

# CONSEIL MUNICIPAL

## Séance du 8 mars 2021

# Rapport de présentation du budget primitif

# 2021



Accusé de réception - Ministère de l'Intérieur

02A-212000046-20210308-2021\_055-BF

Accusé certifié exécutoire

Réception par le préfet : 11/03/2021

Affichage : 11/03/2021

Pour l'autorité compétente par délégation

**Rapporteur : Monsieur PUGLIESI Pierre**

**Adjoint au Maire Délégué aux Finances**



## SOMMAIRE

|   |           |
|---|-----------|
| <b>INTRODUCTION.....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>A. LES GRANDS EQUILIBRES BUDGETAIRES .....</b>                                   | <b>4</b>  |
| <b>B. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT .....</b>  | <b>5</b>  |
| 1. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT .....   | 5         |
| 1.1 <i>Les recettes de fonctionnement par nature.....</i>                           | <i>6</i>  |
| ➤ Chapitre 70 : Produits des services et du domaine : .....                         | 6         |
| ➤ Chapitre 73 : Impôts et taxes : .....   | 6         |
| ➤ Chapitre 74 : Dotations, subventions et participations : .....                    | 9         |
| ➤ Chapitre 76 : Produits financiers .....   | 11        |
| ➤ Les autres chapitres budgétaires : chapitre 013, chapitre 75 et chapitre 77 ..... | 11        |
| ➤ Chapitre 002 : Résultat reporté et anticipé .....                                 | 12        |
| 1.1 <i>Les recettes de fonctionnement par fonctions.....</i>                        | <i>12</i> |
| 2. LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT .....   | 13        |
| 2.1 <i>Les dépenses de fonctionnement par nature.....</i>                           | <i>14</i> |
| ➤ Chapitre 011 : Charges à caractère général : .....                                | 14        |
| ➤ Chapitre 012 : Charges de personnel : .....                                       | 16        |
| ➤ Chapitre 65 : Autres charges de gestion courante : .....                          | 18        |
| ➤ Chapitre 66 : Charges financières .....   | 19        |
| ➤ Les Autres chapitres budgétaires : chapitre 67 et chapitre 014.....               | 20        |
| 2.2 <i>Les dépenses de fonctionnement par fonction .....</i>                        | <i>20</i> |
| <b>C. LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION .....</b>                                | <b>22</b> |
| <b>D. LA SECTION D'INVESTISSEMENT .....</b>   | <b>23</b> |
| 1. LES RESSOURCES D'INVESTISSEMENT .....  | 23        |
| ➤ Chapitre 10 : Fonds et réserves.....  | 24        |
| ➤ Chapitre 13 : Subventions d'équipements.....                                      | 24        |
| ➤ Chapitre 16 : Dettes et emprunts.....   | 26        |
| ➤ Chapitre 024 : Cessions des immobilisations .....                                 | 26        |
| ➤ Chapitre 27 : Autres immobilisations financières .....                            | 26        |
| ➤ La Chapitre 001 : Résultat reporté et anticipé .....                              | 26        |
| 2. LES EMPLOIS D'INVESTISSEMENT .....   | 27        |
| ➤ Chapitre 16 : Dettes et emprunts.....   | 28        |
| ➤ Chapitres 20/204/21/23 : Dépenses d'équipement .....                              | 28        |
| ➤ Chapitre 26 : Participations financières .....                                    | 31        |
| ➤ Chapitre 27 : Autres immobilisations financières .....                            | 31        |
| 3. LA GESTION DE LA DETTE .....   | 33        |
| ➤ La charte de la dette .....   | 36        |
| <b>E. LES TRAVAUX POUR LE COMPTE DE TIERS ET OPERATIONS SOUS MANDATS .....</b>      | <b>38</b> |
| <b>F. LES OPERATIONS D'ORDRE .....</b>  | <b>38</b> |
| <b>G. LES RATIOS COMMUNAUX.....</b>   | <b>39</b> |

## BUDGET PRINCIPAL

Les orientations budgétaires 2021 de la Commune, présentées lors du conseil municipal du 1<sup>er</sup> février 2021, ont permis de dresser le cadre institutionnel et de détailler les évolutions prévisionnelles des grandes masses du budget 2021 après une année marquée par la crise de la Covid19 dont les conséquences dépassent le cadre sanitaire.

Le contexte dans lequel a été voté le budget 2020, le premier de ce mandat, a bousculé la prévision budgétaire initiale pour répondre et faire face à la crise sanitaire avec, d'une part, une baisse des charges de fonctionnement liée à l'inactivité de certains services et, d'autre part, une hausse des charges due à la gestion de la crise Covid19 tout en accusant une perte de recettes fiscales, domaniales et de redevances pour services rendus due, en partie, à une politique volontairement interventionniste de la part de la municipalité pour soutenir le tissu économique.

Malgré cela, le défi de bonne gestion budgétaire a été relevé pour accompagner et pour soutenir la population ajaccienne en cette période difficile. Le budget 2021 poursuit cette volonté en se mettant au service des usagers avec une recherche constante d'amélioration des services à coûts constants et en servant la cause des acteurs du territoire qui œuvrent au quotidien pour l'enfance, la jeunesse, l'action sociale, le sport, la culture, le patrimoine et le secteur associatif.

Le budget 2021 a pour objectif de s'inscrire résolument dans une démarche de renforcement du lien social et du vivre ensemble.

Tourné vers l'avenir au travers de ses projets structurants d'amélioration de la qualité de vie et de la transformation urbaine, il n'en oublie pas moins de mettre à l'honneur son patrimoine et son histoire en ouvrant, pour la première fois, la citadelle au public et en commémorant le bicentenaire de la mort de Napoléon I<sup>er</sup>.

Ce rapport de présentation du budget primitif 2021 présente les grands équilibres du budget, les principaux chiffres à retenir et les évolutions prévues par comparaison aux derniers exercices précédents. Il retient les hypothèses suivantes :

- Retour à une activité quasi normale des services et notamment pour les activités liées à l'enfance et à la jeunesse, au sport, à la culture et aux festivités.
- Maintien des taux de fiscalité locale,
- Maintien global du montant alloués aux associations,
- Mise en place d'une mesure réglementaire en faveur des fonctionnaires : Régime Indemnitaire tenant compte des Fonctions, des Sujétions, de l'Expertise et de l'Engagement Professionnel (RIFSEEP).

## A. Les grands équilibres budgétaires

Le projet de budget primitif 2021 de la ville d'Ajaccio s'équilibre, toutes sections confondues, en recettes et en dépenses, à un montant global de **136 889 001.00 Euros**.

- Section fonctionnement : 100 202 823.25 €

- Section investissement : 36 686 177.75 €

Suite à la décision d'inclure dès le vote la reprise anticipée des résultats de l'exercice précédent, le budget primitif 2021 intègre, toutes sections confondues, les éléments suivants :

Le résultat reporté d'investissement de l'exercice 2019 : + 165 433.29 €  
Le résultat d'investissement de l'exercice 2020 : + 3 513 229.29 €

 **Soit le résultat cumulé d'investissement pour l'exercice 2020 : + 3 678 662.58 €**

Le résultat reporté de fonctionnement de l'exercice 2019 : + 3 949 882.48 €  
Le résultat de fonctionnement de l'exercice 2020 : + 101 540.77 €

 **Soit le résultat cumulé de fonctionnement pour l'exercice 2020 : + 4 051 423.25 €**

Total des restes à réaliser en dépenses d'investissement : 6 203 912.52 €  
Total des restes à réaliser en recettes d'investissement : 3 678 662.58 €

| RECETTES           |                |                |                |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|
|                    | Fonctionnement | Investissement | Totaux         |
| Opérations réelles | 96 151 400.00  | 25 342 717.14  | 121 494 117.14 |
| Opérations d'ordre | 0.00           | 7 664 798.03   | 7 664 798.03   |
| Résultat reporté   | 4 051 423.25   | 3 678 662.58   | 7 730 085.83   |
| Totaux             | 100 202 823.25 | 36 686 177.75  | 136 889 001.00 |

| DEPENSES           |                |                |                |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|
|                    | Fonctionnement | Investissement | Totaux         |
| Opérations réelles | 92 538 025.22  | 36 686 177.75  | 129 224 202.97 |
| Opérations d'ordre | 7 664 798.03   | 0.00           | 7 664 798.03   |
| Résultat reporté   | 0.00           | 0.00           | 0.00           |
| Totaux             | 100 202 823.25 | 36 686 177.75  | 136 889 001.00 |

## B. La section de fonctionnement

Le prévisionnel de nos dépenses de fonctionnement en 2021 se caractérise par des dépenses légèrement impactées par la durée de la crise sanitaire, par une programmation culturelle enrichie de nouveaux lieux et événements (Lazaret, Citadelle, commémoration du bicentenaire) et par la mise en application d'une mesure obligatoire en faveur des fonctionnaires (RIFSEEP).

