

# CONSEIL MUNICIPAL

Séance du 29 juin 2020



## Rapport de présentation COMPTE ADMINISTRATIF

Accusé de réception - Ministère de l'Intérieur

02A-212000046-20200629-2020\_129-DE

Accusé certifié exécutoire

Réception par le préfet : 06/07/2020

Affichage : 06/07/2020

Pour l'autorité compétente par délégation



# 2019

Rapporteur : Monsieur PUGLIESI Pierre Adjoint au Maire Délégué aux Finances

## BUDGET PRINCIPAL

<b>1) LES GRANDS EQUILIBRES BUDGETAIRES .....</b>	<b>4</b>
<b>2) LA SECTION DE FONCTIONNEMENT .....</b>	<b>7</b>
A. LES RESSOURCES DE FONCTIONNEMENT .....	7
A-1. <i>Chapitre 70 : Produits des services et du domaine .....</i>	<i>9</i>
A-2. <i>Chapitre 73 : Impôts et taxes .....</i>	<i>10</i>
A-3. <i>Chapitre 74 : Dotations, subventions et participations .....</i>	<i>14</i>
A-4. <i>Les autres chapitres budgétaires de recettes de fonctionnement .....</i>	<i>18</i>
A-5. <i>Le chapitre 002 : Résultat reporté et anticipé .....</i>	<i>19</i>
B. LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT .....	20
B-1. <i>Chapitre 011 : Charges à caractère général .....</i>	<i>23</i>
B-2. <i>Chapitre 012 : Frais de personnel .....</i>	<i>27</i>
B-3. <i>Chapitre 65 : Autres charges de gestion courante .....</i>	<i>30</i>
B-4. <i>Chapitre 66 : Les charges financières .....</i>	<i>32</i>
B-5. <i>Les autres chapitres budgétaires de dépenses de fonctionnement .....</i>	<i>33</i>
<b>3) LE CONTRAT DIT DE CAHORS .....</b>	<b>34</b>
<b>4) LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION .....</b>	<b>36</b>
A. LES EVOLUTIONS DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT. ....	36
B. LES EVOLUTIONS DES DIFFERENTES EPARGNES. ....	37
<b>5) LA SECTION D'INVESTISSEMENT .....</b>	<b>39</b>
A. LES RESSOURCES D'INVESTISSEMENT .....	39
A-1. <i>Chapitre 10 : Dotations, fonds et réserves .....</i>	<i>41</i>
A-2. <i>Chapitre 13 : Subventions d'investissements reçues .....</i>	<i>41</i>
A-3. <i>Chapitre 16 : Dettes et emprunts .....</i>	<i>43</i>
A-4. <i>Chapitres 204 et 27 : Autres Immobilisations corporelles et financières .....</i>	<i>43</i>
A-5. <i>Chapitre 001 : Résultat reporté et anticipé .....</i>	<i>43</i>
B. LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT .....	44
B-1. <i>Les opérations financières : .....</i>	<i>45</i>
B-2. <i>Les opérations d'équipements : .....</i>	<i>46</i>
B-3. <i>Chapitres 45 et 48 : Travaux pour le compte de tiers et sous mandats .....</i>	<i>53</i>
<b>6) LA GESTION DE LA DETTE .....</b>	<b>54</b>
<b>7) LES OPERATIONS D'ORDRE .....</b>	<b>59</b>
<b>8) LES RATIOS OBLIGATOIRES .....</b>	<b>60</b>

Dernier acte du calendrier budgétaire d'une collectivité, le Compte Administratif termine le cycle annuel financier et retrace l'exécution du budget de l'année.

Il constitue l'arrêté des comptes :

- Il compare les prévisions inscrites au budget et les réalisations effectives en dépenses et en recettes.
- Il présente les résultats comptables de l'exercice. Ceux-ci doivent être rapprochés des résultats figurant au compte de gestion du trésorier municipal.

Le compte administratif 2019 a été précédé par :

- Le débat d'orientation budgétaire tenu le 28 Janvier 2019 (délibération 2019-03),
- L'adoption par anticipation des résultats du CA 2018 le 25 Mars 2019 (délibération 2019-45),
- Le vote du budget primitif intervenu le 25 Mars 2019 (délibération 2019-47),
- Les votes de trois décisions modificatives durant l'exercice 2019 (délibérations 2019-188 et 244, 2020-05).

Comme annoncé lors du DOB et du vote du Budget Primitif, Les contraintes inhérentes à l'élaboration et à l'exécution des budgets sont de plus en plus nombreuses. Dans un contexte de grande incertitude, de réformes en profondeur avec un manque de clarté et de lisibilité, les communes doivent poursuivre leur mission auprès des administrés dont les attentes ne cessent de s'accroître. Le gel voir la baisse des concours de l'État se poursuit et met en tension l'équilibre financier du budget au moment où la Ville porte des projets à forte valeur ajoutée pour l'avenir. Pour autant, la Ville a poursuivi la baisse de ses dépenses réelles de fonctionnement sans altérer la qualité des services publics ni actionner le levier fiscal. Cette performance résulte d'une démarche volontaire de revue des politiques publiques dans laquelle nous nous sommes engagés depuis quelques années.

**Pour l'année 2019, les réalisations cumulées de l'exercice toutes sections confondues s'élèvent :**

➤ **En dépenses à : 121 261 084.99 €**

➤ **En recettes à : 126 599 500.38 €**

**Soit un résultat global de clôture de : + 5 338 415.39 €**

## 1) LES GRANDS EQUILIBRES BUDGETAIRES

Les tableaux ci-dessous présentent l'ensemble des équilibres du Compte administratif 2019 du budget principal de la ville d'Ajaccio.

Exécution budgétaire 2019			
Dépenses		Recettes	
Dépenses réelles Investissement	26 544 250.99	Recettes réelles Investissement	21 270 231.71
Dépenses d'ordre Investissement	427 800.00	Recettes d'ordre Investissement	4 145 419.70
<b>Dépenses investissement totales</b>	<b>26 972 050.99</b>	<b>Recettes investissement totales</b>	<b>25 415 651.41</b>
Dépenses réelles Fonctionnement	90 571 414.30	Recettes réelles Fonctionnement	96 677 584.28
Dépenses d'ordre Fonctionnement	3 717 619.70	Recettes d'ordre Fonctionnement	0.00
<b>Dépenses fonctionnement totales</b>	<b>94 289 034.00</b>	<b>Recettes fonctionnement totales</b>	<b>96 677 584.28</b>
<b>Total des Dépenses</b>	<b>121 261 084.99</b>	<b>Total des Recettes</b>	<b>122 093 235.69</b>
	Reprise résultat antérieur fonctionnement n-1		+ 2 784 431.82
	Reprise résultat antérieur investissement n-1		+ 1 721 832.87
<b>Total global des Dépenses</b>	<b>121 261 084.99</b>	<b>Total global des Recettes</b>	<b>126 599 500.38</b>
<b>Résultat section investissement</b>	<b>+ 165 433.29</b>	<b>Résultat section fonctionnement</b>	<b>+ 5 172 982.10</b>

<b>Résultat de clôture 2019</b>	<b>+ 5 338 415.39</b>
---------------------------------	-----------------------

Reports des restes à réaliser 2019			
Dépenses		Recettes	
Restes à réaliser investissement	9 329 206.96	Restes à réaliser investissement	7 940 674.05
<b>Dépenses investissement totales</b>	<b>9 329 206.96</b>	<b>Recettes investissement totales</b>	<b>7 940 674.05</b>
Restes en dépenses Fonctionnement	0.00	Restes en recettes Fonctionnement	0.00
<b>Dépenses fonctionnement totales</b>	<b>0.00</b>	<b>Recettes fonctionnement totales</b>	<b>0.00</b>
<b>Total des reports en Dépenses</b>	<b>9 329 206.96</b>	<b>Total des reports en Recettes</b>	<b>7 940 674.05</b>

<b>Résultat de clôture reports 2019</b>	<b>- 1 388 532.91</b>
---	-----------------------

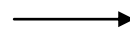
Résultats cumulés 2019			
Dépenses		Recettes	
Total cumulé dépenses investissement	36 301 257.95	Total cumulé recettes investissement	35 078 158.33
Total cumulé dépenses fonctionnement	94 289 034.00	Total cumulé recettes fonctionnement	99 462 016.10
Résultat section investissement	- 1 223 099.62	Résultat section fonctionnement	+ 5 172 982.10

<b>Résultat de clôture cumulé 2019</b>	<b>+ 3 949 882.48</b>
--	-----------------------

Pour l'année 2019 le résultat global de clôture est le suivant :

Section de fonctionnement					
	Mandats et Titres émis	Résultat reporté n-1	Cumul section	Restes à réaliser	Total général
Dépenses	94 289 034.00	0.00	94 289 034.00	0.00	94 289 034.00
Recettes	96 677 584.28	2 784 431.82	99 462 016.10	0.00	99 462 016.10
Recettes - Dépenses	<b>+ 2 388 550.28</b>	<b>+ 2 784 431.82</b>	<b>+ 5 172 982.10</b>	<b>0.00</b>	<b>+ 5 172 982.10</b>

**Résultat**



**+ 5 172 982.10**

Section d'investissement					
	Mandats et Titres émis	Résultat reporté n-1	Cumul section	Restes à réaliser	Total général
Dépenses	26 972 050.99	0.00	26 972 050.99	9 329 206.96	<b>36 301 257.95</b>
Recettes	25 415 651.41	1 721 832.87	27 137 484.28	7 940 674.05	<b>35 078 158.33</b>
Recettes - Dépenses	<b>- 1 556 399.58</b>	<b>+ 1 721 832.87</b>	<b>+ 165 433.29</b>	<b>- 1 388 532.91</b>	<b>- 1 223 099.62</b>

**Résultat**



**- 1 223 099.62**

	Mandats et Titres émis	Résultat reporté n-1	Cumul section	Restes à réaliser	Total général
<b>Résultats cumulés CA 2019</b>	<b>+ 832 150.70</b>	<b>+ 4 506 264.69</b>	<b>+ 5 338 415.39</b>	<b>- 1 388 532.91</b>	<b>+ 3 949 882.48</b>

Le résultat des réalisations de l'exercice 2019, hors comptabilisation des restes à réaliser, est excédentaire de 832 150.70 euros.

Après intégrations des résultats de clôture constatés du compte de gestion 2018, les résultats du compte administratif de la Ville sont en concordance avec ceux du compte de gestion présenté par le trésorier municipal.

<b>Tableau Etat II-2 Compte de Gestion</b>	<b>Résultat de clôture 2018</b>	<b>Part affectée à l'investissement</b>	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>Résultat de clôture 2019</b>
Investissement	+ 1 721 832.87	0.00	- 1 556 399.58	+ 165 433.29
Fonctionnement	+ 2 784 431.82	0.00	+ 2 388 550.28	+ 5 172 982.10
<b>Total</b>	<b>+ 4 506 264.69</b>	<b>0.00</b>	<b>+ 832 150.70</b>	<b>+ 5 338 415.39</b>

Le détail des fonds de roulement sont repris dans le tableau ci après :

	<b>CA 2013</b>	<b>CA 2014</b>	<b>CA 2015</b>	<b>CA 2016</b>	<b>CA 2017</b>	<b>CA 2018</b>	<b>CA 2019</b>
Fonds de roulement en début d'exercice	- 3 787 607	- 5 149 584	- 3 126 064	+ 5 350 711	+ 9 874 145	+ 3 756 245	4 506 265
Résultat de l'exercice	- 1 361 977	+ 2 023 520	+ 8 476 775	+ 4 523 434	- 6 117 900	+ 750 020	+ 832 150
<b>Fonds de roulement en fin d'exercice</b>	<b>- 5 149 584</b>	<b>- 3 126 064</b>	<b>+ 5 350 711</b>	<b>+ 9 874 145</b>	<b>+ 3 756 245</b>	<b>+ 4 506 265</b>	<b>+ 5 338 415</b>

Les prévisions budgétaires étant équilibrées en dépenses et en recettes, le résultat est influencé par les taux de réalisations en fonctionnement et en investissement.

Le facteur déterminant de ces écarts nous amène à rappeler dans le présent document, non seulement les montants réalisés, mais aussi les montants des prévisions budgétaires ainsi que les taux de réalisation. Il est également rappelé, à titre de comparaison, les montants réalisés pour la période 2015-2019.

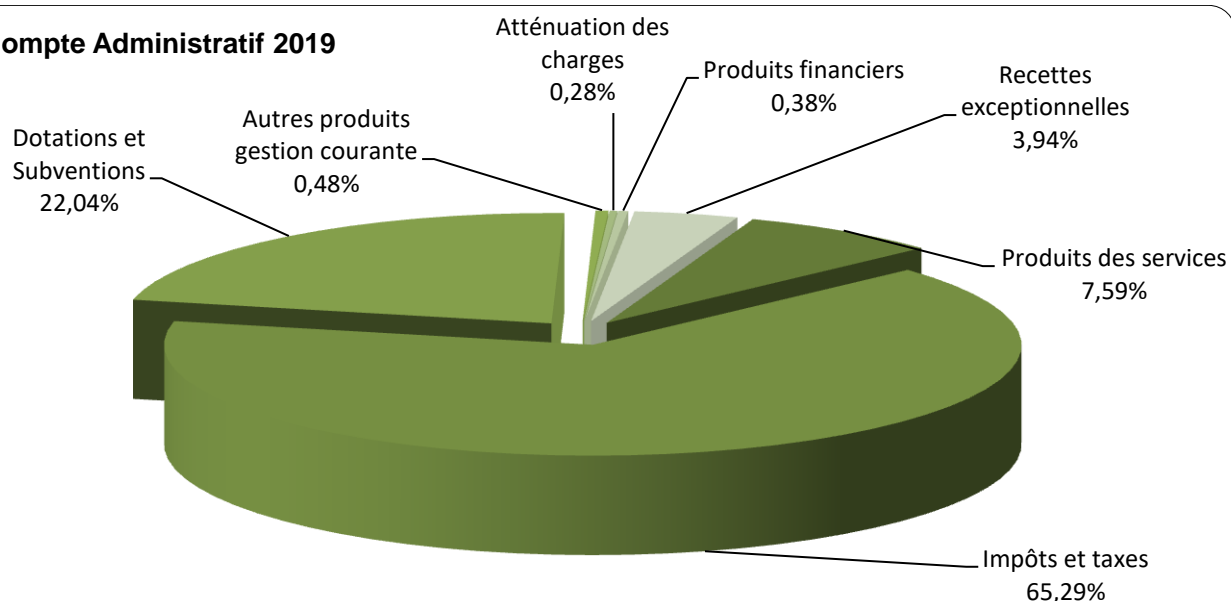
## 2) LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

### A. Les ressources de fonctionnement

Les recettes globales de fonctionnement hors résultat reporté totalisent 96 677 584.28 € et le taux de réalisation atteint 99.62 %.

Nature	Intitulés	Crédits ouverts en 2019 (BP + DM)	Réalisations 2019	% réalisé	% titres émis
CHAP 70	Produits des services	7 100 000.00	7 342 249.64	103.41	7.59
CHAP 73	Impôts et taxes	62 513 627.00	63 119 699.44	100.97	65.29
CHAP 74	Dotations et Subventions	21 859 178.00	21 308 097.37	97.48	22.04
CHAP 75	Autres produits gestion courante	459 000.00	465 502.48	101.42	0.48
CHAP 013	Atténuation des charges	285 000.00	273 834.95	96.08	0.28
<b>Total des recettes réelles de gestion</b>		<b>92 216 805.00</b>	<b>92 509 383.88</b>	<b>100.32</b>	<b>95.69</b>
CHAP 76	Produits financiers	363 550.00	363 614.61	100.02	0.38
CHAP 77	Recettes exceptionnelles	4 463 750.00	3 804 585.79	85.23	3.94
<b>Total des recettes réelles</b>		<b>97 044 105.00</b>	<b>96 677 584.28</b>	<b>99.62</b>	<b>100.00</b>
CHAP 042	Opérations d'ordre	0.00	0.00	-	-
<b>Total des recettes</b>		<b>97 044 105.00</b>	<b>96 677 584.28</b>	<b>99.62</b>	<b>100.00</b>

#### Compte Administratif 2019



#### STRUCTURE DETAILLEE DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT

En 2019, hors comptabilisation des recettes exceptionnelles, les recettes réelles de gestion sont en régression de 0.40 % soit une diminution de 365 157 euros. Cette baisse constatée est liée aux différents transferts de compétence et mutualisations réalisés au cours de l'exercice.

Nature	Intitulés	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
CHAP 70	Produits des services	5 564 595	6 389 667	6 636 164	7 142 849	7 342 249
CHAP 73	Impôts et taxes	61 571 522	62 636 435	63 981 012	62 845 505	63 119 699
CHAP 74	Dotations et Subventions	23 487 857	23 063 604	21 883 041	22 066 064	21 308 097
CHAP 75	Autres produits gestion courante	429 381	457 608	800 783	475 429	465 502
CHAP 013	Atténuation des charges	279 330	332 718	322 844	344 693	273 835
<b>Total recettes de gestion</b>		<b>91 332 685</b>	<b>92 880 032</b>	<b>93 623 845</b>	<b>92 874 540</b>	<b>92 509 383</b>
CHAP 76	Produits financiers	15 802	722 546	368 552	365 283	363 615
CHAP 77	Recettes exceptionnelles	795 299	3 303 220	2 506 731	966 031	3 804 586
<b>Total des recettes réelles</b>		<b>92 143 785</b>	<b>96 905 798</b>	<b>96 499 128</b>	<b>94 205 854</b>	<b>96 677 584</b>
CHAP 042	Opérations d'ordre	8 235 700	0	0	0	0
<b>Total des recettes</b>		<b>100 379 485</b>	<b>96 905 798</b>	<b>96 499 128</b>	<b>94 205 854</b>	<b>96 677 584</b>

Les recettes réelles de fonctionnement représentent dans leur ensemble un ratio de 1 380 € par habitant, la moyenne de la strate se situant à 1 557 € par habitant.

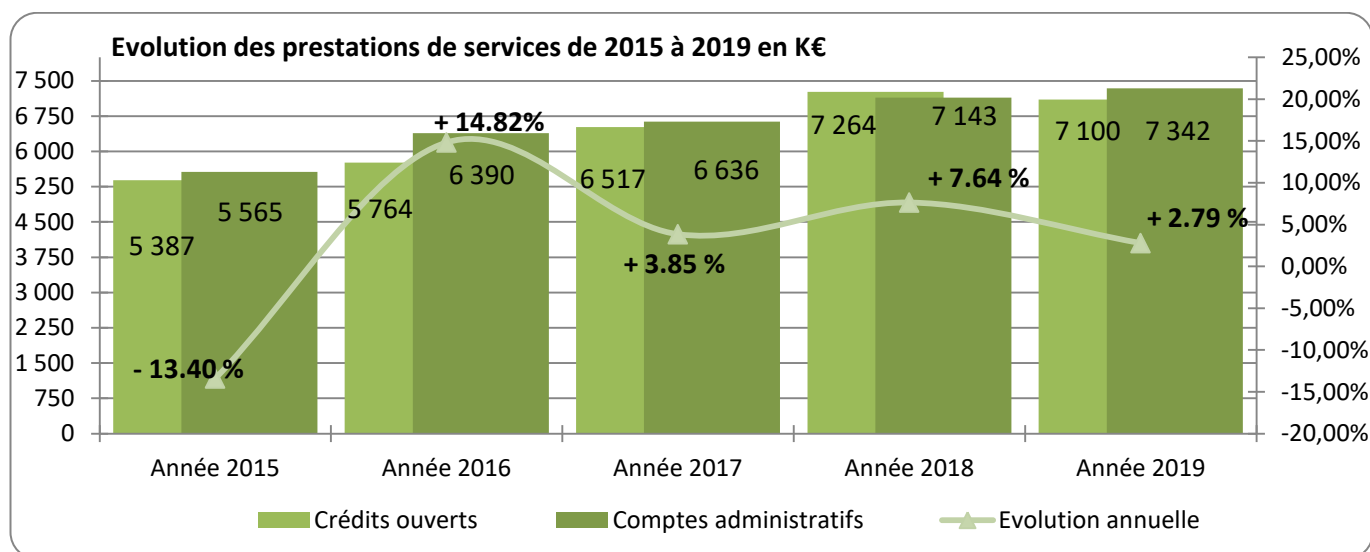
Comme cela a été évoqué lors du débat d'orientation budgétaire 2019 présenté fin janvier et la présentation du budget primitif, seule la dynamique des bases fiscales prévue par le gouvernement dans son projet de loi de finances 2019 devait entraîner une augmentation des recettes fiscales pour la ville. Les prises en compte des mutualisations de services en année pleine d'une part et des charges de centralité devaient faire évoluer l'Attribution de Compensation à la baisse et la DSC à la hausse par rapport à l'exercice 2018. Globalement il ne devrait pas y avoir d'augmentation des recettes pour la ville par rapport à 2018, seul le levier des produits de services et des domaines pouvait être activé.



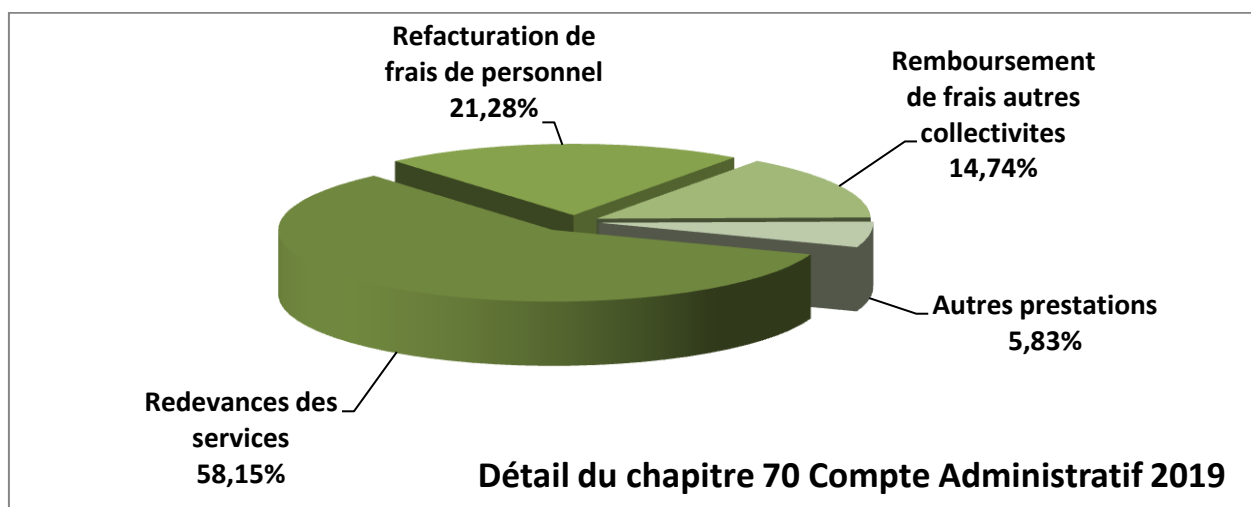
## A-1. Chapitre 70 : Produits des services et du domaine

en k€	Année 2015	Année 2016	Année 2017	Année 2018	Année 2019
<b>Crédits ouverts</b>	<b>5 387</b>	<b>5 764</b>	<b>6 517</b>	<b>7 264</b>	<b>7 100</b>
<b>Comptes administratifs</b>	<b>5 565</b>	<b>6 390</b>	<b>6 636</b>	<b>7 143</b>	<b>7 342</b>
<b>Evolution annuelle</b>	<b>- 13.40 %</b>	<b>+ 14.82 %</b>	<b>+ 3.85 %</b>	<b>+ 7.64 %</b>	<b>2.79 %</b>
<b>Taux de réalisation</b>	<b>103.29 %</b>	<b>110.85 %</b>	<b>101.84 %</b>	<b>98.33 %</b>	<b>103.41 %</b>

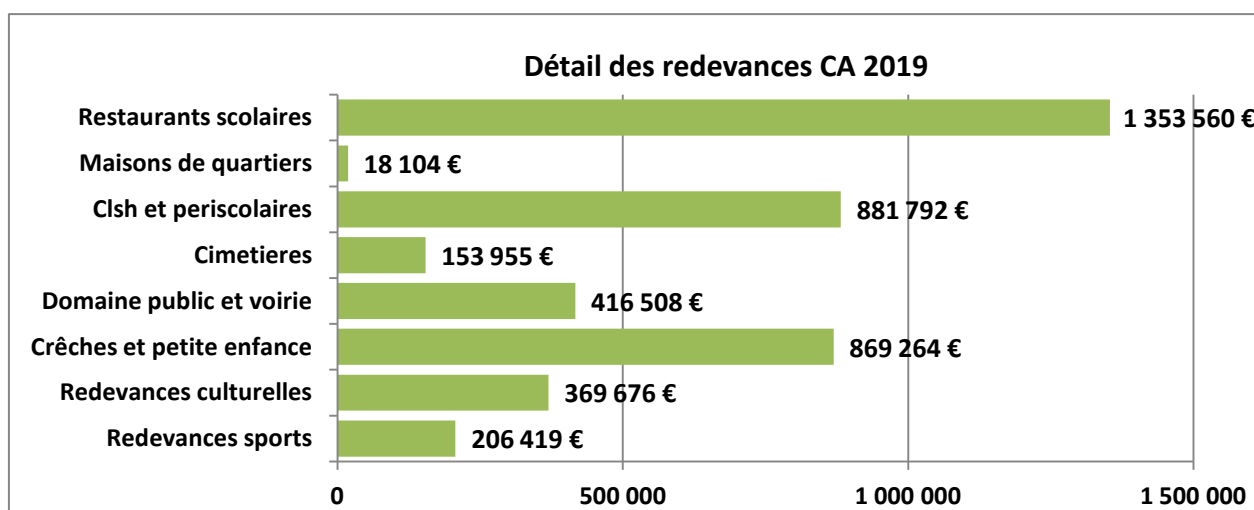
Les recettes du chapitre 70 sont en progression de 2.79 % par rapport à l'exercice précédent. Elles totalisent 7.342 millions d'euros et représentent 7.59 % des recettes réelles de fonctionnement. Le taux de réalisation pour 2019 est de 103.41 %.



La constante augmentation de ce chapitre constatée depuis l'exercice 2016 découle de la comptabilisation plus importante des remboursements par les budgets annexes des personnels mis à disposition, (la régie du port, la régie des parkings et le syndicat mixte de la Parata) à hauteur de 1 562 648 € ainsi qu'une refacturation plus juste auprès d'autres collectivités de prestations rendues par les services municipaux pour un montant total de 1 082 373 €.



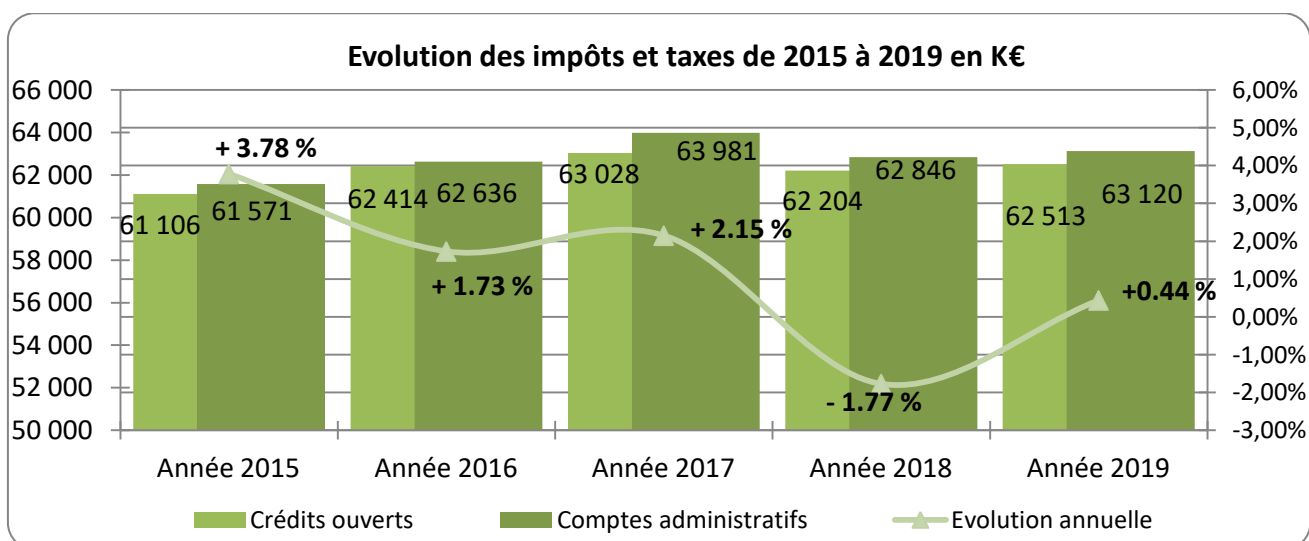
Les produits des services et les produits domaniaux comptabilisent les recettes encaissées auprès des usagers. Elles totalisent au CA 2019 un montant 4 269 278 € selon le détail complet qui vous est présenté ci après.



