioritairement.

Les décisions relèvent du seul choix politique.

Le tableau en format A3 annexé au présent rapport met en avant ce que pourrait être la section d'investissement 2019 et permet d'ouvrir le débat sur la programmation des investissements à venir.

LA FISCALITÉ DIRECTE LOCALE

Les ratios

| Impôts locaux - ratios en € par habitant | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | BP 2019 | BP2020 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Commune | 447 | 459 | 475 | 478 | 485 | 495 |
| Moyenne départementale | 460 | 429 | 427 | | | |
| Moyenne régionale | 448 | 445 | 448 | | | |
| Moyenne nationale | 468 | 471 | 480 | | | |
| Taxe d'habitation - ratios en € par habitant | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | BP 2019 | BP2020 |
| Commune | 172 | 170 | 178 | 180 | 183 | 184 |
| Moyenne départementale | 215 | 239 | 209 | | | |
| Moyenne régionale | 204 | 211 | 198 | | | |
| Moyenne nationale | 197 | 198 | 201 | | | |
| Foncier bâti- ratios en € par habitant | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | BP 2019 | BP2020 |
| Commune | 266 | 276 | 281 | 285 | 289 | 291 |
| Moyenne départementale | 233 | 240 | 204 | | | |
| Moyenne régionale | 224 | 240 | 224 | | | |
| Moyenne nationale | 256 | 261 | 261 | | | |

La comparaison des ratios en euros par habitant doit être effectuée en distinguant les points suivants :

- Les taux d'imposition sont dans la fourchette haute en comparaison des taux moyens des communes des strates équivalentes mais avec des bases locatives qui sont en revanche plutôt faibles.
- Les taux doivent être mis en corrélation avec le niveau d'équipement de la commune
- Les ratios de comparaison devraient tenir compte des communes littorales qui bénéficient d'un traitement particulier notamment en ce qui concerne la dotation forfaitaire.
- La pression fiscale sur la taxe d'habitation en euro par habitant est relativement mesurée.
- Le ratio concernant le foncier bâti est toujours supérieur du fait de la présence très importante d'entreprises sur le territoire communal qui compense la faiblesse des bases de l'assiette TH.

L'évolution des taux, des bases et des produits 2015/2018

| Chapitre | FISCALITE : 3 TAXES | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | 17/18 |
|-----------------|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|
| 7311 | | | | | | en % |
| TH | Bases | 6 076 001 | 5 960 125 | 6 152 405 | 6 282 178 | 2,11 |
| | Taux | 17,53 | 17,53 | 17,71 | 17,89 | 1 |
| | Produit | 1 065 123 | 1 044 810 | 1 089 591 | 1 123 882 | 3,15 |
| TFB | Bases | 7 113 759 | 7 360 907 | 7 378 960 | 7 434 725 | 0,76 |
| | Taux | 23,09 | 23,09 | 23,32 | 23,55 | 1 |
| | Produit | 1 642 567 | 1 699 633 | 1 720 881 | 1 752 574 | 1,84 |
| TFNB | Bases | 70 889 | 70 206 | 69 543 | 71 544 | 2,88 |
| | Taux | 67,92 | 67,92 | 68,60 | 69,29 | 1 |
| | Produit | 48 148 | 47 684 | 47 706 | 49 573 | 3,91 |
| | TOTAL PRODUIT 3 TAXES | 2 755 838 | 2 792 127 | 2 858 179 | 2 926 028 | |
| | <i>évolution du produit en €</i> | | 36 290 | 66 052 | 67 849 | |

La hausse des taux 2018 de 1%, combinée avec l'évolution des bases (inflation valeurs locatives + bases physiques supplémentaires) a permis de générer une recette supplémentaire de 67 849 € (+66 052 € entre 2016 et 2017).

La simulation 2019 est fondée sur une augmentation des bases de 1,90 % (revalorisation des valeurs locatives indexée sur l'inflation), sans rôle supplémentaire et sans augmentation des taux.