### 1. Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement s'établissent à 100 202 823 euros contre 95 018 692 euros au budget primitif 2020 et 94 349 511 euros au budget primitif 2019. Hors comptabilisation de la reprise anticipée du résultat, les recettes réelles prévisionnelles augmentent de 5.46% par rapport aux inscriptions de l'exercice précédent marqué par le contexte particulier de la crise sanitaire qui a ralenti la progression de certaines recettes. La structure des recettes de fonctionnement et leur évolution vous sont présentés dans le tableau ci-après :

| RECETTES DE FONCTIONNEMENT    |                               | BP 2019              | BP 2020              | BP 2021               | Variation 2021 / 2020 | Part dans la section |
|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| CHAP 70                       | Produits des services         | 7 100 000.00         | 5 861 800,00         | 7 127 400,00          | 21,6                  | 7,11%                |
| CHAP 73                       | Impôts et taxes               | 62 475 000.00        | 61 789 364,00        | 67 396 000,00         | 9,1                   | 67,26%               |
| CHAP 74                       | Dotations, Subventions        | 20 782 530.00        | 21 682 146,00        | 19 910 311,00         | -8,2                  | 19,87%               |
| CHAP 75                       | Autres produits de gestion    | 459 000.00           | 435 510,00           | 436 010,00            | 0,1                   | 0,44%                |
| CHAP 013                      | Atténuation des charges       | 285 000.00           | 361 800,00           | 283 500,00            | -21,6                 | 0,28%                |
| CHAP 76                       | Produits financiers           | 363 550.00           | 285 000,00           | 364 989,00            | 28,1                  | 0,36%                |
| CHAP 77                       | Recettes exceptionnelles      | 100 000.00           | 653 190,00           | 633 190,00            | -3,1                  | 0,63%                |
| <b>TOTAL RECETTES REELLES</b> |                               | <b>91 565 080.00</b> | <b>91 068 810,00</b> | <b>96 151 400,00</b>  | <b>5,6</b>            | <b>95,96%</b>        |
| CHAP 002                      | Reprise anticipée du résultat | 2 784 431.82         | 3 949 882,00         | 4 051 423,25          | 2,6                   | 4,04%                |
| <b>TOTAL RECETTES</b>         |                               | <b>94 349 511.82</b> | <b>95 018 692,00</b> | <b>100 202 823,25</b> | <b>5,5</b>            | <b>100,00%</b>       |

**Cette forte augmentation faciale des recettes réelles de fonctionnement par rapport au BP 2020 s'explique, d'une part, par le retour prévu quasiment à la « normale » des recettes tarifaires, domaniales et fiscales qui étaient très fortement impactées par le confinement en 2020, et, d'autre part, par le nouveau panier fiscal dû à la réforme de la TH.**

## 1.1 Les recettes de fonctionnement par nature

### ➤ Chapitre 70 : Produits des services et du domaine :

| Inscriptions budgétaires | BP 2018          | BP 2019          | BP 2020          | BP 2021          |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Montants en €            | <b>7 060 000</b> | <b>7 100 000</b> | <b>5 861 800</b> | <b>7 127 400</b> |
| Variations en %          | 7.62             | 0.57             | -17,44           | 21,59            |

**Les produits des services et du domaine** s'élèvent à 7 127 K€ en progression de 21.59 %. Elles représentent 7.11% des recettes de fonctionnement. Ces recettes sont liées à l'exploitation et aux prestations de service assurées par la collectivité auprès des usagers, aux régies et aux budgets annexes. La baisse de ces recettes en 2020 s'explique par la fermeture de certains services (crèche, restauration scolaire, accueil de loisirs, centres sociaux, équipements culturels et sportifs) et par les exonérations consenties dans le cadre de la crise sanitaire de la COVID. En 2021, seules les recettes liées aux secteurs culturels et sportifs sont pour l'instant légèrement impactées. La prévision pour 2021 est 95% de la recette CA de l'exercice pénultième revalorisée à 1,2%/an.

### ➤ Chapitre 73 : Impôts et taxes :

| Inscriptions budgétaires | BP 2018           | BP 2019           | BP 2020           | BP 2021           |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Montants en €            | <b>61 878 450</b> | <b>62 475 000</b> | <b>61 789 364</b> | <b>67 396 000</b> |
| Variations en %          | 0.08              | 0.96              | -1,10             | 9,07              |

Après un recul de 1% en 2020 par rapport à 2019 due à la diminution de recettes de certaines taxes dans le cadre du contexte sanitaire, il est prévu une augmentation de 9% en 2021. Composé principalement des impôts et taxes, des versements provenant de la Communauté d'agglomération du Pays ajaccien (CAPA) et du fonds national de péréquation des ressources communales et intercommunales (FPIC), le produit global du chapitre 73 représente près de 67.26 % des recettes réelles de fonctionnement. Il se décompose ainsi :

|                             | BP 2019              | BP 2020              | BP 2021              | Part chapitre |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Impôts directs              | 34 789 000,00        | 36 315 000,00        | 40 350 000,00        | 59,9%         |
| Autres taxes                | 6 388 000,00         | 5 487 439,52         | 6 780 000,00         | 10,1%         |
| Attribution CAPA            | 20 224 000,00        | 18 982 074,00        | 19 170 000,00        | 28,4%         |
| Fonds de péréquation (FPIC) | 1 074 000,00         | 1 004 850,00         | 1 096 000,00         | 1,6%          |
| <b>Total chapitre 73</b>    | <b>62 475 000,00</b> | <b>61 789 363,52</b> | <b>67 396 000,00</b> | <b>100,0%</b> |

## ❖ Les contributions directes : la réforme de la fiscalité locale

**Les contributions directes** représentent environ 60 % des impôts et taxes. La municipalité poursuit sa trajectoire de non augmentation de sa fiscalité directe malgré la réforme de la fiscalité locale qui, en supprimant, la taxe d'habitation sur la résidence principale (THRP) prive la commune d'une recette dynamique.

La suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales se traduit pour les communes par une perte de ressources compensée par le transfert de la part départementale de la taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) et par une compensation. Cette compensation est calculée en appliquant chaque année aux recettes de TFPB de la commune un coefficient correcteur (CoCo) arrêté en 2020. Pour Ajaccio, celui-ci serait de 1.33.

**Les éléments de calcul du CoCo et, par conséquent, du montant de la compensation de la perte de la THRP prend en compte les exonérations de THRP qui s'élèvent, chaque année, à environ 2,6 millions d'euros.** Les allocations compensatrices pour perte de produit fiscal relèvent du chapitre 74 qui, dès 2021, sera amputé de cette somme au profit du chapitre 73. Ainsi, **l'inscription budgétaire du chapitre 73 en 2021 prend en compte la transformation d'une compensation d'exonération (chapitre 74) en produit fiscal (chapitre 73) et vice versa.**

De même, en sens inverse, l'inscription budgétaire intègre l'exonération de la moitié des valeurs locatives des bâtiments industriels. Le produit fiscal issu des ces bases s'élèverait à environ 900 K€. En 2021, le produit fiscal (chapitre 73) sera réduit de, au moins, 450 K€ transformés en compensation fiscale (chapitre 74).

Si la taxe d'habitation sur les résidences principales disparaît, la commune continue de percevoir la taxe d'habitation sur les résidences secondaires. Bien que ses bases aient augmenté de 5% en 2020, il est prévu une augmentation de 2.5% (y compris le coefficient de revalorisation 2021 soit 0,2%). Ainsi, malgré la perte d'un impôt dynamique, la commune poursuit ces efforts en matière d'optimisation des bases fiscales.

Il est donc estimé une augmentation de 3% (y compris le coefficient de revalorisation 2021 soit 0,2%) des bases de la TFPB pour 2021. Le produit fiscal de la commune, comprenant la part départementale, corrigé de 50% de perte des bases des bâtiments industriels (compensé par ailleurs au chapitre 74) et multiplié par le CoCo, serait d'environ 35 millions.

Quant à la taxe foncière sur le non bâti, elle demeurerait stable.

Dans l'attente de l'état 1259 des prévisions des bases fiscales pour l'année 2021 et du montant du coefficient correcteur non transmis par l'Etat lors de la rédaction du présent rapport, le produit des contributions directes s'élèverait à 40 350 000 euros.

## ❖ Les autres taxes

Les différentes taxes composant la fiscalité locale sont des indicateurs de la prospérité économique locale et par conséquent elles sont directement impactées par le contexte actuel. Les montants prévisionnels totalisent 6 780 000 € soit 10.1% des impôts et taxes. Ces ressources ont été estimées selon le principe de prudence à partir des réalisations de l'exercice pénultième. Il demeure toutefois intéressant de les mettre en lumière par rapport au dernier exercice afin de mesurer l'impact de la crise sanitaire.

| INTITULE DES TAXES INDIRECTES        | BP 2019             | BP 2020             | BP 2021             |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| DROIT DE PLACE ET TLPE               | 1 296 000,00        | 750 439,52          | 1 334 000,00        |
| TAXE SUR L'ELECTRICITE               | 1 400 000,00        | 1 190 000,00        | 1 430 000,00        |
| PRODUITS DES JEUX CASINO ET EN LIGNE | 933 000,00          | 785 000,00          | 816 000,00          |
| TAXE ADDITION. DROITS DE MUTATIONS   | 2 750 000,00        | 2 762 000,00        | 3 200 000,00        |
| <b>TOTAUX</b>                        | <b>6 379 000.00</b> | <b>5 487 439,52</b> | <b>6 780 000,00</b> |

☞ **Les droits de place et la taxe locale sur la publicité extérieure (TLPE) :** En 2020, des exonérations ont été votées par le conseil municipal pour soutenir le secteur économique impacté par la crise sanitaire. Pour 2021, il est envisagé de retenir le montant du CA 2019 revalorisé de 1.2%/an.

