

# *Orientations budgétaires*

## *2020*

### *Budget Principal*



EDITION 27/02/20

## Les principales mesures de la loi de finances pour 2020.

Deuxième volet de la réforme de la fiscalité locale, la loi officialise la suppression définitive de la taxe d'habitation sur les résidences principales pour l'ensemble des ménages, à partir de 2023.

Revalorisation forfaitaire des bases de TH pour 2020, +0.9% pour les bases de TH des résidences principales et de 1.2% (soit le coefficient de l'IPCH constaté entre novembre 2018 et novembre 2019), pour la taxe foncière et la TH des résidences secondaires

le bloc communal perd son pouvoir de taux et d'abattement sur la taxe d'habitation pour 2020. Ainsi, les taux de TH 2020 et les niveaux d'abattement sont figés à ceux de 2019.

transfert de la part départementale du taux de la taxe sur le foncier bâti aux communes à compter de 2021. le principe du transfert de la fraction départementale du taux de foncier bâti ne permet pas de compenser à l'euro près, la perte du produit TH. Par conséquent, un coefficient correcteur sera également mis en place afin de neutraliser les écarts de compensation.

### Les principales mesures de la loi de finances pour 2020. (suite)

Pour Hendaye un coefficient correcteur de 0.958534 sera appliqué sur le transfert de Foncier bâti (le produit de foncier bâti transféré du Département étant supérieur au produit de taxe d'habitation supprimée).

Les autres impacts de la suppression de la TH :

- Un nécessaire ajustement des règles de lien entre les taux.
- Une dé-corrélation des taxes annexes de la TH (taxe GEMAPI, taxe spéciale d'équipement).
- Une correction des bases nettes de foncier bâti à partir de 2022.
- Des critères financiers largement impactés. La suppression de la TH aura également de larges conséquences sur les données et indicateurs financiers (potentiels fiscal et financier notamment) participant au calcul des dotations verticales (dotation forfaitaire, DSU, DSR et DNP) et des dotations horizontales (FPIC et FSRIF).