Il est rappelé que toute augmentation des taux d'imposition de l'ordre de 1% rapporte entre 29 et 30 000€ environ de recettes supplémentaires (hors évolution des bases et bases physiques supplémentaires).

| Chapitre | FISCALITE : 3 TAXES | CA 2018 | BP 2019 | BP 2020 | BP 2021 | 17/18 | 18/19 | 19/20 | 20/21 |
|-------------|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 7311 | | | | | | en % | | | |
| TH | Bases | 6 282 178 | 6 401 539 | 6 497 562 | 6 595 026 | 2,11 | 1,90 | 1,50 | 1,50 |
| | Taux | 17,89 | 17,89 | 17,89 | 17,89 | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Produit | 1 123 882 | 1 145 235 | 1 162 414 | 1 179 850 | 3,15 | 1,90 | 1,50 | 1,50 |
| TFB | Bases | 7 434 725 | 7 575 985 | 7 689 625 | 7 804 969 | 0,76 | 1,90 | 1,50 | 1,50 |
| | Taux | 23,55 | 23,55 | 23,55 | 23,55 | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Produit | 1 752 574 | 1 784 144 | 1 810 907 | 1 838 070 | 1,84 | 1,80 | 1,50 | 1,50 |
| TFNB | Bases | 71 544 | 72 903 | 73 997 | 75 107 | 2,88 | 1,90 | 1,50 | 1,50 |
| | Taux | 69,29 | 69,29 | 69,29 | 69,29 | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Produit | 49 573 | 50 515 | 51 272 | 52 042 | 3,91 | 1,90 | 1,50 | 1,50 |
| | TOTAL PRODUIT 3 TAXES | 2 926 028 | 2 979 895 | 3 024 593 | 3 069 962 | | | | |
| | <i>évolution du produit en €</i> | 67 849 | 53 866 | 44 698 | 45 369 | | | | |

La transition 2018/2020 avec les dégrèvements et les compensations de la taxe d'habitation

Le dispositif prévoit que l'Etat prendra en charge les exonérations dans la limite des taux et des abattements appliqués en 2017 et qu'il n'entraînera pas de perte de recettes pour les communes entre 2018 et 2020.

Les collectivités conservent leur pouvoir d'augmenter les taux mais ces éventuelles augmentations seront supportées par les contribuables.

La suppression de la taxe d'habitation est annoncée pour après 2020 ; il est donc difficile de se projeter au-delà de cette date.

L'ATTRIBUTION DE COMPENSATION

Il s'agit des recettes fiscales reversées par la communauté de communes du Pays de Mortagne depuis l'adoption en 2005 de la FPU (fiscalité professionnelle unique ex-taxe professionnelle). Les charges transférées par les communes à la communauté de communes sont imputées sur cette recette après validation par la CLECT (commission locale d'évaluation des charges transférées) du Pays de Mortagne.

Evolution prévisionnelle du montant de l'attribution de compensation sur la période 2015/2021.

| Chapitre | ATTRIBUTION DE COMPENSATION | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | BP 2019 | BP 2020 | BP 2021 |
|-------------|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 7321 | | | | | | | | |
| AC | Montant initial | 2 921 423 | 2 921 423 | 2 921 423 | 2 921 423 | 2 921 423 | 2 921 423 | 2 921 423 |
| | Informatique (provision) | | | 44 455 | 52 005 | 88 067 | 88 067 | 88 067 |
| | Informatique (régularisation) | | | | 29 981 | | | |
| | Piscine | 0 | 0 | 0 | 130 000 | 130 000 | 130 000 | 130 000 |
| | SDIS | 0 | 0 | 0 | 90 511 | 90 511 | 90 511 | 90 511 |
| | GEMAPI | 0 | 0 | 0 | 12 846 | 12 846 | 12 846 | 12 846 |
| | | | | | | | | |
| | Divers | | | | | | | |
| | AC corrigée | 2 921 423 | 2 921 423 | 2 876 968 | 2 606 081 | 2 600 000 | 2 600 000 | 2 550 000 |

LES EFFECTIFS

Entre 2017 et 2018, la principale modification concernait le transfert des agents de l'Espace Aqualudique (filière sportive : 6 agents et filière technique : 4 agents).