☞ **La taxe sur la consommation finale d'électricité :** La recette attendue correspond au reversement de la taxe, net des frais de déclaration et de versement prélevés au profit des fournisseurs. Malgré nos prévisions pessimistes (due au retour d'expérience de la crise de 2008) sur le produit de cette taxe en période de ralentissement de l'activité économique, la crise sanitaire n'a pas eu d'effet négatif sur la consommation finale d'électricité. Le produit réalisé en 2020 (1 413 250 euros) est attendu en 2021 (1 430 000 euros).

☞ **Le prélèvement sur les produits des jeux :** Le prélèvement sur les produits des jeux correspond à un prélèvement réalisé par le casino municipal d'Ajaccio et le prélèvement sur les jeux de hasard à un versement effectué par les services de l'Etat au titre d'un prélèvement sur les produits des jeux en ligne.

Le prélèvement sur les produits des jeux du casino a été affecté par la crise sanitaire avec les fermetures successives. Il est donc proposé d'inscrire 4/5 de la recette 2019 revalorisée à 1,2% en 2021 soit 776 K€.

Le prélèvement sur les produits des jeux de hasard en ligne est, quant à lui, augmenté par rapport à l'année précédente (33 K€ en 2020) suite aux nouvelles pratiques (40 K€ en 2021).

☞ **La taxe additionnelle aux droits de mutation :** Cette taxe est assise sur les mutations à titre onéreux. Elle est directement dépendante de l'activité du marché immobilier : La crise sanitaire a mis un terme à la progression des DMTO (+ 18% entre 2016 et 2017, +16% entre 2017 et 2018 et +9% entre 2018 et 2019). Il est proposé de reconduire le produit de la pénultième année en tablant sur une reprise du secteur de l'immobilier (3 200 000€).

#### ❖ **Les dotations versées par la Communauté d'Agglomération du Pays Ajaccien**

Les dotations allouées par la Communauté d'agglomération du Pays Ajaccien (CAPA) à la Ville représentent 28.4 % du chapitre 73. Dans l'attente de la validation de l'ensemble des écritures croisées liées à ce transfert de compétences par la commission locale d'évaluation des charges transférées (CLECT), l'attribution de compensation a été estimée à 14 300 K€. Elle fera



l'objet d'une régularisation éventuelle en fonction de la clé de répartition retenue et des actes réalisés.

Le montant de la Dotation de Solidarité Communautaire est reconduit en 2021 (4 878 K€).

#### ❖ **Le fonds national de péréquation des ressources communales et intercommunales (FPIC)**

L'enveloppe globale du fonds national de péréquation des ressources communales et intercommunales augmente légèrement en 2021 (après une baisse en 2020 par rapport à 2019) pour s'élever à 1 096 K€.

#### ➤ **Chapitre 74 : Dotations, subventions et participations :**

| Inscriptions budgétaires | BP 2018           | BP 2019           | BP 2020           | BP 2021           |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Montants en €            | <b>20 732 500</b> | <b>20 782 530</b> | <b>21 682 146</b> | <b>19 910 311</b> |
| Variations en %          | -2,89             | 0.24              | 4,33              | -8,17             |

Deuxième poste budgétaire, ce chapitre représente environ 20% des recettes réelles de fonctionnement. Il est en recul de 8.17% en 2021 par rapport à l'année dernière notamment à cause de la réforme de la fiscalité locale qui transforme une compensation pour perte de produit fiscal (inscrite au chapitre 74) en produit fiscal (chapitre 73).

Si on additionne les montants des chapitres 73 et 74 du BP 2019 et que nous les comparons à ceux du BP 2021 nous nous apercevons que les prévisions donnent pour ce global 2.4% d'augmentation annuelle.

#### ❖ **Les compensations fiscales**

Ces allocations ont pour objectif de compenser les pertes de recettes supportées par les communes du fait des mesures d'allégement décidées par l'Etat. L'année 2021 est marquée par trois nouvelles dispositions.

**En supprimant la taxe d'habitation sur les résidences principales, la Commune ne percevra plus les compensations d'exonération de cette taxe qui s'élevait, en 2020, à 2 657 986 euros. Toutefois, les compensations d'exonération de la taxe d'habitation sont englobées dans le montant de la compensation de la taxe d'habitation et dans le calcul du coefficient correcteur. Une dotation va donc se transformer en produit fiscal et être transférée du chapitre 74 au chapitre 73.**

En sens inverse, une nouvelle compensation apparaît concernant l'exonération de la moitié des bases des bâtiments industriels de la taxe foncière bâtie. Le produit fiscal issu de ces bases (intégrant la part départementale) s'élèverait à environ 900 K€. En 2021, le produit fiscal (chapitre 73) sera réduit de, au moins, 450 K€ transformé en compensation fiscale (chapitre 74).

Enfin, la Commune devrait percevoir en 2021 les compensations d'exonération de la part départementale de la taxe foncière dont le montant sera confirmé par l'état fiscal 1259 non

réceptionné lors de la rédaction de ce rapport. Dans l'attente et dans un contexte de réforme fiscale, les prévisions des compensations fiscales accusent une perte d'environ 70%.

| Compensations fiscales           | Notifiées 2019 | Notifiées 2020 | Prévision 2021 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Compensation TH et TLV           | 2 596 958      | 2 692 880      | 38 066         |
| Compensation TF                  | 84 162         | 85 426         | 755 000        |
| Total des Compensations Fiscales | 2 681 120      | 2 778 306      | 793 066        |
| Evolution en %                   |                |                | -71,46         |

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

| Nature des dotations                     | CA 2018           | CA 2019           | CA 2020           | BP 2021           |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Dotation Forfaitaire</b>              | 9 488 754         | 9 574 837         | 9 748 203         | 9 840 000         |
| <b>Dotation de solidarité urbaine</b>    | 1 396 499         | 1 457 339         | 1 526 033         | 1 590 000         |
| <b>Dotation nationale de Péréquation</b> | 1 770 783         | 2 081 602         | 2 173 771         | 2 128 000         |
| <b>Total DGF</b>                         | <b>12 656 036</b> | <b>13 113 778</b> | <b>13 448 007</b> | <b>13 558 000</b> |
| <b>DGD</b>                               | 769 657           | 759 984           | 769 984           | 760 000           |
| <b>Autres dotations</b>                  | 81 833            | 59 204            | 63 650            | 62 960            |
| <b>Total des Dotations</b>               | <b>13 507 426</b> | <b>13 932 966</b> | <b>14 281 641</b> | <b>14 380 960</b> |
| <b>Evolution en €</b>                    | 233 983           | 425 540           | 348 675           | 99 320            |
| <b>Evolution en %</b>                    | 1,76              | 3,15              | 2,50              | 0,70              |

En 2020, la Ville d'Ajaccio est passée pour la première fois juste sous le seuil de déclenchement de l'écêtement (75% du potentiel fiscal moyen des communes en n-1) de la part forfaitaire de la dotation global de fonctionnement. De plus, elle a profité de l'effet population : les 1 465 habitants DGF de plus ont rapporté +173 k€, de là une dotation forfaitaire de DGF 2020 de 9 748 k€.

En 2021, la Ville devrait rester à l'écart de l'écêtement, d'autant que les baisses d'Attribution de Compensation successives (transfert CAPA) réduisent le potentiel fiscal. Seule la variation de population jouera donc à nouveau. Sur une base tendancielle de +1%, soit +750 habitants, il est possible d'escompter 90 k€ de plus, soit 9 840 k€.

En 2020, Ajaccio était classée 578ème ville la plus défavorisée de France sur 1 039, étant entendu que les 2 premiers tiers sont éligibles à la Dotation de solidarité urbaine (DSU) (rang limite : 693), il n'y a donc aucun risque de perte d'éligibilité. La DSU 2021 est donc estimée à 1 590K€.

Si l'évolution des deux premières composantes de la DGF demeure positive, la dotation nationale de péréquation semble imprévisible. Par défaut, la moyenne récente sera reconduite soit 2 128K€.

La Dotation générale de décentralisation (DGD) versée pour le fonctionnement du service communal d'hygiène et de santé est stable et donc reconduite (760 K€).

### ❖ Les subventions et les participations de fonctionnement

Les subventions et participations de fonctionnement à recevoir sont estimées à 4 728 285 euros. Depuis 2020, les aides relatives à la politique de la Ville sont intégrées à ce budget. La répartition par organismes financeurs est la suivante :

|                      |                     |                     |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| ➤ Etat : 374 300 €   | ➤ CdC : 535 000 €   | ➤ Capa : 102 000 €  |
| ➤ Europe : 944 950 € | ➤ CAF : 2 697 185 € | ➤ Autres : 74 850 € |

Les subventions perçues par la CAF représentent plus de la moitié des subventions de fonctionnement et elles concernent, pour l'essentiel, le fonctionnement des crèches et des centres sociaux.