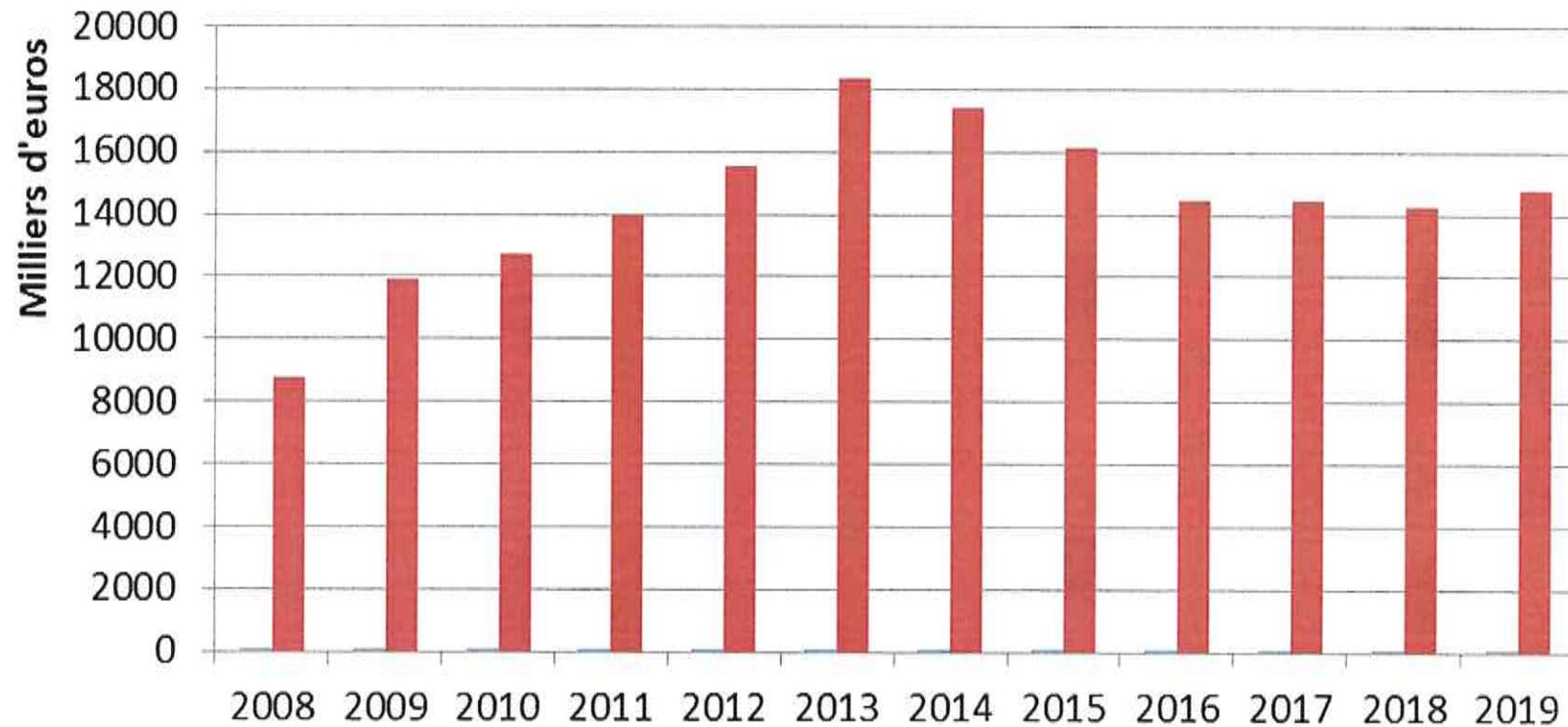
## - 1 - DONNÉES GÉNÉRALES

|   | 2013          | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Recettes réelles de fonctionnement</b>             | <b>24 119</b> | <b>23 469</b> | <b>24 226</b> | <b>23 810</b> | <b>22 695</b> | <b>22 384</b> | <b>23 764</b> |
| <b>- Dépenses réelles de fonctionnement</b>           | <b>20 973</b> | <b>20 677</b> | <b>21 300</b> | <b>21 042</b> | <b>19 606</b> | <b>19 683</b> | <b>19 450</b> |
| <b>= Epargne brute</b>                                | <b>2 552</b>  | <b>2 792</b>  | <b>2 925</b>  | <b>2 768</b>  | <b>3 089</b>  | <b>2 700</b>  | <b>4 295</b>  |
| <b>- Amortissement du capital</b>                     | <b>1 370</b>  | <b>2 464</b>  | <b>2 569</b>  | <b>1 640</b>  | <b>1 688</b>  | <b>1 762</b>  | <b>1 813</b>  |
| <b>= Epargne nette</b>                                | <b>1 181</b>  | <b>328</b>    | <b>356</b>    | <b>1 128</b>  | <b>1 401</b>  | <b>939</b>    | <b>2 482</b>  |
| <b>- Résultat exceptionnel</b>                        | <b>667</b>    | <b>794</b>    | <b>596</b>    | <b>381</b>    | <b>609</b>    | <b>- 48</b>   | <b>844</b>    |
| <b>= Epargne nette (hors résultats exceptionnels)</b> | <b>514</b>    | <b>- 466</b>  | <b>-240</b>   | <b>747</b>    | <b>792</b>    | <b>987</b>    | <b>1 657</b>  |