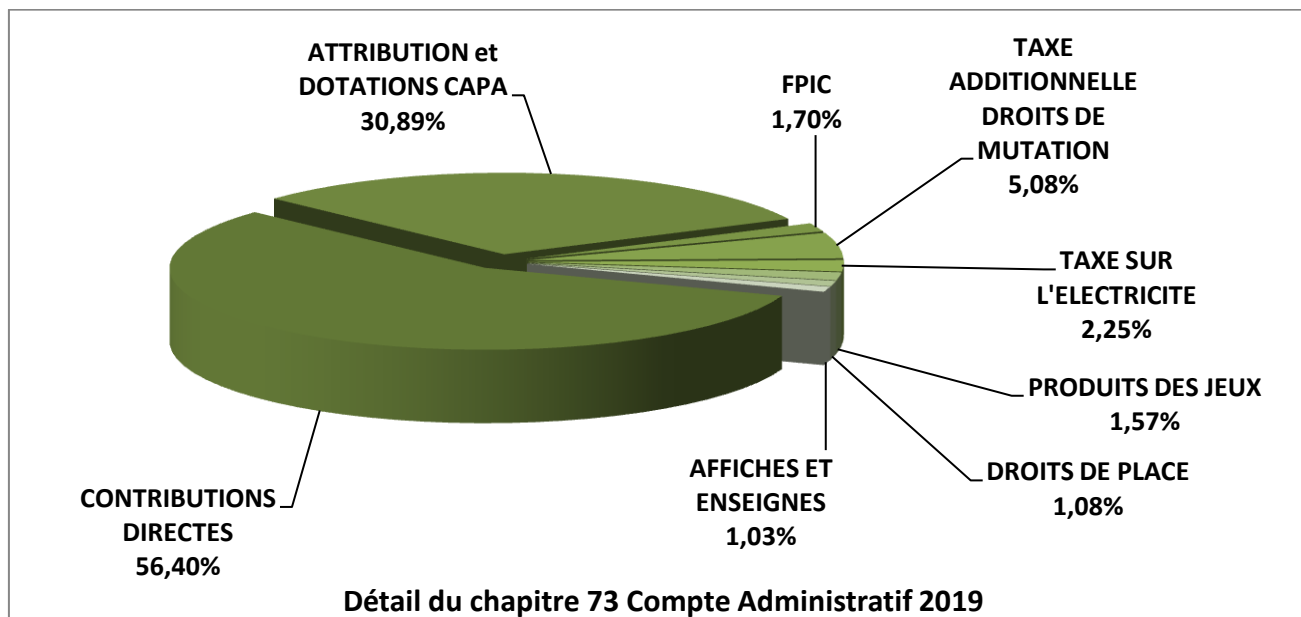
## A-2. Chapitre 73 : Impôts et taxes

en k€	Année 2015	Année 2016	Année 2017	Année 2018	Année 2019
Crédits ouverts	61 106	62 414	63 028	62 204	62 513
Comptes administratifs	61 571	62 636	63 981	62 846	63 120
Evolution annuelle	3.78 %	1.73 %	2.15 %	-1.77 %	0.44 %
Taux de réalisation	100.76 %	100.36 %	101.51 %	101.03 %	100.97 %

Ce chapitre budgétaire représente un peu plus de 65 % des recettes réelles de fonctionnement. Il reste le premier pôle de ressources de la section. Après une forte baisse constatée en 2018 suite à la diminution de l'attribution de compensation liée de facto au transfert du CIAS vers la CAPA ainsi que les diverses mutualisations de services; il enregistre une augmentation de 0.44 % par rapport aux réalisations de l'exercice précédent.



Au sein du chapitre, il convient de distinguer le produit des contributions directes, les dotations versées par la Communauté d'agglomération du Pays Ajaccien, le FPIC et les autres taxes.



### ➤ Les contributions directes

Le produit fiscal perçu en 2019 totalise 35 601 381 € et représente 56.40 % du chapitre budgétaire. Cette recette dite "impôt ménages" (la Ville perçoit la taxe d'habitation et les taxes foncières) enregistre une progression de 4.20 % par rapport à la recette constatée en 2018 (pour mémoire 34 166 879 €).

Elle comprend :

- Le produit issu des rôles généraux émis au titre de l'année en cours,
- Le produit issu des rôles supplémentaires, rôles rectificatifs émis par les services fiscaux.

Le fait marquant depuis 2018 concerne la mise en place du dégrèvement de taxe d'habitation en faveur des résidences principales pour 80 % des contribuables dont le revenu fiscal n'excède pas les plafonds de ressources prévus par l'Etat. Pour ces contribuables, l'exonération a été d'un tiers en 2018, puis le deuxième tiers en 2019, pour être intégrale en 2020.

Comme les années précédentes, les taux de fiscalité votés par la commune n'ont pas été augmentés. Ainsi En 2019 les taux communaux appliqués ont été les suivants:

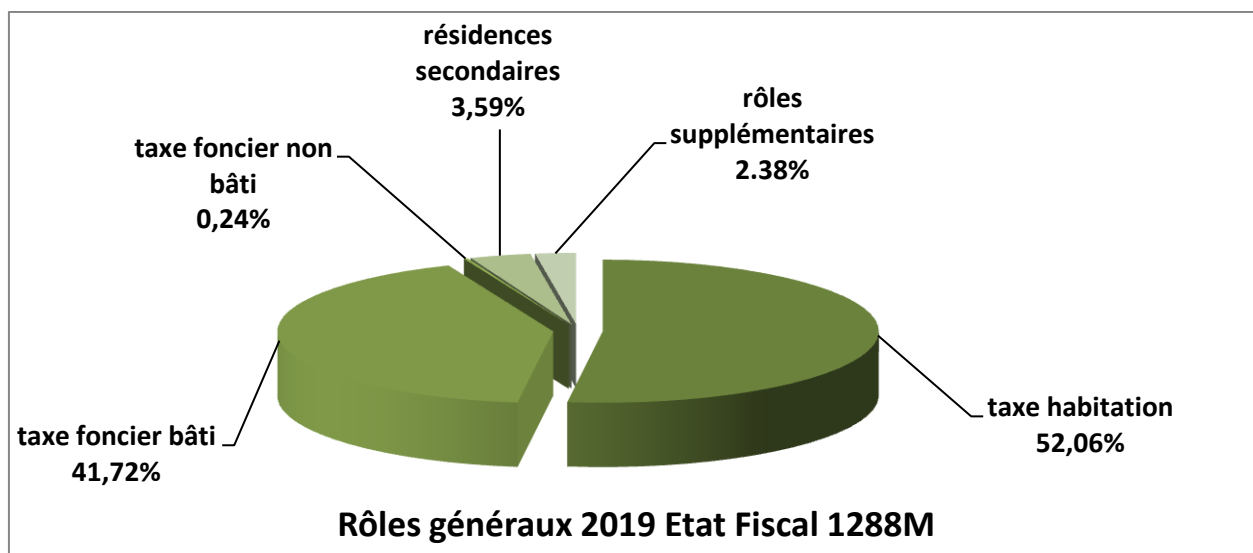
- Taxe d'habitation : 22.72 % (taux inchangé depuis à 2015).
- Taxe foncière sur les propriétés bâties : 18.40 % (taux inchangé depuis 2015).
- Taxe foncière sur les propriétés non bâties : 46.24 % (taux inchangé depuis 2015).

Tableau récapitulatif des évolutions des bases et des contributions perçues de 2015 à 2019.

ETAT 1288 M	BASES				
	2015	2016	2017	2018	2019
TH	76 647 530	76 717 288	78 237 174	78 453 053	81 578 392
FB	74 520 264	75 874 651	76 782 471	78 532 759	80 713 987
FNB	184 065	175 943	181 634	185 035	185 444
<b>Produits nets</b>	<b>31 211 160</b>	<b>31 472 460</b>	<b>31 986 656</b>	<b>32 362 615</b>	<b>33 473 808</b>
Maj. résidences secondaires	-	595 960	1 236 240	1 254 318	1 279 548
Rôles supplémentaires	307 978	353 544	719 199	549 946	848 025
<b>Contributions perçues</b>	<b>31 519 138</b>	<b>32 421 964</b>	<b>33 942 095</b>	<b>34 166 879</b>	<b>35 601 381</b>
Croissance en euros	<b>+ 1 709 614</b>	<b>+ 902 826</b>	<b>+ 1 520 131</b>	<b>+ 224 784</b>	<b>+ 1 434 502</b>
Evolution en %	<b>+ 5.74 %</b>	<b>+ 2.86 %</b>	<b>+ 4.68 %</b>	<b>+ 0.66 %</b>	<b>+ 4.20 %</b>

La forte évolution des bases fiscales constatée en 2019 est due à plusieurs paramètres :

- ↳ Le coefficient de revalorisation annuelle des valeurs locatives, décidé par le législateur et appliqué uniformément au niveau national sur la TH et la TFB a été de + 2.20 % en 2019.
- ↳ Suite à la « campagne des logements vacants » menée en interne par la Commune, permettant d'assurer le suivi et le contrôle des logements réellement occupés au 1<sup>er</sup> janvier pour les rétablir à la base de la taxe d'habitation l'évolution physique des bases fait un bon de +1.80 %.
- ↳ Enfin les évolutions physiques annuelles des valeurs locatives au niveau Ajaccien.
  - Pour la TH, sa variation dépend du nombre de locaux occupés au 1<sup>er</sup> janvier de l'année aussi bien en résidence principale que secondaire.
  - Pour la TFB, son évolution dépend de la création de nouveaux locaux d'habitation et de la mise à jour des valeurs locatives existantes.
  - Pour la TFNB, elle dépend principalement de la transformation de terrain non bâti en terrain bâti (les constructions se retrouvant par la suite dans la base TFB) et de terrains agricoles exonérés à non agricoles imposés et vice versa.



Le tableau suivant détaille par taxe les montants perçus au titre des contributions directes de 2016 à 2019 et leur évolution.

Rôles généraux	Montants perçus 2016	Montants perçus 2017	Montants perçus 2018	Montants perçus 2019	Evolution 2019/2018	
					En €	En %
taxe habitation	17 430 168	17 775 485	17 824 342	18 534 422	710 080	+ 3.98 %
taxe foncier bâti	13 960 936	14 127 183	14 452 713	14 853 637	400 924	+ 2.77 %
taxe foncier non bâti	81 356	83 988	85 560	85 749	189	+ 0.22 %
Maj.résid. secondaires	595 960	1 236 240	1 254 318	1 279 548	25 230	+ 2.01 %
rôles supplémentaires	353 544	719 199	549 946	848 025	298 079	+ 54.20 %
<b>Total du Produit Fiscal perçu</b>	<b>32 421 964</b>	<b>33 942 095</b>	<b>34 166 879</b>	<b>35 601 381</b>	<b>+ 1 434 502</b>	<b>+ 4.20 %</b>

## ➤ Les dotations versées par la Communauté d'Agglomération du Pays Ajaccien :

Ces dotations représentant près de 31 % du chapitre ont pour but de neutraliser financièrement les transferts de charges et de recettes entre la ville et la communauté d'agglomération ; elles découlent de la neutralisation du passage en TPU et la compensation de transfert de compétences vers la CAPA.

- La Dotation de Solidarité Communautaire établie selon des critères liés à la population, au potentiel fiscal et aux charges des communes est en diminution sur l'exercice 2019 ; 4 878 358 € ont été perçus; pour comparaison 5 123 987 € ont été reversés à la commune par la Capa en 2018 contre 3 867 688 € en 2017.

Il est à noter que la refonte totale de cette dernière a été actée par le conseil communautaire et notamment les clefs de répartition. La réflexion a été lancée et à déboucher courant 2018 sur une nouvelle structuration de la DSC. En effet se posait à nous la question des charges de centralité et de leur juste évaluation lors de ces transferts. Même si il n'existe pas aujourd'hui de règle universelle permettant d'intégrer et d'évaluer au mieux ces charges de centralité, nous avons avec les services compétents de la communauté d'agglomération pu déterminer un montant estimatif de plus de 1 millions d'euros. Ce coût total de centralité représente environ 14,75 € par habitant et par an.

- La Dotation d'Attribution de Compensation versée par la CAPA a évoluée à la baisse depuis 2018 suite aux différents transferts de compétences. Elle représente pour l'exercice la somme de 14 616 469.12 €. Cette réduction constatée comme lors de l'exercice précédent fait suite à des transferts de compétence (OMT CCAS) et la montée en puissance de la mutualisation de divers services comme la direction des services d'information et du numérique, de la direction des ressources humaines et la direction de la commande publique.

## ➤ Le FPIC

L'article 144 de la loi de finance initiale 2012 a institué un mécanisme de péréquation horizontale pour le secteur communal. Ce mécanisme appelé fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communale FPIC consiste à prélever une partie des ressources de certaines intercommunalités et communes pour le reverser à des intercommunalités et communes moins favorisées. Selon les divers mécanismes de répartition dite de " droit commun " la commune a perçu un montant de 1 073 558 € très légèrement inférieur celui perçu en 2018.

FPIC en €	Année 2015	Année 2016	Année 2017	Année 2018	Année 2019
Montants perçus	880 396	1 126 492	1 077 508	1 074 361	1 073 558
Evolution annuelle	+ 31.77 %	+ 27.95 %	- 4.35 %	- 0.30 %	- 0.07 %

## ➤ Les autres taxes indirectes

Elles représentent 11.01 % du chapitre 73 et totalisent 6.950 millions d'euros en progression de 0.18 %. Le tableau suivant retrace les principaux produits issus de la fiscalité indirecte perçus depuis 2014 ainsi que leur évolution par rapport à l'exercice précédent.

- La taxe sur l'électricité encaissée en 2019 est de 1,422 millions d'euros. La loi de décembre 2011, sur la nouvelle organisation du marché de l'électricité, a réformé la taxe sur l'électricité pour adapter le système de taxation français au droit communautaire. Alors que la taxe reposait jusque là sur le montant des factures acquittées par les consommateurs, elle est assise depuis 2012 sur la quantité d'énergie fournie. Sur cette consommation réelle est appliqué un tarif défini par la loi et un coefficient multiplicateur fixé par la commune.

- Le produit de la taxe additionnelle atteint la somme record pour l'exercice 2019 de 3.203 millions d'euros ; cette taxe dont tous les paramètres de perception sont fixés par l'Etat frappe les mutations de propriétés. Il est le reflet de l'activité du marché immobilier. Cette recette traduit l'attractivité de plus en plus importante de notre ville et par conséquence la bonne santé du marché immobilier.

▪ La taxe perçue sur la publicité extérieure et votée dans le cadre de la modernisation de l'économie en 2008 a remplacé les différentes taxations communales sur les affiches, panneaux affichages et enseignes. Le total des titres émis pour l'exercice 2019 est de 650 529 €.

▪ Les droits de places comptabilisés au cours de l'année 2019 ont atteint le montant de 683 550 €. L'évolution positive de ces taxes perçues est liée en grande partie au renforcement du service des Halles qui a permis un travail de plus en plus rigoureux et précis.

▪ Le prélèvement sur le produit des jeux de Casino atteint pour 2019 la somme de 948 216 euros. La commune a également perçu cette année 41 343 € au titre de la loi de Mai 2010 relative à l'ouverture à la concurrence et à la régulation du secteur des jeux d'argent et de hasard en ligne.

INTITULE	Réalisations CA 2015	Réalisations CA 2016	Réalisations CA 2017	Réalisations CA 2018	Réalisations CA 2019
TAXE ADDITIONNELLES ET DROITS DE MUTATIONS	2 010 289	2 124 651	2 519 070	2 939 512	3 203 604
TAXE SUR L'ELECTRICITE	1 288 978	1 332 829	1 326 828	1 415 276	1 422 691
PRODUITS DES JEUX DANS LES CASINOS	897 742	851 964	863 253	961 175	948 216
AUTRES TAXES SUR LES JEUX	37 286	38 057	33 492	33 497	41 343
AFFICHES, RECLAMES, ENSEIGNES	556 691	631 894	630 204	666 158	650 529
DROIT DE PLACE ET DOMAINE PUBLIC * *	603 296	581 491	779 762	631 782	683 550
AUTRES TAXES DIVERSES	0	0	80 748	290 377	0
TAXES DE SEJOUR **	263 073	441 893	44 636	-	-
<b>TOTAUX</b>	<b>5 657 355</b>	<b>6 002 779</b>	<b>6 277 993</b>	<b>6 937 777</b>	<b>6 949 933</b>

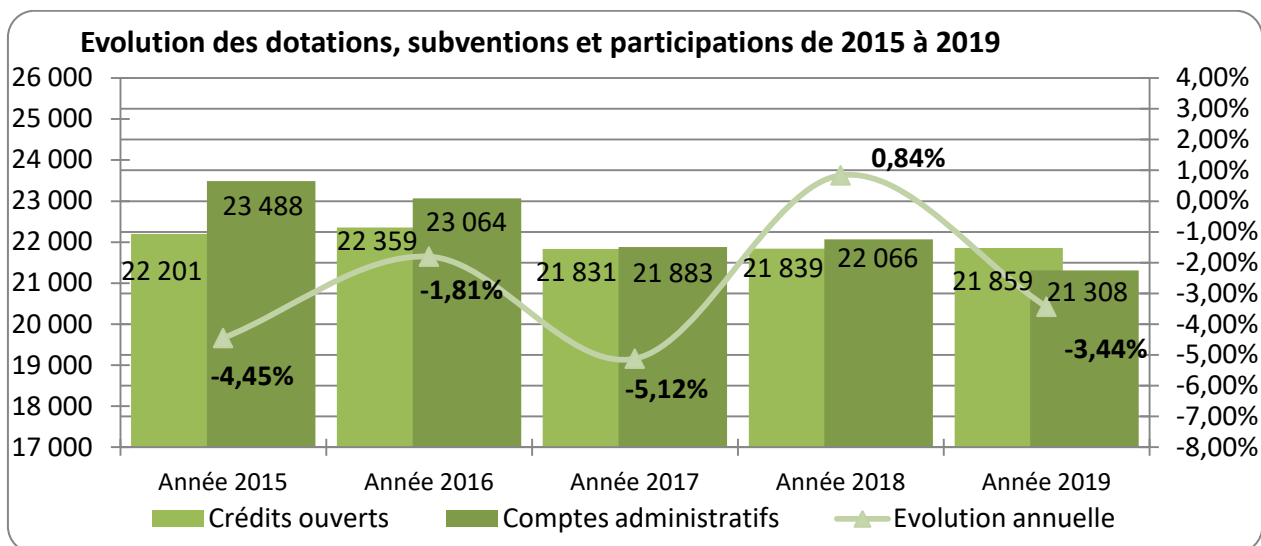
\* Concernant les droits de place certains droits ont fait l'objet d'une réaffectation au sein du chapitre 70. Ils sont considérés comme des redevances de location de voie publique et non plus des taxes d'utilisation du domaine.

\*\* La taxe de séjour est perçue directement par la Capa suite au transfert de l'OMT.

### A-3. Chapitre 74 : Dotations, subventions et participations

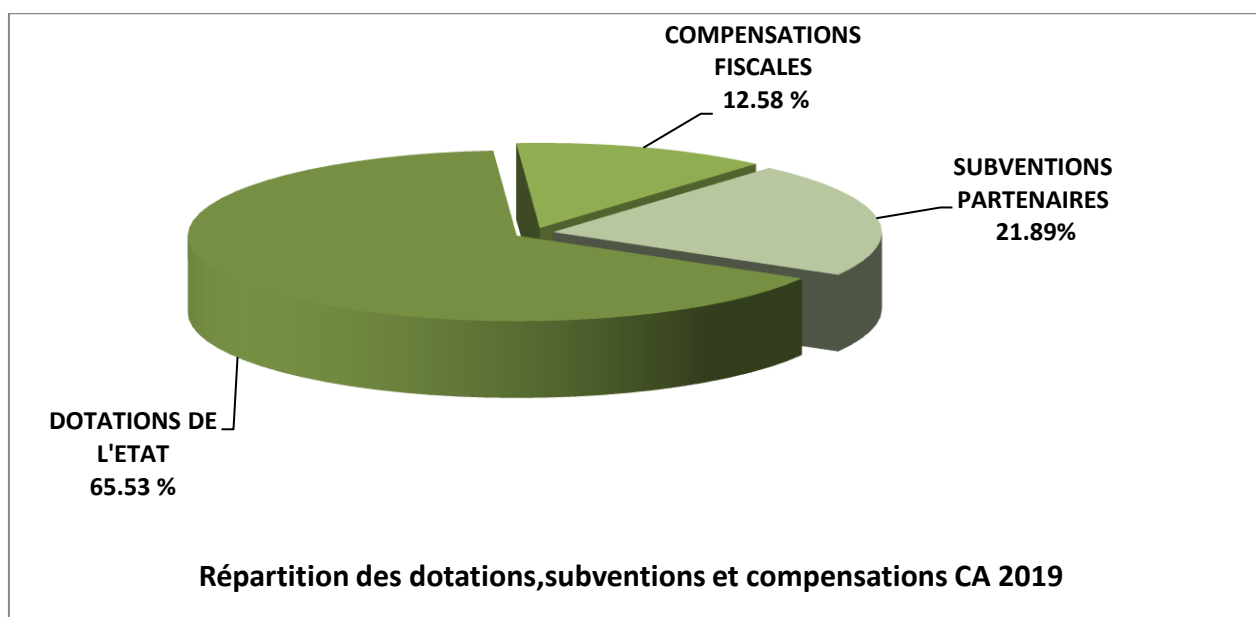
en k€	Année 2015	Année 2016	Année 2017	Année 2018	Année 2019
<b>Crédits ouverts</b>	<b>22 201</b>	<b>22 359</b>	<b>21 831</b>	<b>21 839</b>	<b>21 859</b>
<b>Comptes administratifs</b>	<b>23 488</b>	<b>23 064</b>	<b>21 883</b>	<b>22 066</b>	<b>21 308</b>
<b>Evolution annuelle</b>	<b>- 4.45 %</b>	<b>- 1.81 %</b>	<b>- 5.12 %</b>	<b>+ 0.84 %</b>	<b>- 3.44 %</b>
<b>Taux de réalisation</b>	<b>105.80 %</b>	<b>103.15 %</b>	<b>100.24 %</b>	<b>101.04 %</b>	<b>97.48 %</b>

Deuxième poste de recettes au sein de la section de fonctionnement il représente près de 22 % de la section ; ce chapitre budgétaire regroupe les concours financiers de l'Etat et les subventions de fonctionnement provenant des divers financeurs institutionnels. Il totalise 21 308 097.37 € en diminution de 3.44 % par rapport au CA 2018.



Trois blocs de recettes sont identifiables au sein du chapitre 74 :

- ⇒ Les dotations de l'Etat relevant principalement de la loi de finances.
- ⇒ Les compensations fiscales versées par l'Etat en contrepartie des exonérations d'impôts locaux décidées au niveau national.
- ⇒ Les subventions et participations versées par les Organismes partenaires.



#### ➤ Les concours financiers de l'Etat

L'ensemble des dotations versées par l'Etat représente la somme de 13 962 250 euros en progression de 3.37 % par rapport à l'an passé. Ces dotations après de très net recul pendant la période 2014-2017 ont tendance à se stabiliser voir progresser depuis l'exercice 2018.

Dotations de l'Etat	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
Dotation Forfaitaire	13 664 544	11 894 517	10 253 715	9 495 494	9 488 754	9 574 837
Dotation Solidarité Urbaine	1 216 580	1 216 580	1 216 580	1 331 747	1 396 499	1 457 339
Dot. Nationale de Péréquation	1 435 113	1 470 326	1 686 436	1 649 343	1 770 783	2 081 602
<b>Total DGF</b>	<b>16 316 237</b>	<b>14 581 423</b>	<b>13 156 731</b>	<b>12 476 584</b>	<b>12 656 036</b>	<b>13 113 778</b>
Dot. Gle de Décentralisation	759 984	769 984	775 211	768 484	769 657	759 984
Autres dotations	29 770	30 013	28 962	44 048	81 832	88 488
<b>Total des Dotations</b>	<b>17 105 991</b>	<b>15 381 420</b>	<b>13 960 904</b>	<b>13 289 116</b>	<b>13 507 525</b>	<b>13 962 250</b>
<b>Evolution en €</b>	<b>- 361 257</b>	<b>- 1 724 571</b>	<b>- 1 420 516</b>	<b>- 671 788</b>	<b>+ 218 409</b>	<b>+ 454 725</b>
<b>Evolution en %</b>	<b>- 2.07 %</b>	<b>- 10.08 %</b>	<b>- 9.25 %</b>	<b>- 4.82 %</b>	<b>+ 1.64 %</b>	<b>+ 3.37 %</b>

Le principal concours financier de l'Etat envers la collectivité est la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) ; elle est composée de la Dotation Forfaitaire, de la Dotation de Solidarité Urbaine et de la Dotation Nationale de Péréquation. Globalement, la DGF de la ville d'Ajaccio, après la mise en œuvre de "la ponction individuelle pour le pacte de confiance et solidarité", passe donc de 12.656 M€ à près de 13.114 M€ entre 2018 et 2019.

**La Dotation Forfaitaire** est le premier concours de l'Etat. La loi n°2014-1654 du 29 décembre 2014 de finances pour 2015 réforme les modalités de calcul et l'architecture de la dotation forfaitaire des communes. Cette dotation est désormais calculée à partir des éléments suivants :

Détail dotation forfaitaire notifiée	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dotation de base n-1 retraitée	13 664 544	13 659 546	11 894 517	10 253 715	9 495 494	9 488 754
Part dynamique de la population	-	- 63 280	+ 165 087	+ 123 301	+ 11 093	96 391
Ecrêtement péréqué	-	- 32 403	- 86 454	- 31 196	- 17 833	-10 308
Redressement des finances publiques	-	- 1 669 346	- 1 719 435	- 850 326	-	-
<b>Total de la dotation</b>	<b>13 664 544</b>	<b>11 894 517</b>	<b>10 253 715</b>	<b>9 495 494</b>	<b>9 488 754</b>	<b>9 574 837</b>
<b>Différentiel</b>	<b>- 524 205</b>	<b>- 1 770 027</b>	<b>- 1 640 802</b>	<b>- 758 221</b>	<b>- 6 740</b>	<b>+ 86 083</b>

Selon des nouvelles règles de répartition, le montant encaissé au titre de la **Dotation de Solidarité Urbaine** est supérieur à celui perçu ces dernières années. La réforme de la DSU comprend les mesures suivantes :

- pour 45%, du rapport entre le potentiel financier moyen par habitant des communes de 10 000 habitants et plus et le potentiel financier par habitant de la commune ;
- pour 15%, du rapport entre la part des logements sociaux de la commune dans son parc total de logements et la part des logements sociaux dans le parc total de logements des communes de 10 000 habitants et plus ;
- pour 30%, du rapport entre la proportion par logement de personnes couvertes par des prestations logement dans la commune et la proportion de personnes couvertes par ces mêmes prestations dans les communes de 10 000 habitants et plus ;
- pour 10%, du rapport entre le revenu moyen des habitants des communes de 10 000 habitants et plus et le revenu moyen des habitants de la commune.

