RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

EXTRAIT DU REGISTRE DES DÉLIBÉRATIONS DU CONSEIL MUNICIPAL

Séance du Conseil Municipal du MARDI 09 AVRIL 2019

Département de la Gironde

Commune de La Teste de Buch
Chef lieu de Canton

L'an deux mille dix-neuf, le **NEUF AVRIL** à 18 h 00, le Conseil Municipal de **LA TESTE DE BUCH**, régulièrement convoqué, s'est réuni en nombre prescrit par la Loi, au lieu habituel de ses séances, sous la présidence de : **Jean-Jacques EROLES, Maire**

Les membres du Conseil Municipal ont été convoqués par lettre en date du 03 avril 2019.

Nombre de Conseillers :

. en exercice :	35
. présents :	32
. votants :	34

Étaient présents :

M. EROLES, M. VERGNERES, M. BIELHER, Mme MONTEIL MACARD, Mme GUILLON, M. DUCASSE, M. GARCIA, Mme DELMAS, Mme SCHILTZ-ROUSSET, M. PASTOUREAU, Mme LAHON GRIMAUD, Mme LEONARD MOUSSAC, M. MAISONNAVE, Mme CHARTON, Mme MOREAU, M. LABARTHE, Mme DECLE, Mme BADERSPACH, Mme DI CROLA, M HENIN, Mme MAGNE, M. ANCONIERE, Mme DUFAILLY, M. JOSEPH, M. DAVET, Mme KUGENER, M. SAGNES, Mme POULAIN, Mme GRONDONA, M. PRADAYROL, Mme BERNARD, Mme COINEAU

Ont donné procuration (article L 2121-20 - 1° alinéa du Code Général des Collectivités Territoriales)

M. BERNARD à Mme MONTEIL MACARD
M. GREFFE à M. PRADAYROL

Absente : Mme PEYS-SANCHEZ

Secrétaire de séance (art. L 2121-15 du Code Général des Collectivités Territoriales)

Mme CHARTON

Ref. 201503 Berger-Levrault (1012)

COMMUNE DE LA TESTE DE BUCH – CONSEIL MUNICIPAL DU 09 AVRIL 2019

Rapporteur : M^me^ DELMAS **DEL2019-04-165**

APPROBATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2018

reçu le
11 AVR. 2019
SOUS-PREFECTURE
D'ARCACHON

Budget Principal
Budget annexe : Ile aux oiseaux
Budget annexe : Parc des Expositions
Budget annexe : Pôle Nautique

Mes chers collègues,

Après avoir entendu le rapport de présentation du Compte Administratif,

Vu le Code Général des Collectivités Territoriales et notamment ses articles L2121-14 et L2121-21 relatifs à la désignation d'un président autre que le Maire pour présider au vote du Compte Administratif et aux modalités de scrutin pour le vote des délibérations,

Vu le Code Général des Collectivités Territoriales et notamment son article L2121-31 relatif à l'adoption du Compte Administratif et du Compte de Gestion,

Considérant que M. VERGNERES, 1er Adjoint, a été désigné pour présider la séance lors de l'adoption du Compte Administratif,

Considérant que M. Jean Jacques EROLES, Maire, s'est retiré pour laisser la présidence à M. VERGNERES pour le vote du Compte Administratif,

Délibérant sur le Compte Administratif de l'exercice 2018 dressé par l'ordonnateur après s'être fait présenter le budget primitif et les décisions modificatives de l'exercice considéré,

Vu le compte de gestion de l'exercice 2018 dressé par le comptable,

Vu le compte administratif 2018 et son rapport de présentation qui peuvent se résumer comme suit :

►Pour le Budget Principal

Section de fonctionnement :

Total dépenses de fonctionnement mandatées :	**34 430 916,20 €**
Total recettes de fonctionnement titrées :	**42 165 588,40 €**
⇨ résultat de fonctionnement de l'exercice 2018 :	**7 734 672,20 €**
⇨ résultat de fonctionnement antérieur reporté :	**18 127 798,04 €**
⇨ résultat de fonctionnement à affecter :	**25 862 470,24 €**

Section d'investissement :

Total dépenses d'investissement mandatées :	**21 636 710,52 €**
Total recettes d'investissement titrées :	**11 575 112,10 €**
⇨ solde d'exécution d'investissement 2018 :	**-10 061 598,42 €**
⇨ solde d'exécution antérieur reporté :	**11 899 975,17 €**
⇨ solde d'exécution d'investissement cumulé :	**1 838 376,75 €**
⇨ solde des restes à réaliser d'investissement :	**- 7 937 284,73 €**

Soit un solde cumulé de clôture 2018 de **19 763 562,26 euros** pour le budget principal.

Ref. 201503 Berger-Levrault (1012)

►Pour le Budget annexe : Ile aux oiseaux

Section de fonctionnement :

Total dépenses de fonctionnement mandatées :	**94 348,08 €**
Total recettes de fonctionnement titrées :	**108 540,53 €**
⇨ résultat de fonctionnement de l'exercice 2018 :	**14 192,45 €**
⇨ résultat de fonctionnement antérieur reporté :	**180 906,50 €**
⇨ résultat de fonctionnement à affecter :	**195 098,95 €**

Section d'investissement :

Total dépenses d'investissement mandatées :	**1 023,46 €**
Total recettes d'investissement titrées :	**16 688,94 €**
⇨ solde d'exécution d'investissement 2018 :	**15 665,48 €**
⇨ solde d'exécution antérieur reporté :	**38 947,28 €**
⇨ solde d'exécution d'investissement cumulé :	**54 612,76 €**
⇨ solde des restes à réaliser d'investissement :	**0,00 €**

Soit un solde cumulé de clôture **249 711,71 euros** pour le budget annexe de l'Ile aux Oiseaux.

►Pour le Budget annexe : Parc des Expositions

Section de fonctionnement :

Total dépenses de fonctionnement mandatées :	**46 338,05 €**
Total recettes de fonctionnement titrées :	**88 005,25 €**
⇨ résultat de fonctionnement de l'exercice 2018 :	**41 667,20 €**
⇨ résultat de fonctionnement antérieur reporté :	**112 203,59 €**
⇨ résultat de fonctionnement à affecter :	**110 112,52 €**

Section d'investissement :

Total dépenses d'investissement mandatées :	**41 210,88 €**
Total recettes d'investissement titrées :	**50 489,27 €**
⇨ solde d'exécution d'investissement 2018 :	**9 278,39 €**
⇨ solde d'exécution antérieur reporté :	**-43 758,27 €**
⇨ solde d'exécution d'investissement cumulé :	**-34 479,88 €**
⇨ solde des restes à réaliser d'investissement :	**0,00 €**

Soit un solde cumulé de clôture 2018 de **75 632,64 euros** pour le budget annexe parc des expositions.

►Pour le Budget annexe : Pôle Nautique

Section de fonctionnement :

Total dépenses de fonctionnement mandatées :	**539 984,83 €**
Total recettes de fonctionnement titrées :	**548 909,01 €**

Ref. 201503 Berger-Levrault (1012)

⇨ résultat de fonctionnement de l'exercice 2018 :	**8 924,18 €**
⇨ résultat de fonctionnement antérieur reporté :	**170 957,79 €**
⇨ résultat de fonctionnement à affecter :	**179 881,97 €**

Section d'investissement :

Total dépenses d'investissement mandatées :	**5 801,97 €**
Total recettes d'investissement titrées :	**44 747,84 €**
⇨ solde d'exécution d'investissement 2018 :	**38 945,87 €**
⇨ solde d'exécution antérieur reporté :	**99 058,97 €**
⇨ solde d'exécution d'investissement cumulé :	**138 004,84 €**
⇨ solde des restes à réaliser d'investissement :	**0,00 €**

Soit un solde cumulé de clôture 2018 de **317 886,81 euros** pour le budget annexe du pôle nautique.

Il vous est proposé mes chers collègues, après avis de la commission administration générale, relations humaines, finances et budgets, services à la population du 02 avril 2019 :

- D'approuver le Compte Administratif 2018 tel qu'il vous est présenté,
- De constater aussi bien pour la comptabilité principale que pour chacune des comptabilités annexes, les identités des valeurs avec les comptes de gestion,
- De reconnaitre la sincérité des restes à réaliser,
- D'arrêter les résultats définitifs tels que résumés ci-dessus,
- Charger Monsieur le Maire de l'ensemble des formalités y afférentes.

Budget principal :
Oppositions : M. JOSEPH – M. PRADAYROL – M. GREFFE par procuration – Mme COINEAU Mme BERNARD
Les conclusions mises aux voix sont adoptées à la majorité.

Budget annexe Ile aux Oiseaux
Les conclusions mises aux voix sont adoptées à l'unanimité

Budget annexe parc des expositions :
Les conclusions mises aux voix sont adoptées à l'unanimité

Budget annexe pôle nautique :
Les conclusions mises aux voix sont adoptées à l'unanimité

Jean-Jacques EROLES

Maire ~~de La Teste de Buch~~

reçu le
11 AVR. 2019
SOUS-PREFECTURE
D'ARCACHON

Déposé à la Sous-Préfecture le 11 AVR. 2019
Affiché le 11 AVR. 2019
Rendu exécutoire le 11 AVR. 2019

Ref. 201503 Berger-Levrault (1012)

RAPPORT DE PRESENTATION COMPTE ADMINISTRATIF 2018

Sommaire p 1

Préambule p 2

1e partie : Le budget principal p 2

Les prévisions et l'exécution du budget p 2
1. les ressources de gestion p 4
2. les charges de gestion p 8
3. l'excédent brut de gestion p 11
4. les soldes financiers p 12
5. le solde exceptionnel p 12
6. la capacité d'autofinancement p 13
7. le remboursement de la dette p 14
8. l'épargne nette p 14
9. les dépenses d'investissement hors dette p 15
10. les recettes définitives d'investissement p 16
11. les emprunts nouveaux p 17
12. le fonds de roulement p 17
13. les mouvements neutralisés p 17
14. le résultat comptable p 18

2e partie : les 3 budgets annexes p 19

15. le budget annexe de l'île aux Oiseaux p 19
16. le budget annexe du parc des expositions p 20
17. le budget annexe du pôle nautique p 21

Le budget primitif 2018 de la Ville de La Teste de Buch a été adopté par le Conseil Municipal le 12 décembre 2017. Il a été amendé à deux reprises, le 11 avril 2018 avec le vote du budget supplémentaire 2018 et le 12 décembre 2018 avec le vote de la décision modificative n°2.

Aujourd'hui, il vous est proposé de clore les comptes de l'exercice 2018 en adoptant le compte administratif.

Ce cinquième compte administratif de la mandature 2014-2020 s'est inscrit dans un contexte national marqué par un renforcement de l'encadrement budgétaire.

Sur le plan local, ce compte administratif 2018 s'inscrit dans la continuité de l'action engagée au cours des années précédentes marqué par des investissements structurants pour notre ville tel que le théâtre Cravey, tout en poursuivant l'aménagement urbain avec 12 M€. Parallèlement nous avons lancé un diagnostic et une étude organisationnelle dans le but d'optimiser les services de la Ville.

Ce rapport se présentera en deux parties :

- le compte administratif du budget principal,
- les trois budgets annexes.

1e partie : le budget principal

Les prévisions budgétaires et leur exécution à travers le tableau des grands équilibres

Le tableau des grands équilibres ci-après retranscrit :

1°) les crédits ouverts au cours de l'exercice 2018 dans la colonne « BUDGETE 2018 ». Cette colonne cumule les votes du Budget Primitif 2018, Budget Supplémentaire 2018 et Décision Modificative n°2.

2°) les réalisations en dépenses et en recettes effectuées par les services municipaux durant l'exercice budgétaire 2018 (CA 2018) et 2017 (CA 2017).

3°) l'écart constaté entre le CA 2018 et le CA 2017 en valeur et en pourcentage.