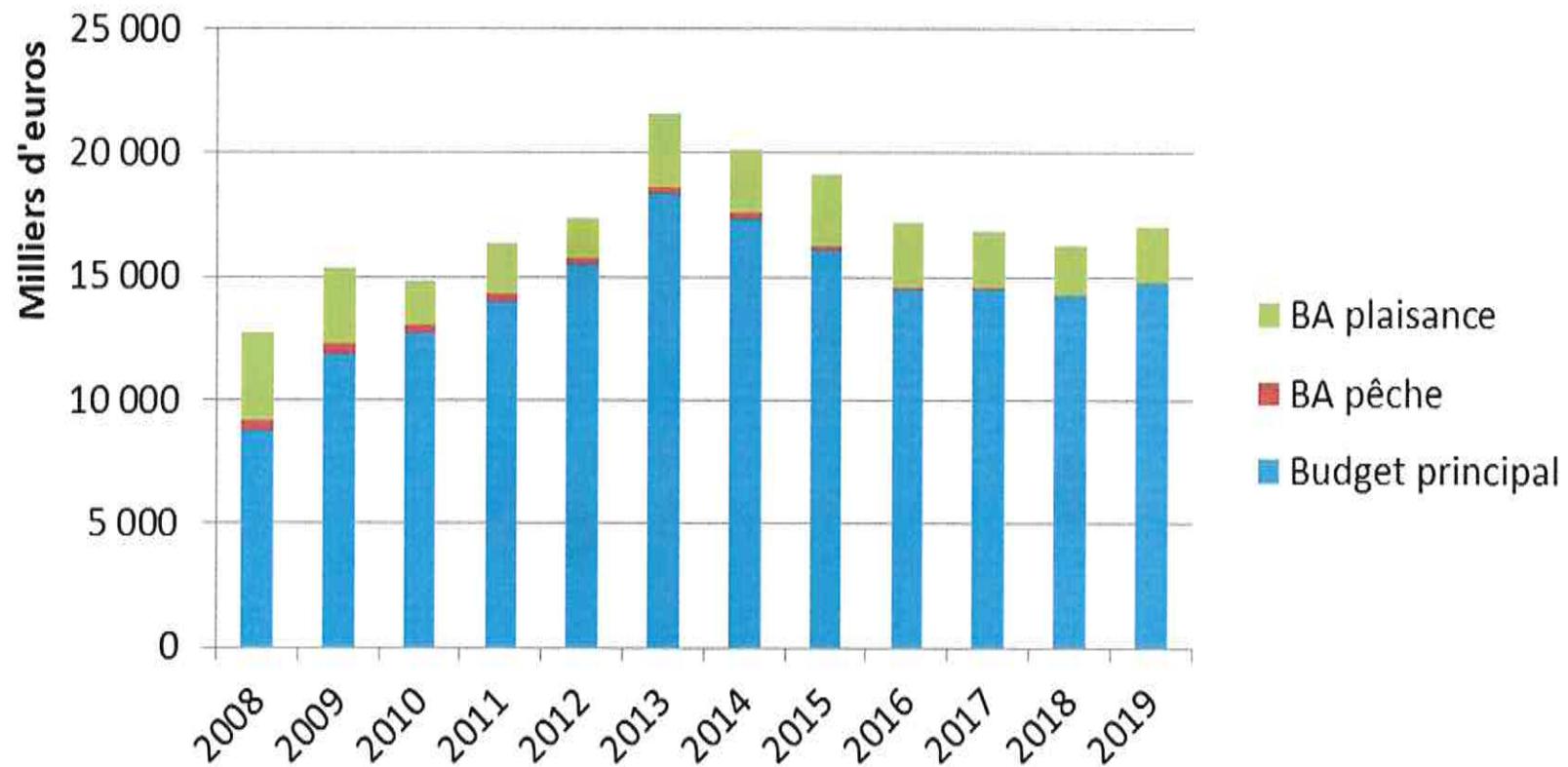
## - 1 - DONNÉES GÉNÉRALES

|                                    | 2013          | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement | <b>20 973</b> | <b>20 677</b> | <b>21 300</b> | <b>21 042</b> | <b>19 606</b> | <b>19 683</b> | <b>19 450</b> |
| Charges à caractère général        | <b>6 197</b>  | <b>5 643</b>  | <b>5 916</b>  | <b>5 574</b>  | <b>4 383</b>  | <b>4 590</b>  | <b>4 687</b>  |
| Charges de personnel               | <b>10 223</b> | <b>10 427</b> | <b>10 801</b> | <b>10 844</b> | <b>10 600</b> | <b>10 416</b> | <b>10 611</b> |
| Atténuation de produits            | <b>334</b>    | <b>351</b>    | <b>307</b>    | <b>418</b>    | <b>416</b>    | <b>437</b>    | <b>519</b>    |
| Autres charges de gestion courante | <b>3 627</b>  | <b>3 749</b>  | <b>3 792</b>  | <b>3 776</b>  | <b>3 812</b>  | <b>3 901</b>  | <b>3 344</b>  |
| Intérêts de la dette (avec ICNE)   | <b>444</b>    | <b>489</b>    | <b>458</b>    | <b>414</b>    | <b>321</b>    | <b>294</b>    | <b>272</b>    |
| Charges exceptionnelles            | <b>112</b>    | <b>18</b>     | <b>23</b>     | <b>16</b>     | <b>22</b>     | <b>45</b>     | <b>17</b>     |
| Provisions                         |               |               |               |               | <b>52</b>     |               |               |

## Encours de la dette budget principal 2008-2019



## Encours de la dette consolidée 2008-2019



**Objectif 2020 : poursuivre le désendettement en gardant un bon ratio de désendettement**

**- L'endettement du budget principal**

|                         | 2013       | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       |
|-------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Encours au 31 décembre  | 18 362 246 | 17 397 923 | 16 128 608 | 14 487 968 | 14 500 412 | 14 239 236 | 14 775 710 |
| Ratio de Désendettement | 7,2 ans    | 6,2 ans    | 5,5 ans    | 5,2 ans    | 4,9 ans    | 4,52 ans   | 3,44 ans   |
| Emprunt                 | 4 200 000  | 1 500 000  | 1 300 000  | 509 337    | 1 700 000  | 1 500 000  | 2 350 000  |