Occupant cette année le 584<sup>ème</sup> rang, la commune reste donc éligible et le montant notifié pour l'exercice 2019 a donc été de 1 457 339 € soit une augmentation de 60 840 €.



**La Dotation Nationale de Péréquation**, dernière composante de la DGF dépend de deux critères principaux : le potentiel financier et l'effort fiscal. Le potentiel financier désigne le niveau de richesse théorique d'un territoire, il constitue le critère principal des dotations de péréquation. La loi de finances 2012 a intégré la suppression de la TP et son remplacement par un nouveau « panier » de ressources fiscales dans le calcul du potentiel financier. Si le rapprochement du potentiel financier de la commune à celui de la moyenne de la strate n'a pas été favorable en 2017 pour la commune, il n'en est pas de même depuis 2018 ; en effet le montant perçu est en constante progression ; Pour 2019 la DNP a été notifiée à hauteur de 2 081 602 € soit 310 819 € de plus que l'exercice 2018.

La ville d'Ajaccio est également éligible à la **Dotation Générale de Décentralisation** instituée pour compenser les charges résultant de transferts de compétences spécifiques. Pour 2019 la somme perçue est de 759 984 € au titre des services communaux d'hygiène et de santé.

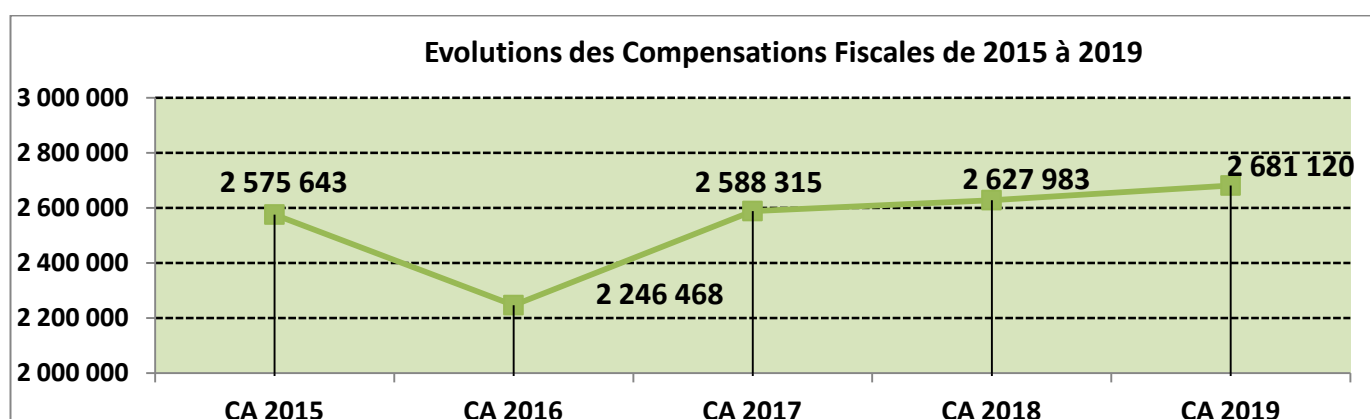
Une nouvelle dotation dite **dotation de fonctionnement FCTVA** est perçue depuis 2017. Jusqu'ici réservé aux seules dépenses d'investissement, le dispositif du FCTVA a été élargi, par la loi de finances pour 2016, aux dépenses d'entretien des bâtiments publics et de la voirie payées à compter du 1er janvier 2017, permettant de compenser la TVA acquittée sur certaines dépenses de fonctionnement. Le législateur a également décidé que la recette de FCTVA attribuée au titre des dépenses de fonctionnement éligibles sera imputée en section de fonctionnement. A ce titre 15 271.01 € ont été encaissés.

Les autres dotations de compensation concernent **La dotation de recensement** pour 12 978 €, **la dotation pour les titres sécurisés** pour 46 226 € et la dotation sur pertes de taxe additionnelles pour 14 013 euros.

### ➤ Les compensations fiscales

Ces dotations ont pour objectif de compenser les pertes de recettes en raison des mesures d'allègements fiscaux décidées par l'Etat au profit des contribuables. Seules les compensations en matière de taxe d'habitation évoluent à la hausse. Il convient de noter la disparition de la compensation au titre des exonérations en matière de taxe professionnelle. Les compensations par l'Etat des exonérations accordées sur les impôts locaux totalisent 2 681 120 € en augmentation de 2.02 % par rapport au CA 2018. (+ 53 137 euros).

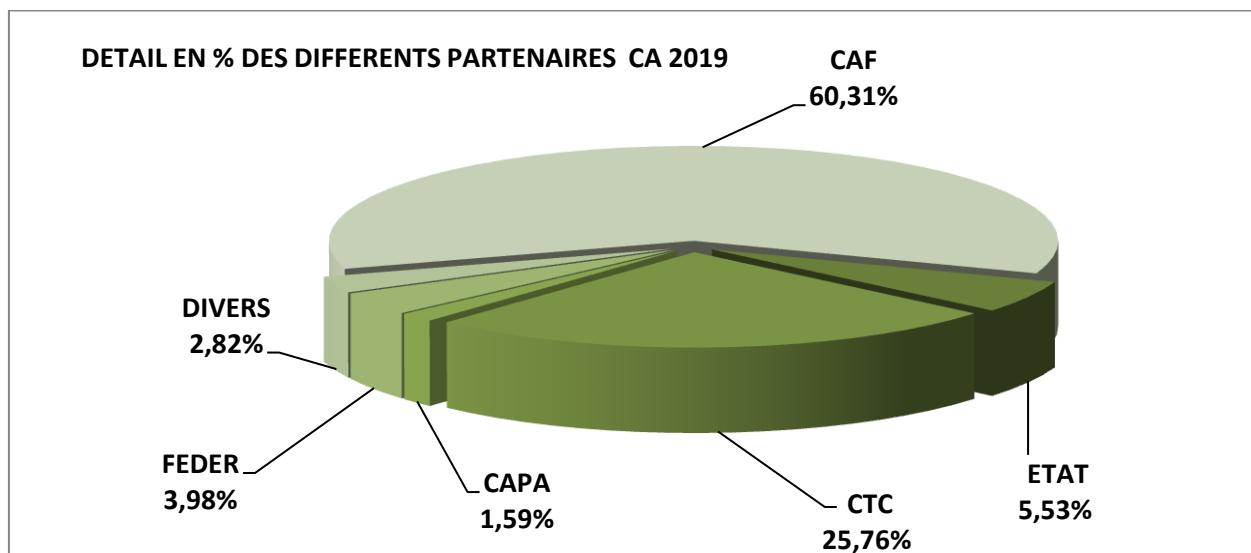
Compensations fiscales	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Compensation de la T.P</b> Evolution en €	<b>196 690</b> - 101 022	<b>166 808</b> - 29 882	<b>51 915</b> - 114 893	<b>0</b> - 51 915	<b>0</b> 0
<b>Compensation de la T.H</b> Evolution en €	<b>2 265 022</b> + 190 051	<b>1 963 872</b> - 301 150	<b>2 457 995</b> + 494 123	<b>2 545 573</b> + 87 578	<b>2 596 958</b> + 51 385
<b>Compensation de la T.F</b> Evolution en €	<b>113 931</b> - 32 668	<b>115 788</b> + 1 857	<b>78 405</b> - 37 383	<b>82 410</b> + 4 005	<b>84 162</b> + 1 752
<b>Total des Compensations</b> Evolution en € Evolution en %	<b>2 575 643</b> + 56 361 + 2.24 %	<b>2 246 468</b> - 329 175 - 12.79%	<b>2 588 315</b> + 341 847 + 15.22 %	<b>2 627 983</b> + 39 668 + 1.53 %	<b>2 681 120</b> + 53 137 + 2.02 %



### ➤ Les subventions et participations de fonctionnement

Il s'agit de subventions obtenues auprès des différents partenaires co-financeurs dans le cadre de conventions de partenariat ; 4.664 millions d'euros ont été perçus au cours de l'exercice.

Partenaires	ETAT	CTC	CAPA	EUROPE	CAF	AUTRES
Crédits ouverts	119 000.00	1 483 400.00	109 100.00	546 100.00	2 797 800.00	177 600.00
Encaissements	258 151.16	1 201 790.30	74 100.00	185 589.59	2 813 530.29	131 566.02



Au sein de ce chapitre est comptabilisée la deuxième tranche de l'aide exceptionnelle de la Collectivité de Corse destinée à alléger les charges financières de la commune pour un montant de 1 048 543.59 euros.

La Caisse d'Allocation Familiale reste le principal financeur pour toutes les actions engagées par la Ville autour de la petite enfance et de la jeunesse. A ce titre la CAF de la Corse du sud a versé dans les caisses du Receveur municipal 2.813 millions d'euros.

#### **A-4. Les autres chapitres budgétaires de recettes de fonctionnement**

Les autres recettes de fonctionnement correspondent aux chapitres 013, 75, 76 et 77. Elles représentent 5.08 % des recettes totales de la section.

##### ➤ **Le chapitre 013 : Atténuations de charges**

Ce chapitre totalise au CA 2019 le montant de 273 834.95 €. Il recouvre des remboursements de rémunérations et de maladie du personnel pour 108 676.95 € ainsi que la comptabilisation du stock final de la boutique du Musée Fesch pour un montant constaté au 31 Décembre 2019 de 165 158 €.

##### ➤ **Le chapitre 75 : Autres produits de gestion courante**

Ce chapitre budgétaire totalise 465 502.48 € pour l'année 2019. Il inclut les revenus des immeubles pour 275 226.27 euros, les redevances versées par les concessionnaires des Délégations de services publics ( le crématorium, le casino et la fourrière) à hauteur de 150 276.21 € et le remboursement à hauteur de 40 000 € par la régie du Palatinu d'une fraction de la dotation initiale. (cf. délibération 2016-102).

## ➤ **Le chapitre 76 : Produits financiers**

Ce chapitre enregistre d'une part les gains sur échange de taux d'intérêts pour un montant de 9 551.71 € et le versement de l'aide concernant le fond de soutien aux collectivités pour « sortir des emprunts dits toxiques ». Les versements de ces aides sont échelonnés sur 14 ans soit un versement annuel de 354 062.90 €.

## ➤ **Le chapitre 77 : Produits exceptionnels**

Ce chapitre retrace principalement les indemnisations dues par les compagnies d'assurances au titre des sinistres, les produits de cessions des immobilisations ainsi que certaines recettes que nous ne pouvons classées dans aucun des chapitres budgétaires détaillés précédemment.

L'élément remarquable concerne, après diverses expertises et négociations, la perception par la Ville de 3,102M€, dans le cadre de l'indemnisation par les assurances des dommages causés par la tempête ADRIAN et 233 K€ au titre des intempéries de 2018. Le montant global validé, franchises déduites est affecté en grande partie en section d'investissement par le biais du prélèvement (voir opérations d'ordre).

Pour compléter ce chapitre, La Commune d'Ajaccio étant chef de File de certains projets européens, elle doit assumer son rôle de pilotage et de gestion du projet dans sa globalité et en assurer la réussite. Il lui est notamment nécessaire après encaissement des recettes FEDER, d'assurer le reversement des quotes-parts de subventions dues aux partenaires, après la validation des dépenses certifiées par l'Autorité de Gestion Unique. Ainsi 335 950 euros ont été reversés au titre du programme CIEVP.

## **A-5. Le chapitre 002 : Résultat reporté et anticipé**

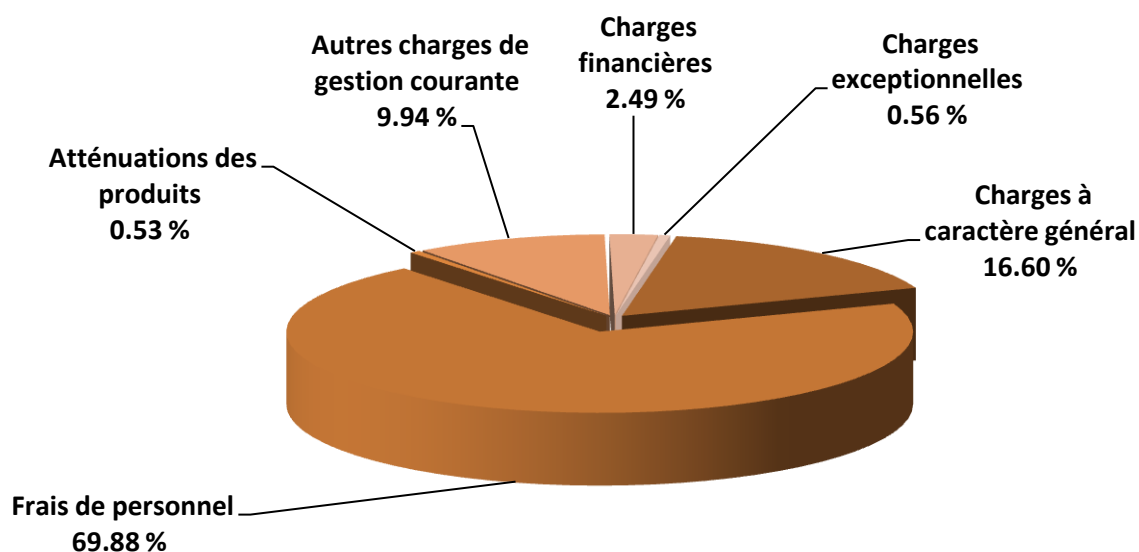
Afin d'assurer l'équilibre budgétaire de la section de fonctionnement il avait été décidé d'intégrer par anticipation le résultat de l'exercice 2018. Ainsi 2 784 431.82 € ont été affectés dès le vote du budget primitif 2019 au compte 002 résultat de fonctionnement reporté.

## B. Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement totalisent 94 289 034 €. Le taux de réalisation hors opérations d'ordre est de 97.69 % inférieur aux crédits ouverts. Le détail des dépenses de fonctionnement du compte administratif 2019 est le suivant :

Nature	Intitulés	Crédits ouverts en 2019 (BP + DM)	Réalizations 2019	% réalisé	% mandats émis
CHAP 011	Charges à caractère général	16 147 935.00	15 031 282.28	93.08	15.94
CHAP 012	Charges de personnel	63 302 000.00	63 295 891.52	99.99	67.13
CHAP 65	Autres charges de gestion courante	9 244 700.00	8 999 409.31	97.35	9.54
CHAP 014	Atténuations des produits	480 019.00	480 011.70	100.00	0.51
<b>Total des dépenses réelles de gestion</b>		<b>89 174 654.00</b>	<b>87 806 594.81</b>	<b>98.47</b>	<b>93.12</b>
CHAP 66	Charges financières	2 312 195.00	2 254 496.71	97.50	2.39
CHAP 67	Charges exceptionnelles	1 223 750.00	510 322.78	41.70	0.54
<b>Total des dépenses réelles</b>		<b>92 710 599.00</b>	<b>90 571 414.30</b>	<b>97.69</b>	<b>96.06</b>
CHAP 042	Opérations d'ordres	7 117 937.82	3 717 619.70	52.23	3.94
<b>Total des dépenses</b>		<b>99 828 536.82</b>	<b>94 289 034.00</b>	<b>94.45</b>	<b>100.00</b>

### DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT CA 2019



Les dépenses réelles représentent, pour l'exercice 2019, 1 293 € par habitant, la moyenne de la strate se situant à 1 349 € par habitant.

Tableau des évolutions des dépenses de fonctionnement pour la période 2015-2019 :

Nature	Intitulés	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
CHAP 011	Charges à caractère général	14 310 637	15 247 645	15 487 619	14 528 574	15 031 282
CHAP 012	Charges de personnel	59 688 768	62 354 270	64 077 960	62 357 596	63 295 891
CHAP 65	Autres charges de gestion	8 957 335	9 506 502	9 442 678	8 176 770	8 999 409
CHAP 014	Atténuations des produits	66 797	77 707	642 547	608 543	480 012
<b>Total des dépenses réelles de gestion</b>		<b>83 023 537</b>	<b>87 186 124</b>	<b>89 650 802</b>	<b>85 671 483</b>	<b>87 806 594</b>
CHAP 66	Charges financières	* 10 887 591	2 629 010	2 544 117	2 392 302	2 254 497
CHAP 67	Charges exceptionnelles	362 351	243 550	562 775	517 382	510 323
<b>Total des dépenses réelles</b>		<b>94 273 479</b>	<b>90 058 685</b>	<b>92 757 695</b>	<b>88 581 167</b>	<b>90 571 414</b>
CHAP 042	Opérations d'ordres	3 477 131	6 664 588	5 431 027	4 631 899	3 717 620
<b>Total des dépenses</b>		<b>97 750 609</b>	<b>96 723 273</b>	<b>98 188 722</b>	<b>93 213 066</b>	<b>94 289 034</b>

\* les charges financières 2015 intégraient les intérêts de refinancement des emprunts indexés sur l'EUR/CHF.

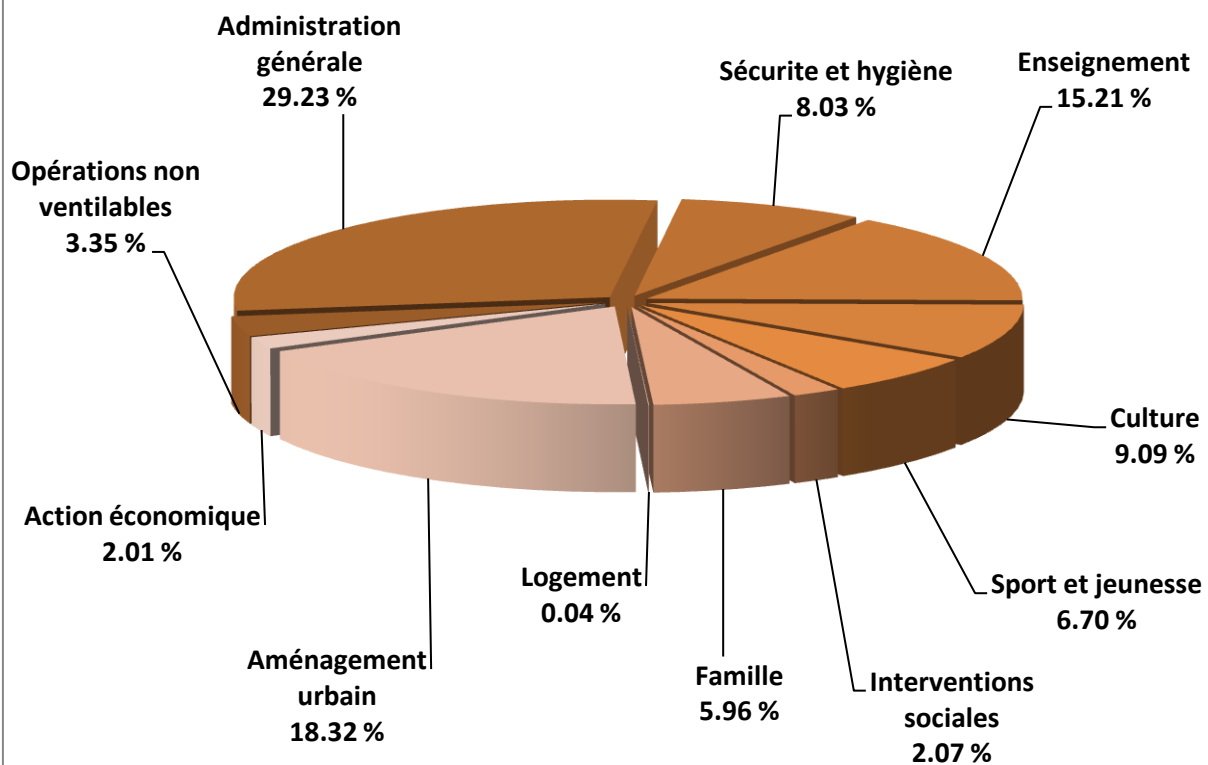
La particularité de cet exercice budgétaire 2019 tient dans la formalisation des objectifs de maîtrise des dépenses de fonctionnement puisque la ville d'Ajaccio a, comme de nombreuses autres collectivités, contractualisé ces objectifs avec l'Etat comme l'a prévu la loi de finances 2018. Il s'agit là d'une véritable révolution non seulement dans la pratique mais également dans l'état d'esprit qui anime depuis la décentralisation la gestion locale. Nous glissons d'une obligation de moyens vers une obligation de résultats.

Dans la continuité des budgets des exercices précédents et dans le respect de l'encadrement des dépenses de fonctionnement contractualisé avec l'Etat, la Ville s'illustre ainsi par une maîtrise volontariste de l'ensemble de ses dépenses de fonctionnement, mettant en œuvre des démarches d'effort raisonné et partagé, que ce soit au niveau des frais de personnel, des charges à caractère général ou bien encore des subventions aux associations et aux différents organismes « satellites » de la commune.

Il est également important de préciser que nos dépenses de fonctionnement en 2019 sont impactées par un contexte très particulier lié à une année de célébration des 250 ans de la naissance de Napoléon Bonaparte.

Le tableau ci-après détaille les évolutions des dépenses réelles de fonctionnement par fonctions de 2015 à 2019.

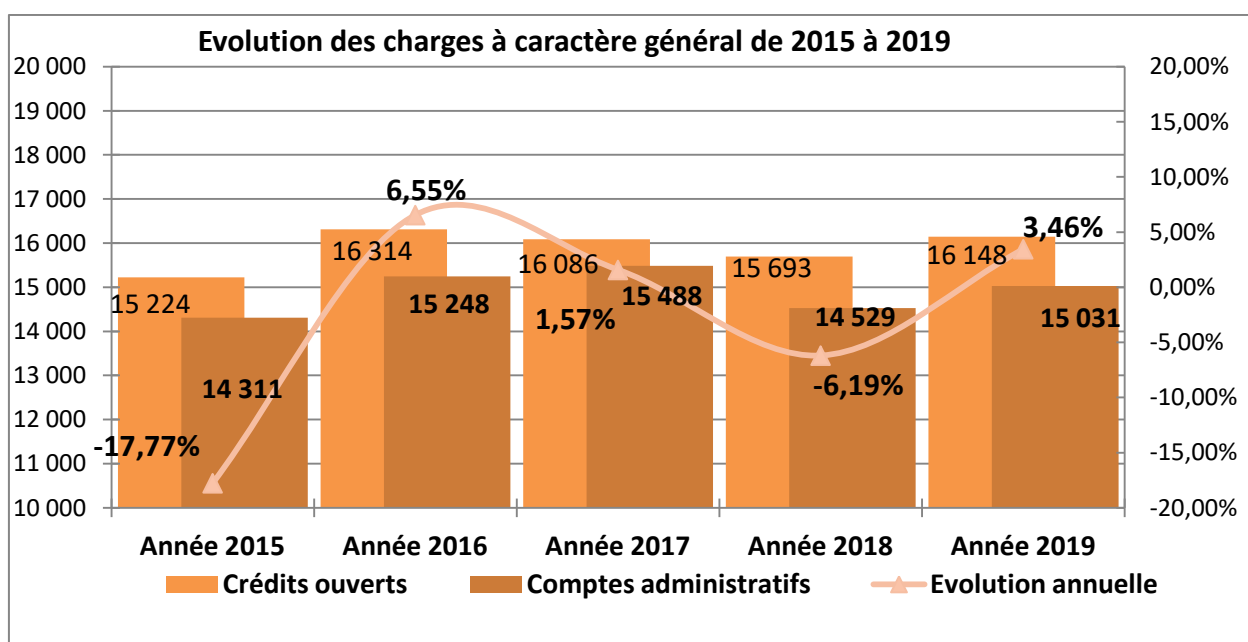
Détails par fonctions		CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
01	Opérations non ventilables	11 396 406	3 138 906	3 679 198	3 303 059	3 030 399
0	Administration générale	25 086 949	27 512 250	27 928 295	25 331 704	26 469 997
1	Sécurité et hygiène	7 205 991	7 086 960	7 275 096	7 199 125	7 276 447
2	Enseignement	12 705 841	13 072 748	13 264 311	13 221 391	13 774 018
3	Culture	7 328 053	7 616 501	7 851 748	7 851 758	8 230 455
4	Sport et jeunesse	6 418 882	6 024 951	6 181 176	6 186 781	6 070 055
5	Interventions sociales	2 875 658	3 148 024	3 313 161	2 050 905	1 875 046
6	Famille	4 354 963	4 512 242	4 860 939	5 049 635	5 397 333
7	Logement	52 381	55 479	48 876	46 352	32 462
8	Aménagement urbain	15 086 006	15 873 567	16 654 050	16 568 716	16 590 228
9	Action économique	1 762 349	2 017 057	1 700 845	1 771 740	1 824 974
Totaux des dépenses réelles		94 273 479	90 058 685	92 757 695	88 581 167	90 571 414
Ratio Dépenses réelles/habitants hors refinancement		1 284 €	1 319 €	1 337 €	1 277 €	1 293 €
Moyenne nationale de la strate		1 403 €	1 402 €	1 395 €	1 361 €	1 349 €



## B-1. Chapitre 011 : Charges à caractère général

en k€	Année 2015	Année 2016	Année 2017	Année 2018	Année 2019
<b>Crédits ouverts</b>	<b>15 224</b>	<b>16 314</b>	<b>16 086</b>	<b>15 693</b>	<b>16 148</b>
<b>Comptes administratifs</b>	<b>14 311</b>	<b>15 248</b>	<b>15 487</b>	<b>14 529</b>	<b>15 031</b>
<b>Evolution annuelle</b>	<b>- 17.77 %</b>	<b>+ 6.55 %</b>	<b>+ 1.57 %</b>	<b>- 6.19 %</b>	<b>3.46 %</b>
<b>Taux de réalisation</b>	<b>94.01 %</b>	<b>93.46 %</b>	<b>96.28 %</b>	<b>92.58 %</b>	<b>93.08 %</b>

Totalisant pour 2019 un montant 15 031 282.28 euros, les charges à caractère général regroupent toutes les dépenses usuelles et quotidiennes nécessaires au bon fonctionnement des services municipaux et aux services rendus à la population ajaccienne. Elles représentent 16.60 % des dépenses réelles de fonctionnement.



De compte administratif à compte administratif, les charges à caractère général enregistrent une augmentation de 3.46 %, soit 502 708 euros de plus. Le tableau ci après détaille les différentes évolutions de chaque article des dépenses à caractère général entre le CA 2015 et le CA 2019.