Dans l'ensemble de ce rapport de présentation, le CA 2018 correspond au Compte Administratif 2018 avant vote du Conseil Municipal. Il correspond en tout point aux données du Compte de gestion 2018 établi par le Trésorier Principal de notre poste comptable.

RESSOURCES DE GESTION	BUDGET 2018	CA 2018	taux de mandat.	CA 2017	ECARTS	VARIATION
IMPOTS ET TAXES (73)	31 257 480,00	32 560 667,27	104,17%	31 742 564,30	818 102,97	2,58%
Contributions directes (7311+7318)	26 957 180,00	27 324 660,00	101,36%	26 396 677,00	928 083,00	3,52%
AC (7321) et DSC (7322)	222 749,00	224 496,00	100,78%	397 344,08	- 172 848,08	-43,50%
Autres recettes fiscales (autres que 7311+7321+7322)	4 077 551,00	5 011 511,27	122,90%	4 948 643,22	62 868,05	1,27%
dont 7381 droits de mutations	*2 572 851,00*	*3 327 801,98*	*129,34%*	*3 326 042,71*	*1 759,27*	*0,05%*
dont 7351 taxe sur électricité	*800 000,00*	*830 228,60*	*103,78%*	*824 503,74*	*5 724,86*	*0,69%*
DOTATIONS SUBVENTIONS PARTICIPATIONS (74)	4 475 433,00	4 579 498,76	102,33%	4 579 721,98	- 223,22	0,00%
DGF (7411)	2 628 645,00	2 628 645,00	100,00%	2 664 190,00	- 35 545,00	-1,33%
DNP (74127)	463 640,00	463 640,00	100,00%	470 623,00	- 6 983,00	-1,48%
Subventions (747...)	487 300,00	590 751,76	121,23%	570 797,98	19 953,78	3,50%
Autres (748...)	895 848,00	896 462,00	100,07%	874 111,00	22 351,00	2,56%
AUTRES RECETTES COURANTES DE GESTION (70+013+75)	1 390 000,00	1 669 482,66	120,11%	1 808 749,93	- 139 267,27	-7,70%
Produits des services & du domaine (70)	994 000,00	1 257 141,64	126,47%	1 288 728,56	- 31 586,92	-2,45%
Autres produits de gestion courante (75)	296 000,00	344 467,89	116,37%	300 976,29	43 491,60	14,45%
Atténuation de charges et transfert de charges (013)	100 000,00	67 873,13	67,87%	219 045,08	- 151 171,95	-69,01%
TOTAL RESSOURCES DE GESTION	37 122 913,00	38 809 648,69	104,54%	38 131 036,21	678 612,48	1,78%

DEPENSES DE GESTION	Budget 2018	CA 2018	taux de mandat.	CA 2017	ECARTS	VARIATION
CHARGES DE PERSONNEL (012)	17 310 000,00	16 708 348,00	96,52%	16 603 319,32	105 028,68	0,63%
Rémunération 641+621	11 943 106,64	11 654 951,02	97,59%	11 516 959,28	137 991,74	1,20%
Charges 645+633...	5 311 000,00	5 004 206,85	94,22%	5 052 237,98	- 48 031,13	-0,95%
Médecine du travail 6475	2 800,00	1 655,96	59,14%	1 972,33	- 316,37	-16,04%
Assurance personnel 6488	53 093,36	47 534,17	89,53%	32 149,73	15 384,44	47,85%
TRANSFERTS VERSES (65)	3 560 991,00	3 060 100,54	85,93%	3 484 878,24	- 424 777,70	-12,19%
Contingents et participations (655...)	172 500,00	168 250,68	97,54%	172 080,44	- 3 829,76	-2,23%
Total subventions de fonctionnement (657...+658)	3 036 391,00	2 672 362,42	84,72%	2 984 855,17	- 412 492,75	-13,82%
dont subvention CCAS	*2 000 000,00*	*1 600 000,00*	*80,00%*	*2 000 000,00*	*- 400 000,00*	*-20,00%*
dont subvention Caisse des Ecoles	*41 600,00*	*40 000,00*	*96,15%*	*52 000,00*	*- 12 000,00*	*-23,08%*
dont subvention autres collectivités publiques	*5 500,00*	*2 000,00*	*36,36%*	*2 222,55*	*- 222,55*	*-10,01%*
dont subventions aux associations (6574)	*530 991,00*	*517 565,00*	*97,47%*	*455 112,00*	*62 453,00*	*13,72%*
dont compensation restauration scolaire & stade nautique (6588)	*458 300,00*	*412 797,42*	*90,07%*	*475 520,62*	*- 62 723,20*	*-13,19%*
Autres charges de transfert (653...+ 654...+ 651)	352 100,00	319 487,44	90,74%	327 942,63	- 8 455,19	-2,58%
dont indemnités & charges élus (653...)	*311 000,00*	*291 622,28*	*93,77%*	*298 172,81*	*- 6 550,53*	*-2,20%*
dont droit d'usage (651)	*16 100,00*	*17 199,70*	*106,83%*	*10 724,40*	*6 475,30*	*60,38%*
dont admissions en non valeurs (654...)	*25 000,00*	*10 665,46*	*42,66%*	*19 045,42*	*- 8 379,96*	*-44,00%*
AUTRES DEPENSES DE GESTION (011+014+022)	8 561 720,04	7 276 721,78	84,99%	7 482 039,29	- 205 317,51	-2,74%
Charges à caractère général (011)	8 085 895,00	6 803 022,78	84,13%	6 653 188,50	149 834,28	2,25%
Dépenses imprévues (022)	2 126,04	-	0,00%	-	-	ns
Reversement sur recettes (014)	473 699,00	473 699,00	100,00%	828 850,79	- 355 151,79	-42,85%
dont pénalités SRU	*-*	*-*	*ns*	*354 935,79*	*- 354 935,79*	*-100,00%*
dont pénalités FPIC	*473 699,00*	*473 699,00*	*100,00%*	*473 915,00*	*- 216,00*	*-0,05%*
TOTAL DEPENSES DE GESTION	29 432 711,04	27 046 170,32	91,89%	27 570 236,85	- 525 066,53	-1,90%
EXCEDENT BRUT DE GESTION	7 690 201,96	11 764 478,37	152,98%	10 560 799,36	1 203 679,01	11,40%
PRODUITS FINANCIERS (76)	2 000,00	1 939,65	96,98%	2 191,18	- 251,53	-11,48%
LOYER FINANCIER PPP	295 100,00	295 090,59	100,00%	486 548,34	- 191 457,75	-39,35%
AUTRES CHARGES FINANCIERES	585 900,00	553 515,80	94,47%	622 456,09	- 68 940,29	-11,08%
TOTAL CHARGES FINANCIERES	881 000,00	848 606,39	96,32%	1 109 004,43	- 260 398,04	-23,48%
RESULTAT FINANCIER	- 879 000,00	- 846 666,74	96,32%	- 1 106 813,25	260 146,51	-23,50%
PRODUITS DE CESSION (au CA cpte 775 / au BP cpte 024)	2 200 000,00	2 166 058,00	98,46%	11 463 036,00	- 9 296 978,00	-81,10%
PRODUITS EXCEPTIONNELS (77+79 hors 775)	20 000,00	166 281,48	831,41%	85 624,91	80 656,57	94,20%
CHARGES EXCEPTIONNELLES (67)	20 000,00	18 320,09	91,60%	23 482,69	- 5 162,60	-21,98%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 200 000,00	2 314 019,39	105,18%	11 525 178,22	- 9 211 158,83	-79,92%
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (épargne brute)	9 011 201,96	13 231 831,02	146,84%	20 979 164,33	- 7 747 333,31	-36,93%
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT hors cessions (épargne brute)	6 811 201,96	11 065 773,02	162,46%	9 516 128,33	1 549 644,69	16,28%

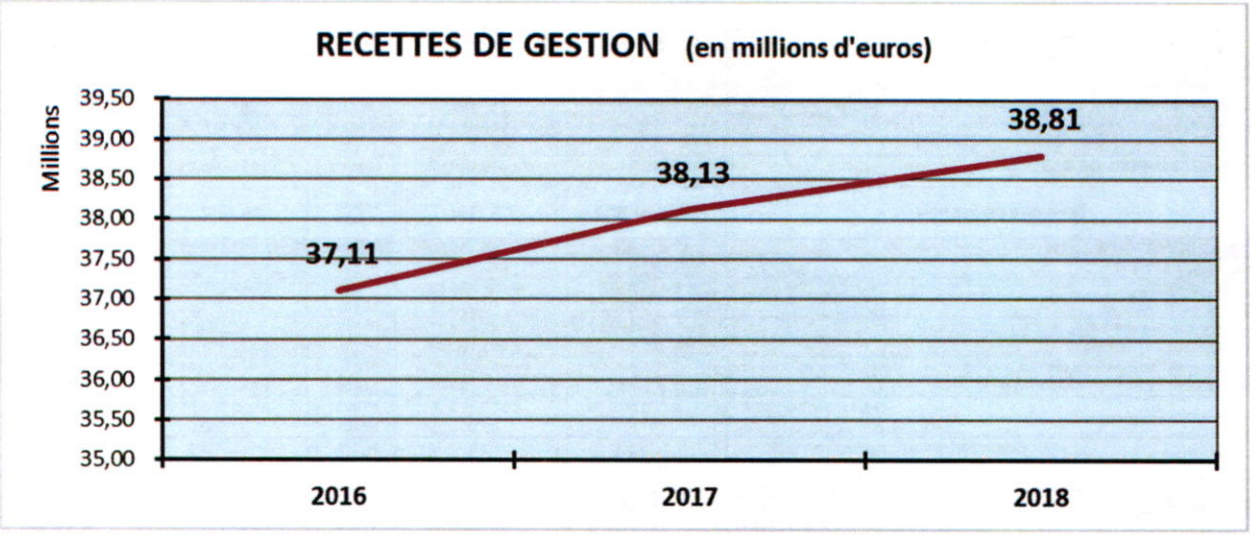
DEPENSES D'INVESTISSEMENT DETTE	Budget 2018	CA 2018	taux de mandat.	CA 2017	ECARTS	VARIATION
DETTE (1641+16441)	13 396 600,00	2 395 979,09	17,88%	2 400 509,71	- 4 530,62	-0,19%
LOYER L1 PPP PART CAPITAL	252 000,00	251 812,74	99,93%	380 383,56	- 128 570,82	-33,80%
DETTE VIAGER (16878)	22 000,00	21 139,55	96,09%	20 886,23	253,32	1,21%
SOLDE RETENUE DE GARANTIE (location Lapin Blanc)	1 200,00	1 200,00	100,00%	-	1 200,00	ns
TOTAL REMBOURSEMENT CAPITAL DE LA DETTE	13 671 800,00	2 670 131,38	19,53%	2 801 779,50	- 131 648,12	-4,70%
AUTOFINANCEMENT (épargne nette)	- 4 660 598,04	10 561 699,64	-226,62%	18 177 384,83	- 7 615 685,19	-41,90%
AUTOFINANCEMENT hors produits de cessions	- 6 860 598,04	8 395 641,64	-122,37%	6 714 348,83	1 681 292,81	25,04%

DEPENSES D'INVESTISSEMENT HORS DETTE	Budget 2018	CA 2018	taux de mandat.	CA 2017	ECARTS	VARIATION
DEPENSES IMPREVUES (020)	280,47	-	0,00%	-	-	ns
DOTATIONS (10)	67 000,00	66 752,73	99,63%	851 190,00	- 784 437,27	-92,16%
REMBOURSEMENT AVANCE FCTVA 2016	*-*	*-*	*ns*	*785 600,00*	*- 785 600,00*	*-100,00%*
REMBOURSEMENT TROP PERCUS TAXES D'URBANISME	*67 000,00*	*66 752,73*	*99,63%*	*65 590,00*	*1 162,73*	*1,77%*
DEPENSES D'EQUIPEMENT (20+21+23)	29 833 694,70	17 094 643,52	57,30%	15 042 242,48	2 052 401,04	13,64%
OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS (4581)	-	-		207 565,80	- 207 565,80	-100,00%
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT hors dette	29 900 975,17	17 161 396,25	57,39%	16 100 998,28	1 060 397,97	6,59%