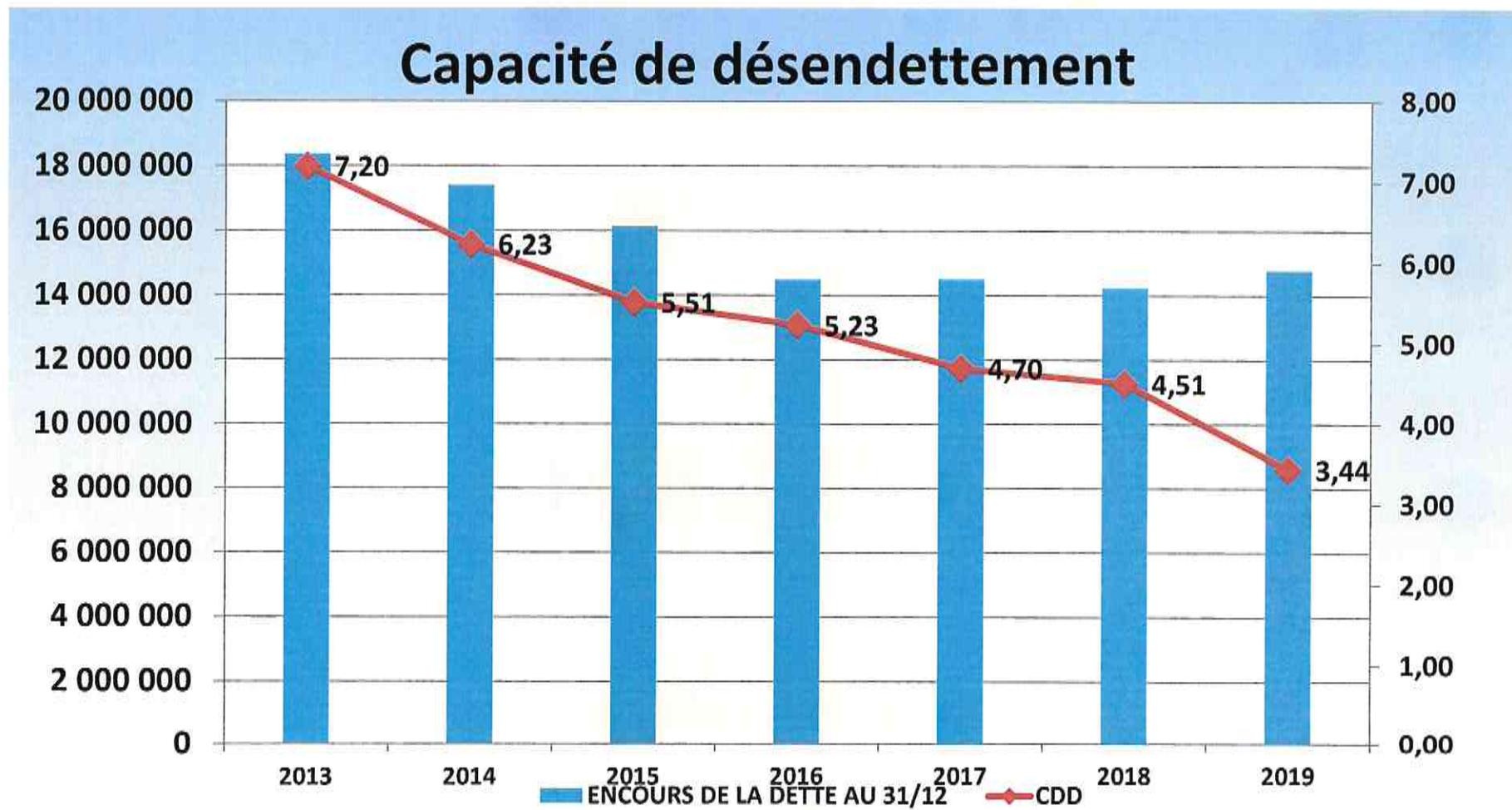


## - 3 - LE NIVEAU DE L'ENDETTEMENT

### Encours de dette budget principal et budgets annexes dette consolidée

|                             | 2013       | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       |
|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Budget Principal            | 18 362 246 | 17 397 923 | 16 128 608 | 14 487 968 | 14 500 412 | 14 239 236 | 14 775 710 |
| Budget<br>Port de Plaisance | 2 985 254  | 2 593 167  | 2 824 490  | 2 624 614  | 2 298 594  | 1 973 434  | 2 276 393  |
| Budget<br>Port de Pêche     | 228 136    | 193 741    | 157 971    | 120 771    | 82 082     | 41 846     | 0          |
| TOTAL                       | 21 575 636 | 20 184 831 | 19 111 069 | 17 233 353 | 16 881 088 | 16 254 516 | 17 052 103 |

Ratio de désendettement



## Objectif 2020 : maintenir un haut niveau d'épargne pour financer les investissements futurs

### Les épargnes

**Epargne de gestion** = Différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement hors intérêts de la dette.

**Epargne brute** = Différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement. L'épargne brute représente le socle de la richesse financière.

**Epargne nette** = Epargne brute ôtée du remboursement du capital de la dette. L'épargne nette permet de mesurer l'équilibre annuel. Une épargne nette négative illustre une santé financière dégradée.

|                                    | 2013       | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       |
|------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Recettes de Fonctionnement</b>  | 24 119 270 | 23 468 940 | 24 226 004 | 23 810 744 | 22 694 917 | 22 842 749 | 23 764 661 |
| <b>Epargne de gestion</b>          | 2 995 660  | 3 256 478  | 3 353 492  | 3 160 584  | 3 271 402  | 3 444 228  | 4 858 069  |
| <b>Epargne brute</b>               | 2 551 646  | 2 791 854  | 2 925 550  | 2 767 886  | 2 937 533  | 3 149 532  | 4 295 616  |
| <b>Taux d'épargne brute (en %)</b> | 10,85%     | 11,90 %    | 12,08 %    | 11,62 %    | 13,61 %    | 13,79 %    | 18,08 %    |
| <b>Epargne nette</b>               | 1 181 639  | 327 531    | 356 224    | 1 127 248  | 1 400 813  | 1 397 476  | 2 482 090  |