011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	DIFFERENCE 2019/2018
art	Intitulés	14 310 637	15 247 645	15 487 619	14 528 574	15 031 282	+ 502 708
6037	VARIATION DES STOCKS DE MARCHANDISES	206 159	211 544	205 022	177 705	170 989	- 6 716
60225	LIVRES DISQUES...	0	0	0	16 959	0	- 16 959
6042	ACHATS DE PRESTATIONS DE SERVICES	3 266	3 834	4 060	0	8 400	+ 8 400
60611	EAU ET ASSAINISSEMENT	782 815	777 825	576 229	469 535	561 730	+ 92 195
60612	ENERGIE ET ELECTRICITE	1 741 096	1 654 912	1 620 692	1 649 773	1 591 677	- 58 096
60621	COMBUSTIBLES	729 408	518 984	567 329	594 581	593 870	- 711
60622	CARBURANTS	582 846	463 939	560 851	554 906	666 300	+ 111 394
60623	ALIMENTATION	792 432	809 418	820 375	824 546	796 518	- 28 028
60628	AUTRES FOURNITURES NON STOCKEES	351 148	463 655	547 422	376 771	386 660	+ 9 889
60631	FOURNITURES D'ENTRETIEN	86 338	104 346	83 564	88 049	85 469	- 2 580
60632	FOURNITURES DE PETIT EQUIPEMENT	151 956	185 097	175 756	206 831	263 449	+ 56 618
60633	FOURNITURES DE VOIRIE	8 941	10 793	11 404	12 285	11 375	- 910

011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	DIFFERENCE 2019/2018
60636	VETEMENTS DE TRAVAIL	97 327	187 969	66 441	103 335	110 729	+ 7 394
6064	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	89 585	99 574	70 974	102 795	83 109	- 19 686
6065	LIVRES DISQUES (BIBLIOTHEQUE)	58 644	68 990	75 064	71 623	80 960	+ 9 337
6067	FOURNITURES SCOLAIRES	5 368	3 375	3 206	5 014	4 491	- 523
6068	AUTRES MATIERES ET FOURNITURES	9 302	13 616	11 028	17 829	13 045	- 4 784
6078	AUTRES MARCHANDISES	21 557	6 910	11 763	1 136	3 092	+ 1 956
611	CONTRATS DE PRESTATIONS DE SERVICES	1 378 610	1 895 242	2 074 402	1 709 397	2 061 298	+ 351 901
6122	CREDIT BAIL MOBILIER	0	0	0	12 666	30 398	+ 17 732
6132	LOCATIONS IMMOBILIERES	531 913	579 104	646 550	562 224	454 798	- 107 426
6135	LOCATIONS MOBILIERES	540 262	619 715	651 745	696 055	555 835	- 140 220
614	CHARGES LOCATIVES ET DE COPROPRIETE	49 361	51 483	55 347	54 319	64 744	+ 10 425
61521	ENTRETIEN ET REPARATIONS TERRAINS	0	0	10 944	0	0	0
615221	ENTRETIEN ET REPARATIONS BATIMENTS	179 375	204 384	119 934	107 907	73 237	- 34 670
615231	ENTRETIEN SUR VOIRIE	0	0	0	0	1 562	+ 1 562
615232	ENTRETIEN VOIES ET RESEAUX	104 335	172 035	135 870	160 071	148 799	- 11 272
61551	REPARATIONS MATERIEL ROULANT	275 684	192 681	173 598	64 661	200 752	+ 136 091
61558	REPARATIONS AUTRES BIENS MOBILIERS	61 048	58 774	58 526	47 162	50 051	+ 2 889
6156	MAINTENANCE	890 048.	940 382	963 504	812 738	731 962	- 80 776
616	PRIMES D ASSURANCES	408 877	455 374	281 450	325 623	276 905	- 48 718
617	ETUDES ET RECHERCHES	44 610	87 595	82 819	196 871	116 812	- 80 059
6182	DOCUMENTATION GENERALE, TECHNIQUE	32 478	33 251	33 631	31 770	45 574	+ 13 804
6184	VERSEMENTS A ORGANISME FORMATION	65 318	90 618	115 611	78 690	122 425	+ 43 735
6185	FRAIS DE COLLOQUES ET SEMINAIRES	544	3 417	52 974	28 008	74 420	+ 46 412
6188	AUTRES FRAIS DIVERS	34 329	55 646	31 831	34 892	32 859	- 2 033
6225	INDEMNITES AU COMPTABLE	444	11 787	14 745	20 950	9 161	- 11 789
6226	HONORAIRES	121 974	41 130	34 349	43 090	86 239	+ 43 149
6227	FRAIS D'ACTE ET DE CONTENTIEUX	185 194	259 572	382 913	355 061	238 860	- 116 201
6228	DIVERS	6 317	8 488	8 767	1 489	6 804	+ 5 315
6231	ANNONCES ET INSERTIONS	155 372	281 549	185 350	141 228	267 012	+ 125 784
6232	CEREMONIES, ANIMATIONS CULTURELLES	871 639	765 187	798 298	636 177	716 871	+ 80 694
6233	FOIRES ET EXPOSITIONS	277 068	360 005	509 902	487 430	460 190	- 27 240
6236	CATALOGUES ET IMPRIMES	100 063	96 094	81 507	101 004	133 463	+ 32 459
6237	PUBLICATIONS	34 264	17 707	3 784	19 461	5 431	- 14 030
6241	TRANSPORTS DE BIENS	0	0	2 706	6 958	26 282	+ 19 324
6247	TRANSPORT COLLECTIF	45 089	129 499	119 147	106 410	132 831	+ 26 421
6251	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	43 953	56 503	67 100	62 317	45 865	- 16 452
6255	FRAIS DE DEMENAGEMENT	5 110	1 041	7 295	0	735	+ 735
6256	MISSIONS	32 744	23 975	31 995	37 622	46 148	+ 8 526
6257	RECEPTIONS	0	0	0	0	27 934	+ 27 934
6261	FRAIS D'AFFRANCHISSEMENT	94 331	82 103	110 755	127 855	130 989	+ 3 134
6262	FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS	519 818	430 450	506 765	448 237	370 056	- 78 181
627	SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	20 500	10 304	13 646	15 478	17 104	+ 1 626
6281	CONCOURS DIVERS (COTISATIONS)	25 771	28 521	39 625	35 771	34 567	- 1 204
6282	FRAIS DE GARDIENNAGE	509	509	509	509	509	0
6283	FRAIS DE NETTOYAGE DES LOCAUX	1 015 713	1 095 374	1 177 756	1 190 332	1 413 252	+ 222 920



011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	DIFFERENCE 2019/2018
6284	REDEVANCES POUR SERVICES RENDUS	0	0	0	4 607	1 358	- 3 249
62876	REMBOURSEMENT DE FRAIS A LA CAPA	85 769	120 097	119 414	120 830	0	-120 830
6288	AUTRES	76 469	203 941	143 691	152 647	140 035	- 12 612
63512	TAXES FONCIERES	249 781	162 430	189 900	179 278	202 469	<b>+ 23 191</b>
63513	AUTRES IMPOTS LOCAUX	0	2 756	0	0	0	0
6355	TAXES ET IMPOTS SUR LES VEHICULES	479	257	3 379	499	1 957	<b>+ 1 458</b>
637	AUTRES IMPOTS TAXES	26 150	33 884	34 405	36 604	40 864	<b>+ 4 260</b>

Il est nécessaire de rappeler que depuis la prise de nos fonctions de nombreuses améliorations ont été apportés au sein des directions et services notamment pour un meilleur suivi financier. Ainsi une cellule des achats a été mise en place au sein de la direction de la commande publique. Cette cellule a permis une meilleure approche et donc une meilleure centralisation des besoins, un regroupement de commandes entre les services afin d'optimiser au maximum les coûts afférents et sécuriser les procédures. L'ensemble des dépenses de fonctionnement font également l'objet d'un contrôle de gestion qui devient de surcroît le partenaire privilégié en matière d'aide à la décision permettant ainsi aux Directeurs et chefs de services d'avoir une vue d'ensemble des évolutions de dépenses par service et mensuellement.

Ainsi, les charges à caractère général (chapitre 011) qui regroupent l'ensemble des dépenses de fonctionnement des services municipaux ont fortement diminué depuis 2014 (-3 M€ en trois exercices) pour se stabiliser en 2018 grâce à d'importants efforts de gestion et de rationalisation des achats et une recherche d'économies dans tous les domaines, dans tous les services et par tous les acteurs tout en gardant à l'esprit de rendre aux Ajacciens le meilleur service possible sans en altérer la qualité.

Les éléments remarquables à la hausse de cet exercice budgétaire ont été les suivants :

- La Commune a pris en charge les dépenses induites liées à l'organisation de la célébration des 250 ans de la naissance de Napoléon Bonaparte soit environ 300 K€ de crédits supplémentaires dans le cadre des animations, expositions et catalogues.
- Les dépenses de logistique et liées au garage municipal augmentent entre 2018 et 2019. La Ville subit notamment la hausse des prix des fluides et des carburants.
- Les dépenses liées aux espaces verts augmentent. Il convient en effet d'intégrer le coût très important du traitement des palmiers contre le charançon rouge.
- Les dépenses liées aux bâtiments municipaux tels que les contrats de maintenance, les fluides (eaux, électricité) et les chaufferies ont augmentées mécaniquement du fait de l'augmentation des tarifs.
- La hausse des prestations de services est liée en majeure partie à des dépenses exceptionnelles liées aux cantines. En effet, suite à la fermeture de la cuisine Sampiero pour cause de travaux durant le dernier trimestre 2019. La préparation des repas a dû être externalisée durant cette période.
- Enfin les moyens des directions de la propreté urbaine, de la vie scolaire, et du commerce ont été renforcés entre 2018 et 2019

Pour être complet la majeure partie des baisses constatées ont été induits par les effets de mutualisations de services avec la CAPA. Les dépenses liées à l'informatique, à l'administration générale et aux locations immobilières et aux télécommunications sont en diminution.

Les crédits consommés et classés par politique au sein de ce chapitre sont détaillés ci après et comparés en pourcentage au CA 2018 :

○ **Fonction 0 : Administration générale : 7 034 414.71 Euros. soit + 2.80 %.**

Sont retracées toutes les dépenses concernant les consommables (carburant et combustibles, électricité, eau, téléphone) les impôts et taxes, les loyers, les assurances, les locations de véhicules, les frais actes et contentieux, les contrats de maintenance au sein des bâtiments communaux et l'ensemble des prestations informatiques.

○ **Fonction 1 : Sécurité et salubrité publique : 298 364.08 Euros. soit -5.12 %.**

Cette fonction centralise les mouvements concernant la sécurité, la police municipale, l'entretien des bornes incendie mais également la salubrité de la commune et des plages et les dépenses du service hygiène et santé.

○ **Fonction 2 : Enseignement : 2 137 160.78 Euros. soit + 14.38 %.**

Cette rubrique réunit toutes les activités de l'enseignement, écoles maternelles et écoles primaires, ainsi que les activités annexes, restauration scolaire et transports scolaires.

○ **Fonction 3 : Culture : 1 880 640.79 Euros. soit + 7.01 %.**

Elle rallie toutes les formes d'expression artistique, animation culturelles spectacles musicaux et de théâtre, les dépenses d'enseignement culturel musique municipale et centre municipal de danses mais également les dépenses de conservation et de diffusion de patrimoine bibliothèque et médiathèques, le Musée Fesch et le Salon napoléonien ainsi que la mise en valeur du Patrimoine Historique et l'organisation du 250 anniversaire.

○ **Fonction 4 : Sport et jeunesse : 817 542.63 Euros. soit - 3.16 %.**

Cette fonction rassemble les dépenses nécessaires à la pratique, la gestion et l'entretien de l'ensemble des installations sportives (piscines, gymnases et stades) et au développement d'activités pour les jeunes au sein de l'école municipale des sports, les centres de loisirs et diverses autres animations.

○ **Fonction 5 : Social et santé : 478 490.33 Euros. soit + 0.15 %.**

Toutes les interventions en faveur du secteur social sont réunies au sein de la fonction. On retrouve à l'intérieur de cette rubrique les dépenses pour les animations au sein des maisons de quartiers St Jean des Salines et des Cannes, le fonctionnement des maisons de services publiques de Mezzavia et des Jardins de l'Empereur ainsi que les dépenses du Contrat Urbain de Cohésion Sociale.

○ **Fonction 6 : Famille : 387 761.53 Euros. soit - 6.06 %.**

Sont retracées l'ensemble des dépenses concernant les services fournis en faveur des crèches, jardins d'enfants, haltes garderies et les relais assistantes maternelles (alimentation, animations, prestations de services, diverses fournitures et petits équipements).

○ **Fonction 7 : Logement : 26 462.28 Euros. soit - 34.42 %.**

Cette rubrique réunit toutes les activités et divers programme liés au logement en collaboration avec la communauté d'agglomération.

○ **Fonction 8 : Aménagement urbain : 1 209 982.04 Euros. soit 1.15 %.**

Sont classées au sein de cette fonction toutes les actions touchant les services urbains (propreté, nettoyage), les aménagements de proximité (voirie, trottoirs, éclairage public et les feux tricolores), les dépenses d'urbanisme, ainsi que les dépenses concernant les services de l'environnement, des espaces verts.

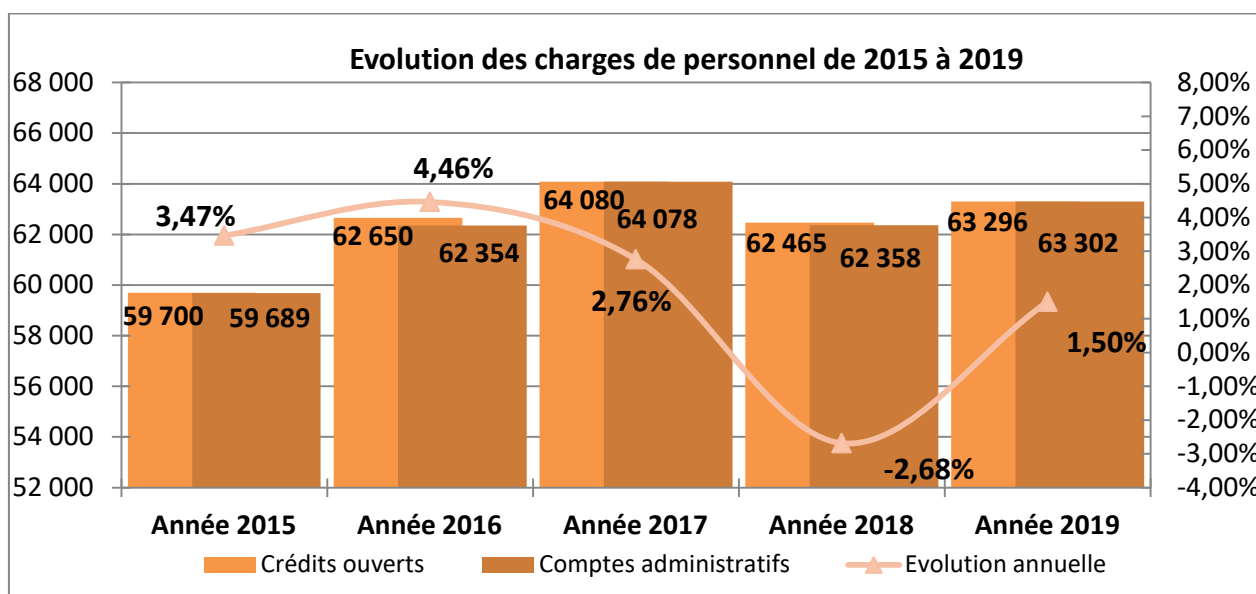
○ **Fonction 9 : Action économique : 572 369.73 Euros. soit + 1.45 %.**

Les interventions économiques regroupent la gestion du service des halles et marchés, le service du commerce et de l'artisanat, l'ensemble de programmes européens, les animations de fin d'année ainsi que les dépenses liées au Carnaval.

## B-2. Chapitre 012 : Frais de personnel

en k€	Année 2015	Année 2016	Année 2017	Année 2018	Année 2019
Crédits ouverts	59 700	62 650	64 080	62 465	63 302
Comptes administratifs	59 689	62 354	64 078	62 358	63 296
Evolution annuelle	+ 3.47 %	+ 4.46 %	+ 2.76 %	-2.68 %	+ 1.50 %
Taux de réalisation	99.98 %	99.53 %	99.99 %	99.83	99.99 %

Les charges de personnel constituent le poste de charges prédominant avec un montant de 63 295 891.52 €. Le ratio frais de personnel / dépenses réelles représente 69.89 %, la moyenne nationale de la strate se situant à 60.90 %.



Si par rapport au CA 2017 le chapitre avait enregistré en 2018 une diminution de 2.68 %, soit 1 720 000 euros de moins (Cette baisse constatée était essentiellement liée à la mutualisation de divers services comme la direction des services d'information et du numérique, la direction adjointe de la commande publique et la Direction des Ressources Humaines) l'exercice 2019 a vu le chapitre progresser de 1.50% soit une augmentation de 938 295 €.

Le détail de cette augmentation est retracé ci après :

➤ Mise en place d'un nouveau régime indemnitaire (RIFSEEP) ; la collectivité a fait le choix d'un nouveau dispositif de primes, notamment au travers du régime Indemnitaire, en tenant compte des fonctions, des sujétions, et de l'engagement professionnel. Ces nouvelles règles d'attribution adoptées par la collectivité, complètent la mise en œuvre nécessaire de faire évoluer certaines des anciennes primes versées n'ayant plus de base légale. De même dans la mesure du possible nous avons eu l'ambition de revaloriser le régime indemnitaire des agents de catégorie C afin de combattre au mieux la précarité. L'ensemble des agents municipaux perçoit une rémunération comprenant à la fois un traitement de base et un régime indemnitaire.

Le régime indemnitaire (NBI compris) de la Ville a évolué de la façon suivante :

- 2016 : 6 283 392.93 euros
- 2017 : 6 821 957.90 euros (+ 538 565 € / + 8.6 %)
- 2018 : 6 869 347.85 euros (+ 47 390 € / + 0.69 %)
- 2019 : 7 278 393,75 euros (+ 409 045 € / + 5.95 %)

Dans le cadre de la Gestion Prévisionnelle des Emplois et des Compétences, la Ville d'Ajaccio a procédé ces trois dernières années à une harmonisation des régimes indemnitaires par fonction pour l'ensemble des métiers de la collectivité. Cette harmonisation se fait via une commission d'arbitrage afin d'assurer la maîtrise de l'enveloppe dédiée.

- le Glissement Vieillesse Technicité.
- Augmentation de la valeur faciale des tickets restaurants.
- Augmentation de la cotisation pour assurance du personnel.
- L'obligation de remplacements des agents en congés de maladie afin de maintenir le Service Public et le taux d'encadrement réglementaire notamment au niveau des structures petite enfance et de l'enseignement

La ligne directrice pour l'exercice 2019 en matière de gestion du personnel a été la suivante :

- Poursuite de la mise en œuvre des mutualisations de services avec la communauté d'agglomération.
- Poursuite du plan de résorption des emplois précaires, objectif principal que c'était fixé la collectivité en 2016.
- le non remplacement de certains départs à la retraite et la maîtrise des effectifs tout en gardant comme ligne directrice le niveau de service public que nous souhaitons offrir aux Ajacciens, à savoir, le meilleur possible.

❖ La répartition de l'ensemble des effectifs de la Ville est la suivante :

Nombre d'agents payés	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
<b>Titulaires/Stagiaires</b>	1 361	1 332	1 331	1 403	1 437
<b>Contractuels/Service Civiques</b>	119	202	248	150	112
<b>Contrats Aidés</b>	92	93	35	2	1
<b>Saisonniers/Occasionnels</b>	9	16	10	0	0
<b>Surveillants vacataires</b>	13	13	13	12	11
<b>Vacataires</b>	42	66	43	46	50
<b>Apprentis</b>	29	30	24	20	19
<b>TOTAL</b>	<b>1 665</b>	<b>1 752</b>	<b>1 704</b>	<b>1 633</b>	<b>1 630</b>

Les variations entre le 31/12/2017 et le 31/12/2018 du nombre de contractuels et de contrats aidés s'explique par la transformation de contrats aidés en CDD avec la fin des aides de l'état. Depuis 2017 l'Etat a mis fin aux principes des emplois aidés, cela a une conséquence directe sur le budget de la collectivité. En effet les emplois pour lesquels des agents ont été recrutés sur des emplois aidés correspondaient à des besoins réels de la collectivité. Le non renouvellement de ces derniers a donc impliqué la transformation de ces contrats en CDD puis en stagiatisation.

❖ La répartition par catégories des Fonctionnaires sur emploi permanent :

Catégories	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
<b>A</b>	73	78	75	73	96
<b>B</b>	97	105	96	88	73
<b>C</b>	1 191	1 149	1 160	1 242	1 268
<b>TOTAL TITULAIRES</b>	<b>1 361</b>	<b>1 332</b>	<b>1 331</b>	<b>1 403</b>	<b>1 437</b>

❖ La répartition par filières des Fonctionnaires sur emploi permanent :

Filières	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
<b>Administrative</b>	319	322	316	297	305
<b>Technique</b>	573	560	574	628	671
<b>Animation</b>	76	74	74	80	81
<b>Culturelle</b>	80	79	77	76	74
<b>Médico-sociale</b>	63	61	71	63	59
<b>Police</b>	39	41	43	42	44
<b>Social</b>	191	177	165	200	194
<b>Sport</b>	12	11	11	11	9
<b>Autres</b>	8	7	0	6	0
<b>TOTAL</b>	<b>1361</b>	<b>1332</b>	<b>1331</b>	<b>1 403</b>	<b>1437</b>

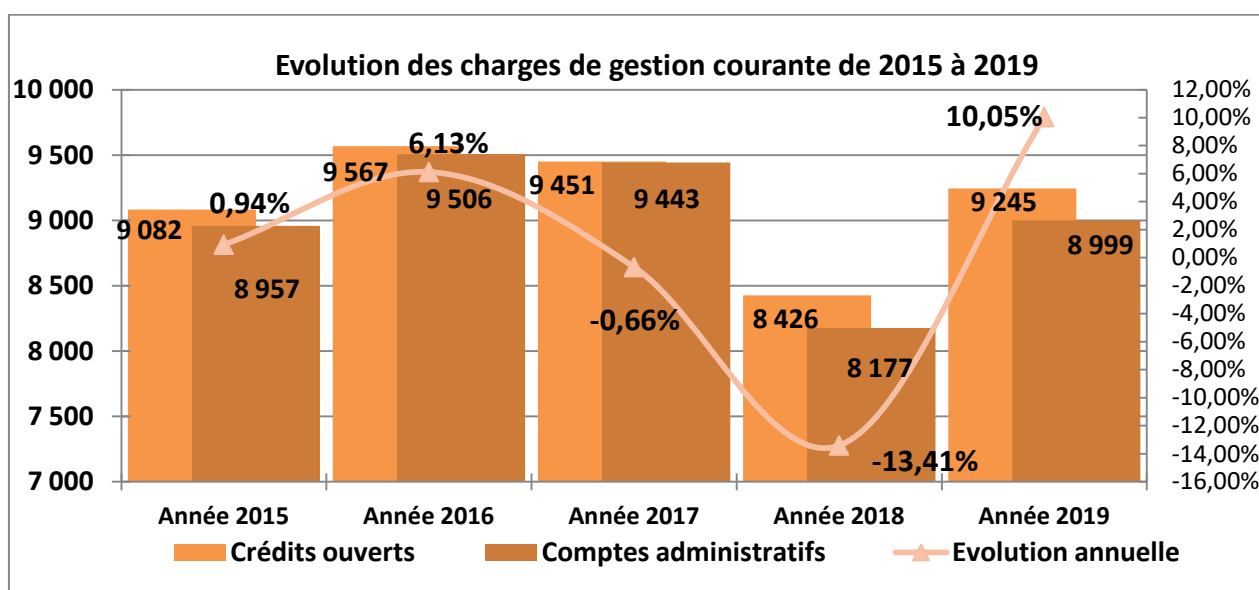
Le tableau ci après détaille les différentes évolutions de chaque article des dépenses de frais de personnel entre le CA 2015 et le CA 2019

012	FRAIS DE PERSONNEL	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	DIFFERENCE 2019/2018
6218	AUTRE PERSONNEL EXTERIEUR	120 422	149 050	99 871	86 385	0	- 86 385
6331	VERSEMENT TRANSPORT	240 681	320 271	386 181	375 110	374 606	- 504
6332	COTISATION AU FNAL	160 442	167 844	175 771	170 496	170 312	- 184
6336	COTISATION AU CNFPT	311 028	288 949	313 150	307 412	306 624	- 789
64111	REMUNERATION PRINCIPALE TIT	27 297 944	27 097 735	27 607 505	27 858 730	29 503 763	<b>+ 1 645 033</b>
64112	NBI SUPPLEMENT FAMILIAL	1 514 531	1 513 578	1 539 372	1 531 563	1 510 945	- 20 618
64118	AUTRES INDEMNITES TITULAIRES	7 196 002	7 233 002	7 017 325	7 314 580	7 993 338	<b>+ 678 758</b>
64131	REMUNERATION NON TIT	4 516 937	6 439 898	7 329 586	6 370 682	4 945 939	- 1 424 744
64162	EMPLOI AVENIR	709 775	914 867	650 686	156 239	204	- 156 036
6451	COTISATIONS URSSAF	5 813 608	6 299 799	6 700 355	6 100 247	5 924 759	- 175 488
6453	COTISATIONS CAISSE RETRAITE	9 250 395	9 217 725	9 418 489	9 423 882	9 839 862	<b>+ 415 980</b>
6454	COTISATIONS ASSEDIC	240 242	352 386	423 620	283 060	182 049	- 101 011
6455	ASSURANCE DU PERSONNEL	98 985	132 561	140 118	136 438	233 405	<b>+ 96 967</b>
6456	VERSEMENT AU FNC	219 728	209 424	225 400	245 761	252 784	<b>+ 7 023</b>
6458	AUTRES COTISATIONS	381	526	538	164	0	- 164
6475	HONORAIRES MEDICAUX	0	45 294	57 567	89 804	69 115	- 20 960
6478	AUTRES CHARGES SOCIALES	0	0	13 616	30 100	15 325	- 14 775
6488	TICKETS RESTAURANTS	1 997 664	1 971 360	1 978 808	1 876 941	1 972 862	<b>+ 95 922</b>
<b>TOTAUX CHAPITRE 012</b>		<b>59 688 768</b>	<b>62 354 270</b>	<b>64 077 959</b>	<b>62 357 596</b>	<b>63 295 892</b>	<b>+ 938 295</b>

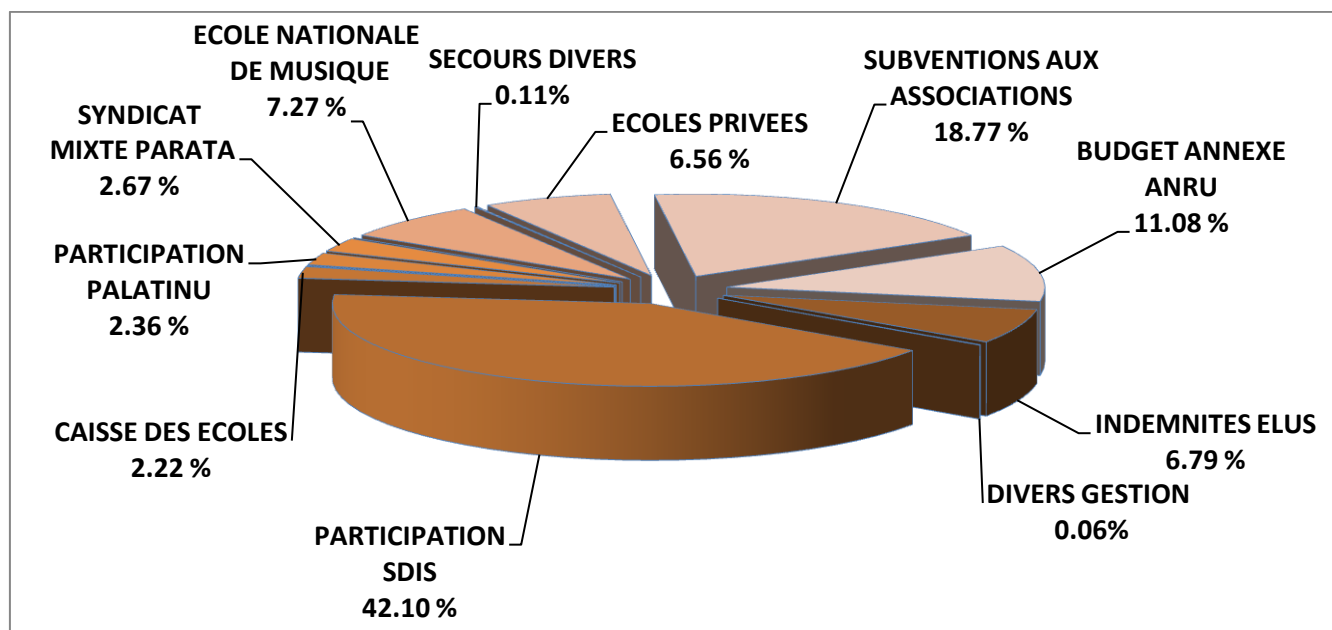
### B-3. Chapitre 65 : Autres charges de gestion courante

en k€	Année 2015	Année 2016	Année 2017	Année 2018	Année 2019
Crédits ouverts	9 082	9 567	9 451	8 426	9 245
Comptes administratifs	8 957	9 506	9 443	8 177	8 999
Evolution annuelle	+ 0.94 %	+ 6.13 %	- 0.66 %	- 13.41 %	+ 10.05 %
Taux de réalisation	98.62 %	99.36 %	99.92 %	97.04 %	97.34 %

Outre les subventions de fonctionnement versées aux organismes publics et aux personnes de droit privé, le chapitre 65 « Autres charges de gestion courante », inclut les crédits relatifs aux indemnités des élus. Il représente près de 10 % des dépenses réelles de fonctionnement et s'établit à 8 999 409.31 € pour l'année 2019.