RECETTES D'INVESTISSEMENT HORS EMPRUNTS NOUVEAUX	Budget 2018	CA 2018	taux de mandat.	CA 2017	ECARTS	VARIATION
OPERATIONS FINANCIERES (27+165+238)	405 800,00	40 210,48	9,91%	4 450,55	35 759,93	803,49%
DOTATIONS (10)	3 389 948,00	3 755 012,23	110,77%	5 167 441,11	- 1 412 428,88	-27,33%
dont FCTVA	*2 062 052,00*	*2 062 052,00*	*100,00%*	*2 103 392,00*	*- 41 340,00*	*-1,97%*
dont TAXES D'URBANISME	*1 327 896,00*	*1 692 960,23*	*127,49%*	*3 064 049,11*	*- 1 371 088,88*	*-44,75%*
SUBVENTIONS (13)	738 052,00	477 547,67	64,70%	633 252,52	- 155 704,85	-24,59%
OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS (4582)	-	-		207 565,80	- 207 565,80	-100,00%
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT DEFINITIVES	4 533 800,00	4 272 770,38	94,24%	6 012 709,98	- 1 739 939,60	-28,94%
EMPRUNTS NOUVEAUX (16-(165-16449-166))	-	0,01		8 400 000,00	- 8 399 999,99	-100,00%
FONDS DE ROULEMENT AU 01/01/N	30 027 773,21	30 027 773,21		13 538 676,68	16 489 096,53	121,79%
VARIATION FONDS DE ROULEMENT	- 30 027 773,21	- 2 326 926,22		16 489 096,53	- 18 816 022,75	-114,11%
FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/N	-	27 700 846,99		30 027 773,21	- 2 326 926,22	-7,75%

I) Les recettes de gestion : 38,1 millions d'euros,

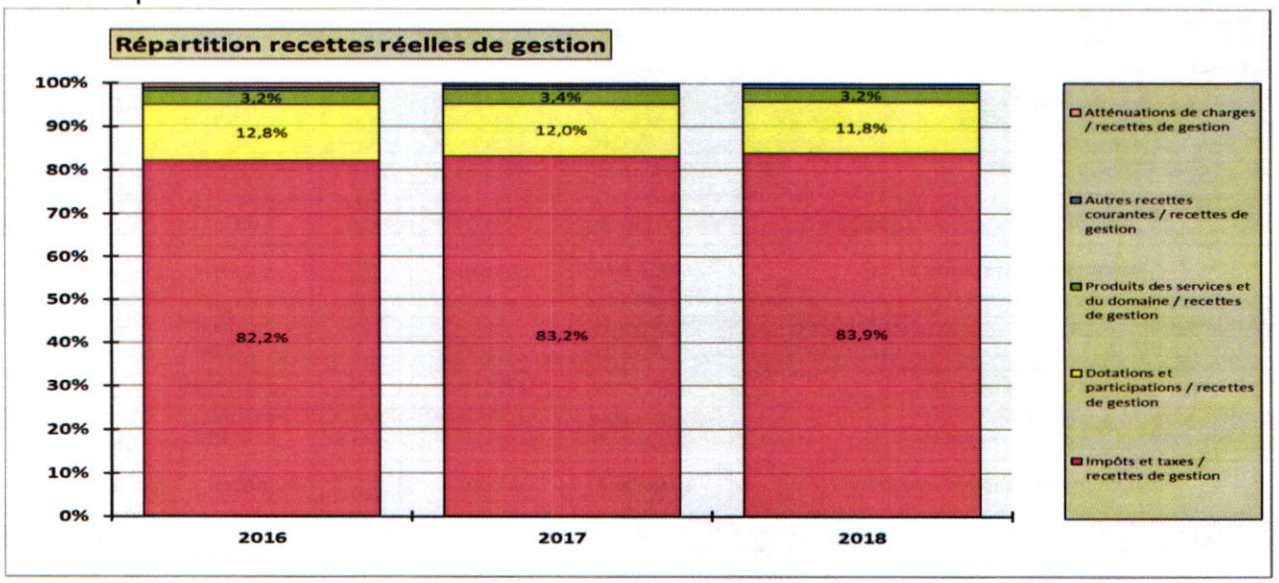
Les recettes de gestion perçues en 2018 se chiffrent à 38,81 millions d'euros (38,13 millions d'euros en 2017), ce qui représente une hausse des ressources de 1,8 %.



Ces recettes sont regroupées en 3 grands agrégats :

- Les impôts et taxes (chapitre 73),
- Les dotations subventions et participations (chapitre 74),
- Les autres produits de gestion courante (chapitre 70, 75, et 013).

Elles se répartissent comme suit :



a- Les impôts et taxes : 32,56 millions d'euros

Ces recettes figurent au chapitre 73 « Impôts et taxes ». Elles représentent 83,9% des recettes de gestion en 2018 (83,2 % en 2017).

Au cours des trois derniers exercices budgétaires, les recettes fiscales ont progressé de près de 1,7 millions d'euros ainsi que le décrit le graphique ci-après :

La progression des recettes fiscales de 2017 à 2018 s'élève à 818 102,96 € à comparer à 1 237 813,01 € (+4,1%) constaté de 2016 à 2017. Les taux d'imposition ayant été inchangés depuis 4 ans, cette augmentation émane du dynamisme du marché immobilier (constructions nouvelles et droits de mutation).

Ces recettes fiscales comprennent les contributions directes (impôts locaux), la fiscalité redistribuée par la COBAS et les « autres taxes ».

- **le produit des contributions directes**

Il correspond à la taxe d'habitation, à la taxe foncière bâtie et à la taxe foncière non bâtie.
Elles figurent aux articles budgétaires 73111 « contributions directes » et 7318 « autres impôts locaux » se sont élevées en 2018, à **27 324 660 €** (26 396 577 € en 2017). Elles sont en hausse de 928 083 € par rapport à l'exercice précédent (633 528 € en 2017), ce qui représente une croissance de 3,5 %.

Hors rôles supplémentaires, ces recettes se décomposent comme suit :

CONTRIBUTIONS DIRECTES (en €)	CA 2016	CA 2017	CA 2018
Produits taxe d'habitation	13 767 521	14 072 085	14 619 421
Produits taxe foncière sur propriétés bâties	11 610 647	11 922 742	12 216 998
Produits taxe foncière sur propriétés non bâties	261 359	276 635	274 112
PRODUIT TOTAL CONTRIBUTIONS DIRECTES	25 639 527	26 271 462	27 110 531

Cette recette est établie sur le principe suivant :

« PRODUIT FISCAL = BASE FISCALE x TAUX D'IMPOSITION »

Son évolution s'explique par la variation de ses deux facteurs :

- **la variation des bases fiscales :**

Les bases fiscales établies par les services fiscaux progressent de façon différenciées selon la taxe.

BASES REELLES D'IMPOSITION (en €)	2016 bases réelles	2017 bases réelles	*2018 bases estimées*
Bases taxe d'habitaion	61 517 073	62 877 947	*65 323 597*
Bases taxe foncière sur propriétés bâties	49 554 620	50 882 348	*52 142 544*
Bases taxe foncière sur propriétés non bâties	435 018	460 445	*456 245*

Ces bases fiscales évoluent en fonction de la revalorisation parlementaire dans le cadre de la loi de finances (+1,12 % en 2018) et de la variation physique des bases du fait des constructions nouvelles (+2,77 % pour les bases physiques de Taxe d'Habitation, +1,35 % pour les bases physiques de Taxe Foncière Bâtie et -2,03 % pour les bases physiques de Taxe Foncière Non Bâtie).

- **la variation des taux d'imposition :**

Les taux d'imposition votés par le Conseil Municipal sont inchangés depuis 2015. Ils se déclinent comme suit :

	TAUX D'IMPOSITION
Taxe d'habitation	22,38%
Taxe taxe foncière sur propriétés bâties	23,43%
Taxe taxe foncière sur propriétés non bâties	60,08%

- **la fiscalité redistribuée par la COBAS** figure aux articles 7321 « Attribution de Compensation » et 7322 « Dotation de Solidarité Communautaire ». Cette fiscalité redistribuée s'est élevée en 2018 à 224 496 € (397 344,08 € en 2017). Cette baisse de l'attribution de

compensation s'explique par le transfert de la gestion du stade nautique à la COBAS à compter du 2 juillet 2018.

○ **les autres taxes** se maintiennent à un niveau particulièrement élevé : 5 011 511,27 € en 2018 (4 948 643,22 € en 2017), soit une hausse de 1,27 % par rapport à 2017.
Ces recettes se décomposent pour l'essentiel en :

- Taxe additionnelle aux droits de mutation :

exercice budgetaire	2016	2017	2018
7381 Taxe additionnelle aux droits de mutations	2 748 693,58	3 326 042,71	3 327 801,98

- Taxe Communale sur la Consommation Finale d'Electricité (TCFE) :

exercice budgetaire	2016	2017	2018
7351 Taxe sur la Consommation Finale d'Electricité (TCFE)	774 108,84	824 503,74	830 228,60

- Droits de place du marché municipal :

exercice budgetaire	2016	2017	2018
7336 Droits de place	310 461,86	313 229,67	322 987,15

- Taxe Locale sur la Publicité Extérieure :

exercice budgetaire	2016	2017	2018
7368 Taxe Locale sur La Publicité Extérieure (TLPE)	323 196,93	293 980,25	307 643,06

- Redevance des Mines :

exercice budgetaire	2016	2017	2018
7353 Redevance des Mines	179 157,00	177 118,00	212 732,00

Les autres recettes fiscales telles que les taxes sur les passagers ou les taxes sur les spectacles représentent 10 118,48 €.

b- Les dotations subventions et participations : 4,58 millions d'euros

En 2018 cette somme inscrite au chapitre 74 « dotations, subventions et participations » représente 11,8 % des recettes de gestion. Pour mémoire, ce même chapitre représentait 26,9 % de ces mêmes recettes de gestion en 2001.
Cette tendance marquée à la baisse, est la conséquence du désengagement progressif de l'Etat.

Ce chapitre budgétaire est composé :

○ **de la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF)** qui est la principale dotation versée par l'Etat aux collectivités locales pour un montant de 2 628 645 €.

exercice budgetaire	2016	2017	2018
7411 Dotation Globale de Fonctionnement	3 049 440,00	2 664 190,00	2 628 645,00

○ **de la Dotation Nationale de Péréquation (DNP) : 463 640 €**. Cette dotation vise à corriger les insuffisances du potentiel financier pour la part dite « principale » et à réduire les écarts de potentiel fiscal pour la part dite « majoration ».

exercice budgetaire	2016	2017	2018
74127 Dotation Nationale de Péréquation	470 472,00	470 623,00	463 640,00

○ **des subventions de fonctionnement perçues : 590 571€ :**

exercice budgetaire	2016	2017	2018
subventions (747...)	579 144,71	570 797,98	590 751,76

- **des compensations d'impositions** versées par l'Etat et par le Département :

exercice budgétaire	2016	2017	2018
TOTAL COMPENSATIONS	656 701,00	874 111,00	896 462,00

c- Les autres produits de gestion : 1,82 millions d'euros

- **au chapitre 70 « produits du domaine et des services »**, pour un montant de 1 257 141,64 € en 2018.

exercice budgetaire	2016	2017	2018
Produits des services & du domaine (70)	1 202 867,63	1 288 728,56	1 257 141,64

Ces recettes comprennent :

- **les redevances relatives au domaine communal** (Redevances d'occupation du domaine public, concessions cimetières, taxis) pour un montant cumulé 2018 de 421 744,51€ (316 617,36 € en 2017 et 211 602,60 € en 2016). La croissance de ces produits s'explique pour l'essentiel par les redevances d'occupations du domaine public payées par les entreprises du BTP.
- **les produits des services** (jeunesse, périscolaire, culture, sports...) pour un montant 2018 cumulé de 445 641,46€ (524 418,40 € en 2017 et 572 639,39 € en 2016).
- **les remboursements sur charges** (de personnel budgets annexes, EPIC-OT et communes, avoirs...) s'élèvent en 2018 à 388 512,87 € (447 692,80 € en 2017 et 418 625,64 € en 2016).