En 2018, il y a eu peu de mouvements de personnel, hormis les renforts nécessaires à la reprise de la comptabilité après la cyberattaque (22 724 €).

Pour 2019, au niveau des services administratifs sont conservés : un poste à 28/35^e pour la gestion des passeports et des cartes d'identité (dont 50% est pris en charge par la communauté de communes) et un poste à temps complet réparti entre la comptabilité 50% ; la direction générale 30% et la SEMMO 20%.

Au service des espaces verts, le départ en retraite d'un agent au 31/12/2018 n'a pas été compensé intégralement. Une réorganisation de service a été effectuée avec un renfort saisonnier prévu de mars à octobre. Ce dispositif pourra être revu en fonction des besoins.

TABLEAU DES EFFECTIFS par filières

| AGENTS TITULAIRES | | | | |
|---|------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| | Nombre de postes créés | Nombre de postes pourvus | Equivalent temps complet | Nombre de poste vacant |
| FILIERE ADMINISTRATIVE | | | | |
| Attaché Territorial fonctionnel DGS 5 à 10 000 hab. Emploi | 1 | 1 | 1 | 0 |
| Attaché Territorial | 2 | 1 | 1 | 1 |
| Rédacteur principal de 1ère classe | 2 | 2 | 2 | 0 |
| Rédacteur principal de 2ème classe | 2 | 2 | 2 | 0 |
| Rédacteur | 6 | 5 | 5 | 1 |
| Adjoint administratif principal de 1ère classe | 6 | 6 | 6 | 0 |
| Adjoint administratif principal de 2ème classe | 2 | 1 | 1 | 1 |
| Adjoint administratif | 2 | 1 | 1 | 1 |
| Adjoint administratif 20/35ème | 1 | 1 | 0,57 | 0 |
| TOTAL | 24 | 20 | 19,57 | 4 |
| FILIERE ANIMATION | | | | |
| Animateur principal de 1ère classe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Animateur principal de 2ème classe | 1 | 1 | 1 | 0 |
| Animateur | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Adjoint d'animation principal de 1ère classe | 1 | 1 | 1 | 0 |
| Adjoint d'animation principal de 2ème classe | 7 | 5 | 5 | 2 |
| Adjoint d'animation principal de 2ème classe 28/35ème | 1 | 1 | 0,8 | 0 |
| Adjoint d'animation principal de 2ème classe 27/35ème | 1 | 1 | 0,77 | 0 |
| Adjoint d'animation | 4 | 2 | 2 | 2 |
| Adjoint d'animation TNC 33/35ème | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 16 | 11 | 10,57 | 5 |