Si une baisse conséquente avait été constatée en 2017 et 2018 du fait des transferts des budgets du CCAS et de l'Office Municipal du Tourisme vers la communauté d'agglomération, l'exercice 2019 est marqué par une hausse de 10.05 % soit 822 639 euros supplémentaire. L'élément principal est la forte progression de la subvention d'équilibre au budget annexe de l'ANRU.



Le tableau ci après détaille les sommes versées par type de dépenses au sein du chapitre pour la période 2015-2019.

Libellés	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
INDEMNITES ET FORMATIONS ELUS	545 220	575 986	592 346	618 013	610 774
CONTINGENT SERVICE INCENDIE	3 701 158	3 696 837	3 696 540	3 717 549	3 789 022
SYNDICAT MIXTE DE LA PARATA	0	200 000	250 000	250 000	240 000
CAISSE DES ECOLES	206 000	200 000	200 000	200 000	200 000
CCAS	782 000	840 000	1 233 800	0	0
U PALATINU	212 000	212 000	212 000	212 000	212 000
OFFICE TOURISME	796 624	925 272	30 070	0	0
ECOLE NATIONALE DE MUSIQUE	604 428	633 948	673 222	657 682	654 466
PARTICIPATION GARE ROUTIERE	28 500	30 911	31 000	29 145	0
PARTICIPATION ECOLES PRIVEES	587 890	576 248	581 860	605 756	590 259
SUBVENTIONS AUX ASSOCIATIONS	1 477 665	1 436 076	1 712 938	1 506 843	1 689 593
SUBVENTION BA ANRU	15 850	175 000	225 000	379 782	997 409
SECOURS DIVERS	0	4 224	3 900	0	10 200
DIVERS GESTION	0	0	0	0	5 686
<b>TOTAL</b>	<b>8 957 335</b>	<b>9 506 502</b>	<b>9 442 677</b>	<b>8 176 770</b>	<b>8 999 409</b>

✧ Les versements des indemnités et frais de missions des élus sont stabilisés cette année suite à la hausse en 2018 à cause de l'assujettissement des indemnités des élus aux cotisations et contributions patronales des caisses de retraites et de prévoyance, conséquence de l'entrée en vigueur de la loi de financement de la Sécurité sociale.

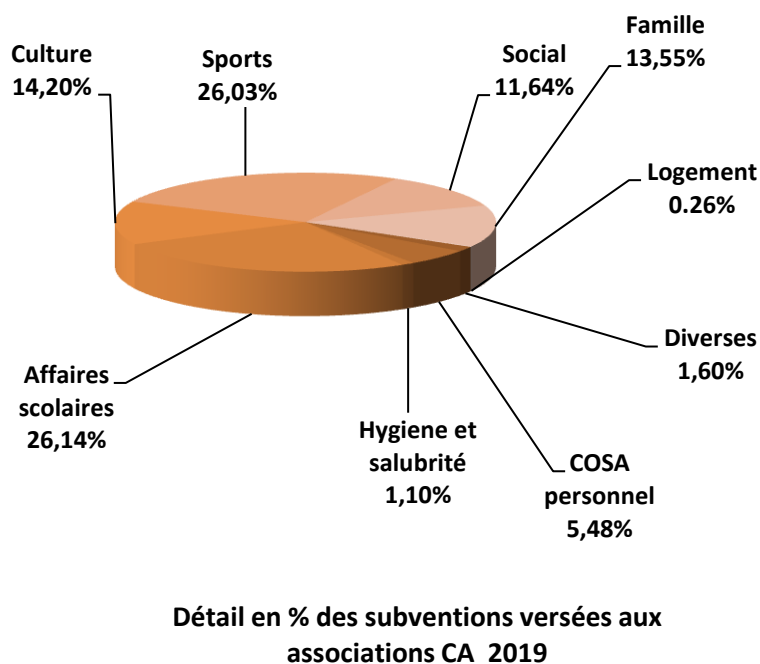
✧ Les participations obligatoires versées (Ecole nationale de musique, SDIS) et les contributions aux partenaires publics (Caisse des écoles, syndicat mixte de la Parata et fonctionnement de la Halle de sports) ont fait l'objet d'une attention et d'un suivi particulier depuis trois ans. Certaines participations sont stabilisées par rapport aux inscriptions budgétaires et aux versements des exercices précédents.

✧ Outre les subventions versées aux personnes de droit public et de droit privé, la Ville, via le chapitre 65 « Autres charges de gestion courante » verse depuis cette année une contribution nécessaire à l'équilibre de la section de fonctionnement de son budget annexe à caractère administratif ANRU. Pour 2019 le montant de l'aide a été de 997 409 € en augmentation de 617 627 euros. Deux facteurs l'expliquent :

- Une augmentation des intérêts de la dette ANRU, intérêts devant être couverts par la subvention du budget principal (Le budget annexe de l'ANRU, outil d'investissement, ne dispose pas de recettes de fonctionnement).
- Le paiement de protocoles transactionnels (délibérations passées fin 2019) concernant l'AMO de la reconstruction de l'école sur site et du jardin paysager (Ecole Simone Veil) et les tranches I et II des travaux des Cannes et des Salines.

✧ Concernant les subventions de fonctionnement aux personnes de droits privés et au tissu associatif la Ville continue d'apporter son soutien sans failles aux différents partenaires qui animent la vie locale malgré les fortes exigences d'économies imposées par la réalité budgétaire. La ville d'Ajaccio, suite à la création d'un service dédié aux associations (aides matériel et financier), maîtrise sa participation au tissu associatif local par un conventionnement qui doit permettre de donner plus de lisibilité aux associations éligibles.

<b>Détail part politiques des subventions versées</b> <b>Compte Administratif 2019</b>	
Catégories	Montants
Divers administration	36 450
Comité œuvres sociales	125 000
Hygiène et salubrité	25 000
Affaires scolaires	595 933
Culture	323 650
Sports	593 400
Social	265 418
Famille	309 000
Logement	6 000
<b>Total art 6574</b>	<b>2 279 851</b>



#### B-4. Chapitre 66 : Les charges financières

Le chapitre 66 comptabilise la totalité des intérêts payés au titre des emprunts, de la gestion de la trésorerie, et des charges liées à la gestion active de la dette. Ce chapitre de charge atteint un taux de réalisation de 97.50 % et représente 2.49 % des dépenses réelles de fonctionnement. Son montant atteint 2 254 496.71 euros en baisse par rapport à 2018.

Le tableau ci après détaille les différentes évolutions des charges financières entre le CA 2015 et le CA 2019.

Intitulés	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
Intérêts réglés à l'échéance	2 660 303	2 749 687	2 583 542	2 404 113	2 251 077
Intérêts courus non échus	- 119 644	-149 945	- 67 922	- 88 464	- 66 708
<b>Intérêts de la dette + Icne</b>	<b>2 540 659</b>	<b>2 599 742</b>	<b>2 515 620</b>	<b>2 315 649</b>	<b>2 184 369</b>
<b>Evolution en %</b>	<b>-22.08 %</b>	<b>+ 2.32 %</b>	<b>- 3.24 %</b>	<b>- 7.95 %</b>	<b>- 5.67 %</b>
Intérêts payés sur ligne de trésorerie	79 675	16 256	28 497	76 653	70 128
Autres charges financières	31 556	13 012	0	0	0
<b>Total frais financiers</b>	<b>2 651 890</b>	<b>2 629 010</b>	<b>2 544 117</b>	<b>2 392 302</b>	<b>2 254 497</b>
Indemnités sur renégociation	8 235 700	0	0	0	0
<b>Total des charges financières</b>	<b>10 887 590</b>	<b>2 629 010</b>	<b>2 544 117</b>	<b>2 392 302</b>	<b>2 254 497</b>

Cette diminution résulte des effets de notre stratégie financière :

☞ La gestion active de la dette et la stabilisation du stock de dette d'une part,

☞ La sécurisation de l'ensemble de notre encours d'autre part. Elle est due pour l'essentiel aux divers refinancements des emprunts toxiques réalisés ces dernières années



## **B-5. Les autres chapitres budgétaires de dépenses de fonctionnement**

### **➤ Le chapitre 014 atténuations des produits**

Ce chapitre totalise pour 2019 le montant de 480 011.70 €. Ces atténuations concernent principalement des reversements de fiscalité 13 769 € ainsi que le paiement des pénalités à hauteur de 466 242.70 € concernant l'application de la loi relative à la solidarité et au renouvellement urbain.

### **➤ Le chapitre 67 charges exceptionnelles**

Ce chapitre totalise en opérations réelles 510 322.78 € pour 2019 ; il enregistre soit des opérations qui n'ont pas de caractère répétitif ou non classées au sein des autres chapitres soit des écritures budgétaires demandées par Monsieur le trésorier principal.

Les principaux éléments sont les suivants :

- Les titres annulés sur exercices antérieurs représentent cette année 64 479.56 €,
- Diverses bourses et prix pour 23 600.00 €,
- Diverses participations et subventions exceptionnelles pour 24 500.00 € (versement recette city trail).
- Diverses opérations de gestion, amendes fiscales et intérêts moratoires à hauteur de 46 809.50 €,
- Diverses subventions exceptionnelles pour 350 933.72 €.

La Commune d'Ajaccio étant chef de File de plusieurs projets européens, elle doit assumer son rôle de pilotage et de gestion du projet dans sa globalité. Il lui est notamment nécessaire après encaissements des recettes FEDER, d'assurer le versement des quotes-parts de subventions dues aux différents partenaires.

### 3) Le contrat dit de CAHORS

Comme indiqué lors du débat d'orientation budgétaire et du vote du budget primitif 2019, la particularité de cet exercice budgétaire tient dans la formalisation des objectifs de maîtrise des dépenses de fonctionnement puisque la ville d'Ajaccio, comme de nombreuses autres collectivités, a contractualisé ces objectifs avec l'Etat comme l'a prévu la loi de finances 2018 (conf. délibération 2018/119). Cette contractualisation dit « contrat de Cahors » est une véritable révolution non seulement dans la pratique mais également dans l'état d'esprit qui anime depuis la décentralisation la gestion locale. Celle-ci encadre désormais l'évolution des dépenses réelles de fonctionnement de la Ville de jusqu'en 2020 en fixant leurs montants annuels plafonds. Ce budget est donc le second établi dans ce nouveau cadre de la contractualisation.

La loi de programmation des finances publiques 2018 - 2022 en date du 22 janvier 2018 prévoit, dans ses articles 13 à 29, un dispositif de contractualisation avec les principales collectivités territoriales et intercommunalités. Ainsi, il est prévu que la participation des collectivités locales au redressement des comptes publics, à compter de 2018, ne se traduira plus par une baisse de la DGF, mais par un « engagement d'économies », à hauteur de 13 milliards d'euros. Cet engagement prendra la forme d'un contrat avec l'Etat et concernera les collectivités locales les plus importantes représentant au total plus de 80 % de la dépense publique.

Il s'agit des collectivités qui ont un budget de plus de 60 millions d'euros de dépenses réelles de fonctionnement au compte de gestion du budget principal de l'exercice 2017, soit 322 collectivités (les régions, les départements ainsi que 145 communes et 62 EPCI).

Avec 92.757 millions de dépenses réelles de fonctionnement constatées au compte de gestion de 2017, la commune d'Ajaccio est concernée par cette contractualisation.

L'article 13 a prévu que les dépenses de fonctionnement des collectivités territoriales et de leurs groupements à fiscalité propre progresseraient, dans leur ensemble, de 1,2 % par an. Elle prévoit aussi une réduction annuelle du besoin de financement des collectivités et de leurs groupements à fiscalité propre de 2,6 Md€.

L'article 29 de la même loi prévoit les mesures destinées à assurer le respect de ces objectifs.

Le présent contrat a pour objet de définir les mesures destinées à assurer la compatibilité des perspectives financières de la collectivité avec l'objectif de contribution à l'effort de réduction du déficit public et de maîtrise de la dépense publique. Il porte sur les trois exercices budgétaires 2018, 2019 et 2020.

Ces contrats ont pour objectif de définir de manière concertée une trajectoire financière pour la Ville en termes de dépense publique et de désendettement. En fonction du respect ou non du seul objectif contractuel relatif aux dépenses de fonctionnement de la ville, un système de malus/bonus sera appliqué.

↳ **Malus** : une reprise de 75 % de l'écart dans la limite de 2 % des recettes réelles de fonctionnement constatées sera appliquée et prélevée par l'Etat sur les douzièmes de fiscalité.

↳ **Bonus** : si la collectivité atteint ses objectifs, il sera appliqué une majoration du taux de subvention des opérations bénéficiant de la Dotation de Soutien à l'Investissement (D.S.I.L).

Ce niveau maximal est donné dans le tableau ci-après :

	<b>base 2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Montant des dépenses réelles de fonctionnement	91 792 304,00 €	93 031 500,00 €	94 287 425,00 €	95 560 306,00 €

Le tableau ci après détaille les objectifs à atteindre et le résultat final pour la Ville. Ainsi le contrat stipulait un cout global calculé des dépenses de fonctionnement sur une base fixé avec les services de l'Etat de 94 287 425 euros. La ville a largement respecté ses engagements puisque le montant final corrigé à périmètre constant est pour 2019 de 93 124 270 euros soit un peu plus de 1 millions d'euros de moins.

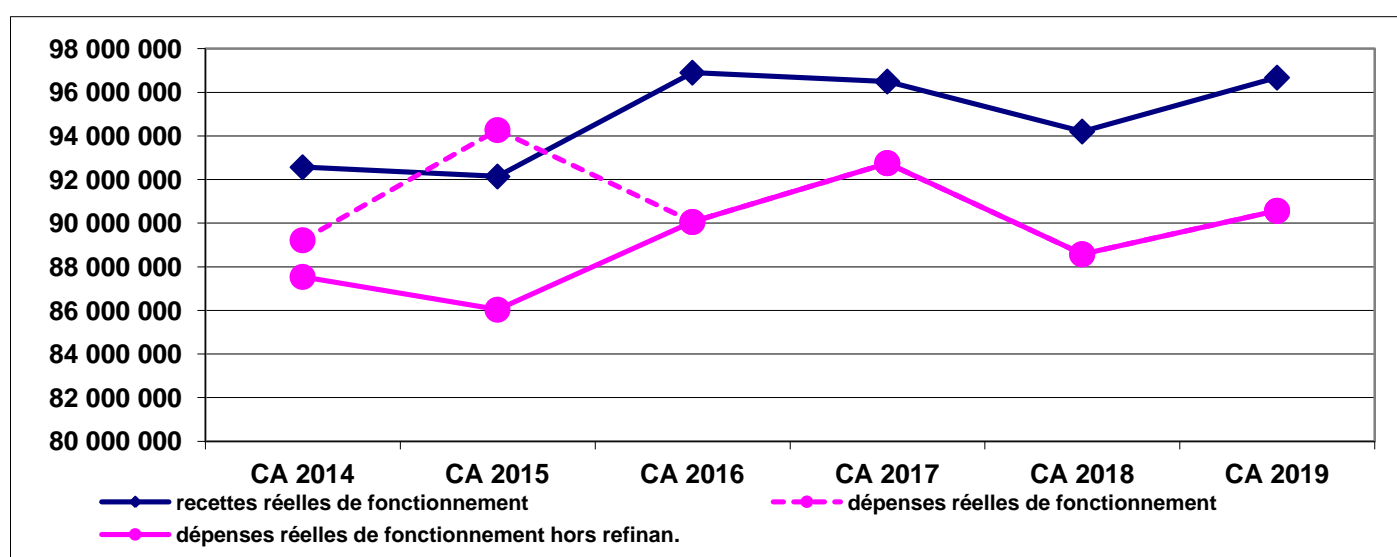
Compte de classe 6	Libellé	2014	2015	2016	2017	2018	correction périmètre	2018 corrigé	commentaires	2019	correction périmètre	2019 corrigé
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	17 403 158	14 310 637	15 247 645	15 437 619	14 508 574	27 624 (*)	14 536 198	(*) dépenses 011 évincée en 2018 liées aux services mutualisés	15 031 282	27 997 (*)	15 059 279
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	57 690 547	59 688 768	61 354 270	64 077 960	62 357 596	1 611 622 (*)	63 969 218	(*) Masse salariale des agents transférées (DSI (1102), DPA (842), DACP (1102) et agents CCAS encore présents en 2017	63 195 891	2 023 000 (*)	65 324 891
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	-336 176	-279 330	-332 718	-321 844	-344 693		-344 693		-273 835		-273 835
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	8 873 945	8 957 335	9 506 302	9 442 678	8 176 770	1 293 800 (*)	9 410 570	(*) subvention CCAS	8 999 409	1 250 456 (*)	10 249 866
66	CHARGES FINANCIERES	5 119 819	10 887 550	2 629 010	2 544 117	2 392 302		2 392 302		2 254 497		2 254 497
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	517 171	1 049 907	249 550	2 828 547	1 282 412		1 282 412		510 323		510 323
042	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	2 454 530	2 785 575	6 664 508	3 165 155	4 631 899		4 631 899		3 717 620		3 717 620
	Sous-total (1)	91 722 994	97 404 483	96 332 843	97 223 331	95 024 860	2 873 046	95 897 906		93 535 187	3 307 453	96 842 640
675	VALEURS COMPTABLES DES IMMOBILISATIONS CÉDÉES	-381 000	-487 556	-3 168 162	-2 265 772	-765 030		-765 030		-750		-750
676	DIFFÉRENCES SUR RÉALISATIONS (POSITIVES) TRANSFÉRÉES EN INVESTISSEMENT							0				0
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	-2 454 530	-2 789 575	-3 496 426	-3 165 155	-4 631 899		-4 631 899		-3 717 620		-3 717 620
	Sous-total (2)	-2 836 530	-3 477 131	-6 664 508	-5 431 027	-5 396 929		-5 396 929		-3 718 370		-3 718 370
	résultat ville : Total (1) - (2)	88 886 463	93 927 352	89 648 260	91 792 304	87 627 931	2 873 046	90 500 977		89 816 817	3 307 453	93 124 270
	contractualisation: total 2017 + 1,35%							93 031 500 (*)	(*) total final préfixé			montant contrat 2018 + 1,35%: 94 287 425 (*)

#### 4) LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

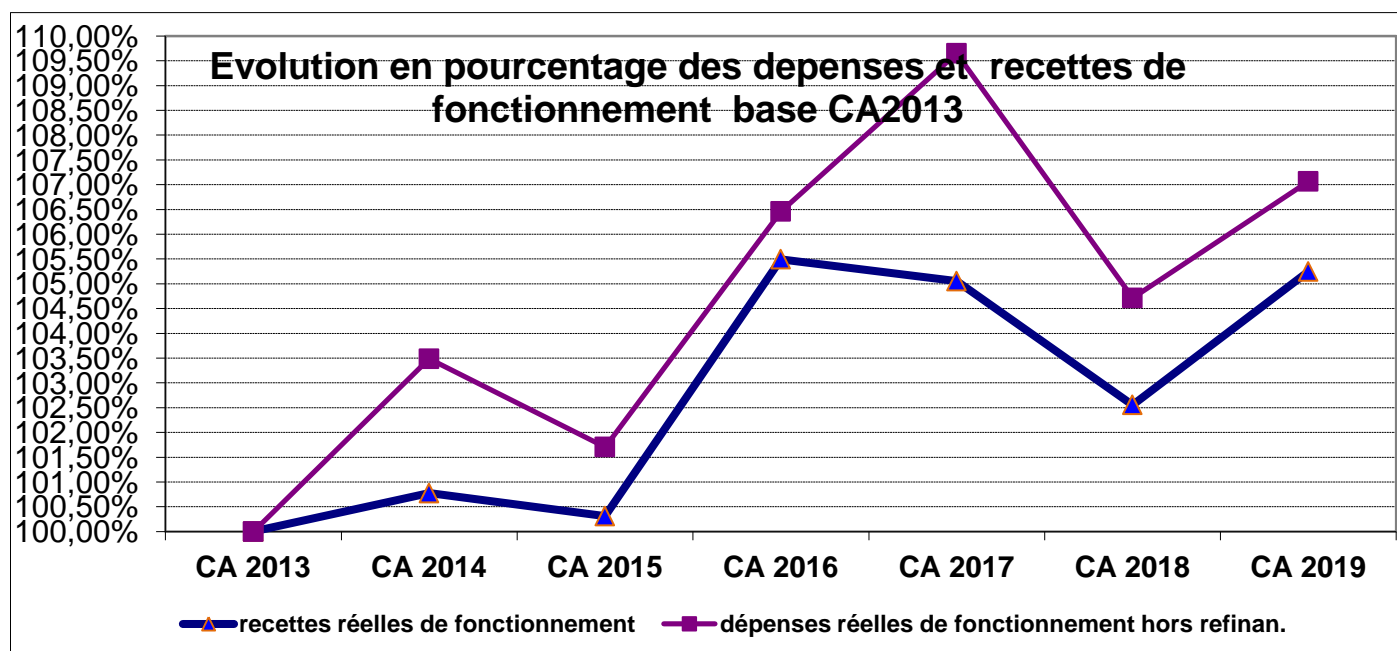
##### A. Les évolutions de la section de fonctionnement.

Opérations réelles	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
Recettes de fonctionnement	92 569 245	92 143 785	96 905 798	96 499 128	94 205 854	96 677 584
Dépenses de fonctionnement	89 222 893	94 273 479	90 058 685	92 757 695	88 581 167	90 571 414
Dépenses de fonct. hors refi.	87 542 893	86 037 779	90 058 685	92 757 695	88 581 167	90 571 414
Différentiel	+ 3 346 352	- 2 129 694	+ 6 847 113	+ 3 741 433	+ 5 624 687	+6 106 670
Différentiel hors refinancement	+ 5 026 352	+ 6 106 006	+ 6 847 113	+ 3 741 433	+ 5 624 687	+ 6 106 670

Le graphisme suivant présente l'évolution des recettes et des dépenses de fonctionnement avec et hors refinancement de la dette. L'effet de ciseau n'est effectif en 2015 que par le jeu des écritures constatées de refinancement intégrées.



Le graphique ci-dessous présente l'évolution des dépenses et des recettes en base 100 depuis 2013.



↳ Quelles sont les conséquences de l'évolution des recettes et des dépenses de fonctionnement sur l'épargne ?

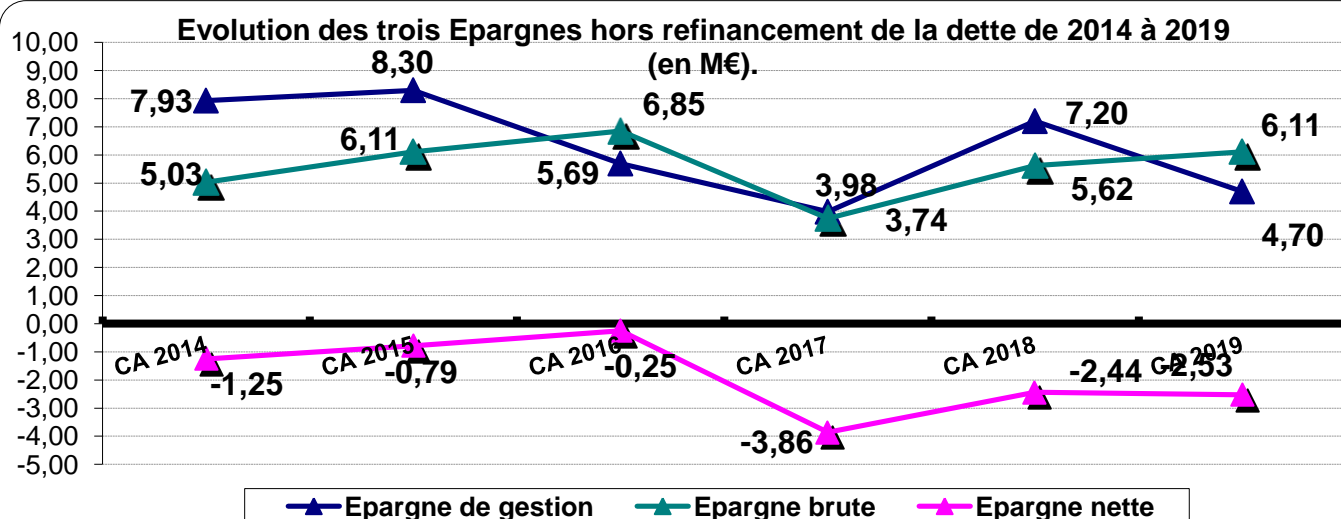
## B. Les évolutions des différentes épargnes.

En valeurs retraitées hors refinancement des emprunts dits « toxiques ».

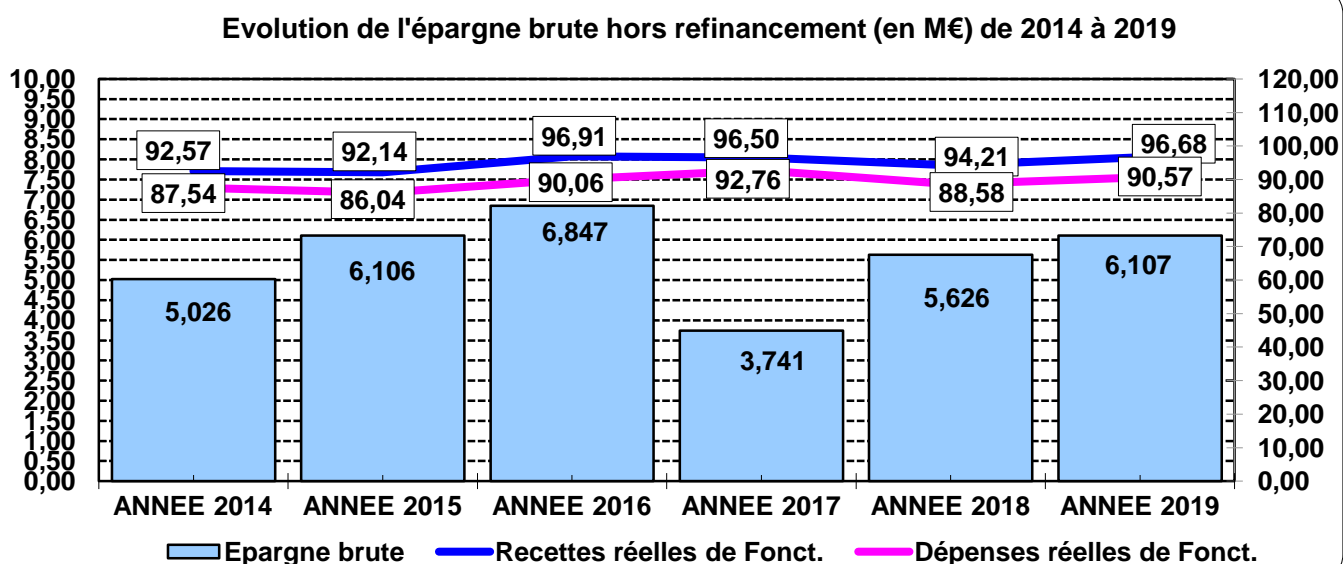
INTITULES (en K €)	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
<b>Recettes de Gestion</b>	<b>91 895</b>	<b>91 333</b>	<b>92 880</b>	<b>93 624</b>	<b>92 875</b>	<b>92 509</b>
DGF	16 316	14 581	13 157	12 476	12 656	13 114
Impositions directes	29 810	31 519	34 422	33 942	34 167	35 601
Autres impôts et taxes	29 520	30 053	30 214	30 039	28 679	27 518
Autres recettes	16 249	15 180	15 087	17 167	17 373	16 276
<b>Dépenses de Gestion</b>	<b>83 968</b>	<b>83 024</b>	<b>87 186</b>	<b>89 651</b>	<b>85 671</b>	<b>87 807</b>
Charges à caractère général	17 403	14 311	15 248	15 488	14 528	15 031
Frais de personnel	57 691	59 689	62 354	64 078	62 358	63 296
Autres charges de gestion	8 874	9 024	9 584	10 085	8 785	9 480
<b>Epargne de Gestion</b>	<b>+ 7 927</b>	<b>+ 8 309</b>	<b>+ 5 694</b>	<b>+ 3 973</b>	<b>+ 7 204</b>	<b>+ 4 702</b>
Résultat financier	- 3 423	-2 636	-1 906	-2 175	- 2 027	- 1 890
Résultat exceptionnel	+ 522	+ 433	+ 3 060	+ 1 943	+ 449	+ 3 295
<b>Epargne Brute</b>	<b>+ 5 026</b>	<b>+ 6 106</b>	<b>+ 6 848</b>	<b>+ 3 741</b>	<b>+ 5 626</b>	<b>+ 6 107</b>
Remboursement en capital	6 276	6 895	7 098	7 598	8 072	8 637
<b>Epargne nette</b>	<b>- 1 250</b>	<b>- 789</b>	<b>- 250</b>	<b>- 3 857</b>	<b>- 2 446</b>	<b>- 2 530</b>

Valeurs faciales avec les refinancements.