### ➤ Chapitre 76 : Produits financiers

Les produits financiers sont estimés à 364 989 euros et sont décomposés comme suit :

- 354 000 euros d'aide au fonds de soutien suite aux divers refinancements des emprunts dits « toxiques ». Les versements de ces aides sont échelonnés sur 14 ans ;
- 6 000 euros d'intérêts sur produit financier ;
- 4 989 euros d'intérêts pour la vente d'un terrain au club ACA.

### ➤ Les autres chapitres budgétaires : chapitre 013, chapitre 75 et chapitre 77

Le **chapitre 013 « atténuation des charges »** est estimé 283 500 euros et se divise entre :

- 178 500 euros pour le stock final de la boutique du Musée Fesch ;
- 105 000 pour le remboursement de frais de personnel et de maladie du personnel.

Le **chapitre 75 « autres produits de gestion courante »** concerne principalement les revenus des immeubles et les redevances versées par les concessionnaires. En 2020, une part des loyers étant exonérée dans la cadre des mesures de soutien à l'économie, le réalisé était de 405 162 euros. En 2021, il est prévu 435 510 euros.

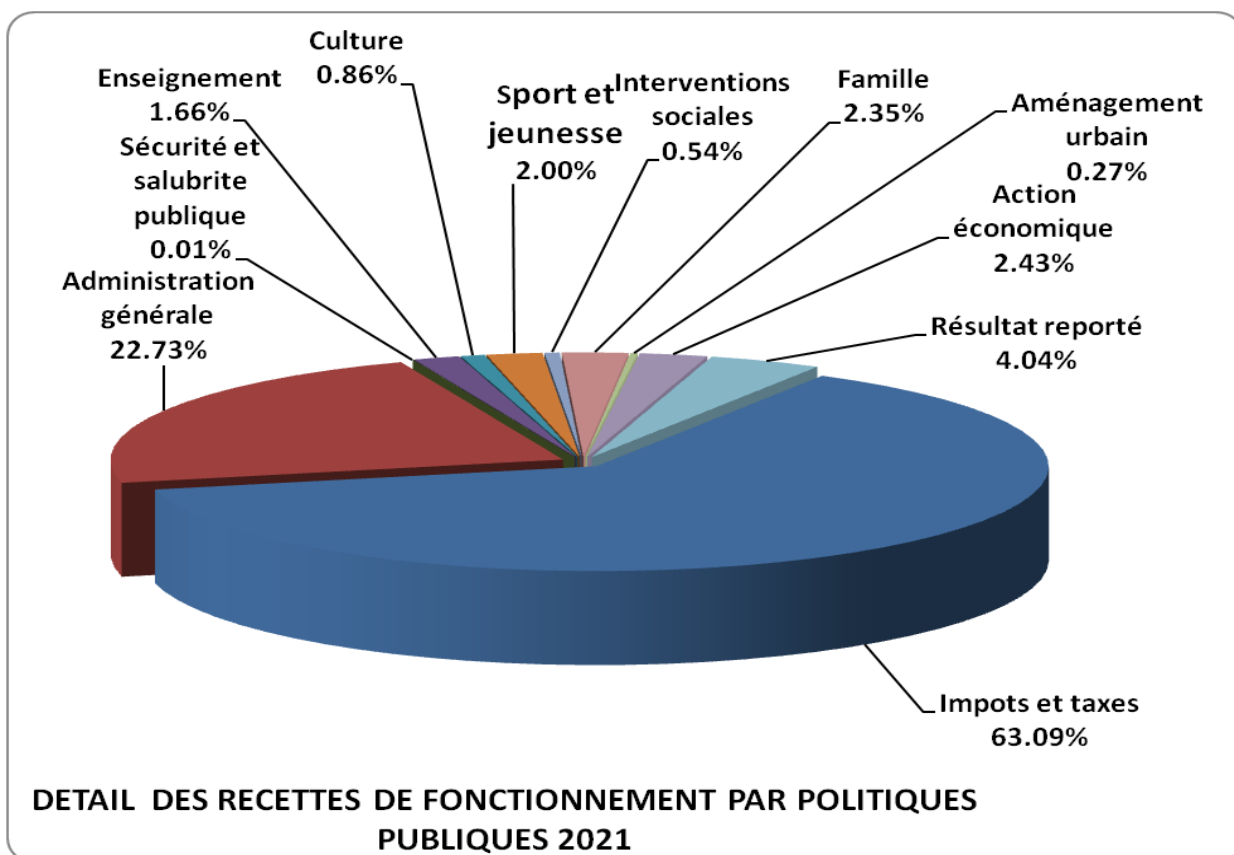
Le **chapitre 77 « produits exceptionnels »**, pour un total de 633 190 euros, comprend, pour 603 190 euros de recettes à reverser aux partenaires des projets CIEVP et QUALIPORTI car la Ville d'Ajaccio est « chef de file ». Celles-ci sont compensées en dépenses.

## ➤ Chapitre 002 : Résultat reporté et anticipé

Afin d'assurer l'équilibre budgétaire de la section de fonctionnement nous avons décidé d'intégrer par anticipation le résultat de l'exercice 2020 dès le vote du budget primitif 2021. Ainsi 4 051 423.25 € sont affectés au compte 002 résultat de fonctionnement reporté.

### 1.1 Les recettes de fonctionnement par fonctions

| Fonctions                                    | Libellés                        | Montants en € |
|--|---------------------------------|---------------|
| 01   | Opérations non ventilables      | 63 221 555    |
| 0  | Administration générale         | 22 778 270    |
| 1  | Sécurité et salubrité publiques | 7 500         |
| 2  | Enseignement et formation       | 1 663 000     |
| 3  | Culture                         | 862 020       |
| 4  | Sport et Jeunesse               | 2 009 000     |
| 5  | Interventions sociales et santé | 544 500       |
| 6  | Famille                         | 2 359 585     |
| 8  | Aménagements urbains            | 267 000       |
| 9  | Action économique               | 2 438 970     |
| 00   | Résultat reporté                | 4 051 423     |
| Total des recettes de fonctionnement BP 2021 |                                 | 100 202 823   |



## 2. Les dépenses de fonctionnement

L'exercice 2020 a été marqué, d'un côté, par une baisse des dépenses liées à l'inactivité de certains services (notamment les charges à caractère général) et, d'un autre côté, par une augmentation des dépenses pour faire face à la crise sanitaire.

En 2021, les dépenses réelles de fonctionnement s'élèveraient à 92 538 025.22 euros, en augmentation de 2.67% par rapport à 2020. Les dépenses de fonctionnement se caractérisent par la rigidité de certains postes : chapitres 66 (intérêts de la dette), 014 (Atténuations de produits), 67 (remboursements partenaires CIEVP et QUALIPORTI), 042 (amortissements) et 012 (charges de personnel). Ces dernières subissent comme chaque année des augmentations dans le cadre du Glissement Vieillesse Technicité (GVT) et en supplément en 2021 une évolution réglementaire comme la mise en place d'un Régime Indemnitaire tenant compte des Fonctions, des Sujétions, de l'Expertise et de l'Engagement Professionnel (RIFSEEP).

Au final, le chapitre 011 et une partie du chapitre 65 sont les variables d'ajustement pour assurer l'équilibre du budget tout en prenant compte cette année les charges relatives à la commémoration du bicentenaire de la mort de Napoléon Ier et l'ouverture de nouveaux lieux culturels pour rassembler et fédérer les ajacciens autour de leur patrimoine et de leur Histoire.

La structure des dépenses de fonctionnement et leur évolution vous sont présentés dans le tableau ci-après :

| DEPENSES DE FONCTIONNEMENT    |                                    | BP 2019                | BP 2020                | BP 2021                 | % de variation | Part de la section |
|-------------------------------|------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|----------------|--------------------|
| CHAP 011                      | Charges à caractère général        | 15 070 000,00 €        | 13 403 002,00 €        | 14 987 015,22 €         | 11,82          | 15,47%             |
| CHAP 012                      | Charges de personnel               | 62 950 000,00 €        | 64 380 000,00 €        | 64 957 000,00 €         | 0,90           | 67,04%             |
| CHAP 014                      | Atténuations des produits          | 700 000,00 €           | 640 000,00 €           | 565 000,00 €            | -11,72         | 0,58%              |
| CHAP 65                       | Autres charges de gestion courante | 8 440 000,00 €         | 8 830 450,00 €         | 9 006 170,00 €          | 1,99           | 9,29%              |
| CHAP 66                       | Charges financières                | 2 230 000,00 €         | 2 124 050,00 €         | 1 975 900,00 €          | -6,97          | 2,04%              |
| CHAP 67                       | Charges exceptionnelles            | 390 000,00 €           | 758 190,00 €           | 1 046 940,00 €          | 38,08          | 1,08%              |
| <b>TOTAL DEPENSES REELLES</b> |                                    | <b>89 780 000,00 €</b> | <b>90 135 692,00 €</b> | <b>92 538 025,22 €</b>  | <b>2,67</b>    | <b>95,50%</b>      |
| CHAP 042 et 023               | Opérations d'ordre + virement      | 4 569 511,82 €         | 4 883 000,00 €         | 7 664 798.03 €          | 56.97          | 7.65%              |
| <b>TOTAL DEPENSES</b>         |                                    | <b>94 349 511,82 €</b> | <b>95 018 692,00 €</b> | <b>100 202 823.25 €</b> | <b>5.46</b>    | <b>100 %</b>       |