| | | | | |
|---|-----------|-----------|--------------|-----------|
| FILIERE TECHNIQUE | | | | |
| Ingénieur principal | 1 | 1 | 1 | 0 |
| Technicien principal de 1ère classe | 1 | 1 | 1 | 0 |
| Technicien | 2 | 2 | 2 | 0 |
| Agent de maîtrise principal | 3 | 2 | 2 | 1 |
| Agent de maîtrise | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Adjoint technique principal de 1ère classe | 7 | 7 | 7 | 0 |
| Adjoint technique principal de 1ère classe TNC 30/35ème | 2 | 2 | 1,71 | 0 |
| Adjoint technique principal de 2ème classe | 10 | 10 | 10 | 0 |
| Adjoint technique principal de 2ème classe TNC 33/35ème | 1 | 1 | 0,94 | 0 |
| Adjoint technique principal de 2ème classe TNC 32/35ème | 1 | 1 | 0,91 | 0 |
| Adjoint technique principal de 2ème classe TNC 30/35ème | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Adjoint technique principal de 2ème classe TNC 28/35ème | 1 | 1 | 0,8 | 0 |
| Adjoint technique principal de 2ème classe TNC 31,5/35ème | 1 | 1 | 0,9 | 0 |
| Adjoint technique | 2 | 2 | 2 | 0 |
| Adjoint technique TNC 31,5/35ème | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Adjoint technique TNC 33/35ème | 2 | 2 | 1,89 | 0 |
| Adjoint technique TNC 32/35ème | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Adjoint technique TNC 30/35ème | 2 | 2 | 1,72 | 0 |
| Adjoint technique TNC 28/35ème | 2 | 2 | 0,8 | 0 |
| Adjoint technique TNC 25/35ème | 1 | 1 | 1,42 | 0 |
| Adjoint technique TNC 21/35ème | 1 | 1 | 0,6 | 0 |
| Adjoint technique TNC 6/35ème | 4 | 4 | 0,69 | 0 |
| Adjoint technique TNC 5/35ème | 2 | 1 | 0,17 | 1 |
| TOTAL | 46 | 44 | 37,55 | 2 |
| FILIERE POLICE | | | | |
| Gardien de police | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | |
| TOTAL | 0 | 0 | 0 | 0 |
| FILIERE MEDICO-SOCALE | | | | |
| ATSEM principal 2ème classe TNC30/35ème | 1 | 1 | 0,86 | 0 |
| | | | | |
| TOTAL | 1 | 1 | 0,86 | 0 |
| TOTAL GENERAL TITULAIRES | 87 | 76 | 68,55 | 11 |

| AGENTS NON TITULAIRES | | | | |
|--|------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| | Nombre de postes créés | Nombre de postes pourvus | Equivalent temps complet | Nombre de poste vacant |
| Contractuels sur emploi permanent | | | | |
| Collaborateur de cabinet cat. A | | 1 | 1 | |
| Attaché responsable RH à compter du 04/02/2019 | | 1 | 1 | |
| | | 2 | 2 | |
| Educateurs APS | | 0 | 0 | |
| Educateurs APS TNC 30/35 | | 0 | 0 | |
| Opérateur APS TNC 2/35ème | | 0 | 0 | |
| Opérateur APS TNC 3,5/35ème | | 0 | 0 | |
| | | 0 | 0 | |
| Adjoint technique TNC 23/35 | | 1 | 0,66 | |
| Adjoint technique TNC 29/35 | | 0 | 0 | |
| Adjoint technique TNC 28/35 | | 0 | 0 | |
| Adjoint technique TNC 25/35 | | 1 | 0,71 | |
| Adjoint technique TNC 33/35 | | 1 | 0,94 | |
| Adjoint technique TNC 5/35 | | 2 | 0,28 | |
| Adjoint technique TNC 6/35 | | 2 | 0,34 | |
| Adjoint technique TC | | 0 | 0 | |
| | | 7 | 2,93 | |
| Adjoint d'animation TC | | 1 | 1 | |
| Adjoint d'animation TNC 1/35 | | 1 | 0,12 | |
| | | 2 | 2,12 | |
| | | 11 | 10,99 | |
| Contractuels en remplacement | | | | |
| Adjoint administratif TC | | | 1 | |
| Adjoint technique TNC 33/35 | | | 0,94 | |
| Adjoint technique TNC 5/35 | | | 0,14 | |
| Adjoint technique | | | 1 | |
| Adjoint technique TNC 30/35 | | | 0,86 | |
| | | 0 | 3,94 | |
| TOTAL NON TITULAIRES | | 20 | 19,86 | |
| TOTAL GENERAL | | 96 | 88,41 | |

Mortagne sur Sèvre, le 7 février 2019

* * *