- ✓ **assurer un service public de qualité,**
- ✓ **garantir les équilibres financiers avec une épargne nette positive**
- ✓ **maintenir des marges de manœuvre sur le mandat à venir**
- ✓ **financer des investissements structurants pour la commune en limitant le recours à l'emprunt**
- ✓ **Ne pas augmenter la fiscalité (stabilité des taux),**
- ✓ **Maintenir une politique tarifaire différenciée selon les revenus.**

## Les recettes de fonctionnement

|     | CHAPITRE                             | MONTANT             |
|-----|--------------------------------------|---------------------|
| 013 | Atténuation de charges               | 45 000 €            |
| 70  | Produit des services et du domaine   | 2 751 000 €         |
| 73  | Impôts taxes et versements assimilés | 16 191 000 €        |
| 74  | Dotations et participations          | 2 820 000 €         |
| 75  | Autres produits de gestion courante  | 450 000 €           |
| 77  | Produits exceptionnels               | 750 000 €           |
|     | <b>TOTAL</b>                         | <b>23 007 000 €</b> |

## Les charges de fonctionnement

|     | CHAPITRE                      | MONTANT             |
|-----|-------------------------------|---------------------|
| 011 | Charges à caractère général   | 5 000 000 €         |
| 012 | Charges de personnel          | 10 986 000 €        |
| 014 | Atténuations de produits      | 720 000 €           |
| 65  | Subventions et participations | 3 326 500 €         |
| 66  | Charges financières           | 252 000 €           |
| 67  | Charges exceptionnelles       | 20 000 €            |
| 022 | Dépenses imprévues            | 95 500 €            |
|     | <b>TOTAL</b>                  | <b>20 400 000 €</b> |

## Les charges de fonctionnement

Les dépenses de personnel et assimilés sont prévues à hauteur de 10 986 000 soit en hausse de 2%

Les charges de fonctionnement (chapitre 011) sont estimées avant arbitrage à 5 000 000 soit une hausse de 6,6% intégrant notamment les transferts de compétence depuis l'agglomération.

Les principales subventions (compte 65) prennent en compte notamment 1 000 000 € pour le CCAS

335 000 € pour Hendaye tourisme et commerce

285 000 € pour la régie des fêtes

98 500 € pour le groupement du personnel

169 626 € pour le centre social Denentzat

Le remboursement de la dette intègre les opérations en portage par l'EPFL pour Legarraalde

## - LES OBJECTIFS POUR 2020

### Les principales opérations identifiées en investissement avec un objectif de travaux et d'équipement de 5 M€ par an

| OPÉRATIONS                               | EXERCICES        |                  |                |                |
|--|------------------|------------------|----------------|----------------|
|  | 2020             | 2021             | 2022           | 2023           |
| ASL SOKOBURU                             | 150 000          |                  |                |                |
| RÉNOVATION DES HALLES                    | 2 000 000        |                  |                |                |
| BOULEVARD DE LA MER                      | 400 000          |                  |                |                |
| PASSERELLE CANETA                        |                  | 700 000          |                |                |
| RENOVATION ARCHITECTURALE & URBAINE      | 400 000          | 400 000          |                |                |
| PROGRAMME ACCESSIBILITÉ PMR              | 200 000          | 170 000          |                |                |
| PROGRAMME ANNUEL DE VOIRIE               | 700 000          | 700 000          | 700 000        | 700 000        |
| ÉQUIPEMENTS ET TRAVAUX INFORMATIQUE      | 150 000          | 150 000          | 150 000        | 150 000        |
| PROGRAMME GROS ENTRETIEN BÂTIMENTS       | 100 000          | 100 000          | 100 000        | 100 000        |
| RÉFECTION D'AVALOIRS<br>(RÉSEAU PLUVIAL) | 25 000           | 25 000           | 25 000         | 25 000         |
| <b>TOTAL partiel</b>                     | <b>4 125 000</b> | <b>2 245 000</b> | <b>975 000</b> | <b>975 000</b> |



## Facteurs et orientations 2020 ayant un impact sur la masse salariale

Le taux d'augmentation des charges du personnel pour le BP 2020 est de 2.01% par rapport au BP 2019.