## 2.1 Les dépenses de fonctionnement par nature

### ➤ Chapitre 011 : Charges à caractère général :

| Inscriptions budgétaires | BP 2018             | BP 2019             | BP 2020             | BP 2021             |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Montants                 | <b>14 920 000 €</b> | <b>15 070 000 €</b> | <b>13 403 002 €</b> | <b>14 987 015 €</b> |
| Variations en %          | - 2.48 %            | + 1.01 %            | -11,06 %            | 11,82 %             |

**Les charges à caractère général** s'élèvent pour l'exercice 2021 à 14 987 015.22 euros soit 15.47% des dépenses réelles de fonctionnement. En 2020, ce chapitre a connu un fort recul de ces dépenses suite à l'inactivité de nombreux services pendant les périodes de confinement dont la restauration scolaire, les activités périscolaires, sportives, culturelles, les crèches, les accueils de loisirs, les activités des centres sociaux, les événements dont carnaval, marché de Noël, city trail, animation estivale. Si l'on ne peut comparer l'évolution des dépenses de ce chapitre par rapport au dernier exercice, on note une baisse des dépenses des charges générales du budget primitif actuel par rapport au budget pénultième de - 82 985 euros.

L'évolution de ces dépenses est donc maîtrisée malgré des dépenses contraintes (assurance, fluide, consommable, impôt, loyer, carburant, formation obligatoire des fonctionnaires, hygiène et santé...) dont les coûts augmentent (coût de l'énergie, inflation, augmentation des taxes, révision des tarifs, indexation des marchés) et malgré des dépenses nouvelles relatives à la durée de la crise sanitaire et à une programmation culturelle enrichie de nouveaux lieux et événements (Lazaret, Citadelle, commémoration du bicentenaire).

Ces dépenses, directement liées aux compétences exercées par la Commune et donc aux choix de politiques publiques, sont détaillées dans la partie suivante.

#### ○ **Fonction 0 - Administration générale : 6 820 808 Euros**

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 et de prestations au sein des bâtiments communaux.

#### ○ **Fonction 1 - Sécurité et salubrité publique : 304 450 Euros**

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 ainsi que les dépenses du service hygiène et santé.

#### ○ **Fonction 2 - Enseignement : 1 875 169 Euros**

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

○ **Fonction 3 - Culture : 2 067 547 Euros**

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, les musées Fesch et napoléonien.

○ **Fonction 4 - Sport et jeunesse : 912 438 Euros**

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.

○ **Fonction 5 - Social et santé : 593 248 Euros**

Toutes les interventions en faveur du secteur social sont réunies au sein de la fonction. Cette rubrique comprend 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.

○ **Fonction 6 - Famille : 462 544 Euros.**

Sont retracées l'ensemble des dépenses concernant les services fournis en faveur des crèches, jardins d'enfants, haltes garderies et les relais assistantes maternelles.

○ **Fonction 7 - Logement : 20 000 Euros.**

Sont prévues les dépenses concernant les opérations pour l'habitat dégradé.

○ **Fonction 8 - Aménagement urbain : 1 280 065 Euros.**

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 et des espaces verts.

○ **Fonction 9 - Action économique : 442 243 Euros.**

Les interventions économiques regroupent les gestions des marchés et des foires, les activités économiques dans le cadre des programmes européens.

➤ **Chapitre 012 : Charges de personnel :**

| Inscriptions budgétaires | BP 2018           | BP 2019           | BP 2020           | BP 2021           |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Montants                 | <b>63 120 000</b> | <b>62 950 000</b> | <b>64 380 000</b> | <b>64 957 000</b> |
| Variations en %          | 0,19              | - 0,27            | 2,27              | 0,90              |

Dans le souci constant de maîtriser l'évolution de la masse salariale, la déclinaison de la politique en matière de ressources humaines vise à atteindre un effectif de référence, de manière phasée, en tenant compte à la fois des ressources financières de la collectivité, de la nécessaire adaptation du service public aux mutations et compétences, et des évolutions réglementaires en faveur des agents de la fonction publique territoriale. Représentant 67,04% des dépenses réelles de fonctionnement, les charges de personnel sont le premier poste de dépense de fonctionnement. Les crédits 2021 s'élèvent à 64 957 000 soit une augmentation de 0.90 % par rapport au dernier exercice.

La rationalisation des dépenses des ressources humaines se traduit par un plan de recrutement pour l'année 2021 reposant sur les départs à la retraite pour renforcer de manière équitable l'ensemble des directions générales adjointes et par la poursuite de la mutualisation (direction des affaires européennes et internationales et contrôle de gestion). Toutefois, les charges de personnel dépendent également de facteurs externes avec, notamment, la poursuite du Parcours professionnels, carrières et rémunérations (PPCR) pour 260 000 euros et la mise en œuvre du Régime Indemnitaire tenant compte des Fonctions, des Sujétions, de l'Expertise et de l'Engagement Professionnel (RIFSEEP) pour 500 000 euros. Obligation réglementaire, le RIFSEEP aura en complément de la part liée à la fonction une part liée à la performance. Le régime indemnitaire deviendra, d'une part, un outil interne de management et de motivation et, d'autre part, un avantage concurrentiel pour la Commune notamment par rapport à d'autres collectivités du territoire.

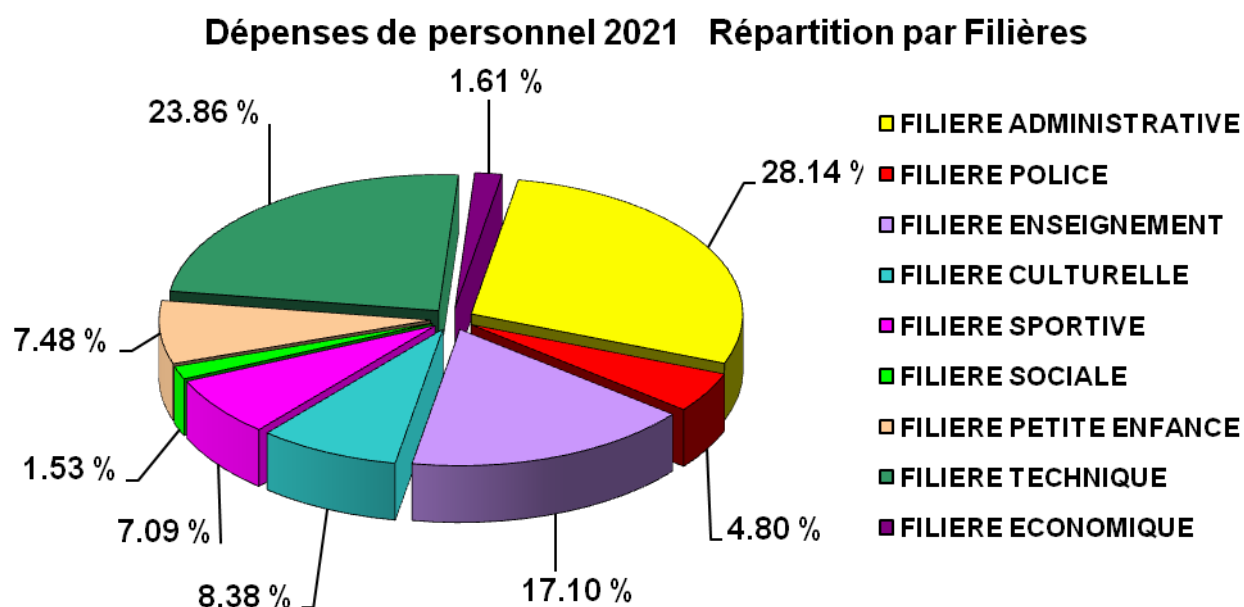
La répartition de l'ensemble des effectifs de la Ville est la suivante :

| Nombre d'agents payés                | 31/12/2016  | 31/12/2017  | 31/12/2018  | 31/12/2019  | 31/12/2020  |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Titulaires/Stagiaires</b>         | 1332        | 1331        | 1403        | 1437        | 1430        |
| <b>Contractuels/Service Civiques</b> | 202         | 248         | 145         | 112         | 119         |
| <b>Contrats Aidés</b>                | 93          | 35          | 2           | 1           | 1           |
| <b>Saisonniers/Occasionnels</b>      | 16          | 10          | 0           | 0           | 0           |
| <b>Surveillants vacataires</b>       | 13          | 13          | 12          | 11          | 12          |
| <b>Vacataires</b>                    | 66          | 43          | 41          | 50          | 56          |
| <b>Apprentis</b>                     | 30          | 24          | 20          | 19          | 20          |
| <b>Total</b>                         | <b>1752</b> | <b>1704</b> | <b>1623</b> | <b>1630</b> | <b>1638</b> |