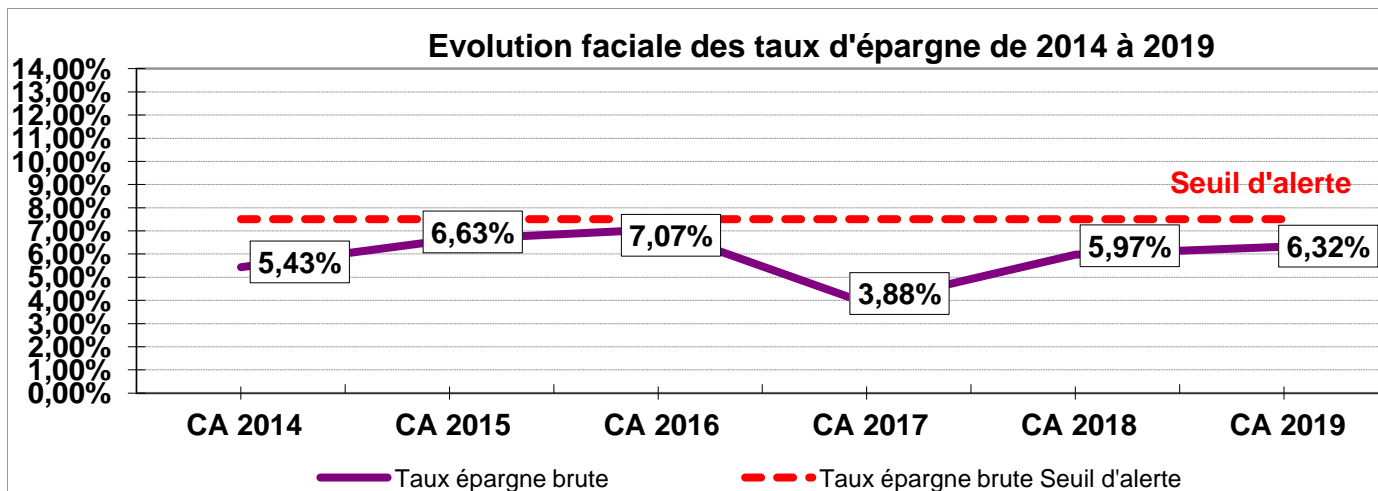
INTITULES (en K €)	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
Recettes de gestion	91 895	91 333	92 880	93 624	92 875	92 509
Dépenses de gestion	83 968	83 024	87 186	89 651	85 671	87 807
<b>Epargne de Gestion</b>	<b>+ 7 927</b>	<b>+ 8 309</b>	<b>+ 5 694</b>	<b>+ 3 973</b>	<b>+ 7 204</b>	<b>+ 4 702</b>
Résultat financier	- 5 103	-10 872	-1 906	-2 175	- 2 027	- 1 890
Résultat exceptionnel	+ 522	+ 433	+ 3 060	+ 1 943	+ 449	+ 3 295
<b>Epargne Brute</b>	<b>+ 3 346</b>	<b>- 2 130</b>	<b>+ 6 848</b>	<b>+ 3 741</b>	<b>+ 5 626</b>	<b>+ 6 107</b>
Remboursement en capital	6 276	6 895	7 098	7 598	8 072	8 637
<b>Epargne nette</b>	<b>- 2 930</b>	<b>- 9 025</b>	<b>- 250</b>	<b>- 3 857</b>	<b>- 2 446</b>	<b>- 2 530</b>



Même si la situation est stabilisée, l'épargne nette reste malgré tout négative et nous sommes toujours, depuis le compte administratif 2014, dans l'incapacité de couvrir la totalité du capital des emprunts par la section de fonctionnement hors intégration du résultat reporté.



L'épargne brute représente donc un peu plus de 6 % des recettes réelles de fonctionnement fin 2019. Elle se révèle être sous le seuil d'alerte communément admis (entre 7 et 8%). La collectivité reste donc toujours exposée à un risque de déséquilibre budgétaire à court terme.



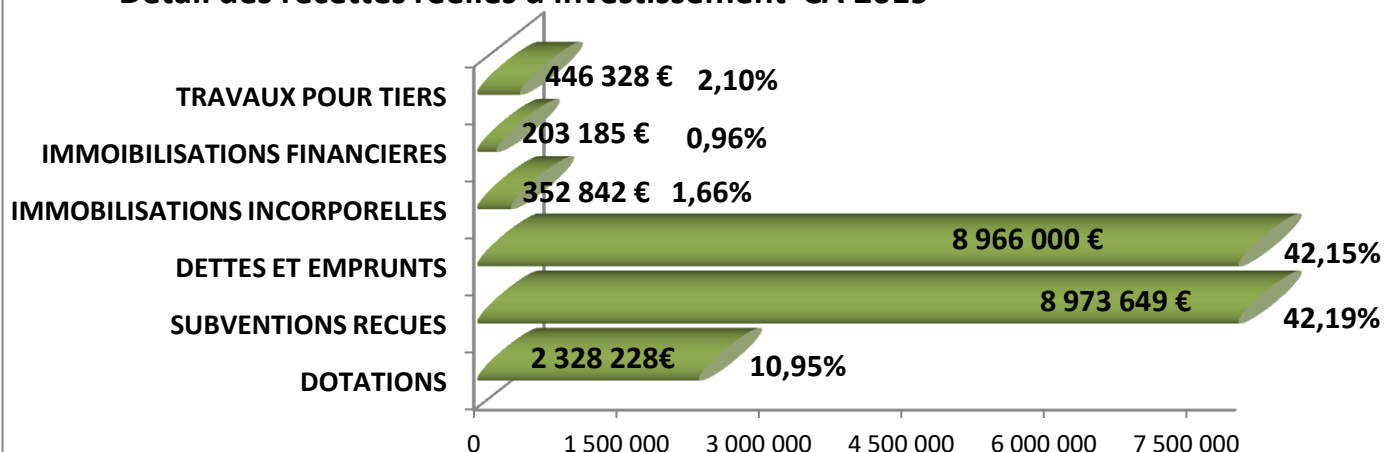
## 5) LA SECTION D'INVESTISSEMENT

### A. Les ressources d'investissement

Les recettes d'investissement totalisent 25 415 651.41 € hors résultat reporté et le taux de réalisation pour l'exercice 2019 est de 65.27 % hors comptabilisations des restes à réaliser.

Nature	Intitulés	Crédits ouverts en 2019	Réalisations 2019	Restes à Réaliser au 31/12/2019	% réalisé	Part de la section
CHAP 10	Dotations, fonds et réserves	2 577 300.00	2 328 228.23	0.00	90.34	9.16
CHAP 13	Subventions d'investissement reçues	14 724 144.83	8 973 649.11	5 158 653.05	60.95	35.31
CHAP 16	Emprunts et dettes assimilés	11 711 050.00	8 966 000.00	2 745 050.00	76.56	35.28
CHAP 20	Immobilisations incorporelles	0.00	52 841.80	0.00	-	0.21
CHAP 204	Subventions d'équipement versées	300 000.00	300 000.00	0.00	100.00	1.18
CHAP 27	Autres immobilisations financières	0.00	203 184.63	0.00	-	0.80
CHAP 45	Opérations pour tiers et sous mandats	1 081 781.00	446 327.94	36 971.00	41.26	1.76
CHAP 024	Produits des cessions	1 000 000.00	0.00	0.00	-	-
<b>Total des recettes réelles</b>		<b>31 394 275.83</b>	<b>21 270 231.71</b>	<b>7 940 674.05</b>	<b>67.75</b>	<b>83.69</b>
CHAP 040	Opérations d'ordres	7 545 737.82	4 145 419.70	0.00	54.94	16.31
<b>Total des recettes</b>		<b>38 940 013.65</b>	<b>25 415 651.41</b>	<b>7 940 674.05</b>	<b>65.27</b>	<b>100.00</b>

### Détail des recettes réelles d'investissement CA 2019

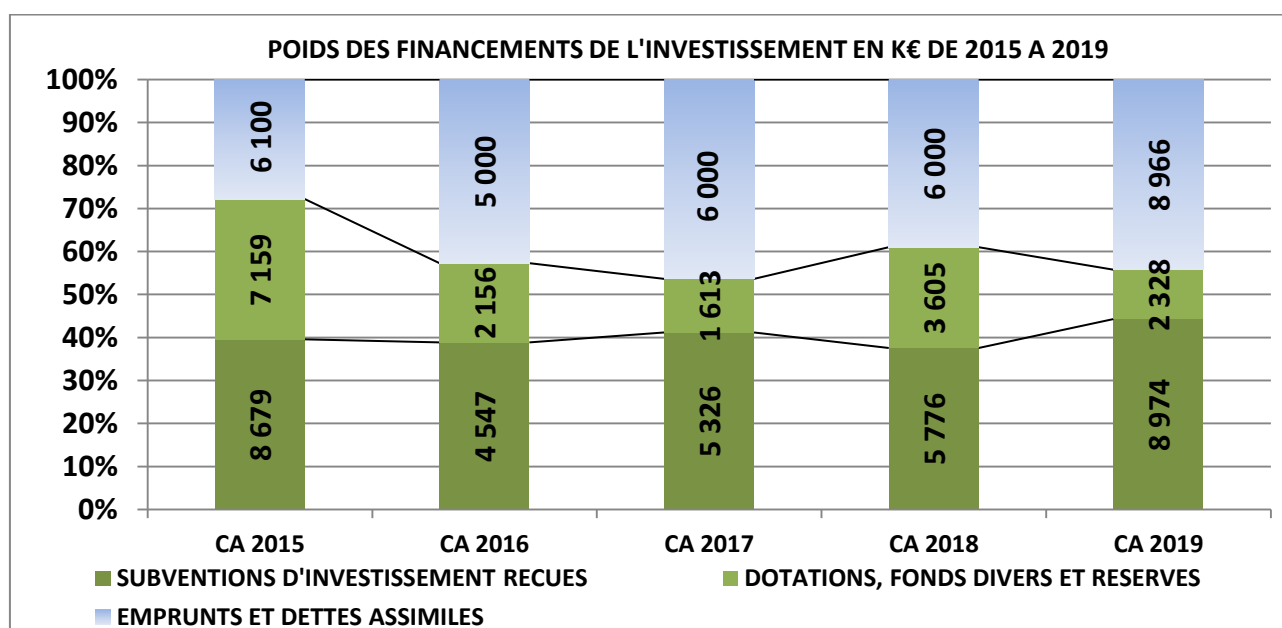


Ce tableau comparatif retraité ci après ne tient pas compte du refinancement de la dette (écritures en recettes et en dépenses pour un montant en 2015 de 7.178 M€ au sein du chapitre 16 dettes et emprunts).

RECETTES D'INVESTISSEMENT		CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
CHAP 10	Dotations, fonds et réserves	7 159 150	2 155 875	1 613 688	3 604 875	2 328 228
CHAP 13	Subventions d'investissement reçues	8 678 589	4 547 377	5 326 086	5 776 614	8 973 649
CHAP 16	Emprunts et dettes assimilés	6 100 000	5 000 017	6 000 000	6 000 000	8 966 000
CHAP 20	Immobilisations incorporelles	0	0	0	0	352 842
CHAP 27	Autres immobilisations financières	16 398	73 848	0	0	203 185
CHAP 45	Opérations pour le compte de tiers	92 084	444 311	258 608	10 266	446 328
TOTAL RECETTES REELLES		22 046 221	12 221 428	13 198 382	15 391 755	21 270 231
CHAP 040	Opérations d'ordres et patrimoniales	3 477 131	6 664 588	5 431 027	4 631 899	4 145 420
TOTAL RECETTES		25 523 352	18 886 016	18 629 409	20 023 654	25 415 651

Le tableau et le graphisme ci après détaillent en pourcentage les évolutions par chapitre des différentes recettes au sein de la section.

	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
SUBVENTIONS RECUES	39.53 %	38.61 %	40.35 %	37.53 %	43.09 %
DOTATIONS ET RESERVES	32.61 %	18.31 %	12.22 %	23.42 %	11.18 %
AUTRES	0.07 %	0.63 %	1.96 %	0.07 %	2.67 %
EMPRUNTS ET DETTES	27.79 %	42.46 %	45.46 %	38.98 %	43.06 %
	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %





## A-1. Chapitre 10 : Dotations, fonds et réserves

Ce chapitre totalise 2 328 228.23 € ; il représente près de 11 % des recettes réelles d'investissement et son taux de réalisation atteint 90.34 % sur l'exercice 2019.

Il se compose :

▫ Du produit de la taxe d'aménagement et versement sous densité (ex TLE). Pour 2019 le montant perçu atteint 761 887.81 euros en diminution par rapport au compte administratif 2018. Les montants perçus en 2018 sont très largement supérieurs à ceux des années précédentes suite à la mise en place d'un travail d'optimisation du recouvrement programmé en accord avec la DGFIP et en collaboration avec la DDTM.

Taxe Aménagement	Année 2015	Année 2016	Année 2017	Année 2018	Année 2019
Montants perçus	1 025 154.92	749 369.20	633 362.35	1 822 862.01	761 887.81
Evolution annuelle	486.99%	- 26.91 %	- 15.49 %	+ 287.80 %	- 58.20 %

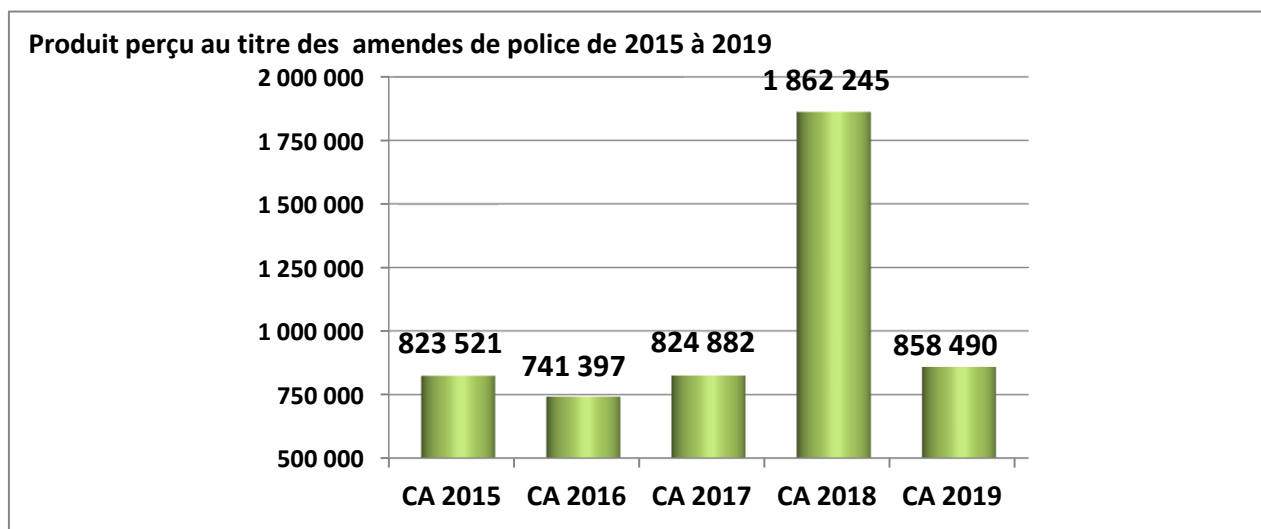
▫ Du Fonds de Compensation de la TVA. Ce Fonds concerne le reversement d'une partie de la TVA payée pour des opérations d'investissement. A ce titre 1.566 millions d'euros ont été versés par les services de l'Etat. La progression ou la diminution par rapport à l'exercice précédent étant corrélée au cycle des investissements réalisés au cours de l'exercice précédent.

FCTVA perçu	Année 2015	Année 2016	Année 2017	Année 2018	Année 2019
Montants perçus	2 559 066.80	1 406 555.55	980 325.58	1 782 013.18	1 566 340.42

## A-2. Chapitre 13 : Subventions d'investissements reçues

Ce chapitre, représentant 42.19 % des recettes réelles de la section, atteint 8 973 649.11 €. Au sein de ce chapitre nous pouvons distinguer trois types de recettes :

▫ Les fonds affectés à l'investissement : ce sont les produits des amendes de police. Pour 2019, la ville a enregistré une recette de 858 490 €. Il faut préciser que le montant perçu chaque année n'est pas proportionnel au nombre d'amendes recensés sur le territoire ajaccien. En effet, la loi de finances fixe chaque année le montant du produit rétrocédé aux collectivités territoriales.



▫ La deuxième tranche de l'aide exceptionnelle de la Collectivité de Corse destinée à alléger les charges financières en capital de la commune pour un montant global de 1 756 651.13 €.

▫ Les subventions allouées par nos différents partenaires financiers sur l'exécution des programmes d'investissement. Ainsi 6 358 507.98 € ont été encaissés et le taux de réalisation atteint les 52.83 %. Il s'agit du meilleur taux de réalisation constaté depuis les quatre dernières années.

Subventions	Année 2015	Année 2016	Année 2017	Année 2018	Année 2019
Prévisions budgétaires	9 792 460	5 152 163	9 475 072	12 333 016	12 037 478
Subventions encaissées	5 839 886	2 019 911	2 662 158	2 205 234	6 358 508
Taux de réalisations	59.64 %	39.20 %	28.09 %	17.88 %	52.83 %

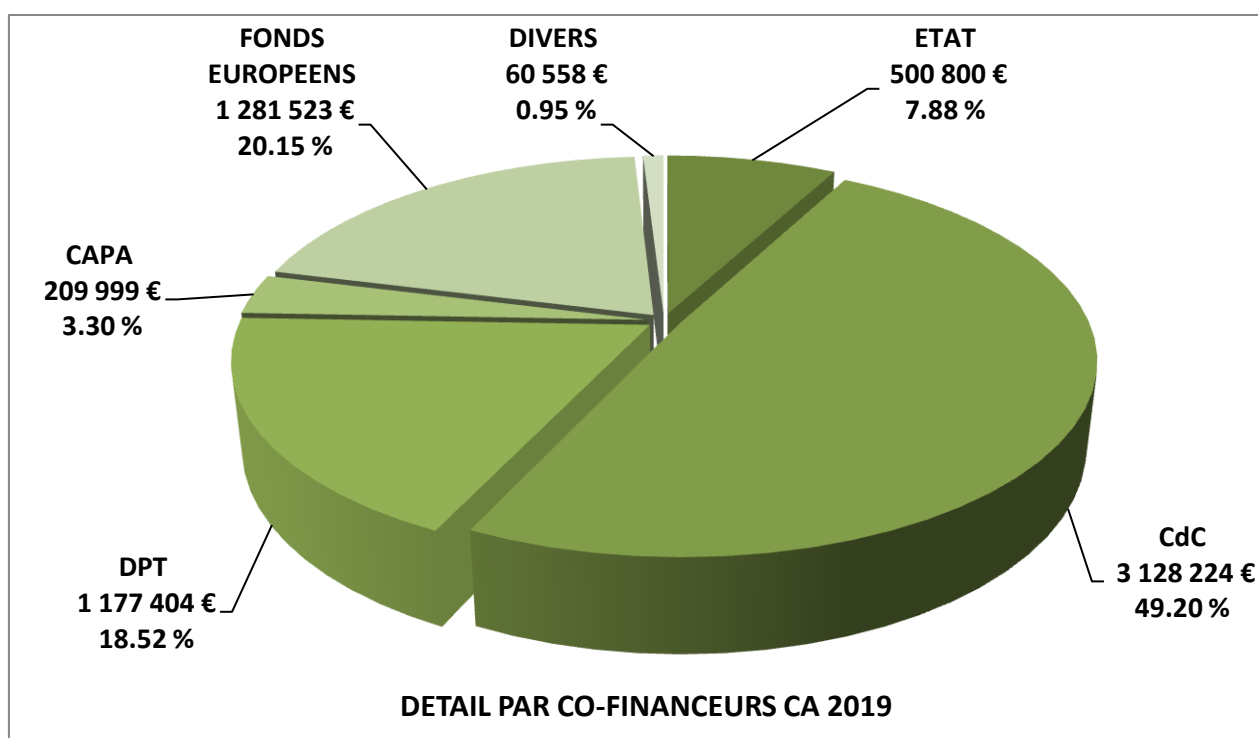
En intégrant les restes à recevoir le taux passe à 95.69 % des inscriptions budgétaires de l'exercice.

CA 2019 SUBVT EQUIPEMENTS	TOTAL	Hors AP	AP/CP
Prévisions budgétaires	12 037 478	5 154 205	6 883 272
Subventions encaissées	6 358 508	2 687 577	3 670 931
% des encaissements	52.83 %	52.14 %	53.33 %
restes à recevoir	5 158 653	2 684 985	2 473 668
% des restes à encaisser	42.86 %	52.09 %	35.94 %
Totaux perçus + reports	95.69 %	104.24 %	89.27 %

La répartition par partenaires financiers des subventions d'équipement est la suivante :

Partenaires	ETAT	CTC	DPT *	CAPA	EUROPE	AUTRES
Crédits ouverts	1 509 106.00	5 074 387.40	2 039 135.86	339 362.57	2 814 679.00	260 807.00
Encaissements	500 800.01	3 128 223.66	1 177 403.51	209 999.88	1 281 522.77	60 558.15
% des encaissements	33.19%	61.65%	57.74%	61.88%	45.53%	23.22%
Restes à réaliser	290 750.00	1 627 012.05	823 082.79	119 178.00	2 106 078.21	192 552.00
% des restes à réaliser	19.27%	32.06%	40.36%	35.12%	74.82%	73.83%

\* Il est à noter que les subventions qui sont inscrites au titre du Département sont répertoriées ainsi afin de conserver la meilleure lisibilité possible sur les arrêtés d'attributions reçus pour les opérations et programmes en cours d'exécution. Elles ne concernent bien évidemment que les AP/CP et les reports des exercices précédents.



### **A-3. Chapitre 16 : Dettes et emprunts**

Afin de financer le programme d'investissement de l'exercice 2019 deux emprunts ont été mobilisés auprès d'établissements financiers partenaires.

☞ Un prêt de 4 000 000 € souscrit auprès de la Caisse d'Epargne pour une durée de 20 ans sur la base du taux Livret A + marge de 0.65 %. (Contrat n° A291905 Y réf. Ville 00295).

☞ Un prêt de 4 000 000 € souscrit auprès du Crédit Agricole de la Corse pour une durée de 20 ans sur la base d'un taux fixe à 2.10 %. (Contrat n° 172502 réf. Ville 00296).

Au sein de ce chapitre financier il convient également d'intégrer le paiement échelonné des échéances 2020 et 2021 concernant l'acquisition de la Citadelle pour un montant total de 966 000 €.

L'Etat a accordé un « crédit vendeur » à la ville correspondant aux deux dernières échéances. Ce crédit ne peut être légalement gratuit, l'Etat applique le taux en vigueur à la date du règlement de l'échéance. La ville n'a pas contracté de prêt bancaire dit classique pour cette opération ; Malgré tout cet échelonnement doit être considéré comme de l'emprunt pour la comptabilité publique.

### **A-4. Chapitres 204 et 27 : Autres Immobilisations corporelles et financières**

Sont comptabilisés au sein du chapitre 204 « subventions d'équipement versées » des écritures concernant des corrections techniques demandées par la DGFIP. Elles portent sur la rémunération du traité de concession Cœur de Ville auprès de la SPL Ametarra. Ces dépenses étaient imputées depuis 2018 au sein du chapitre 204. Une analyse plus technique des comptes utilisés pour la rémunération du traité de concession a conduit les services du Trésor à demander à la Ville de comptabiliser ces dépenses dorénavant au chapitre 27. Ces corrections sont neutres du point de vue budgétaire et financier sur l'exercice 2019. Ainsi ont été établis : Un titre au compte 204172 chapitre 204 pour 300 000 € et un mandat de correction au compte 2764 chapitre 27 pour le même montant.

Pour être complet le chapitre 27 comptabilise également les encaissements de certaines subventions ; La Commune d'Ajaccio étant chef de File de certains projets européens, elle doit assumer son rôle de pilotage et de gestion du projet dans sa globalité. Ainsi 203 184.63 euros ont été perçus au titre du programme CIEVP. Le reversement des quotes-parts dues aux partenaires sera effectué début 2020 après la validation des dépenses certifiées par l'Autorité de Gestion Unique.

### **A-5. Chapitre 001 : Résultat reporté et anticipé**

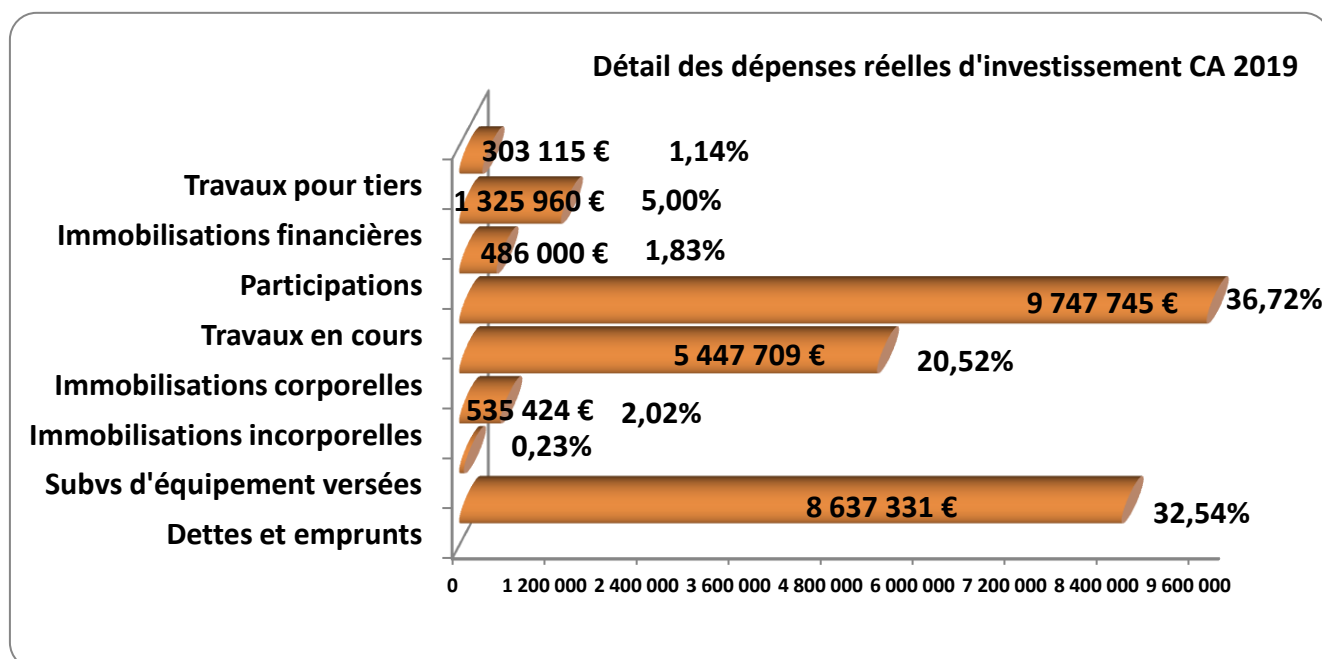
Afin d'assurer l'équilibre budgétaire de la section d'investissement il avait été décidé d'intégrer par anticipation le résultat de l'exercice 2018. Ainsi 1 721 832.87 € ont été affectés dès le vote du budget primitif 2019 au compte 001 résultat d'investissement reporté.