Même si la commune d'Hendaye a pour objectif de maintenir sa masse salariale, les différentes évolutions réglementaires ont un impact sur cette dernière :

La loi de finances pour 2020 prévoit l'application de la 3ème phase des mesures du PPCR (Parcours professionnels, carrières et rémunérations), impactant à la hausse la masse salariale des collectivités territoriales.

Evolution des différentes cotisations dont le taux accident de travail

Evolution du SMIC

Evolution des carrières : avancement échelon et avancement de grade

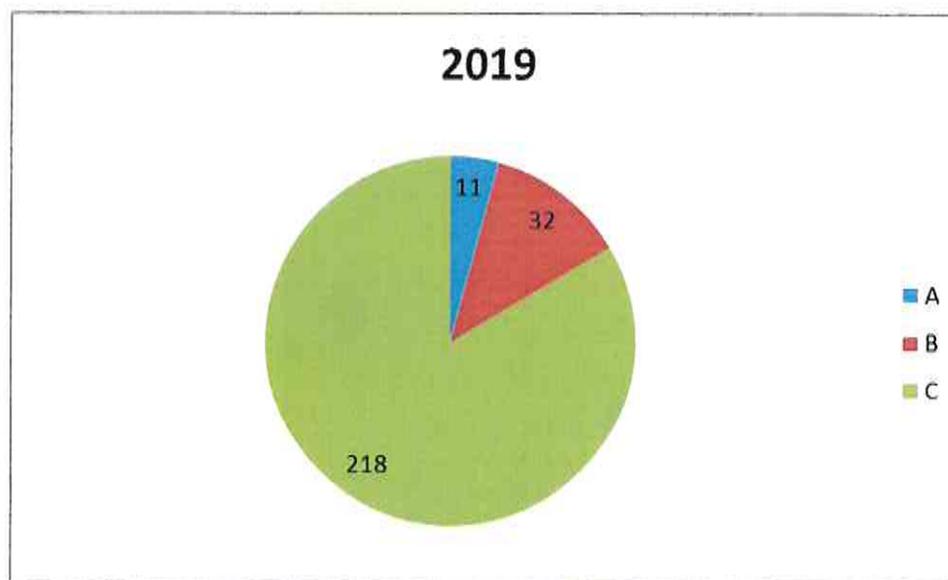
La mise en place du RIFSEEP devrait permettre la mise en place d'une politique managériale rénovée et apporter une reconnaissance salariale.

En vue de limiter la précarisation, la collectivité a mis en place un plan de stagiairisation des contractuels sur une période de 3 ans de 2019 à 2021.

## - LES OBJECTIFS POUR 2020

### EFFECTIFS SUR EMPLOI PERMANENT PAR CATÉGORIE HIÉRARCHIQUE AU 31/12/2019

| STATUTS     | FONCTIONNAIRES |    |     |       | CONTRACTUELS<br>S/EMPLOI<br>PERMANENT |   |    |       | TOTAL |    |     | TOTAL<br>GÉNÉRAL |
|-------------|----------------|----|-----|-------|---------------------------------------|---|----|-------|-------|----|-----|------------------|
|             | A              | B  | C   | TOTAL | A                                     | B | C  | TOTAL | A     | B  | C   |                  |
| <b>2019</b> | 11             | 32 | 218 | 261   | 0                                     | 0 | 24 | 24    | 11    | 32 | 242 | 285              |