L'analyse de la répartition des fonctionnaires par filière montre une forte augmentation de la proportion d'agents de la filière technique ce qui est en lien avec les compétences de la commune :

| Filières       | 31/12/2016  | 31/12/2017  | 31/12/2018  | 31/12/2019  | 31/12/2020  |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Administrative | 322         | 316         | 297         | 305         | 291         |
| Technique      | 561         | 574         | 628         | 671         | 682         |
| Animation      | 74          | 74          | 80          | 81          | 82          |
| Culturelle     | 79          | 77          | 76          | 74          | 75          |
| Médico-Social  | 61          | 71          | 63          | 59          | 59          |
| Police         | 41          | 43          | 42          | 44          | 44          |
| Social         | 176         | 165         | 200         | 194         | 189         |
| Sport          | 11          | 11          | 11          | 9           | 8           |
| Autres         | 7           | 0           | 6           | 0           | 0           |
|                | <b>1332</b> | <b>1331</b> | <b>1403</b> | <b>1437</b> | <b>1430</b> |



En dehors de l'ensemble des ces variables, d'autres éléments pertinents peuvent être soulignés. En effet le budget principal Ville comptabilise à hauteur de 1 513 000 € les charges des personnels affectés à d'autres budgets et régies.

- ☞ Régie du port de plaisance : 750 000 €.
- ☞ Régie des Parkings : 620 000 €.
- ☞ Syndicat mixte de la Parata : 85 000 €.
- ☞ Halles des sports du Palatinu : 58 000 €.

Il va de soi que la refacturation de ces charges est comptabilisée au chapitre 70 en recettes de fonctionnement.

➤ **Chapitre 65 : Autres charges de gestion courante :**

| Inscriptions budgétaires | BP 2018          | BP 2019          | BP 2020          | BP 2021          |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Montants                 | <b>8 267 000</b> | <b>8 440 000</b> | <b>8 830 450</b> | <b>9 006 170</b> |
| Variations en %          | -8,05            | 2,09             | 4,63             | 1,99             |

Pour 2021, les prévisions budgétaires du chapitre 65 « **autres charges de gestion courante** » s'établissent à 9 006 170 €. Les crédits inscrits sont en augmentation de 175 720 euros par rapport à l'exercice 2020. Malgré les exigences de prudence imposées par le contexte sanitaire et budgétaire, **la Ville continuera d'apporter son soutien aux différents partenaires qui animent la vie locale.**

Ce chapitre regroupe les participations obligatoires, les subventions, les indemnités et frais de mission des élus, ainsi que les déficits des budgets annexes du stationnement et de l'Anru, dont les activités revêtent un caractère administratif.

Les éléments composants ce chapitre sont retracés dans le tableau suivant :

| Nature                   | Libelles                          | BP 2020          | BP 2021          | Différence       |
|--------------------------|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 6531 à 6535              | Indemnités et formation des élus  | 636 000.00       | 648 000.00       | + 12 000.00      |
| 6541                     | Créances Admissions en non valeur | 20 000.00        | 20 000.00        | 0.00             |
| 6553                     | Contingents incendie              | 3 818 210.00     | 3 816 140.00     | - 2 070.00       |
| 6554                     | Syndicat mixte de la Parata       | 250 000.00       | 250 000.00       | 0.00             |
| 657361                   | Caisse des écoles                 | 200 000.00       | 200 000.00       | 0.00             |
| 657363                   | Subvention budget annexe ANRU     | 625 000.00       | 740 000.00       | +115 000.00      |
| 65 7363                  | Subvention BA stationnement       | 270 000.00       | 261 000.00       | - 9 000.00       |
| 657364                   | Subvention Halles des sports      | 212 000.00       | 212 000.00       | 0.00             |
| 65738                    | Ecole nationale de musique        | 660 000.00       | 700 000.00       | + 40 000.00      |
| 6574                     | Associations                      | 2 124 200.00     | 2 144 000.00     | + 19 800.00      |
| 6588                     | Autres dont secours               | 15 040.00        | 15 030.00        | -10.00           |
| <b>Total chapitre 65</b> |                                   | <b>8 830 450</b> | <b>9 006 170</b> | <b>+ 175 720</b> |

Au sein de ce chapitre nous pouvons distinguer six types de dépenses :

- Les versements des indemnités et frais de missions des élus : le montant prévu pour l'exercice 2021 est de 648 000 €. L'augmentation de 12 000 euros par rapport au budget précédent est due aux frais de formation (qui ne peuvent pas être inférieurs à 2% de l'indemnité allouée aux élus et obligatoirement reconduits d'un exercice sur l'autre en cas de non consommation des crédits).
- Les créances et admissions en non valeur à la demande du Trésorier municipal pour 20 000 euros.

- Outre les subventions versées aux personnes de droit public et de droit privé, le budget principal de la Ville peut contribuer à l'équilibre de ses budgets annexes à caractère administratif. Ainsi pour le budget annexe du stationnement, il convient de prévoir un montant de 261 000 € et pour celui de l'ANRU la somme de 740 000 € (voir budget annexe).
- La participation de la ville au syndicat mixte des îles sanguinaires et de la pointe de la Parata est inscrite pour un montant de 250 000 €.
- Si les participations obligatoires versées (Syndicat mixte de la Parata, participation au fonctionnement du SDIS) comme les autres contributions aux partenaires publics (Caisse des écoles, la Halle de sports) sont maintenues à l'identique des exercices précédents. Seule la participation au fonctionnement de l'Ecole Nationale de Musique est prévue à la hausse (+ 40 000 €) soit une progression de plus de 6 %.
- Les associations constituant un des moteurs de l'animation sociale, culturelle et sportive de la collectivité, la municipalité continue de soutenir ce tissu dense tout en affinant au plus près les besoins de subventions dans un esprit de responsabilité partagée. Les subventions sont donc ajustées aux besoins réels de ces structures qui entendent les problématiques financières rencontrées du fait des décisions de l'État. Ainsi, la Ville prévoit de verser en 2021, 2 144 000 € de subventions aux associations.

#### ➤ Chapitre 66 : Charges financières

| Inscriptions budgétaires | BP 2018            | BP 2019            | BP 2020            | BP 2021            |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Montants                 | <b>2 450 000 €</b> | <b>2 230 000 €</b> | <b>2 124 050 €</b> | <b>1 975 900 €</b> |
| Variations en %          | - 6.17             | - 8.98             | -4,75              | -6,97              |

Le chapitre 66 **charges financières** comptabilise les intérêts à payer au titre des emprunts, de la gestion de la trésorerie. Elles s'élèvent à 1 975 900 euros, représentent moins de 2% des dépenses réelles de la section et poursuivent leur tendance à la baisse. La dette coûte de moins en moins cher, et ce d'année année depuis 2014.

Cette baisse constatée résulte des effets suivants :

- ☞ La gestion active de la dette et la diminution du stock de dette.
- ☞ 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.
- ☞ La baisse des taux d'intérêts proposés par nos partenaires financiers.

Ainsi 1 885 900 € sont consacrés au paiement des intérêts des emprunts classiques, des intérêts du crédit relais et aux paiements des intérêts sur les « emprunts de la Citadelle et de la Halle Campinchi » et 90 000 € sont prévus pour les opérations de tirage sur notre ligne de trésorerie.

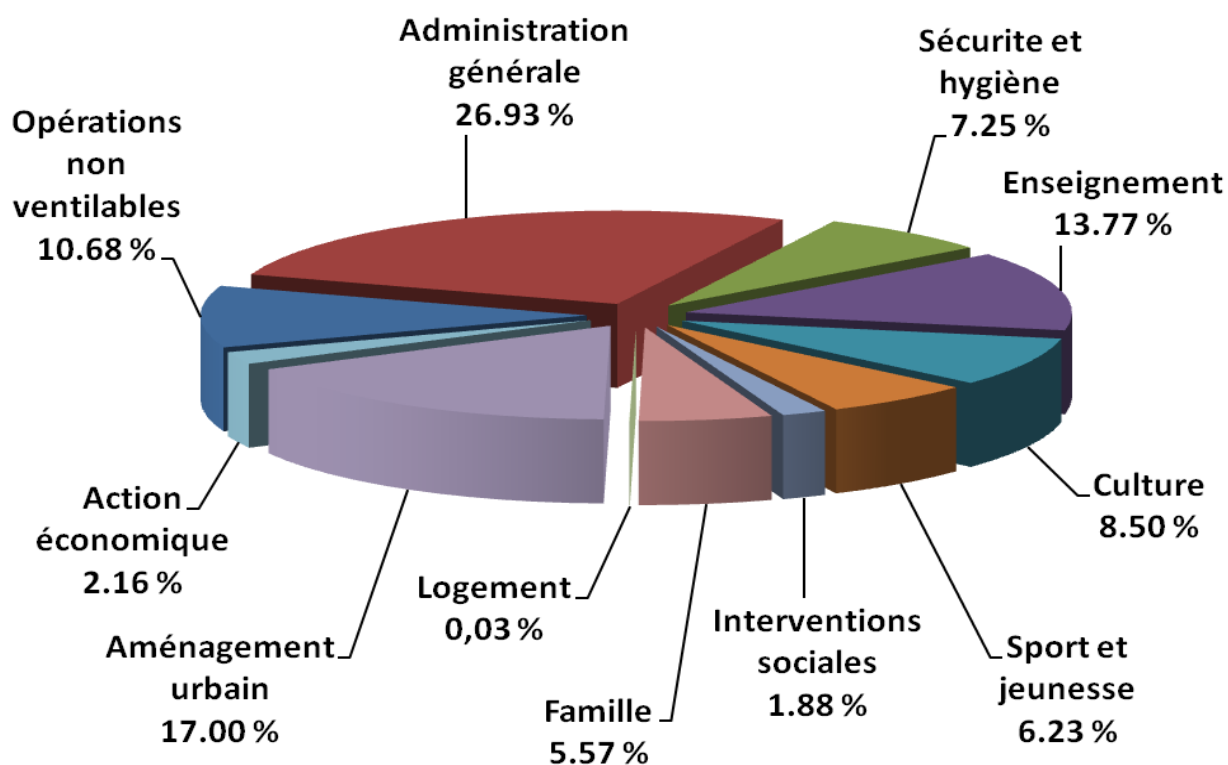
➤ **Les Autres chapitres budgétaires : chapitre 67 et chapitre 014**