## B. Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement totalisent 26 972 050.99 € et le taux de réalisation pour l'exercice 2019 est de 66.34 % hors comptabilisations des restes à réaliser.

Nature	Intitulés	Crédits ouverts en 2019	Réalisations 2019	Restes à Réaliser au 31/12/2019	% réalisé	Part de la section
CHAP 16	Emprunts et dettes assimilés	8 638 000.00	8 637 330.90	0.00	99.99	32.02
CHAP 20	Immobilisations incorporelles	1 492 966.25	535 423.64	612 895.30	35.86	1.99
CHAP 204	Subventions d'équipement versées	86 000.00	60 968.00	0.00	70.89	0.23
CHAP 21	Immobilisations corporelles	11 704 670.39	5 447 708.99	5 563 975.69	46.54	20.20
CHAP 23	Travaux en cours	15 049 754.22	9 747 744.84	3 126 628.53	64.77	36.14
CHAP 26	Participations et créances rattachées	486 000.00	486 000.00	0.00	100.00	1.80
CHAP 27	Autres immobilisations financières	1 881 150.00	1 325 959.67	0.00	70.49	4.92
CHAP 45	Opérations pour tiers et sous mandats	895 505.66	303 114.95	25 707.44	33.85	1.12
Total des dépenses réelles		<b>40 234 046.52</b>	<b>26 544 250.99</b>	<b>9 329 206.96</b>	<b>65.97</b>	<b>98.41</b>
CHAP 041	Opérations patrimoniales	427 800.00	427 800.00	0.00	100.00	1.59
Total des dépenses		<b>40 661 846.52</b>	<b>26 972 050.99</b>	<b>9 329 206.96</b>	<b>66.34</b>	<b>100.00</b>

En intégrant les reports, le taux des consommations des crédits de la section atteint les 89.27 %.



Comme le tableau des recettes d'investissement détaillé plus haut, le tableau comparatif retraité ci après ne tient pas compte du refinancement de la dette. (Écritures en recettes et en dépenses pour un montant en 2015 de 7.178 M€ au sein du chapitre 16 dettes et emprunts).

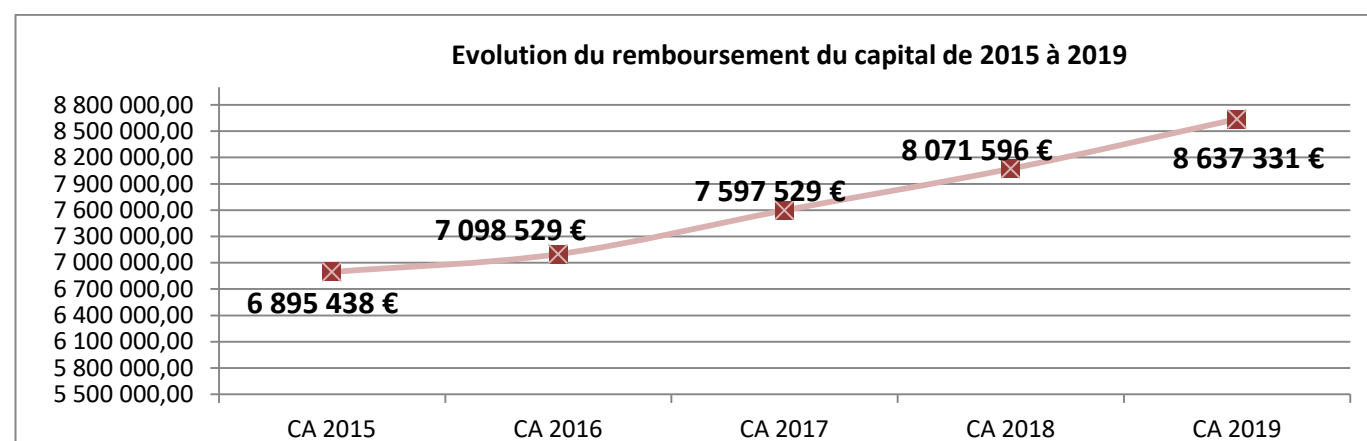
DEPENSES D'INVESTISSEMENT		CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
CHAP 10	Fonds et dotations	0	484 308	484 308	0	0
CHAP 16	Emprunts et dettes assimilés	6 895 438	7 098 529	7 597 529	8 071 596	8 637 331
CHAP 20	Immobilisations incorporelles	384 545	486 277	542 492	612 786	535 424
CHAP 204	Subventions équipement versées	138 093	137 295	307 975	394 103	60 968
CHAP 21	Immobilisations corporelles	1 076 385	1 153 311	5 248 292	2 556 776	5 447 709
CHAP 23	Travaux en cours	7 936 803	4 846 420	8 658 074	7 339 168	9 747 745
CHAP 26	Participations financières	260 000	165 000	65 000	1 070 000	486 000
CHAP 27	Immobilisations financières	0	0	0	0	1 325 960
CHAP 45	Opérations pour le compte de tiers	416 427	173 967	154 046	221 994	303 115
TOTAL DEPENSES REELLES		17 107 691	14 545 107	23 057 716	20 266 423	26 544 251

## B-1. Les opérations financières :

Les opérations financières du compte administratif 2019 retracent :

### ➤ Au chapitre 16 Emprunts et dettes :

Les mouvements consacrés au remboursement du capital des emprunts se sont élevées à 8 637 330.90 € et représentent 32.54 % des dépenses réelles de la section d'investissement. Les remboursements du capital ont évolués ces cinq dernières années de la manière suivante :



➤ **Au chapitre 26 Participations et créances :**

La somme de 486 000 € est comptabilisée au sein du chapitre 26 ; on y retrouve :

↳ Le solde de la participation 2018/2019 de la ville à la recapitalisation de la SPL de transport en commun « Muvitarra » pour un montant de 400 000 € (délibération n° 2018/224 du 05 Novembre 2018).

↳ La participation 2019 de la ville au capital de la SPL M3E pour un montant de 21 000 € (délibération n° 2017/311 du 18 décembre 2017).

↳ La participation de la ville au capital de la SPL « Ametarra » pour un montant de 65 000 €. Au budget 2015 une autorisation de programme a été ouverte à concurrence de 520 000 euros. 455 K€ ont été mandatés depuis ; le paiement du solde est donc intervenu sur l'exercice budgétaire 2019. (Délibération n° 2014/159 du 30 juin 2014).

➤ **Au chapitre 27 Immobilisations financières :**

Ce chapitre enregistre les écritures relatives à la rémunération de la SPL dans le cadre du traité de concession liant la Ville à la SPL Ametarra dans le cadre de l'opération Cœur de VILLE. Les sommes versées correspondent à la participation de la ville à la concession d'aménagement à hauteur de 936 150.00 € d'une part et le reversement de la Dotation de Soutien à l'Investissement (DSIL) pour 389 809.67 € d'autre part ; soit un total global de 1 325 959.67 euros.

**B-2. Les opérations d'équipements :**

Les dépenses d'équipement sont globalisées en quatre chapitres distincts selon qu'ils s'agissent d'immobilisations incorporelles (chapitre 20), de subventions d'équipement versées (chapitre 204) d'acquisition de matériels, de mobiliers et de véhicules (chapitre 21), la construction et l'aménagement de bâtiments ou de travaux (chapitre 23). Pour l'année 2019, elles totalisent 15.792 millions d'euros sur le budget principal. Les tableaux ci après vous présentent les détails des dépenses d'équipement, leurs taux de réalisations ainsi que les restes à réaliser au 31 Décembre.

Détail et pourcentage par chapitres budgétaires consommations de crédits et reports								
Dépenses d'équipement		Crédits ouverts	Réalizations					
Chapitre	Intitulés		Mandats émis	%	Reports	%	totaux	%
Chap. 20	Immobilisations incorporelles	1 492 966.25	535 423.64	35.86	612 895.30	41.05	1 148 318.94	76.92
Chap. 204	Subventions d'équipement	86 000.00	60 968.00	70.89	0	-	60 968.00	70.89
Chap. 21	Immobilisations corporelles	11 704 670.39	5 447 708.99	46.54	5 563 975.69	47.54	11 011 684.68	94.08
Chap. 23	Travaux en cours	15 049 754.22	9 747 744.84	64.77	3 126 628.53	20.78	12 874 373.37	85.55
<b>Totaux</b>		<b>28 333 390.86</b>	<b>15 791 845.47</b>	<b>55.74</b>	<b>9 303 499.52</b>	<b>32.84</b>	<b>25 095 344.99</b>	<b>88.57</b>

➤ **Les Autorisations de Programmes et Crédits de paiements.**

Le tableau ci après récapitule la situation globale de l'ensemble des autorisations de programme et crédits de paiement au 31 décembre 2019. Les crédits de paiements ouverts en 2019 ont été de 8.068 millions d'euros avec un taux de réalisation de 75.83 % ; soit un total de crédits consommés de 6 118 245.43 euros.

**Situation globale des autorisations de programme et crédits de paiements au 31 décembre 2019**

Totaux globaux Autorisations de programmes	Total cumulé des ouvertures d'AP	Crédits de paiement ouverts 2019	Crédits de paiement réalisés 2019	Restes engagés sur CP 2019		Crédits de Paiement antérieurs	Restes à Financer sur AP au 31/12
<b>Solde au 31/12/2019</b>	<b>61 916 447.38</b>	<b>8 068 819.38</b>	<b>6 118 245.43</b>	<b>0.00</b>		<b>5 798 646.85</b>	<b>49 999 555.10</b>

Intitulés de l'A.P.	Montant des AP			Montant des CP			
	Pour mémoire AP votée	Révision de l'exercice 2019	Total cumulé	Crédits de paiement antérieurs	Crédits de paiement ouverts 2019	Crédits de paiement réalisés 2019	Restes à financer
<b>Total des inscriptions</b>	<b>49 549 541</b>	<b>12 366 906</b>	<b>61 916 447</b>	<b>5 798 647</b>	<b>8 068 819</b>	<b>6 118 245</b>	<b>49 999 555</b>
DIAGNOSTIC ENERGETIQUE BATIMENTS	187 000	-	187 000	92 830	45 000	22 310	71 860
RESTRUCTURATION BATIMENT DSI	750 000	-	750 000	278 238	215 000	200 459	271 303
ACCESSIBILITE BATIMENTS COMMUNAUX	1 229 250	-	1 229 250	4 730	100 000	70 645	1 153 875
CATASTROPHE NATURELLE ADRIAN	-	1 030 000	1 030 000	0	0	0	1 030 000
CUISINE CENTRALE	-	1 000 000	1 000 000	0	0	0	1 000 000
PROGRAMME ACQUISITION DE VEHICULES	-	220 000	220 000	0	34 390	0	220 000
EXTENSION CIMETIERE ST ANTOINE ALLEE T	1 200 000	- 30 000	1 170 000	941 787	198 212	162 129	66 084
CONSTRUCTION CONSERVATOIRE MUSIQUE	7 900 000	2 223 406	10 123 406	0	714 312	526 749	9 596 657
THEATRE KALLISTE	-	500 000	500 000	0	0	0	500 000
MUSEE FESCH	-	306 000	306 000	0	71 000	27 600	278 400
CINEMA LAETITIA	-	185 000	185 000	0	0	0	185 000
BASSIN DE RETENTION ALZO DI LEVA III	3 743 921	-	3 743 921	45 665	0	0	3 698 256
ETUDES ET TRAVAUX VAZZIO	5 400 000	-	5 400 000	91 390	0	0	5 308 610
ESPACES NUMERIQUES DANS LES ECOLES	2 436 120	-	2 436 120	825 338	867 560	862 831	747 951
CONSTRUCTION G.S ANCIENNE ECOLE ANNEXE	8 113 100	-	8 113 100	0	30 000	18 300	8 094 800
JARDINS PARTAGES JDE	495 000	-	495 000	0	5 000	0	495 000
REENGRAISSAGE DES PLAGES	-	250 000	250 000	0	0	0	250 000
AMENAGEMENT DU PARC BERTHAULT	-	100 000	100 000	0	0	0	100 000

Intitulés de l'A.P.	Montant des AP			Montant des CP			
	Pour mémoire AP votée	Révision de l'exercice 2019	Total cumulé	Crédits de paiement antérieurs	Crédits de paiement ouverts 2019	Crédits de paiement réalisés 2019	Restes à financer
AMENAGEMENT GYMNASSE ST JEAN OP ITI	605 000	- 145 000	460 000	203 287	250 712	248 383	8 330
AMENAGEMENT GYMNASSE MICHEL BOZZI OP ITI	908 000	- 310 000	598 000	412 386	149 213	130 465	55 149
OPHA LES CANNES ET AIDE AU BATI	-	2 630 000	2 630 000	0	101 000	50 968	2 579 032
ETUDES CITADELLE	300 000	-	300 000	0	0	0	300 000
TRAVAUX AMENAGEMENT ST ROCH	1 171 450	150 000	1 321 450	430 970	670 420	481 752	408 728
CREATION AMENAGEMENT ANTIQUARIUM	1 962 700	-	1 962 700	231 721	60 000	46 026	1 684 953
AMENAGEMENT CIAP	400 000	200 000	600 000	0	0	0	600 000
OPERATION NAPOLEON 2019	500 000	1 000 000	1 500 000	0	852 000	555 629	944 371
MUSEE NAPOLEONNIEN 2020	0	400 000	400 000	0	80 000	25 089	374 911
BIBLIOTHEQUE FESCH LOTO DU PATRIMOINE	0	130 000	130 000	0	0	0	130 000
PROGRAMME VIDEO SECURITE VERBALISATION	840 000	-	840 000	530 711	250 000	178 125	131 164
AMENAGEMENT STADE DE PIETRALBA OP ITI	793 000	-	793 000	751 013	38 000	12 867	29120
OPERATION BEVERINI VICO	3 050 000	500 000	3 550 000	773 592	2 127 000	1 951 395	825 013
SCHEMA DIRECTIONNEL JARDIN DE L'EMPEREUR	240 000	-	240 000	0	0	0	240 000
TRAVAUX AMENAGEMENT BD MADAME MERE	1 100 000	-	1 100 000	105 785	860 000	538 722	455 493
TRAVAUX AMENAGEMENT TRAVERSEE DE MEZZAVIA	2 925 000	-	2 925 000	79 204	0	0	2 845 796
TRAVAUX AMENAGEMENT COURS NAPOLEON	3 300 000	-	3 300 000	0	300 000	7 804	3 292 196
TRAVAUX AMENAGEMENT RUE FESCH	0	350 000	350 000	0	0	0	350 000
PROGRAMMATION VOIRIE	0	1 677 500	1 677 500	0	50 000	0	1 677 500
<b>Pourcentage des réalisations</b>				<b>19.24 %</b>			<b>80.76 %</b>

Pour ce qui est des opérations non votées en autorisations de programmes, le montant des réalisations en dépense s'établit 9 673 600.04 € pour des crédits ouverts à hauteur de 20 264 571.48 € soit un taux de réalisation de 47.74 %. Le détail par chapitre et nature est détaillé dans les tableaux suivants :

## ➤ Chapitre 20 : Immobilisations incorporelles

Il s'agit des frais d'études effectuées en vue des réalisations d'investissements, et les concessions et droits similaires (brevets, licences, droits). Le montant des dépenses réalisées s'élève à 401 529.09 € pour un taux de réalisation de 33.58 %. Le détail des dépenses figurent au tableau ci-dessous :



<b>CHAPITRE 20 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	
<b>202 – ETUDES ELABORATION PLAN URBANISME</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
FRAIS ETUDES ELABORATION PLU	90 009.12
<b>2031 - FRAIS D'ETUDES</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
FRAIS D'ETUDES SUR BATIMENTS COMMUNAUX	11 551.00
FRAIS D'ETUDES MUSEE NAPOLEONNIEN	6 948.00
FRAIS ETUDES DIAGNOSTIC PATRIMOINE	41 971.80
FRAIS D'ETUDES POTENTIALITE SPECTACLES VIVANTS	26 250.00
FRAIS D'ETUDES LIAISON VOIRIE	32 937.00
FRAIS D'ETUDES LEVEES TOPOGRAPHIQUES GEOTECHNIQUES	37 907.36
FRAIS D'ETUDES PATRIMOINE ARBORE	21 178.80
FRAIS D'ETUDES SUR PROGRAMMES EUROPEENS	13 422.00
<b>2051 - CONCESSIONS DROIT BREVETS LICENCES</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
ACHAT LOGICIELS GESTION DES RISQUES FONDS EUROPEENS	37 650.00
ACHAT LOGICIELS INFORMATIQUES	81 704.01

➤ **Chapitre 204 : Subventions d'équipement versées**

Le chapitre 204 retrace les subventions d'équipements versées, le montant réalisé pour 2019 s'élève à 10 000 € pour un taux de réalisation de 100 %; le détail des dépenses figurent au tableau ci-dessous :

<b>CHAPITRE 204 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES</b>	
<b>2042 – SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
SUBVT D'EQUIPEMENT SALLE DE SPECTACLE AGHJA	10 000.00

➤ **Chapitre 21 : Immobilisations corporelles**

Le chapitre 21 retrace les dépenses en immobilisations corporelles, le montant réalisé de l'exercice 2019 s'élève à 4 720 153.25 € pour un taux de réalisation de 43.17 % et pour lequel les dépenses sont décrites ci-après :

<b>CHAPITRE 21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	
<b>2118 – ACQUISITION TERRAINS ET BATIMENTS</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
REINTEGRATION TERRAIN SUITE A ANNULATION CESSION	325 758.63
ACQUISITION CITADELLE	1 721 403.42
<b>2138 – INSTALLATIONS GENERALES SUR BATIMENT</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
RENOVATION GARAGE MUNICIPAL	12 436.08
<b>21568 – MATERIELS SECURITE</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
MATERIEL ANTI POLLUTION	68 500.08
MATERIEL D'INCENDIE ET EXTINCTEURS	1 025.39

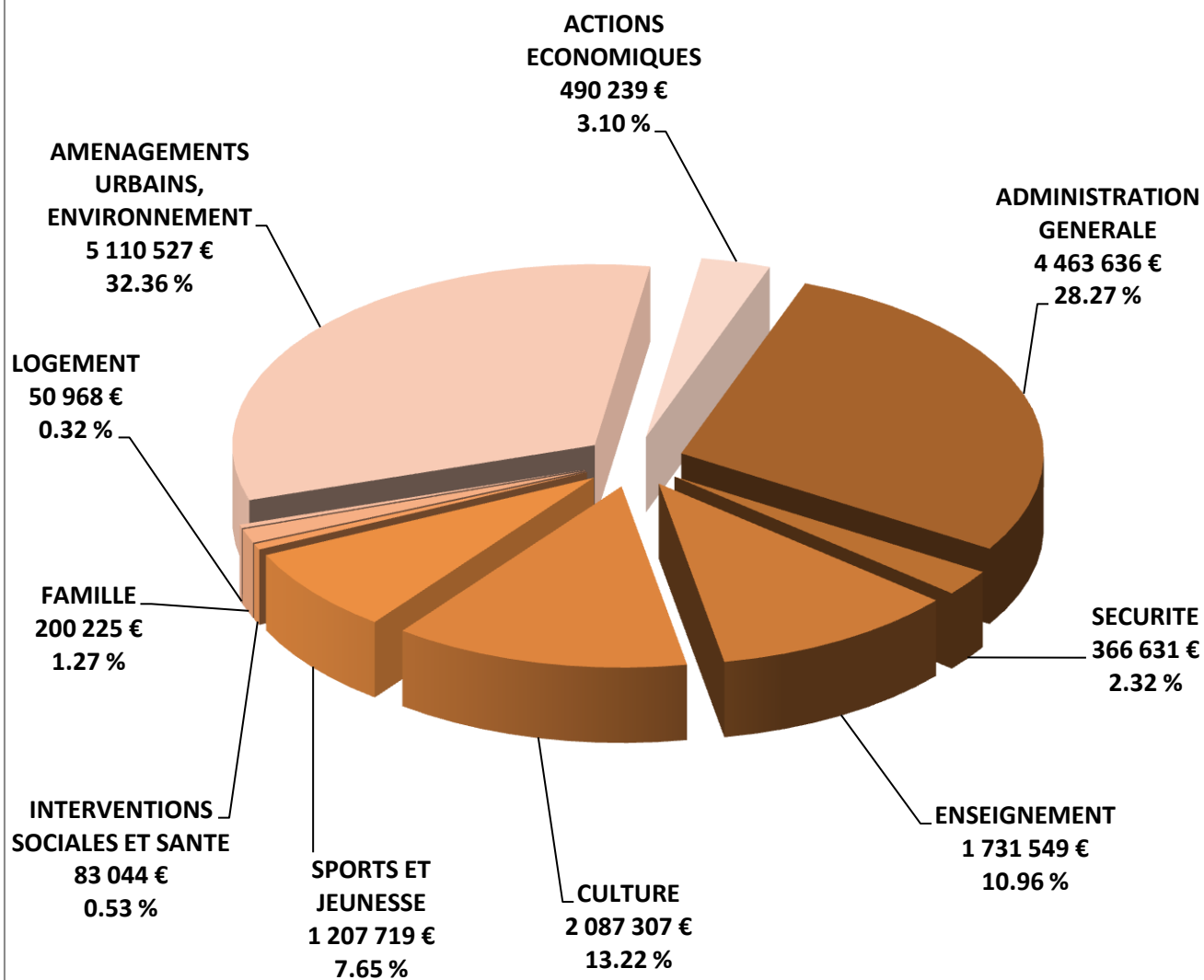
<b>21578 - AUTRES MATERIELS</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
PANNEAUX SIGNALÉTIQUES DE VOIRIE	22 209.20
SIGNALÉTIQUE PROGRAMMES EUROPEENS	19 351.34
MOBILIER URBAIN ET DE VOIRIE	13 094.42
<b>2158 - INSTALLATIONS, MAT &amp; OUTIL TECHNIQUES ET AUTRES</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
MATERIEL ET OUTILLAGE TECHNIQUES CTM ET GARAGE	18 926.12
MATERIEL SERVICE FESTIVITES ET ELECTIONS	86 441.45
MATERIEL SERVICES ADMINISTRATIFS	12 731.32
MATERIEL POLICE, MNS ET SECURITE DES PLAGES	36 209.44
MATERIEL RESTAURANTS SCOLAIRES ET VIE SCOLAIRES	16 525.41
MATERIEL SERVICE CULTUREL	124 779.17
MATERIEL MUSEE ET BIBLIOTHEQUES	29 177.51
MATERIEL ET OUTILLAGE GYMNASES, STADES ET PISCINES	113 012.21
MATERIEL CRECHES ET PETITE ENFANCE	15 773.39
MATERIEL MAISONS DE QUARTIERS	1 715.08
MATERIEL ECLAIRAGE PUBLIC	29 318.48
MATERIEL PROGRAMMES EUROPEENS ET COMMERCE	12 450.24
MATERIEL TECHNIQUE ESPACE VERT, VOIRIE, NETTOIEMENT	43 860.15
MATERIEL ILLUMINATION ET MARCHES DE NOEL	378 237.17
<b>2161 – ŒUVRES D'ART</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
ACQUISITION ŒUVRES D'ART	31 000.00
<b>21784 – MOBILIER SPECIFIQUE</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
MOBILIER ECOLE DE MUSIQUE	440.00
<b>2181 – AGENCEMENT ET INSTALLATIONS</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
MATERIEL AGENCEMENT PROGRAMMES EUROPEENS	62 716.80
<b>2182 – MATERIEL DE TRANSPORT</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
ACQUISITION DE VEHICULES ET MATERIEL DE TRANSPORT 2017	299 698.15
ACQUISITION DE VEHICULES ET MATERIEL DE TRANSPORT 2018	654 635.24
<b>2183 – MATERIEL DE BUREAU, INFORMATIQUE ET TELEPHONIE</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
MATERIELS INFORMATIQUES	229 611.35
MATERIELS SERVICES ESPACES NUMERIQUES	79 455.60
MATERIELS INFORMATIQUES SPECIFIQUES PROGRAMMES EUROPEENS	96 073.73
<b>2184 - MOBILIER ET MATERIEL</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
MOBILIER FESTIVITES	14 601.00
MOBILIER ET MATERIEL DE BUREAU	38 576.85
MOBILIER SCOLAIRE ET PETITE ENFANCE	65 709.98
MOBILIER BIBLIOTHEQUE ET MEDIATHEQUES MUNICIPALES	3 829.03
MOBILIER MAISONS DE QUARTIER	8 922.97
<b>2188 – IMMOBILISATIONS CORPORELLES AUTRES</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
MATERIEL ADMINISTRATION GENERALE	835.20
MATERIEL DIVERS SITES BILINGUES ET DIVERS JEUNESSE	19 113.99
MATERIEL ET INSTRUMENTS MUSIQUE MUNICIPALE	1 873.81
MATERIEL AGRES ESPACE SPORT WORK OUT JDE	10 123.85

➤ **Chapitre 23 : Travaux en cours**

Le montant des travaux effectués au chapitre 23 s'élève hors autorisations de programmes à 4 541 917.70 € pour un taux de réalisation de 55.91 %. Le détail des dépenses du chapitre 23 figurent au tableau ci-après :

<b>CHAPITRE 23 - IMMOBILISATIONS EN COURS</b>	
<b>2313 - IMMOBILISATIONS EN COURS CONSTRUCTION</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
TRAVAUX BATIMENTS COMMUNAUX ET HOTEL DE VILLE	202 703.40
TRAVAUX DE SECURITE PLACE DU DIAMANT	15 400.00
TRAVAUX CONFORMITE BATIMENTS SCOLAIRES	651 839.22
TRAVAUX RESTAURANTS SCOLAIRES	99 932.40
TRAVAUX CULTURE, PATRIMOINE, BIBLIOTHEQUES ET MUSEES	105 950.46
TRAVAUX CRECHES	181 748.09
TRAVAUX PISCINES ET SERVICE DES SPORTS	156 352.56
<b>2315 - IMMOBILISATIONS EN COURS INSTAL. MAT ET OUTILLAGE</b>	
Ligne de crédit	Mandaté
INSTALLATION FIBRE OPTIQUE ET VIDEO SURVEILLANCE	19 974.85
INSTALLATIONS TECHNIQUES DIVERSES CHAUFFERIES	146 135.33
TRAVAUX MISE EN ACCESSIBILITE BATIMENTS COMMUNAUX	7 271.00
TRAVAUX DANS LES CIMETIERES	108 534.22
RACCORDEMENT POTEAUX INCENDIE	48 804.25
INSTALLATIONS DES SANISETTES	101 805.65
TRAVAUX PATRIMOINE CANAL DE LA GRAVONA	14 836.80
TRAVAUX ECLAIRAGE STADE DU STILETTO	165 378.64
INSTALLATIONS TECHNIQUES EQUIPEMENTS SPORTIFS	61 063.48
TRAVAUX STADE ET HALLE DE VIGNETTA	301 150.84
TRAVAUX RACCORDEMENT EDF	477 250.09
TRAVAUX PROGRAMME ECLAIRAGE PUBLIC	139 516.46
TRAVAUX DIVERS ET D'URGENCE SUR VOIRIE	258 798.13
TRAVAUX MURS DE SOUTENEMENT ET EFFONDREMENTS	167 971.40
TRAVAUX FEUX TRICOLORES	37 688.20
TRAVAUX D'AMENAGEMENT PROGRAMME VOIRIE	389 378.06
TRAVAUX D'AMENAGEMENT PROGRAMME TROTTOIRS	129 802.02
TRAVAUX DEGATS TEMPETES	176 804.50
AMENAGEMENT ENVIRONNEMENT ET GESTION DES PLAGES	16 092.10
TRAVAUX D'AMENAGEMENT PROGRAMMES EUROPEENS	107 239.99
TRAVAUX DIVERS PROGRAMME ESPACES VERTS ET PEPINIERE	96 645.06
TRAVAUX DIVERS AMENAGEMENTS DES AIRES DE JEUX	54 570.69
Ligne de crédit	Mandaté
<b>2316 - IMMOBILISATIONS EN COURS INSTAL. MAT ET OUTILLAGE</b>	
RESTAURATIONS ŒUVRES D'ART MUSEE FESCH	10 338.00
RESTAURATIONS CONSERVATION LIVRES ANCIENS	18 941.81
Ligne de crédit	Mandaté
<b>238 – AVANCES VERSEES SUR IMMOBILISATION</b>	
MANDAT HOPITAL MISERICORDE SPL	72 000.00

## Répartition de l'ensemble des dépenses d'équipement 2019 par politiques publiques.



### B-3. Chapitres 45 et 48 : Travaux pour le compte de tiers et sous mandats

Ces chapitres enregistrent les dépenses suivantes :

❖ Au compte 4541, les travaux exécutés d'office pour le compte de tiers défallants. Les sommes ainsi avancées seront recouvrées par le biais du compte 4542 en recettes d'investissement.