- **au chapitre 75 « autres recettes courantes »** pour un montant de 344 467,89€.

exercice budgetaire	2016	2017	2018
autres produits de gestion courante (75)	293 648,62	300 976,29	344 467,89

Ce chapitre retranscrit essentiellement les loyers sur les propriétés communales et les redevances liées aux DSP.

- **les propriétés communales** : les produits encaissés en 2018 au titre des baux s'élèvent à 268 792,50€ (220 687,04 € en 2017 et 174 484,48 € en 2017).
- **les produits des DSP restauration et stade nautique :** en 2018 les redevances SOGERES et Equalia se sont élevées 75 675,39 €.

- **au chapitre 013 « atténuations de charges »** pour 67 873,13€ en forte baisse suite à la réduction du nombre d'emplois aidés..

exercice budgetaire	2016	2017	2018
atténuation de charges et transfert de charges (013)	352 456,19	219 045,08	67 873,13

Ces recettes se décomposent pour l'essentiel en :

- **remboursements sur emplois aidés :** 31 175,17€ en 2018 pour 175 962,76 € en 2017, 318 607,46 € en 2016 et 251 153,58 € en 2015) Cette recette correspond aux remboursements contractuels des charges de personnel sur les emplois aidés. Cette

baisse de remboursements fait suite aux décisions gouvernementales en matière d'emplois aidés.

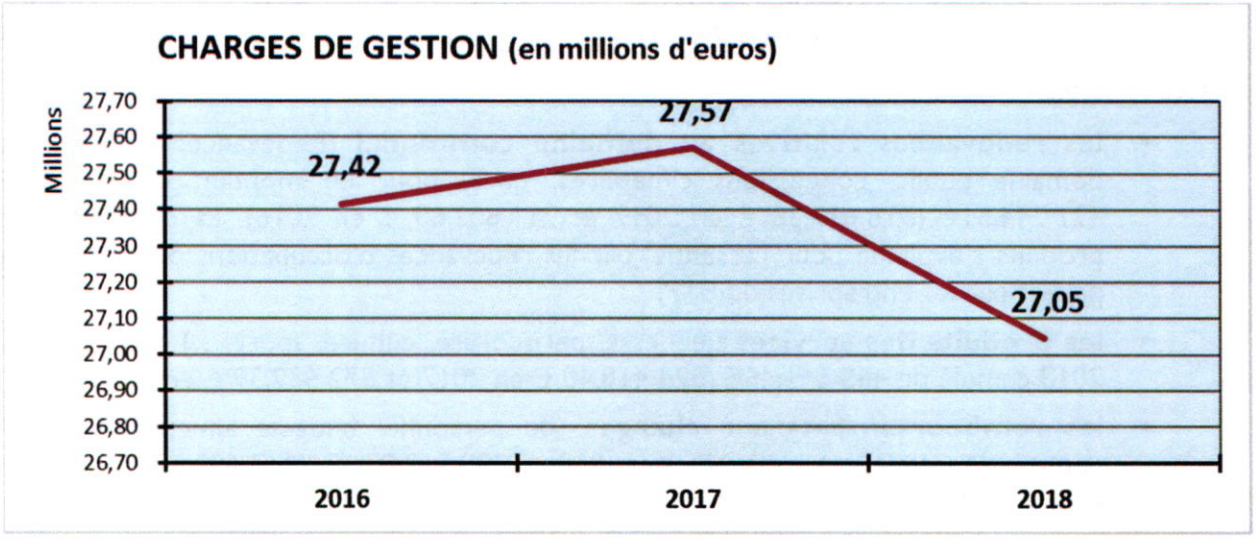
- **remboursements sur le personnel mis à disposition** dans le cadre de la DSP restauration municipale : 17373,01€ en 2018 pour 12 691,81 € en 2017
- **remboursements d'indemnités journalières pour le solde.**

2) Des charges de gestion à 27,05 millions d'euros

Les charges de gestion correspondent aux moyens mis en œuvre par les services municipaux pour assurer les missions de service public qui leur sont assignées.

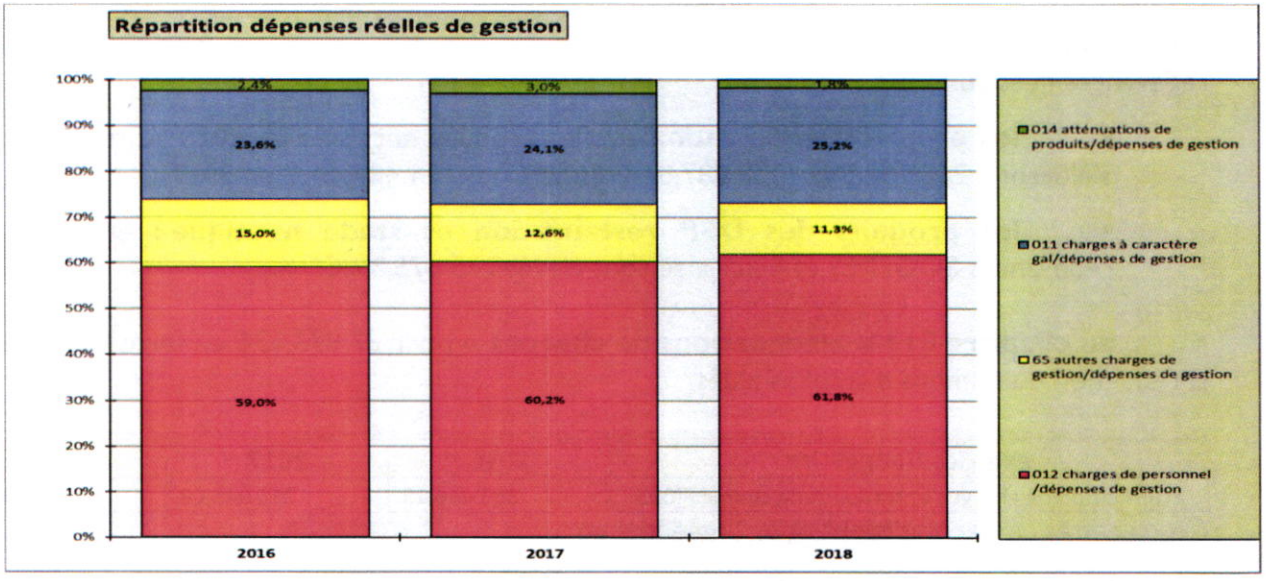
Ces charges s'élèvent en 2018 à **27 045 170,32 €** (27 570 236,85 € en 2017), soit une baisse de 154 044,57 € représentant une croissance des dépenses limitée à 0,6%.

Le graphique ci-dessous en décrit cette évolution sur les 3 dernières années :



Ces charges de gestion sont regroupées en 3 grands agrégats :

- Les charges de personnel
- Les charges de transfert
- Les autres dépenses de gestion

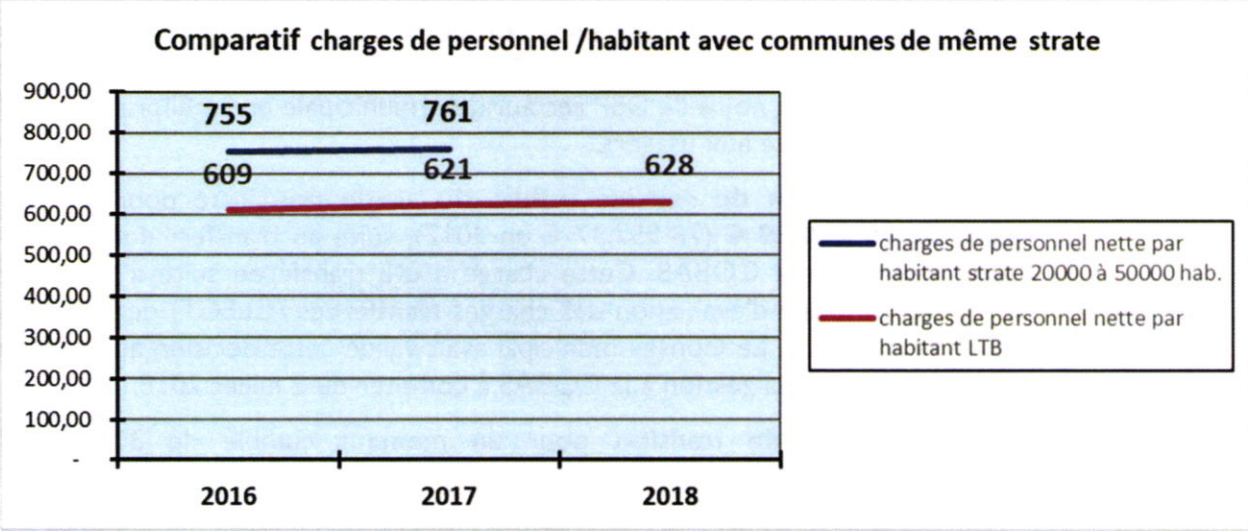


a- les charges de personnel maîtrisées à 16,71 millions d'euros

Les charges de personnel représentent le principal poste des dépenses de gestion. Leur poids est de 61,8 % des dépenses réelles de gestion.

En 2018, ces charges se sont élevées à 16 708 348 € (16 603 319,32 € en 2017 et16 177 339,39 € en 2016). Cette hausse est limitée à 0,63% (+ 105 028,28 €) par rapport au CA 2017.

Pour mémoire, les charges de personnel de notre collectivité sont inférieures de près de 20% de la moyenne des communes de la strate 20 000 à 50 000 habitants, et ceci malgré notre spécificité touristique, (les données 2018 de la strate ne sont pas publiées à ce jour).



Cette stabilité de la masse salariale sur l'exercice 2018 s'explique par stabilisation des effectifs tout en valorisant les compétences et en améliorant le service à la population.

b- Les charges de transferts : 3,06 millions d'euros

Cet agrégat inscrit au chapitre 65 du budget représente en 2018, 11,3 % de dépenses de gestion. Ces dépenses se sont élevées à 3 060 100,54 € (3 484 878,24 € en 2017).

Ce chapitre budgétaire retranscrit :

- Les contingents et participations,
- Les subventions de fonctionnement,
- Les autres charges de transfert,

- **Les contingents et participations** se chiffrent en 2018 à 168 250,68€ (172 080,44 € en 2017). Cette baisse des contingents obligatoires s'explique par les mouvements croisés de la hausse des effectifs de l'école privée Saint Vincent et de la baisse liée à la suppression du Regroupement Pédagogique Intercommunal avec Arcachon.

- **les subventions de fonctionnement se sont élevées en 2018 à 2 572 362,42 €** à comparer à 2 984 855,17 € en 2017 et à 3 635 406,77€ en 2016.

En 2018, nous pouvons noter :

- **la subvention versée au CCAS : 1 600 000 €** (2 000 000 € en 2017),
  Le niveau du fonds de roulement du CCAS a permis pour l'exercice 2018, de réduire le montant de subvention tout en permettant à cet établissement de développer son offre en direction de ses différents usagers.
- **la subvention à la Caisse des écoles** : 40 000 € (52 000 € en 2017),
- **le soutien à l'EPIC-Office de Tourisme** s'est concrétisé depuis 2011 par le transfert de la gestion de la taxe de séjour,

- **le versement de 517 565 € de subventions aux associations** (455 112 € en 2016).

La répartition fonctionnelle des subventions versées aux associations est la suivante :

Les principales actions concernent les services généraux des administrations publiques avec 104 450 €, les sports et jeunesse pour 293 584 € la culture pour 88 650 €
L'accroissement des subventions en faveurs des clubs sportifs s'explique par le paiement de la subvention « voile scolaire 2017 » sur l'exercice 2018. La hausse des subventions « culture » s'explique pour l'essentiel, par la subvention versée au collectif Komono.