Si les inscriptions à hauteur de 1 046 K€ au sein du **chapitre 67 « charges exceptionnelles »** n'appellent pas d'observations particulières par rapports à celles inscrites en 2020 si ce n'est une plus forte prévision budgétaire au niveau des titres annulés sur exercices antérieurs (il s'agit de remboursements au profit de la Communauté d'agglomération), il n'en est pas de même pour le **chapitre 014 « atténuations des produits »** qui totalise un montant de 565 000 € en baisse par rapport à 2020. Cette diminution concerne le reversement de fiscalité sur le FPIC. Selon la loi de Finances 2021 et d'après nos différents calculs, la Commune ne devrait plus être contributrice.

## 2.2 Les dépenses de fonctionnement par fonction

| Fonctions   | Libellés                               | Montants en €      |
|---|--|--------------------|
| <b>01</b>   | <b>Opérations non ventilables</b>      | <b>10 704 701</b>  |
| <b>0</b>  | <b>Administration générale</b>         | <b>26 984 138</b>  |
| <b>1</b>  | <b>Sécurité et salubrité publiques</b> | <b>7 267 000</b>   |
| <b>2</b>  | <b>Enseignement et formation</b>       | <b>13 798 169</b>  |
| <b>3</b>  | <b>Culture</b>                         | <b>8 517 547</b>   |
| <b>4</b>  | <b>Sport et Jeunesse</b>               | <b>6 242 938</b>   |
| <b>5</b>  | <b>Interventions sociales et santé</b> | <b>1 878 748</b>   |
| <b>6</b>  | <b>Famille</b>                         | <b>5 584 544</b>   |
| <b>7</b>  | <b>Logement</b>                        | <b>26 000</b>      |
| <b>8</b>  | <b>Aménagements urbains</b>            | <b>17 030 065</b>  |
| <b>9</b>  | <b>Action économique</b>               | <b>2 168 883</b>   |
| <b>Total des dépenses de fonctionnement BP 2021</b> |  | <b>100 202 823</b> |

## Détail des dépenses de fonctionnement par politiques publiques 2021



## C. Les soldes intermédiaires prévisionnels de gestion

| Intitulés   | BP 2021                 |
|---|-------------------------|
| Recettes réelles de fonctionnement +<br>Résultat affecté    | 100 202 823,25          |
| Dépenses réelles de fonctionnement<br>hors frais financiers | 90 562 125,22           |
| <b>Epargne de gestion</b>                                   | <b>9 640 698,03 €</b>   |
| Frais financiers  | 1 975 900               |
| <b>Epargne brute</b>  | <b>7 664 798,03 €</b>   |
| Remboursement capital de la dette                           | 8 901 150               |
| <b>Epargne nette</b>  | <b>- 1 236 351,97 €</b> |

Pour appréhender une analyse financière de la commune, les organismes prêteurs s'appuient habituellement sur les 2 ratios de structure (c'est-à-dire une donnée financière rapportée à une autre) qui permettent d'estimer l'évolution de la santé financière de la commune.

### Le taux d'épargne brute (épargne brute / recettes réelles de fonctionnement) :

Ce ratio indique la part des recettes de fonctionnement qui peuvent être consacrées pour investir ou rembourser de la dette (ayant servi à investir). Il s'agit de la part des recettes de fonctionnement qui ne sont pas absorbées par les dépenses récurrentes de fonctionnement. Il est généralement admis qu'un ratio de 8 % à 15 % est satisfaisant et que le seuil d'alerte se situe vers 7%.

➤ Pour la ville le ratio est de :  $7\,664 / 100\,202 = 7.65 \%$

### La capacité de désendettement (encours de dette / épargne brute) :

Ce ratio est un indicateur de solvabilité. La collectivité est-elle en capacité de rembourser sa dette ? Ce ratio indique le nombre d'années qu'il serait nécessaire à la collectivité pour rembourser l'intégralité de son encours de dette. Ce ratio doit être comparé à la durée moyenne de vie des emprunts qui est de 5 ans et 11 mois pour la Commune en 2021. Il est généralement admis qu'un ratio de désendettement de 10 à 12 ans est acceptable, et qu'au-delà de 15 ans il est dangereux. Il s'exprime en nombre d'années : moins de 8 ans : zone verte ; entre 8 et 11 ans : zone médiane ; entre 11 et 15 ans : zone orange le ratio est acceptable ; plus de 15 ans : zone rouge la situation est dite dégradée.

➤ Pour la ville le ratio est de :  $76\,525 / 7\,664 = 10 \text{ ans}$

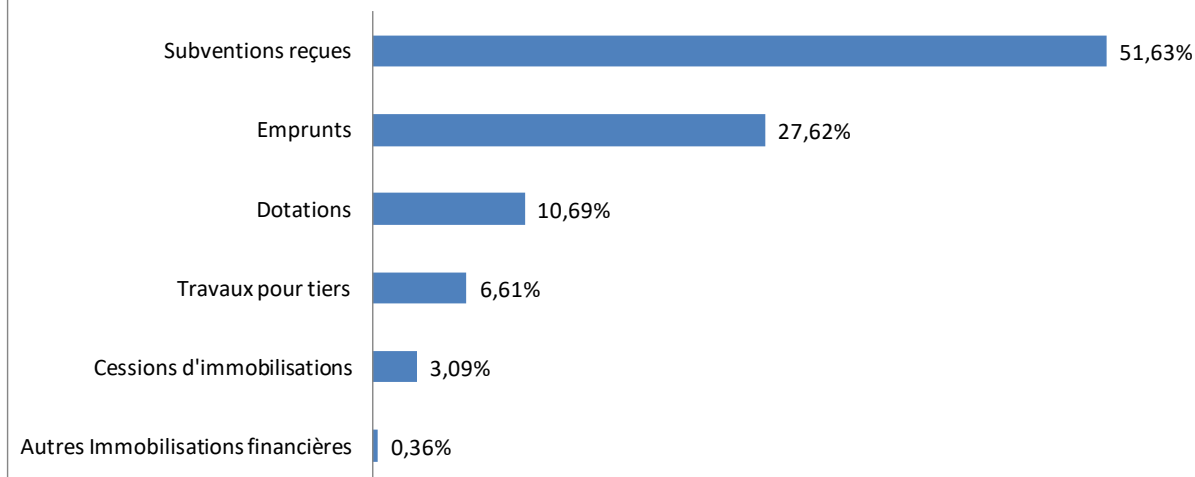
## D. La section d'investissement

Après intégrations du résultat reporté du compte administratif 2020 et la comptabilisation des restes à réaliser, la section d'investissement totalise 36 686 177,75 euros. Elle représente 26,8 % du budget global.