DEPENSES art 4541			RECETTES art 4542		
Crédits ouverts	Réalisations	Reports	Crédits ouverts	Réalisations	Reports
233 505.66	39 597.01	9 432.00	200 000.00	0.00	0.00

❖ Au compte 4581 figurent les opérations d'investissement sous mandat. Les sommes payées sont recouvrées par le biais du compte 4582 en recettes d'investissement. Ces opérations comptabilisées concernent des opérations d'investissement effectuées pour le compte de la CAPA.

Intitulés des Opérations sous mandats Pour le compte de la CAPA	DEPENSES art 4581			RECETTES art 4582		
	Crédits ouverts	Réalisations	Reports	Crédits ouverts	Réalisations	Reports
MO STEP Sanguinaires	135 000.00	0.00	16 275.44	135 000.00	0.00	0.00
Réseaux rue chanoine Maestronni	0.00	0.00	0.00	36 971.00	0.00	36 971.00
Feux tricolores	54 000.00	0.00	0.00	54 000.00	0.00	0.00
Réseaux Beverini-Vico	473 000.00	263 517.94	0.00	655 810.00	446 327.94	0.00
<b>TOTAUX</b>	<b>662 000.00</b>	<b>263 517.94</b>	<b>16 275.44</b>	<b>881 781.00</b>	<b>446 327.94</b>	<b>36 971.00</b>

## 6) LA GESTION DE LA DETTE

Nous avons, au 31 Décembre 2019, au titre du budget principal, 35 emprunts en cours dits « classiques » répartis entre 7 établissements bancaires. L'encours total est de 71 825 186 € en diminution de 637 330 €, soit - 0.88 %, par rapport au 01 Janvier 2019. Afin d'être le plus complet il convient également d'intégrer au sein de l'encours le paiement échelonné des échéances 2020 et 2021 concernant l'acquisition de la Citadelle pour un montant total de 966 000 €. Nous avons sollicité l'octroi d'un échelonnement du paiement du prix de la cession. Après avis des services du ministère de la Défense nous avons obtenu que le montant du soit fractionné en trois échéances.

- 414 000 € à la signature de l'acte soit 30 % comptabilisé sur l'exercice 2019
- 552 000 € au premier trimestre 2020 soit 40 %.
- 414 000 € au premier trimestre 2021 soit 30 %.

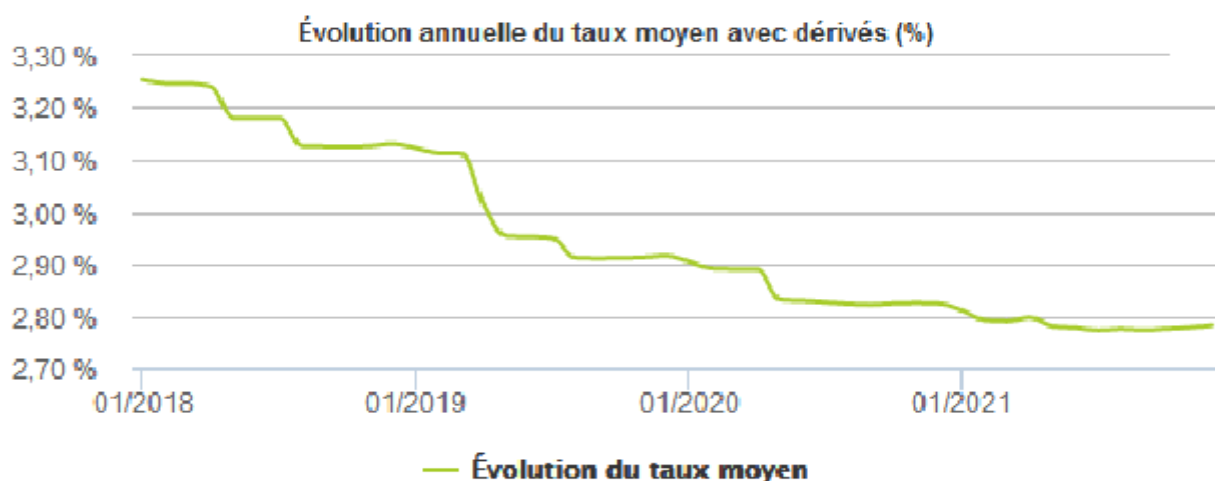
Il nous est demandé en contrepartie que le paiement fractionné des deux dernières échéances soit assorti d'un décompte d'intérêts dus au taux légal selon les règles de droit commun. Il convient donc de considérer les deux dernières échéances comme une dette envers l'Etat et donc de les comptabiliser au chapitre 16 « dettes et emprunts » pour un montant de 966 000 €. Ainsi chaque échéance versée réduira automatiquement le capital restant du comme un emprunt classique.

Malgré les opérations de refinancements qui ont fortement impacté notre CRD en 2014 et 2015, le ratio « encours de la dette par habitant » est en constante diminution et reste très inférieur à la moyenne de la strate.







Encours dette/hab.	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
Ajaccio	1 049 €	1 167 €	1 053 €	1 018 €	993 €	993 €
Moyenne de la strate	1 282 €	1 493 €	1 486 €	1 475 €	1 457 €	1 447 €

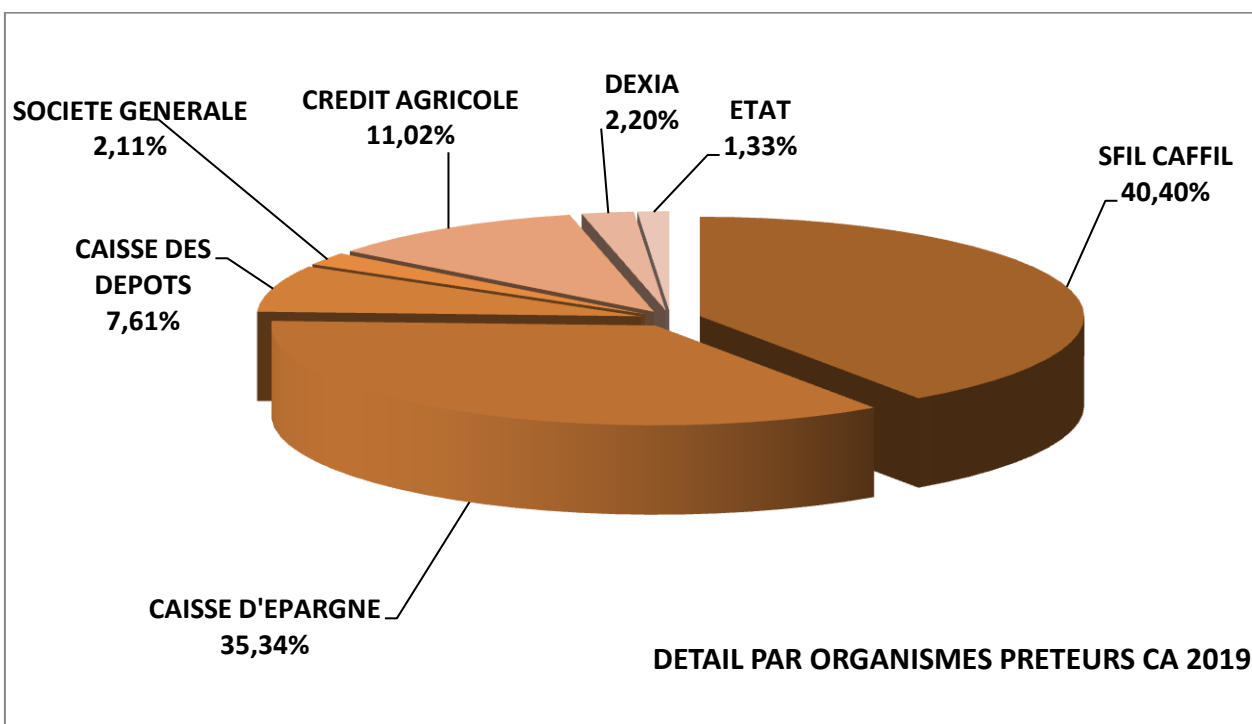
L'analyse par type de taux fait ressortir pour l'ensemble des emprunts remboursés en 2019 un taux moyen payé de 2.91 %.

Taux moyen	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
taux d'intérêt moyen de la dette pour la période	6.11 %	3.56 %	3.45 %	3.35 %	3.13 %	2.91 %



La Société de Financement Local reste le partenaire financier privilégié de la Ville suivi des institutionnels Caisse d'Epargne, Caisse des Dépôts et Consignations et Crédit Agricole de la Corse.

Organismes Prêteurs	Montants empruntés	Capital restant dû au 31/12/2019	Nombre d'emprunts	Taux moyen
 Dexia CL	3 000 000.00	1 600 000.00	1	3.88 %
 Crédit Agricole	13 000 000.00	8 024 002.59	3	2.27 %
 Société générale	9 600 000.00	1 535 431.93	3	3.58 %
 Caisse des dépôts	13 469 820.00	5 538 939.65	7	2.47 %
 Caisse Epargne	32 300 000.00	25 722 094.13	11	2.13 %
 Sfil-Caffil	48 025 711.65	29 404 717.43	10	3.89 %
<b>TOTAL ETABLISSEMENTS BANCAIRES</b>	<b>119 395 531.65</b>	<b>71 825 185.73</b>	<b>35</b>	<b>3.04 %</b>
<b>ETAT</b>	<b>966 000.00</b>	<b>966 000.00</b>	<b>1</b>	<b>1.00 %</b>
<b>TOTAL GLOBAL</b>	<b>120 361 531.65</b>	<b>72 791 185.73</b>	<b>36</b>	<b>2.91 %</b>

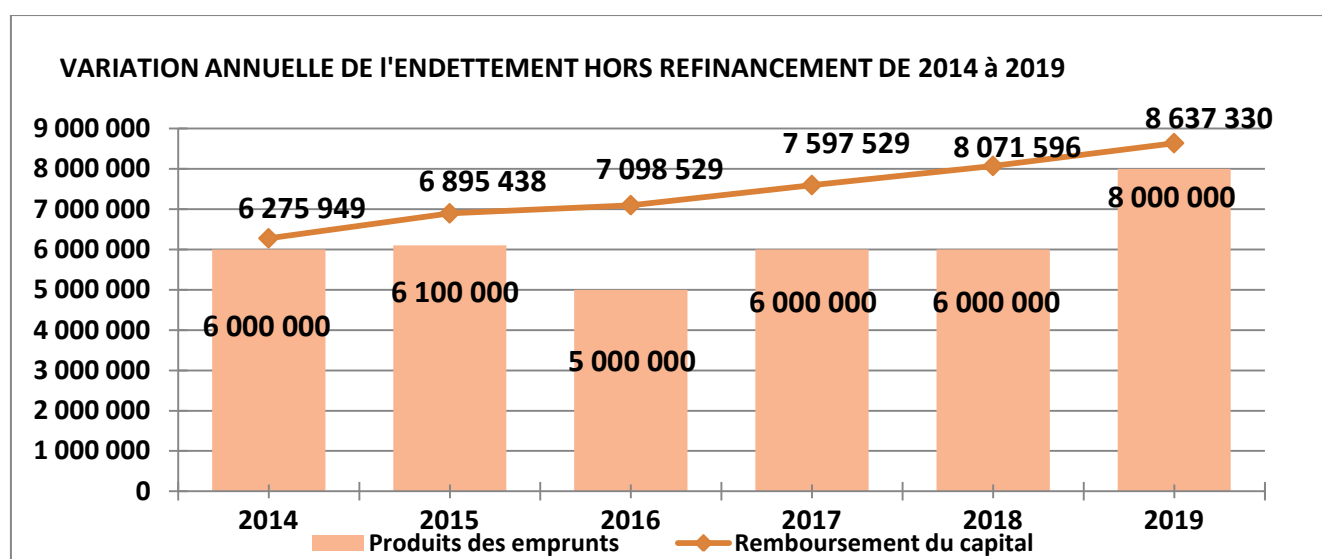


La synthèse de la dette au 31 Décembre 2019 est la suivante :

Capital restant dû	Taux moyen	Durée de vie résiduelle	Durée de vie moyenne
72 791 186 €	2.91 %	10 ans 11 mois	05 ans 10 mois

L'évolution du capital restant dû est le suivant depuis L'exercice 2014 :

Evolution du CRD	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
Encours au 01/01	69 385 858	70 789 909	78 230 171	76 131 642	74 534 113	72 462 517
Remboursement du capital	6 275 949	6 895 438	7 098 529	7 597 529	8 071 596	8 637 331
Produits des emprunts	6 000 000	6 100 000	5 000 000	6 000 000	6 000 000	8 000 000
Emprunt Etat acquisition Citadelle	0	0	0	0	0	966 000
Refinancements	1 680 000	8 235 700	0	0	0	0
Encours réel au 31/12	70 789 909	78 230 171	76 131 642	74 534 113	72 462 517	72 791 186
Évolution global en euros	+ 1 404 051	+ 7 440 262	- 2 098 529	-1 597 529	-2 071 596	+ 328 669
<b>Calcul de l'évolution du CRD hors refinancement</b>	<b>Année 2014</b>	<b>Année 2015</b>	<b>Année 2016</b>	<b>Année 2017</b>	<b>Année 2018</b>	<b>Année 2019</b>
Encours de dette au 31/12 hors différents refinancements	69 109 909	68 314 471	66 215 942	64 618 413	62 546 817	62 875 486
Évolution global en euros hors refinancement	- 275 949	-795 438	- 2 098 529	- 1 597 529	- 2 071 596	+ 328 669

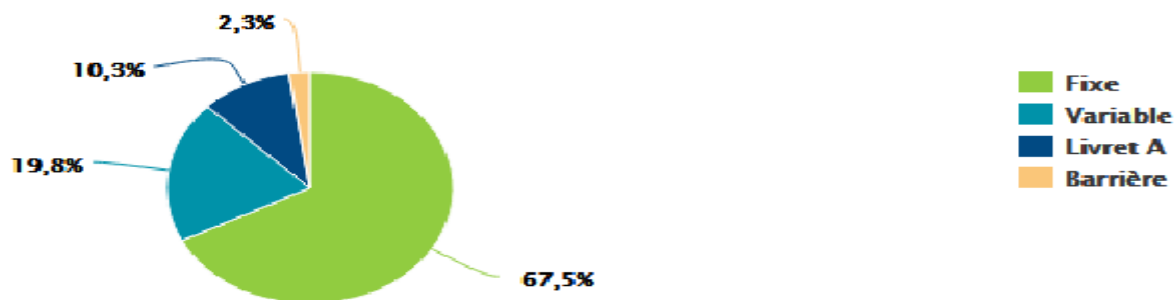


L'analyse par type de taux au 31 décembre fait ressortir pour l'ensemble des emprunts un taux moyen payé de 2.91 % avec un minimum de 1.38 % sur les emprunts indexés sur le livret A.

Type de taux	Encours	% d'exposition	Taux moyen	Classification
Fixe	49 162 803.37 €	67.54 %	3.52 %	A-1
Variable	14 445 577.90 €	19.85 %	1.51 %	A-1
Livret A	7 508 775.92 €	10.32 %	1.38 %	A-1
Barrière	1 674 028.54 €	2.30 %	4.15 %	B-1
Barrière avec multiplicateur	0 €	0.00 %	-	4-E
Change	0 €	0.00 %	-	6-F
<b>Ensemble des risques</b>	<b>72 791 185.73 €</b>	<b>100.00 %</b>	<b>2.91 %</b>	



Dettes par type de risque (avec dérivés)



Pour 2019, le montant des flux de la dette a été de 10 888 407.84 € et sa répartition est la suivante :

Montant du capital remboursé : 8 637 330.90 €    Montant des intérêts payés : 2 251 076.94 €

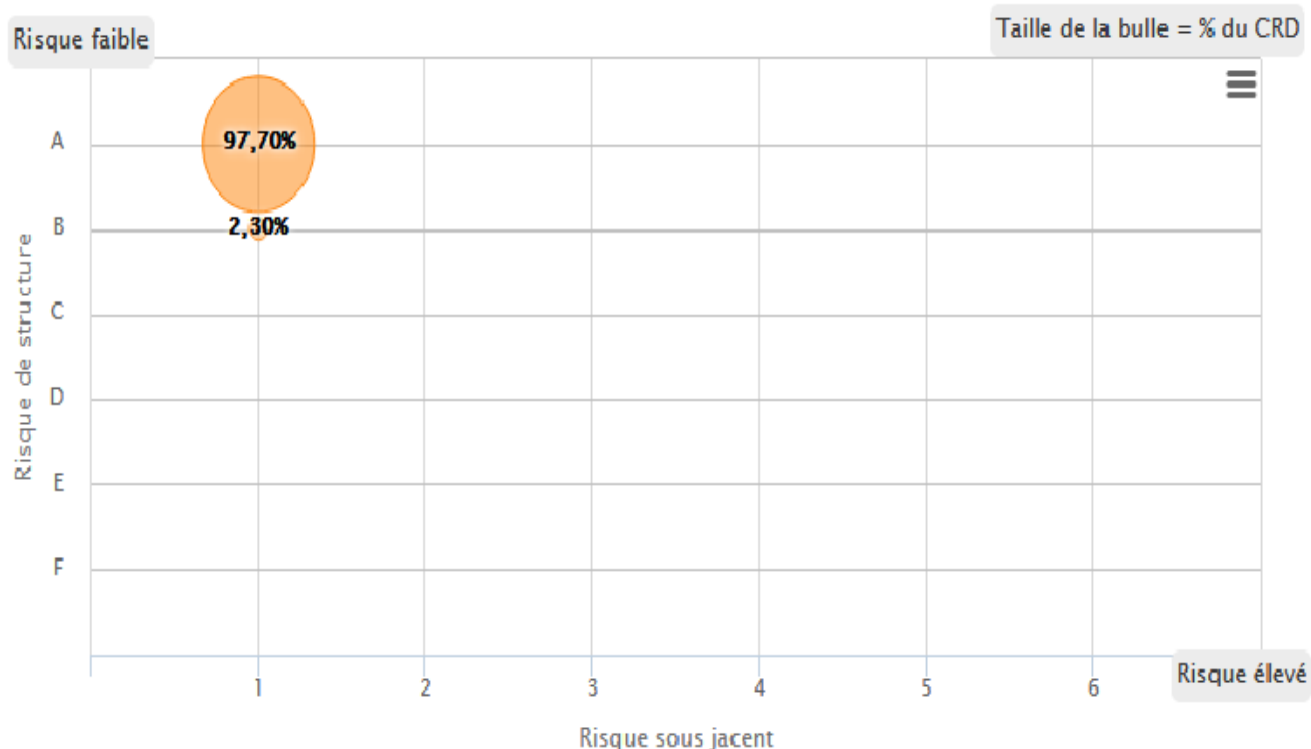
Etablissements prêteurs	Annuités payées au cours de l'exercice	Dont	
		Intérêts	Capital
CAISSE D'EPARGNE	3 157 489.85	546 741.32	2 610 748.53
CAISSE DES DEPOTS	1 204 290.31	160 112.79	1 044 177.52
CREDIT AGRICOLE	702 493.85	126 496.44	575 997.41
CREDIT FONCIER DE FRANCE	20 207.32	795.87	19 411.45
DEXIA CL	269 715.00	69 715.00	200 000.00
SFIL CAFFIL	4 767 496.53	1 275 995.68	3 491 500.85
SOCIETE GENERALE	766 714.98	71 219.84	695 495.14
<b>TOTAL</b>	<b>10 888 407.84</b>	<b>2 251 076.94</b>	<b>8 637 330.90</b>

La charte de bonne conduite vise à régir les rapports mutuels entre les collectivités locales et les établissements bancaires. Celle-ci formule un certain nombre d'engagements réciproques devant notamment permettre une meilleure maîtrise des risques. Dans ce cadre, a été définie une matrice des risques afin de permettre une classification des produits bancaires proposés. Cette classification retient deux dimensions à savoir le risque associé à l'indice allant de 1 à 6 et le risque lié à la structure classé de A à E.

Structures	1	2	3	4	5	6
Indice sous jacents	Indices en euros	Indices inflations françaises ou zone euro	Ecart Indices zone euros	Indices hors zones euros	Ecart Indices hors zone euros	Autres indices
(A) taux fixe simple	35 emprunts 71 117 158 € 97.70 %					
(B) barrière simple	1 emprunt 1 674 028 € 2.30 %					
(C) option d'échange						
(D) multiplicateur jusqu'à 3						
(E) multiplicateur jusqu'à 5						
(F) autres types de structures						

Au cours des exercices 2014 et 2015, la Ville d'Ajaccio a mené deux opérations de renégociations d'emprunts structurés avec la SFIL, qui a repris la gestion des encours ex-DEXIA. Il s'agissait de l'emprunt classifié 6F selon la Charte de bonne conduite Gissler. Exposé à des risques de volatilité trop importants sur la durée résiduelle de cet emprunt (près de 12 ans), la SFIL a fait des propositions pour le sécuriser en taux fixe. Ces propositions ont été validées par le Conseil Municipal. Ces deux opérations ayant été menées, l'emprunt en question est désormais classifié 1A. Le profil de la dette de la Ville dans sa totalité est désormais sécurisé alors qu'au 1er janvier 2014, plus de 18 % de son encours était constitué d'emprunts structurés « dits toxiques ».

#### Dette selon la charte de bonne conduite



## 7) LES OPERATIONS D'ORDRE

Le tableau suivant retrace les écritures d'ordre entre les sections du Compte Administratif 2019.

Dépenses de fonctionnement				Compte Administratif	Recettes d'investissement		
Chap.	Art	Intitulés	Montants		Chap.	Art	Intitulés
042	675	Valeurs comptables des immobilisations cédées	750.00		040	2111	Autres terrains nus
042	6811	Dotations aux amortissements des Immobilisations	2 633 831.79		040	28...	Amortissements des immobilisations
	6862	Dotations aux amortissements des charges financières	1 083 037.91			4817	Amortissements des charges financières
Total des dépenses d'ordre de fonctionnement				3 717 619.70	Total des recettes d'ordre d'investissement		

Le chapitre 040 « opérations d'ordre de transfert entre section » totalise 3 717 619.70 € en recettes d'investissement ; nous retrouvons la contrepartie comptable au chapitre 042 en dépenses de fonctionnement pour le même total.

Ces opérations comprennent :

- L'amortissement des biens d'équipement à hauteur de 2 633 831.79 €
- Les charges financières à répartir sur plusieurs exercices pour 1 083 037.91 €
- Les cessions d'immobilisations pour 750.00 €

Dépenses d'investissement				Compte Administratif	Recettes d'investissement		
Chap.	Art	Intitulés	Montants		Chap.	Art	Intitulés
041	2764	Participations et créances rattachées	427 800.00		041	2118	Autres terrains
Total des dépenses d'ordre d'investissement				427 800.00	Total des recettes d'ordre d'investissement		

Ces écritures d'ordre au sein de la section d'investissement retracent les écritures liées à l'avenant du 6 février 2018, approuvé préalablement par délibération n°2018/06 en date du 29 janvier 2018 qui est venu préciser les missions du concessionnaire de la Halle CAMPINCHI. Aux termes dudit avenant, la Commune a déclaré apporter à la société AMETARRA SPL des terrains dont elle est propriétaire, d'une superficie totale de 1942 m<sup>2</sup>, évalués à une valeur de 427 800,00 euros.

## 8) LES RATIOS OBLIGATOIRES

	Population retenue fiche DGF 2019 : 70 063 hab.	CA 2019 Ville Ajaccio	Moyenne nationale de la strate *
<b>Ratio 1</b>	<b>Mesure du service rendu</b> Dépenses réelles de fonctionnement/population	<b>1 293 €</b>	<b>1 349 €</b>
<b>Ratio 2</b>	<b>Poids de la fiscalité</b> Produits des impositions directes/population	<b>508 €</b>	<b>661 €</b>
<b>Ratio 3</b>	<b>Taille financière</b> Recettes réelles de fonctionnement/population	<b>1 380 €</b>	<b>1 557 €</b>
<b>Ratio 4</b>	<b>Effort et niveau d'équipement</b> Dépenses d'équipement brut/population	<b>229 €</b>	<b>296 €</b>
<b>Ratio 5</b>	<b>Niveau d'endettement</b> ** Encours de la dette/population	<b>993 €</b>	<b>1 447 €</b>
<b>Ratio 6</b>	<b>Dotation globale de fonctionnement</b> DGF/population	<b>187 €</b>	<b>214 €</b>
<b>Ratio 7</b>	<b>Poids du personnel</b> Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement	<b>69.89 %</b>	<b>60.90 %</b>
<b>Ratio 9</b>	<b>Mesure de l'épargne nette</b> Dépenses réelles de fonctionnement et amortissement du capital de la dette/recettes réelles de fonctionnement	<b>102.62 %</b>	<b>95.50 %</b>
<b>Ratio 10</b>	<b>Taux d'investissement</b> Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonctionnement	<b>16.59 %</b>	<b>19.00 %</b>
<b>Ratio 11</b>	<b>Poids de la dette</b> ** Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement	<b>71.99 %</b>	<b>92.90 %</b>

\*Source : les collectivités locales en chiffres 2019 Site internet : [www.collectivites-locales.gouv.fr/](http://www.collectivites-locales.gouv.fr/) chapitre 4 « les ratios financiers obligatoires du secteur communal » point 7A les principaux ratios financiers des communes par strate de population, page 53.

\*\* Suite à la mise en place du fonds de soutien, la méthode de calcul des ratios d'endettement n° 5 et 11 a été réajustée pour les collectivités ayant capitalisés une partie ou la totalité de l'indemnité de refinancement. Pour le calcul des deux ratios les collectivités pourront déduire de l'encours global de la dette le solde de l'aide du fonds de soutien à percevoir.

	Population retenue fiche DGF 2019 : 70 063 hab.	CA 2019 Ville Ajaccio + BA ANRU	Moyenne nationale de la strate
<b>Ratio 4</b>	<b>Effort et niveau d'équipement avec budget ANRU</b> Dépenses d'équipement brut/population	<b>454 €</b>	<b>296 €</b>
<b>Ratio 5</b>	<b>Niveau d'endettement avec budget ANRU</b> ** Encours de la dette/population	<b>1 277 €</b>	<b>1 447 €</b>
<b>Ratio 11</b>	<b>Poids de la dette</b> ** Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnent	<b>92.54 %</b>	<b>92.90 %</b>