- **l'effort en matière de compensation de la restauration scolaire** s'élève en 2018 à 372 517,13 € pour 396 563,25 € en 2017. Cette baisse a été négociée dans le cadre de la nouvelle DSP restauration municipale en améliorant par ailleurs la prestation offerte aux usagers.
- **la compensation de service public du stade nautique** pour un montant 2018 de **40 280,29 €** (78 957,37 € en 2017), suite au transfert de la gestion du pôle nautique à la COBAS. Cette charge a été transférée suite à un avis de la commission locale d'évaluation des charges transférées (CLECT) de la COBAS au mois de mai 2018. Le Conseil municipal avait validé cette décision au mois de juin 2018 et transféré la gestion à la COBAS à compter du 2 juillet 2018.

o **Les autres charges de** transfert pour un montant cumulé de **319 487,44 €** (327 942,63€ en 2017) se décomposent en :

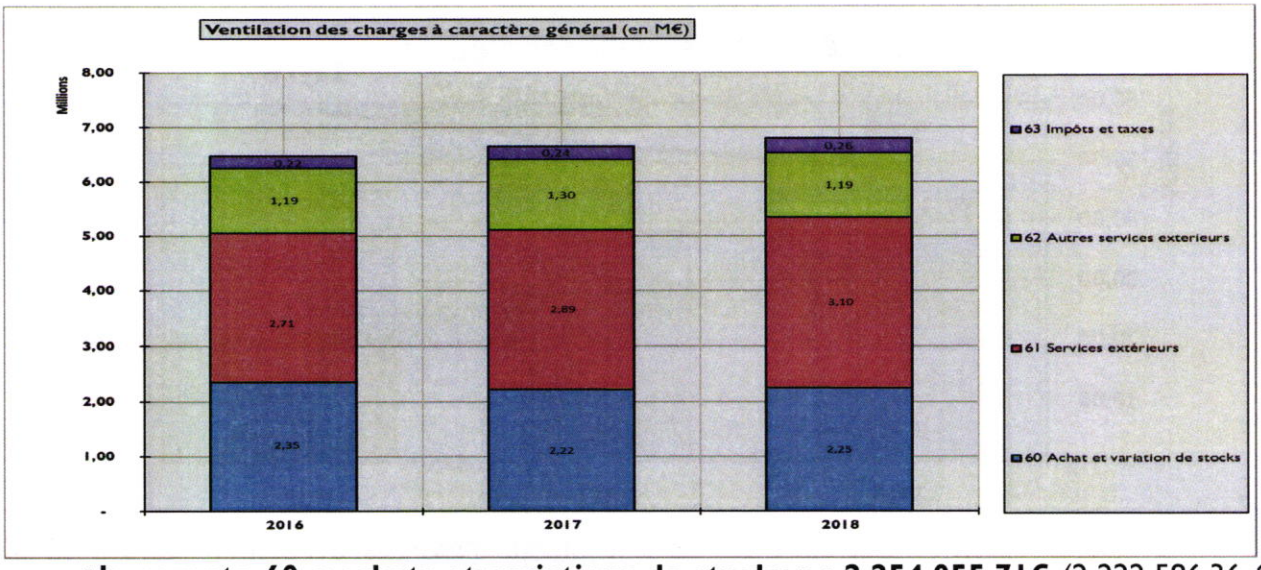
- **indemnités de fonction des élus : 291 622,28 €** (298 172,81 € en 2017),
- **admissions en non valeurs : 10 665,46 €** (19 045,42 € en 2017) Ces sommes correspondent aux admissions en non valeurs pour un montant de 9 800,43 € (6 593,97 € en 2017) et aux créances éteintes pour un montant de 865,03 € (12 451,45 € en 2017).
- **droits d'utilisation de licences informatiques : 17 199,70 €** correspondant aux droits d'usage de logiciels.

c-les autres dépenses de gestion : 7,28 millions d'euros

Il est composé des dépenses réalisées au chapitre 011 « charges à caractère général » (comptes 60, 61, 62 et 63) et au chapitre 014 « reversements sur recettes ».

o **les charges à caractère général** représentent les moyens mis à la disposition des services municipaux pour assurer leurs missions de service public et s'élèvent à en 2018 à 6 803 022,78 € (6 653 188,50 € en 2017).

Ces charges se répartissent comme suit :



▪ **le compte 60 « achats et variations de stocks » : 2 254 055,71€** (2 222 586,36 € en 2017). Ces charges correspondent aux acquisitions de fournitures et de fluides.

▪ **le compte 61 « service extérieur » : 3 096 233,91 €** (2 887 510,95 € en 2017). Ces charges reprennent, d'une part les achats de sous-traitance (prestations culturelles, locations de matériel…), d'autre part les charges externes autres que les achats d'approvisionnements et de sous-traitance en relation avec l'investissement telles que les réparations de bâtiments, de terrains ou de voirie.

▪ **le compte 62 « autres services extérieurs » : 1 188 503,06 € en 2018,** (1 306 409,75 € en 2017). Ces charges intègrent les loyers R2 et R5 versés à la COBAS au titre du stade nautique pour un montant de 211 983,89 € en 2018 pour la période du 1er janvier au 2 juillet 2018 (date du transfert de la gestion du pôle nautique à la COBAS. Pour mémoire cette charge s'est élevée à 352 440,93 € en 2017.

▪ **le compte 63 « impôts et taxes et versements assimilés »** : **264 230,10 €.** Ces dépenses s'élevaient à 236 681,44 € en 2017. Cette hausse est imputable aux taxes sur la consommation de gaz naturel payées par la ville.

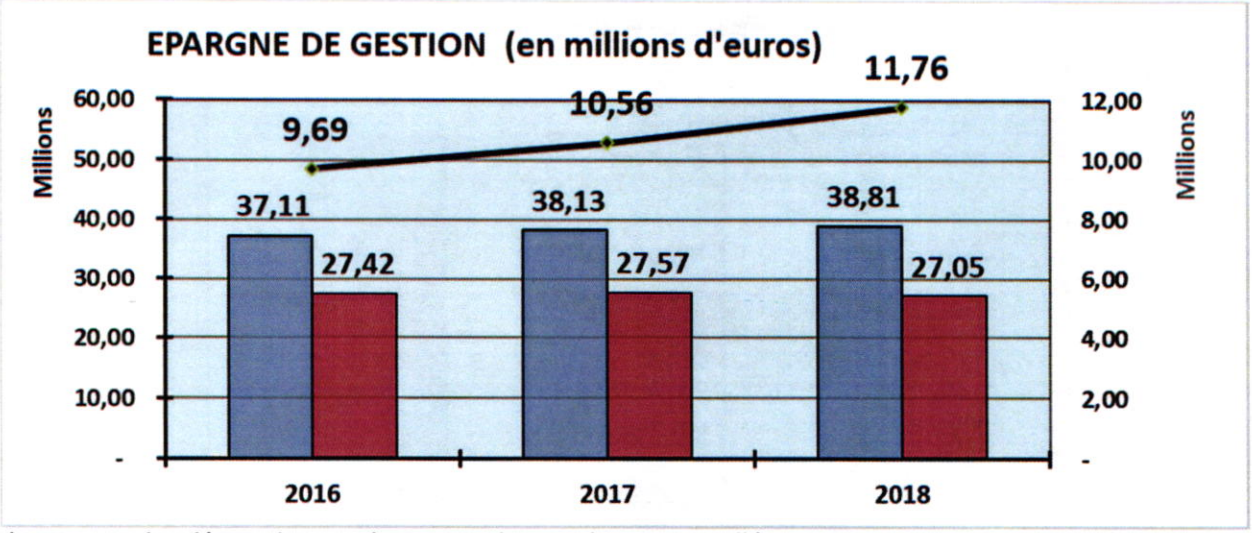
○ **les reversements sur recettes** imputés au chapitre 014 « Atténuation de produits » correspondent aux reversements de fiscalité prévus dans le cadre de la péréquation horizontale pour le FPIC et dans le cadre de la loi Solidarité et Renouvellement Urbain.

Pour 2018, le montant est de 473 699 € correspondant uniquement au prélèvement sur recettes effectué au titre du Fonds National de Péréquation des Ressources Communales et Intercommunales (FPIC), soit sensiblement équivalent au prélèvement 2017 (473 915 € en 2017). Cette charge est stabilisée à son niveau 2017 étant donné que ce dispositif a atteint depuis 2017 son objectif fixé à un montant national d'un milliard d'euros.

Par ailleurs, compte tenu du soutien apporté par la Ville aux bailleurs sociaux au cours des exercices antérieurs, aucun prélèvement au titre des pénalités SRU n'a été effectué sur 2018 (354 935,79 € en 2017).

3) Un excédent brut de gestion ou épargne de gestion conséquente : 11,76 millions d'euros,

L'excédent brut de gestion correspond à la différence entre les produits et les charges de gestion.



Ainsi que le décrit le graphique ci-dessus le niveau d'épargne de gestion reste à un niveau toujours élevé et représente en 2018 plus de 30% des recettes de gestion. La bonne tenue de cet indicateur garantit la pérennité de notre action et permet de maintenir un niveau d'investissement en cohérence avec notre rang.

4) Le solde financier : - 0,85 million d'euros

Il retranscrit :

- en recettes les produits financiers perçus (intérêts du prêt payé par la Halte nautique produits sur les parts sociales détenues par la ville pour un montant cumulé de 1 939,65€.

- en dépenses les coûts liés aux dettes bancaire et PPP, à la ligne de trésorerie et aux frais financiers (frais de prélèvement automatique, frais de paiement TIPI, etc…).

En 2018, compte tenu du niveau du fonds de roulement initial, nous n'avons pas eu recours aux lignes de trésorerie. Les seuls mouvements relatifs aux prêts de court terme ont été les allers/retours en début et en fin d'exercice sur les prêts à option de tirage sur ligne de trésorerie (OCLT).

Les charges financières sur l'exercice 2018 se décomposent en :

- **intérêts de la dette bancaire et les frais financiers : 553 515,80 € en 2018** (622 456,09 € en 2017 et 538 814,23 € en 2016). Ces charges diminuent en 2017 en raison de la baisse de l'encours de dette.

- **intérêts de la dette PPP : 295 090,59 €** en 2018 (486 548,34 € en 2017 pour 130 903,59 € en 2016 et 321 701,03 € en 2015. Cette charge correspond reprise des paiements conformément aux tableaux d'amortissement fixés initialement.

Ces charges financières correspondent à une dette d'une durée de vie moyenne au 31 décembre 2018 de 8 ans 10 mois et 24 jours à un taux d'intérêt moyen de 2,43 % en majorité (95,89 %) à taux fixe.

5) Le solde exceptionnel : 2,31 millions d'euros,

Le résultat exceptionnel correspond à la différence entre les produits et les charges exceptionnels. Il s'élève en 2018 à 2 314 019,39 €. Ce solde se décompose en:

- **Recettes exceptionnelles : 2 166 058 € en 2018.** Les produits exceptionnels se décomposent en produits de cessions et en recettes exceptionnelles.

Ces recettes se déclinent en :

- **cessions d'éléments du patrimoine communal** pour un montant cumulé de 2 314 019,39 €. Ces recettes correspondent à :
  - **des cessions et des échanges fonciers pour un montant cumulé de 2 127 310 € correspondant à :**
    - ✓ l'échange de terrains rue Gallieni pour un montant de 1 380 000 €,
    - ✓ des cessions des terrains avenue du Général De Gaulle et rue Lody à Gironde Habitat pour un montant de 300 000 €,
    - ✓ la cession de terrains allée des Bécasses à Cazaux pour un montant cumulé de 298 910 €,
    - ✓ la cession du terrain allée M. Dufaure pour un montant de 125 000 €,
  - la cession de differents terrains d'alignement pour un montant cumulé de 18 830 €,
  - **des cessions de véhicules et de matériels** obsolètes pour un montant cumulé de 38 748 €.
- **recettes exceptionnelles** pour un montant cumulé de **166 281,48 €** sur 2018. Ces recettes correspondent à :

  - **les remboursements d'assurances** pour un montant global de 123 993,44€ correspondant pour l'essentiel (100 493,94 €) au remboursement via l'ASAP du Pyla d'un fraction des dégâts occasionnés aux perrés lors de précédentes tempêtes.