## - LES OBJECTIFS POUR 2020

### EFFECTIFS SUR EMPLOI PERMANENT PAR SEXE ET CATÉGORIES AU 31/12/2019

| STATUTS       | FONCTIONNAIRES |    |     |       | CONTRACTUELS<br>S/EMPLOI PERMANENT |   |    |       | TOTAL |    |     |       | TOTAL<br>GÉNÉRAL |
|---------------|----------------|----|-----|-------|------------------------------------|---|----|-------|-------|----|-----|-------|------------------|
|               | A              | B  | C   | TOTAL | A                                  | B | C  | TOTAL | A     | B  | C   | TOTAL |                  |
| <b>FEMMES</b> | 7              | 13 | 112 | 132   | 0                                  | 0 | 16 | 16    | 7     | 13 | 128 | 148   | 285              |
| <b>HOMMES</b> | 4              | 19 | 106 | 129   | 0                                  | 0 | 8  | 8     | 4     | 19 | 114 | 137   |                  |

### EFFECTIFS SUR EMPLOI PERMANENT A TEMPS PARTIEL ET A TEMPS NON COMPLET AU 31/12/2019

| STATUTS                       | FONCTIONNAIRES |    | CONTRACTUELS<br>S/EMPLOI PERMANENT |    | TOTAL |
|-------------------------------|----------------|----|------------------------------------|----|-------|
|                               |                |    |                                    |    |       |
| <b>Temps partiel autorisé</b> |                | 22 |                                    | 0  | 22    |
| <b>Temps partiel de droit</b> |                | 2  |                                    | 0  | 2     |
| <b>temps non complet</b>      |                | 22 |                                    | 15 | 37    |

# ***BUDGETS ANNEXES***



*PORT de  
PLAISANCE*

*PORT de PÊCHE*

*PARCS de  
STATIONNEMENT*

*Régie FÊTES et  
ANIMATIONS*

# *PORT de PLAISANCE*



Le résultat de clôture du CA s'élève à 1 164 397 €

La section d'exploitation ne souffre d'aucune remarque particulière. Tel qu'évoqué dans la note de présentation du compte administratif 2019, le solde à transférer au budget principal, au titre des affermage antérieurs dus s'élève à 1 181 587 €.

Compte tenu du dossier désensablement et de son coût induit, Il serait souhaitable que cette dépense soit soldée rapidement tout en respectant l'équilibre financier du budget. Trois exercices semblent être une option raisonnable.

Les dépenses d'équipement et de travaux sont estimées à concurrence de 692 000 € dont :

|   |           |
|---|-----------|
| -Remplacement de la station de carburant                    | 250 000 € |
| -Mise en conformité de la darse, de l'aire attenante        | 100 000 € |
| -Divers travaux sur réseaux secs, éclairage public, bureaux | 120 000 € |
| -Assistance à maîtrise d'ouvrage dossier dragage            | 25 000 €  |

*PORT de  
PLAISANCE*

*PORT de PÊCHE*

*PARCS de  
STATIONNEMENT*

*Régie FÊTES et  
ANIMATIONS*

**PORT de PÊCHE**



A l'issue du CA 2019, le résultats de clôture est de **952 229.92 €**

Parmi les investissements envisagés en 2020, les principaux sont :

|   |           |
|---|-----------|
| de grosses réparations sur le roulèv              | 88 000 €  |
| l'installation de barrières automatique           | 72 000 €  |
| le remplacement de défenses quai sud              | 68 000 €  |
| le ravalement des chais (16 au 34)                | 40 000 €  |
| le ravalement du comptoir maritime                | 30 000 €  |
| accès et parking quai de la Floride               | 80 000 €  |
| Etanchéité et protection des bétons de l'estacade | 187 200 € |



*PORT de  
PLAISANCE*

*PORT de PÊCHE*

*PARCS de  
STATIONNEMENT*

*Régie FÊTES et  
ANIMATIONS*

*Régie FÊTES et  
ANIMATIONS et parc de stationnement*



Concernant le budget de la Régie des Fêtes, la subvention communale sera proposée pour un montant de **285 000 €**.

Le budget Parc de stationnement devra intégrer des régularisations d'amortissement et de reprises de subventions dont l'analyse est en cours d'instruction entre les services municipaux et ceux de la D.D.F.I.P.