  - **les autres recettes exceptionnelles** pour un montant global de 42 288,04 € pour 2018. Elles se déclinent pour l'essentiel comme suit :
    - ✓ indemnités perçues suite à des jugements : 17 412 €,
    - ✓ reversement de la revalorisation des certificats d'économie d'énergie par le biais du Sybarval : 13 940,59 €,
    - ✓ pénalités sur marchés : 8 546,56 €,
    - ✓ recouvrements sur créance admise en non valeur : 1 497 €,
    - ✓ recouvrement d'avoirs pour 891,89 €.

- **Charges exceptionnelles : 18 320,09 € en 2018.**

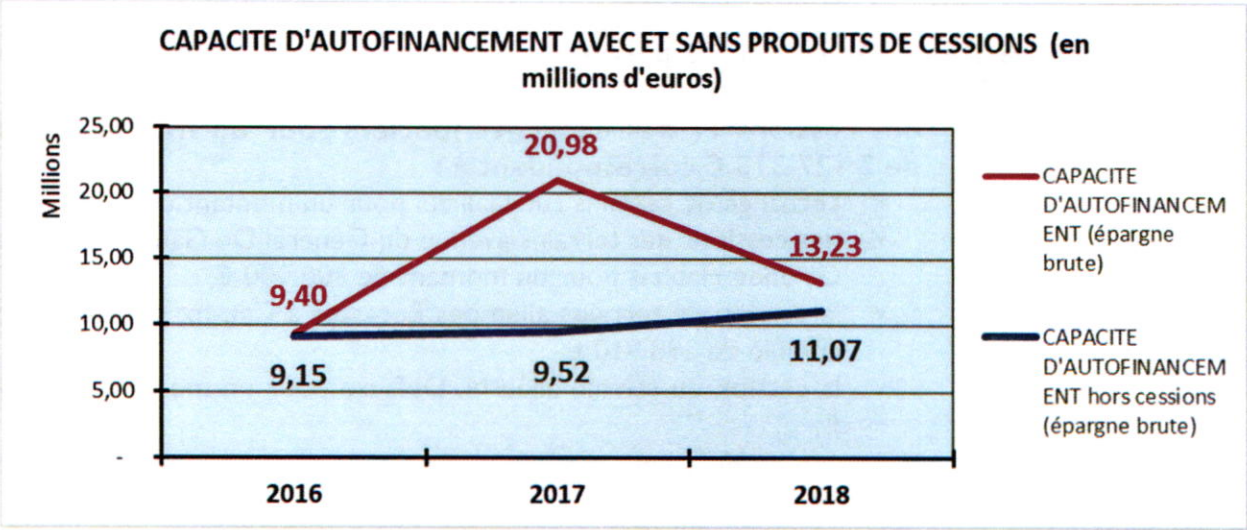
Ces charges correspondent pour l'essentiel à :

- régularisations comptables par le biais des annulations de titres sur exercices clos pour un montant de 8 787,60 €,

- bourses et prix du Grand Prix Littéraire et du Battle Hip Hop pour un montant cumulé de 2 997,18 € en 2018.

6) Une capacité d'autofinancement à un niveau élevé : 13,23 millions d'euros.

La capacité d'autofinancement ou épargne brute cumule le solde de gestion, le solde financier et le solde exceptionnel. Ce solde s'élève à 13 231 831,02€ en 2018 (20 979 164,33 € en 2017 et 9 395 683,00 € en 2016).
En neutralisant les produits de cessions, ce solde intermédiaire s'élève à **11 065 773,02 €** à comparer aux 9 516 128,33 € de 2017 et aux 9 145 373,00 € de 2016. Cette épargne brute finance les remboursements de capital de la dette et une part significative des dépenses d'équipement.



7) Le remboursement du capital de la dette : 2,67 millions d'euros

Le remboursement du capital de la dette correspond aux dépenses figurant au chapitre 16 après en avoir neutralisé les mouvements liés aux refinancements (article 166) et les mouvements liés aux emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie (article16449).

- **Le remboursement de capital de la dette bancaire** figure aux articles 1641 emprunts en euros et 16441 emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie. Il s'est élevé en 2018 à **2 395 979,09 €** (2 400 509,71 € en 2017 et 1 877 488,66 € en 2016) et correspond aux remboursements prévus contractuellement avec les établissements bancaires (Cf. tableaux d'amortissement).

L'encours de dette sur emprunts bancaires s'élève à 25 596 377,86 € au 31/12/2018 (27 992 356,58 € au 31 décembre 2017).

- **Le remboursement de capital de la dette afférente au contrat de partenariat** souscrit avec la société Auxifip figure à l'article 1675 « Dette afférente aux PPP ». Il retranscrit budgétairement la part capital du loyer financier L1 du PPP Hôtel de Ville et s'élève en 2018 à **251 812,74 €** (380 383,56 € en 2017 et 95 971,14 € en 2016). Ces écarts s'expliquent par la régularisation sur 2017 (suite à l'arrêt du Conseil d'Etat du 05 juillet 2017 en faveur de la ville de La Teste de Buch), des suspensions de paiement des loyers financiers L1A effectuées en 2016 suite à l'arrêt du 31 mai 2016 de la CAA de Bordeaux.

L'encours de dette PPP au 31 décembre 2018 s'élève à 7 731 447,72 €. Cet encours s'élevait à 7 983 260,45 € au 31 décembre 2017 et à 8 363 644,02 € au 31 décembre 2016. Les caractéristiques de cette dette sont inchangées : taux fixe à 3,74% sur une durée initiale de 25 ans à échéances constantes et trimestrielles.

- **L'annuité versée au titre de l'acquisition du bar tabac « Le Diplomate »** figurant au compte 16878 « autres dettes – autres organismes et particuliers » s'est élevée en 2018 à 21 139,55 €. L'encours de dette correspondant à cette opération s'élève au 31 décembre 2018 à 115 760,01 € (136 876,20€ au 31 décembre 2017).

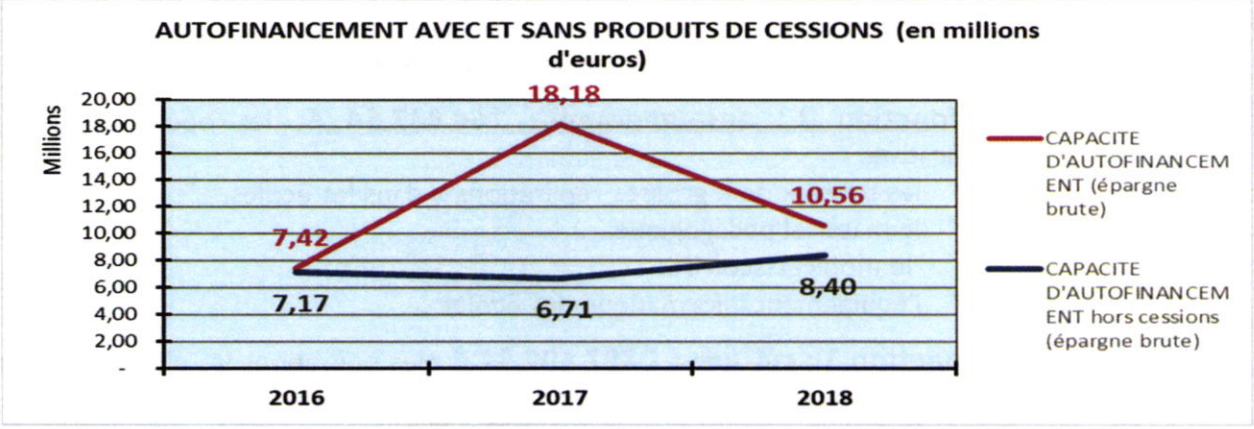
L'encours de dette cumulé est composé au 31 décembre 2018 de :

- 95,89 % de prêts à taux fixe (93,25 % en 2017 et 88,7% en 2016),
- 2,17 % de prêts à taux structuré (3,98 % en 2017 et 6,8% en 2016),
- 1,94 % de prêts à taux variable (2,77 % en 2017 et 4,5 % en 2016).

8) Epargne nette ou autofinancement : 10,56 millions d'euros (cessions comprises)

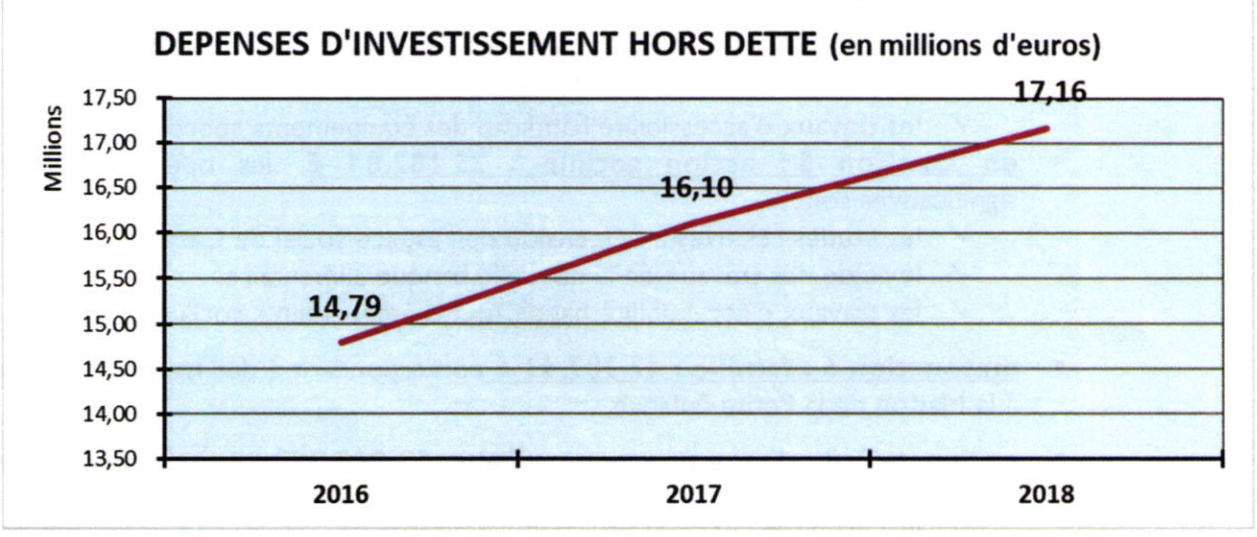
L'épargne nette retranscrit le financement dégagé par la section de fonctionnement après remboursement du capital de la dette et affecté aux dépenses d'équipement.

L'autofinancement 2018 s'élève à 10 561 699,64 € (18 177 384,83 € et 7 422 233,20 € en 2016. L'autofinancement hors produits de cession réalisé en 2018 s'élève quant à lui, à **8 395 641,64 €** (6 714 348,83 € en 2017 et 7 171 913,20 € en 2016).



9) Les dépenses d'investissement hors dette : 17,16 millions d'euros,

Les dépenses d'investissement hors remboursements de la dette s'élèvent à 17 161 396,25 € en 2018 (16 100 998,28 € en 2017 et 14 665 280,40 € en 2016).



Ces dépenses comprennent principalement :

- **Les reversements sur dotations** figurent au chapitre 10 « Dotations, Fonds divers et Réserves » pour un montant de 66 752,73 €. Ils se répartissent comme suit :

	2016	2017	2018
Remboursement taxes d'urbanisme	2 552 290,00	65 590,00	66 752,73
Remboursement FCTVA Plan de relance 2015	785 600,00	785 600,00	
Total reversement sur dotations	**3 337 890,00**	**851 190,00**	**66 752,73**

- **Les dépenses d'équipement** (chapitres 20 à 23) s'élèvent en 2018 à **17 094 643,52 €** pour 15 042 242,48 € en 2017 et 12 966 371,40 € en 2016.

Elles se répartissent pour l'essentiel comme suit :

- **en fonction 0 : administration générale : 2 190 192,70 €**, les opérations les plus significatives :
  - ✓ les travaux d'aménagement du pôle technique,
  - ✓ les travaux de reconstruction de la Calendreta,

- ✓ l'équipement informatique (serveurs et logiciels),
- ✓ le matériel technique et les véhicules,…

- **<u>en fonction 1 : sécurité et salubrité publique : 217 879,05 €,</u>** les opérations les plus significatives :
  - ✓ le déploiement du réseau de vidéo-protection,
  - ✓ le déploiement de fibre optique entre l'hôtel de ville et la police municipale,
  - ✓ l'acquisition de matériel pour la police municipale …
- **<u>en fonction 2 : enseignement : 168 037,54 €,</u>** les opérations les plus significatives :
  - ✓ les travaux de « grosses réparations » dans les écoles,
  - ✓ le matériel pédagogique,
  - ✓ le mobilier scolaire,
  - ✓ l'équipement informatique des écoles …
- **<u>en fonction 3 : culture : 1 897 609,91 € :</u>** les opérations les plus significatives :
  - ✓ les travaux de restructuration du théâtre Cravey,
  - ✓ les travaux de gros entretien du Zic Zak,
  - ✓ les travaux d'accessibilité handicap des équipements culturels…
- **<u>en fonction 4 : sports et jeunesse : 443 231,58 € :</u>** les opérations les plus significatives :
  - ✓ la 2e phase de la mise aux normes de la Tribune Dubroc,
  - ✓ l'aménagement citystade au Clavier à Cazaux,
  - ✓ la création de padels à La Teste,
  - ✓ les travaux d'accessibilité handicap des équipements sportifs…
- **<u>en fonction 5 : action sociale : 25 187,84 €</u>** les opérations les plus significatives sont :
  - ✓ les études relatives à l'extension de l'espace social de Cazaux,
  - ✓ le solde des travaux de la nouvelle banque alimentaire,
  - ✓ les travaux d'accessibilité handicap des équipements sociaux…
- **<u>en fonction 6 : famille : 47 387,43 €</u>** correspondant à des travaux acoustiques à la Maison de la Petite Enfance,
- **<u>en fonction 8 : développement urbain : 12 068 743,83 €</u>** : les opérations les plus significatives :
  - ✓ les acquisitions foncières,
  - ✓ la poursuite de l'aménagement du cœur de ville,
  - ✓ le programme de rénovation de l'éclairage public,
  - ✓ l'aménagement du giratoire des Arbousiers,
  - ✓ l'aménagement de l'avenue Pasteur, des rues Gaston de Foix, O. Rousset, des Pré Fleuris, C. Pelletan, Langevin à La Teste,
  - ✓ l'aménagement de la rue Dupuy, Porte Teny à Cazaux,
  - ✓ l'aménagement des avenues du De Gaulle et du Bassin au Pyla…
- **<u>en fonction 9 : développement économique : 35 991,30 €</u>** : l'opération la plus marquante concerne l'aménagement du vestiaire de plage à Cazaux,…

10) <u>Les recettes définitives d'investissement : 4,27 millions d'euros</u>

Les recettes définitives d'investissement correspondent aux recettes hors emprunts.
Elles se répartissent en:

- **Dotations** figurant au chapitre 10 pour **3 755 012,23€** (5 167 441,11€ en 2017).

Elles se décomposent en :

- **produits de la Taxe d'aménagement** (article budgétaire 10226) et de la Taxe Locale d'Equipement (article budgétaire 10223) pour un montant de 1 692 960,23€ en 2018 (3 064 049,11 € en 2017),
- **produits du Fonds de Compensation de la TVA** (article budgétaire 10222) pour 2 062 052€ en 2018 (2 103 392 € en 2017 et 2 542 751 € en 2016).

- **Subventions** figurant au chapitre 13 « subventions » pour 477 547,67€ en 2018, 633 252,52 € en 2017 et 924 647,15 € en 2016.
- **Les opérations financières** figurent au chapitre 27 pour un montant 2018 de 4 673,97€ (4 450,55 € en 2017). Cette recette correspond au remboursement du capital du prêt au budget annexe de la halte nautique.
- **Les produits de cessions d'immobilisations** figurent, ainsi que nous l'avons examiné précédemment, en exécution au chapitre 77 « produits exceptionnels » à l'article 775 « produits de cessions ».

11) Aucun emprunt nouveau en 2018

Aucune recette ne figure au chapitre 16 « emprunts et dettes assimilées » à l'article 1641 « emprunts monétaires de la zone euro ».

Les recettes d'emprunts qui figurent au chapitre 16 « emprunts et dettes assimilées » à l'article 16449 correspondent aux écritures relatives à l'option de tirage sur lignes de trésorerie. Elles sont neutralisées par une écriture du même montant figurant en dépense à l'article 16449. Ces recettes se sont élevées en 2018 à 602 162,12€ (875 570,53€ en 2017).

12) Le fonds de roulement : 27,70 millions d'euros

Au 1er janvier 2018, le fonds de roulement dégagé par notre budget principal était de **30 027 773,21€.** Les investissements réalisés en 2018 impactent le fonds de roulement à hauteur de **2 326 926,22 €.**
Ce fonds de roulement permet de financer les restes à réaliser 2018 qui s'élèvent à **7 937 284,73€** et à affecter **19 763 562,26 €** au Budget Supplémentaire 2019.

13) Les mouvements qui ont été neutralisés dans le tableau des grands équilibres

Ces mouvements correspondent aux mouvements d'ordre et aux mouvements propres aux tirages sur ligne de trésorerie des OCLT. Ils s'équilibrent en dépenses et en recettes, et ne modifient pas les équilibres globaux.

Ces mouvements se décomposent en :

a. **Dotations aux amortissements** en section de fonctionnement que l'on retrouve en amortissement en section d'investissement. En 2018, **les dotations aux amortissements des immobilisations** se sont élevées à **3 662 991,14 €** (3 253 996,62 € en 2017 et 3 156 512,47 € en 2016). Parallèlement en recettes d'ordre de fonctionnement nous retrouvons la quote-part des subventions d'investissement transférées pour un montant de **107 316,49 €.**

b. **Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnelles** en section de fonctionnement que l'on retrouve en provisions en section d'investissement. Ces écritures comptables retranscrivent les mouvements

destinés à couvrir un risque ou une charge qui va générer une sortie de ressource vis-à-vis d'un tiers sans contrepartie au moins équivalente.
En 2018, les dotations aux provisions pour risques contentieux se sont élevées à 35 100 € (38 000 € en 2017 et 3 456 100,00 € en 2016).
Parallèlement, en recettes d'ordre de la section de fonctionnement nous retrouvons la reprise des provisions effectuées au cours des exercices antérieurs pour un montant de 16 500 € (2 516 967€ en 2017 dont 2 410 000€ de provision pour le contentieux Auxifip).

c. **Opérations d'ordre sur cessions.** Ces écritures permettent la sortie comptable des biens figurant à l'actif de la collectivité en retraçant en dépenses de fonctionnement et en recettes d'investissement d'une part leur valeur nette comptable (article 675 en dépenses de fonctionnement et cpte 21... en recettes d'investissement) d'autre part les plus-values (article 676 en dépenses de fonctionnement et 192 en recettes d'investissement) et les moins-values (article 776 en recettes de fonctionnement et 192 en dépenses d'investissement).

   En 2018, les valeurs nettes comptables des biens cédés se sont élevées à 2 116 942,01€ (1 784 381,11 € en 2017 et 131 942,47 € en 2016). Les plus-values enregistrées dans le cadre de ces cessions se sont élevées en 2018 à 703 786.25€ (9 716 394,69 € en 2017 et 143 888,68 € en 2016) et les moins-values à 654 670,26€ (37 739,80 € en 2017 et 25 521,15 € en 2016).

d. **Opérations d'ordre sur travaux en régie.** Ces écritures permettent d'intégrer dans l'actif communal les travaux d'investissement réalisés par les services municipaux. Ces mouvements sont retranscrits en recette de fonctionnement à l'article 722 et en dépenses d'investissement aux articles 2318 et 2315. En 2018, les travaux en régie se sont élevés à 243 173,83€ (246 971,27€ en 2017 et 244 293,35 € en 2016).

14) Les résultats comptables :

L'ensemble de ces mouvements comptables se résument dans les tableaux des résultats ci-dessous :

RESULTAT DE L'EXECUTION 2018	DEPENSES	RECETTES	SOLDES
FONCTIONNEMENT	34 430 916,20	42 165 588,40	**7 734 672,20**
INVESTISSEMENT	21 636 710,52	11 575 112,10	**- 10 061 598,42**
TOTAL FONCTIONNEMENT + INVESTISSEMENT	**56 067 626,72**	**53 740 700,50**	**- 2 326 926,22**
RESULTATS DE L'EXECUTION ANTERIEURE	**DEPENSES**	**RECETTES**	**SOLDES**
FONCTIONNEMENT	-	18 127 798,04	**18 127 798,04**
INVESTISSEMENT	-	11 899 975,17	**11 899 975,17**
TOTAL FONCTIONNEMENT + INVESTISSEMENT	**-**	**30 027 773,21**	**30 027 773,21**
RESULTATS DE L4EXECUTION CUMULEE 2018	**DEPENSES**	**RECETTES**	**SOLDES**
FONCTIONNEMENT	34 430 916,20	60 293 386,44	**25 862 470,24**
INVESTISSEMENT	21 636 710,52	23 475 087,27	**1 838 376,75**
TOTAL FONCTIONNEMENT + INVESTISSEMENT	**56 067 626,72**	**83 768 473,71**	**27 700 846,99**
RESTES A REALISER 2018	**DEPENSES**	**RECETTES**	**SOLDES**
FONCTIONNEMENT	-	-	**-**
INVESTISSEMENT	7 937 284,73	-	**- 7 937 284,73**
TOTAL FONCTIONNEMENT + INVESTISSEMENT	**7 937 284,73**	**-**	**- 7 937 284,73**
RESULTATS DE CLOTURE 2018	**DEPENSES**	**RECETTES**	**SOLDES**
FONCTIONNEMENT	34 430 916,20	60 293 386,44	**25 862 470,24**
INVESTISSEMENT	29 573 995,25	23 475 087,27	**- 6 098 907,98**
TOTAL FONCTIONNEMENT + INVESTISSEMENT	**64 004 911,45**	**83 768 473,71**	**19 763 562,26**

Comptablement les résultats de l'exercice budgétaire 2018 font apparaître :

- un excédent de fonctionnement cumulé de : 25 862 470,24 €,
- un excédent d'investissement cumulé de : 1 838 376,75 €,
- un solde des restes à réaliser de : - 7 937 284,73 €.

Ces données brutes retranscrivent :

1°) un niveau de dépenses d'investissement élevé avec plus de 17 M€ d'équipements nouveaux auxquels il convient d'ajouter les opérations déjà engagées pour un montant de près de 8 M€,

2°) une bonne maîtrise des charges, conjuguée à un désendettement qui permettent une politique tarifaire des services en faveur de l'ensemble des publics,

3°) des ressources en progression, sans augmenter la fiscalité locale,

4°) un résultat exceptionnel, nous garantissant le financement des projets à venir.

2e partie : Les budgets annexes

Les budgets annexes retracent les compétences particulières de la Ville de La Teste de Buch.
En 2018, ces activités optionnelles étaient :

- L'île aux Oiseaux,
- Le parc des expositions,
- Le pôle nautique.

1) Le budget annexe de l'île aux Oiseaux.

Le budget annexe de l'île aux Oiseaux retranscrit les mouvements comptables propres à la gestion de cet espace dont la gestion nous a été déléguée par le Conservatoire du Littoral.
L'exercice budgétaire 2018 est une année transitoire dans l'attente de la mise en œuvre du nouveau plan de gestion :

- ✓ Les charges de personnel, après les régularisations opérées sur l'exercice 2017, atteignent désormais leur niveau de croisière,
- ✓ Les charges à caractère général, marquent une baisse dans l'attente du plan de gestion,

L'exécution budgétaire 2018 retranscrite à travers le tableau des grands équilibres est la suivante :

BUDGET ANNEXE ILE AUX OISEAUX	CA 2017	BUDGET 2018	CA 2018	Ecarts de CA 2018 -CA2017	variation
DOTATIONS ET PARTICIPATIONS (74)	50 796,60	30 300,00	27 601,53	- 23 195,07	-46%
PRODUITS DES SERVICES (70)	79 926,00	80 500,00	80 642,00	716,00	1%
TOTAL RECETTES DE GESTION	**130 722,60**	**110 800,00**	**108 243,53**	**- 22 479,07**	**-17%**
CHARGES DE PERSONNEL (012)	50 338,96	53 000,00	46 090,17	- 4 248,79	-8%
CHARGES DE TRANSFERT (65)				-	
CHARGES A CARACTERE GENERALES (011)	48 047,61	217 170,00	31 568,97	- 16 478,64	-34%
DEPENSES IMPREVUES FONCTIONNEMENT (022)		4 836,50	-	-	
TOTAL DEPENSES DE GESTION	**98 386,57**	**275 006,50**	**77 659,14**	**- 20 727,43**	**-21%**
EXCEDENT BRUT DE GESTION	**32 336,03**	**-164 206,50**	**30 584,39**	**- 1 751,64**	**-5%**
PRODUITS FINANCIERS (76)	-			-	
CHARGES FINANCIERES (66)	-			-	
SOLDE FINANCIER	**-**	**-**	**-**	**-**	
PRODUITS DE CESSIONS (775)	-			-	
PRODUITS EXCEPTIONNELS (77)	-			-	
CHARGES EXCEPTIONNELLES (67)	-			-	
SOLDE EXCEPTIONNEL	**-**	**-**	**-**	**-**	
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (Epargne brute)	**32 336,03**	**-164 206,50**	**30 584,39**	**- 1 751,64**	**-5%**
REMBOURSEMENT CAPITAL DE LA DETTE (16)	-	-	-	-	
AUTOFINANCEMENT (Epargne nette)	**32 336,03**	**-164 206,50**	**30 584,39**	**- 1 751,64**	**-5%**
DEPENSES D'EQUIPEMENT (20+21+23)	6 834,91	56 438,00	726,46	- 6 108,45	-89%
DEPENSES IMPREVUES (020)		947,28	-	-	
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT HORS DETTE	**6 834,91**	**57 385,28**	**726,46**	**- 6 108,45**	**-89%**
DOTATIONS (10)	-			-	
SUBVENTIONS (13)	2 972,96	1 738,00	-	- 2 972,96	-100%
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT DEFINITIVES	**2 972,96**	**1 738,00**	**-**	**- 2 972,96**	**-100%**
EMPRUNTS NOUVEAUX	-	-	-	-	
FONDS DE ROULEMENT AU 01/01/N	**191 379,70**	**219 853,78**	**219 853,78**	**28 474,08**	**15%**
VARIATION FONDS DE ROULEMENT	**28 474,08**	**-219 853,78**	**29 857,93**	**1 383,85**	**5%**
FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/N	**219 853,78**	**-**	**249 711,71**	**29 857,93**	**14%**

Ce qui fait apparaitre un fonds de roulement de 249 711,71 € au 31 décembre 2018.

Les résultats de clôture de l'exercice 2018 qui se résument comme suit :

- un excédent cumulé de fonctionnement de : 195 098,95 €,
- un excédent cumulé d'investissement de : 54 612,76 €,
- un solde des restes à réaliser de : 0,00 €.

Ces résultats comptables seront réintégrés au budget 2019 de l'Ile aux Oiseaux lors du budget supplémentaire.

2) Le budget annexe du Parc des expositions.

Le budget annexe du parc des expositions retranscrit les mouvements comptables propres à cet équipement.

Ces mouvements se limitent depuis 2004 à :

- rembourser l'emprunt contractualisé en 2004 et renégocié en 2006 et en 2015,
- amortir comptablement l'immobilisation « parc des expositions »,
- et depuis 2009, au paiement de la taxe foncière correspondant à cet équipement.

Les tableaux ci-dessous retranscrivent l'ensemble des mouvements réalisés en 2018 à travers le tableau des grands équilibres :

BUDGET ANNEXE PARC DES EXPOSITIONS	CA 2017	BUDGET 2018	CA 2018	Ecarts de CA 2018 -CA2017	variation
DOTATIONS ET PARTICIPATIONS (74)	-	-	-	-	
AUTRES RECETTES COURANTES (75)	88 000,00	88 000,00	88 000,00	-	0%
TOTAL RECETTES DE GESTION	**88 000,00**	**88 000,00**	**88 000,00**	**-**	**0%**
CHARGES DE PERSONNEL (012)	-	-	-	-	
CHARGES DE TRANSFERT (65)	-	-	-	-	
CHARGES A CARACTERE GENERALES (011)	34 506,00	61 403,00	34 238,00	- 268,00	-1%
DEPENSES IMPREVUES FONCTIONNEMENT (022)	-	3 445,32		-	
TOTAL DEPENSES DE GESTION	**34 506,00**	**64 848,32**	**34 238,00**	**- 268,00**	**-1%**
EXCEDENT BRUT DE GESTION	**53 494,00**	**23 151,68**	**53 762,00**	**268,00**	**1%**
PRODUITS FINANCIERS (76)	-	-	5,25	5,25	
CHARGES FINANCIERES (66)	7 739,49	5 385,00	5 369,05	- 2 370,44	-31%
SOLDE FINANCIER	**- 7 739,49**	**- 5 385,00**	**- 5 363,80**	**2 375,69**	
PRODUITS DE CESSIONS (775)	-	-	-	-	
PRODUITS EXCEPTIONNELS (77)	-	-	-	-	
CHARGES EXCEPTIONNELLES (67)	-	-	-	-	
SOLDE EXCEPTIONNEL	**-**	**-**	**-**	**-**	
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (Epargne brute)	**45 754,51**	**17 766,68**	**48 398,20**	**2 643,69**	**6%**
REMBOURSEMENT CAPITAL DE LA DETTE (16)	50 489,27	41 212,00	41 210,88	- 9 278,39	
AUTOFINANCEMENT (Epargne nette)	**- 4 734,76**	**- 23 445,32**	**7 187,32**	**11 922,08**	**-252%**
DEPENSES D'EQUIPEMENT (20+21+23)	-	43 000,00	-	-	
DEPENSES IMPREVUES (020)		2 000,00	-	-	
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT HORS DETTE	**-**	**45 000,00**	**-**	**-**	
DOTATIONS (10)	-			-	
SUBVENTIONS (13)	-	-	-	-	
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT DEFINITIVES	**-**	**-**	**-**	**-**	
EMPRUNTS NOUVEAUX	-	-	-	-	
FONDS DE ROULEMENT AU 01/01/N	**73 180,08**	**68 445,32**	**68 445,32**	**- 4 734,76**	**-6%**
VARIATION FONDS DE ROULEMENT	**- 4 734,76**	**- 68 445,32**	**7 187,32**	**11 922,08**	**-252%**
FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/N	**68 445,32**	**-**	**75 632,64**	**7 187,32**	**11%**

Ce qui fait apparaitre un fonds de roulement de 75 632,64 € au 31 décembre 2018.

Les résultats de clôture de l'exercice 2018 se résument comme suit :

- un excédent cumulé de fonctionnement de : 110 112,52 €,
- un déficit cumulé d'investissement de : 34 479,88 €,
- un solde des restes à réaliser de : 0,00 €,
- un encours de dette de 274 934,50 € au 31 décembre 2018.

Ces résultats comptables seront réintégrés au budget 2019 du parc des expositions dans le cadre du budget supplémentaire.

3) Le budget annexe du pôle nautique.

Le budget annexe du pôle nautique retranscrit les mouvements comptables propres à l'exploitation des équipements des zones de mouillage de corps morts et de la halte nautique de Cazaux.

L'exercice 2018 a été marqué par les 30 ans de la halte nautique et par le nouveau balisage du Lac de Cazaux. Le tableau des grands équilibres ci-dessous retrace l'ensemble des mouvements réels de l'exercice 2018 :

BUDGET ANNEXE POLE NAUTIQUE	CA 2017	BUDGET 2018	CA 2018	Ecarts de CA 2018 -CA2017	variation
PRODUITS DES SERVICES (70)	533 443,06	535 000,00	547 781,01	14 337,95	3%
AUTRES RECETTES COURANTES (75)	4,96	-	-	- 4,96	-100%
TOTAL RECETTES DE GESTION	**533 448,02**	**535 000,00**	**547 781,01**	**14 332,99**	**3%**
CHARGES DE PERSONNEL (012)	170 704,82	190 000,00	168 563,32	- 2 141,50	-1%
CHARGES DE TRANSFERT (65)	-	1 000,00	1,65	1,65	
CHARGES A CARACTERE GENERALES (011)	316 749,62	464 400,00	325 075,27	8 325,65	3%
DEPENSES IMPREVUES FONCTIONNEMENT (022)	-	3 957,79		-	
TOTAL DEPENSES DE GESTION	**487 454,44**	**659 357,79**	**493 640,24**	**6 185,80**	**1%**
EXCEDENT BRUT DE GESTION	**45 993,58**	**-124 357,79**	**54 140,77**	**8 147,19**	**18%**
PRODUITS FINANCIERS (76)	-	-	-	-	
CHARGES FINANCIERES (66)	2 253,22	1 700,00	1 596,75	- 656,47	-29%
SOLDE FINANCIER	**- 2 253,22**	**- 1 700,00**	**- 1 596,75**	**656,47**	
PRODUITS EXCEPTIONNELS (77)	4,31	-	-	- 4,31	-100%
CHARGES EXCEPTIONNELLES (67)	-	-	-	-	
SOLDE EXCEPTIONNEL	**4,31**	**-**	**-**	**- 4,31**	
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (Epargne brute)	**43 744,67**	**-126 057,79**	**52 544,02**	**8 799,35**	**20%**
REMBOURSEMENT CAPITAL DE LA DETTE (16)	4 450,55	4 700,00	4 673,97	223,42	5%
AUTOFINANCEMENT (Epargne nette)	**39 294,12**	**-130 757,79**	**47 870,05**	**8 575,93**	**22%**
DEPENSES D'EQUIPEMENT (20+21+23)	103 298,50	137 200,00	-	- 103 298,50	-100%
DEPENSES IMPREVUES (020)		-	-	-	
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT HORS DETTE	**103 298,50**	**137 200,00**	**-**	**-103 298,50**	
DOTATIONS (10)	-			-	
SUBVENTIONS (13)	-	-	-	-	
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT DEFINITIVES	**-**	**-**	**-**	**-**	
EMPRUNTS NOUVEAUX	-	-	-	-	
FONDS DE ROULEMENT AU 01/01/N	**334 021,14**	**270 016,76**	**270 016,76**	**- 64 004,38**	**-19%**
VARIATION FONDS DE ROULEMENT	**- 64 004,38**	**-267 957,79**	**47 870,05**	**111 874,43**	**-175%**
FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/N	**270 016,76**	**2 058,97**	**317 886,81**	**47 870,05**	**18%**

Ces mouvements dégagent un fonds de roulement au 31 décembre 2018 d'un montant de 317 886,81€.

Ce qui fait apparaitre les résultats de clôture de l'exercice 2018 qui se résument comme suit :

- un excédent cumulé de fonctionnement de : 179 881,97 €
- un excédent cumulé d'investissement de : 138 004,84 €
- un solde de restes à réaliser de : 0,00 €
- un encours de dette de 27 133,89 € au 31/12/2018.

Ces résultats comptables seront réintégrés au budget annexe du pôle nautique 2019 dans le cadre du budget supplémentaire.