### 1. Les ressources d'investissement

| RECETTES D'INVESTISSEMENT                  |   | BP 2020<br>opérations nouvelles<br>et reports | Part de la<br>section | BP 2021 opérations<br>nouvelles et reports | Part de la<br>section |
|--|---|---|-----------------------|--|-----------------------|
| CHAP 10                                    | Dotations et fonds propres                    | 2 841 010,00                                  | 8,22%                 | 2 710 000,00                               | 7,39%                 |
| CHAP 13                                    | Subventions d'investissement à recevoir       | 13 483 500,70                                 | 38,99%                | 13 083 209,46                              | 35,66%                |
| CHAP 16                                    | Emprunts et dettes                            | 6 000 000,00                                  | 17,35%                | 7 000 000,00                               | 19,08%                |
| CHAP 45..                                  | Travaux pour tiers et sous mandats            | 295 877,68                                    | 0,86%                 | 1 675 277,68                               | 4,57%                 |
| CHAP 024                                   | Produits des cessions immobilières            | 1 400 000,00                                  | 4,05%                 | 784 230,00                                 | 2,14%                 |
| CHAP 1068                                  | Excédent de fonctionnement capitalisé         | 1 223 099,62                                  | 3,54%                 | 0,00                                       |                       |
| CHAP 27                                    | Autres immobilisations financières            | 0,00  | 0%                    | 90 000,00                                  | 0,25%                 |
| <b>TOTAL DES RECETTES REELLES</b>          |   | <b>25 243 488</b>                             | <b>73%</b>            | <b>25 342 717,14</b>                       | <b>69,08%</b>         |
| CHAP 040                                   | Opérations d'ordre                            | 3 923 254,67                                  | 11,35%                | 4 356 656 ,82                              | 11,88%                |
| CHAP 041                                   | Opérations patrimoniales                      | 4 288 700,00                                  | 12,4%                 | 0,00                                       |                       |
| CHAP 021                                   | Virement de la section de fonctionnement      | 959 745,33                                    | 2,78%                 | 3 308 141,21                               | 9,02%                 |
| <b>TOTAL DES RECETTES D'ORDRE</b>          |   | <b>9 171 700,00</b>                           | <b>26,52%</b>         | <b>7 664 798,03</b>                        | <b>20,89%</b>         |
| CHAP 001                                   | Solde d'exécution positif reporté ou anticipé | 165 433,00                                    | 0,48%                 | 3 678 662,58                               | 10,03%                |
| <b>TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT</b> |   | <b>34 580 621,29</b>                          | <b>100%</b>           | <b>36 686 177,75</b>                       | <b>100%</b>           |

## Détail des recettes réelles d'investissement BP 2021



Les recettes réelles d'investissement s'élèvent à un montant de 25,343 M€ et sont réparties comme suit :

### ➤ Chapitre 10 : Fonds et réserves

Ce chapitre totalise 2 710 000 € en 2021 et comprend :

#### ☒ Le Fonds de Compensation de la TVA.

Le montant attendu pour 2021 est estimé à 1 840 000 € contre 2 091 010 € en 2020. Ce chiffre est calculé sur la base des réalisations des investissements éligibles de l'exercice budgétaire 2020, réalisations inférieures en 2020 pour cause de pandémie.

#### ☒ La Taxe d'aménagement.

Concernant cette taxe, il est prévu pour l'année 2021 un montant d'encaissement de 870 K€, soit le produit constaté en 2020.

### ➤ Chapitre 13 : Subventions d'équipements

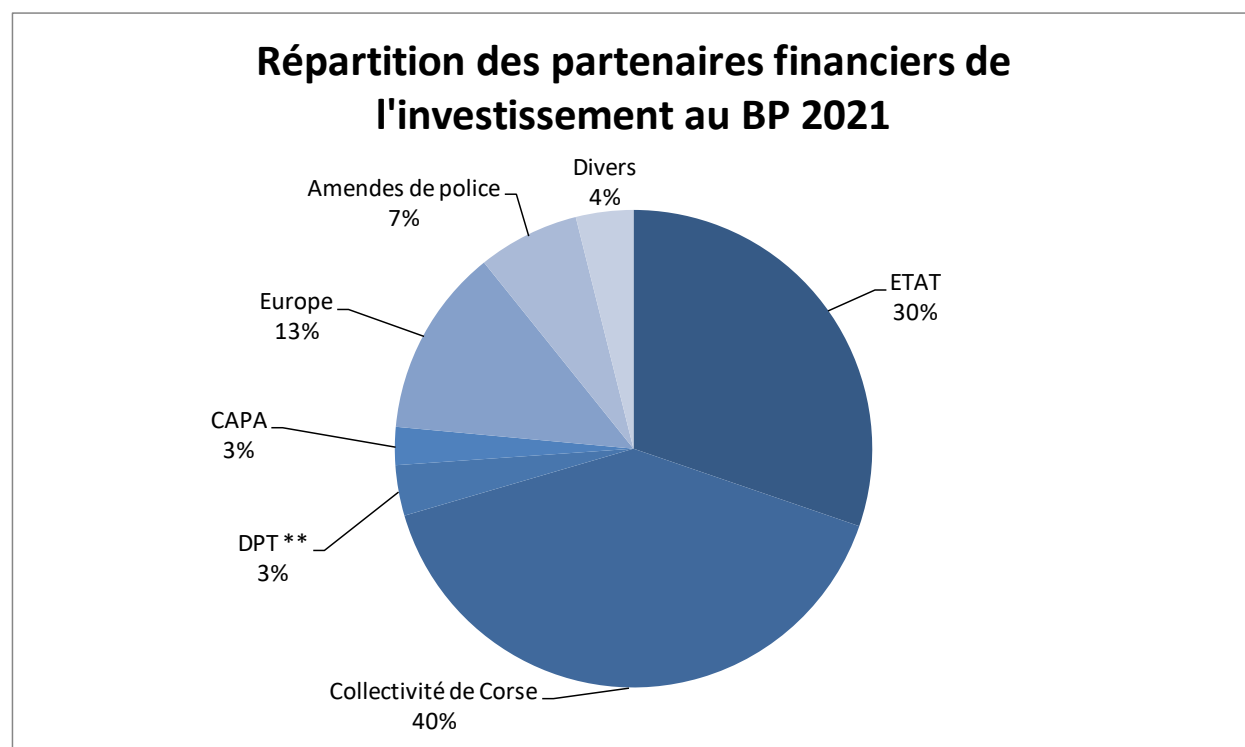
Les subventions d'investissement inscrites en propositions nouvelles dans le cadre du Budget Primitif 2021 sont liées aux programmes d'investissement retenus (PPI). Le montant total des subventions attendues en 2021 s'élève à 13,083 M€ (8 003 165 € en opérations nouvelles et 5 080 044,46 € en reste à réaliser).



La répartition de ces subventions d'investissements entre nos différents partenaires financiers est la suivante :

| Partenaires financiers                   | ETAT                  | Collectivité de Corse | DPT **              | CAPA                | Europe              | Amendes de police   | Divers              | TOTAL                 |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Subventions de l'exercice sur AP/CP      | 1 875 580,00 €        | 3 259 970,00 €        | 354 130,00 €        | 213 170,00 €        | 101 220,00 €        |                     | 208 800,00 €        | <b>6 012 870,00 €</b> |
| Nouvelles subventions d'équipements      | 147 000,00 €          | 352 155,00 €          |                     | 18 180,00 €         | 507 510,00 €        | 900 000,00 €        | 65 450,00 €         | <b>1 990 295,00 €</b> |
| <b>propositions nouvelles au BP 2021</b> | <b>2 022 580,00 €</b> | <b>3 612 125,00 €</b> | <b>354 130,00 €</b> | <b>231 350,00 €</b> | <b>608 730,00 €</b> | <b>900 000,00 €</b> | <b>274 250,00 €</b> | <b>8 003 165,00 €</b> |
| Subventions reportées CA 2020            | 1 936 653,16 €        | 1 648 613,21 €        | 93 527,88 €         | 104 720,00 €        | 1 061 623,21 €      |                     | 234 907,00 €        | <b>5 080 044,46 €</b> |
| <b>Total des inscriptions BP 2021</b>    | <b>3 959 233,16</b>   | <b>5 260 738,21</b>   | <b>447 657,88</b>   | <b>336 070,00</b>   | <b>1 670 353,21</b> | <b>900 000,00</b>   | <b>509 157,00</b>   | <b>13 083 209,46</b>  |

\*\* 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



900 000 € sont inscrits au titre du reversement par l'Etat du produit des amendes de police dressées sur l'ensemble du territoire. Il s'agit du montant perçu en 2020.

**Le rapport AP/CP détaille par opération les 6 012 870 € de recettes et les 13 865 353 € prévues au Plan Pluriannuel d'Investissement de la Ville.**

## ➤ Chapitre 16 : Dettes et emprunts

Le volume d'emprunt nécessaire à l'équilibre de la section d'investissement et au financement des opérations de travaux et d'équipements est fixé pour l'année 2021 à 7 millions d'euros. Compte tenu de l'amortissement prévisionnel de la dette, le budget affiche ainsi une prévision de désendettement de près de 1 971 150 €.

| Evolution du CRD         | CA 2015    | CA 2016    | CA 2017    | CA 2018    | CA 2019    | CA 2020    | BP 2021    |
|--------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Encours au 01/01         | 70 789 909 | 78 230 171 | 76 131 642 | 74 534 113 | 72 462 517 | 72 791 186 | 76 525 811 |
| Remboursement du capital | 6 895 438  | 7 098 529  | 7 597 529  | 8 071 596  | 8 637 331  | 9 010 425  | 8 901 150  |
| Produits des emprunts    | 6 100 000  | 5 000 000  | 6 000 000  | 6 000 000  | 8 000 000  | 10 000 000 | 7 000 000  |
| Acquisition Citadelle    | -          | -          | -          | -          | 966 000    | -          | -          |
| Acquisition Campinchi    | -          | -          | -          | -          | -          | 2 745 050  | -          |
| Refinancements           | 8 235 700  | -          | -          | -          | -          | -          | -          |
| Encours au 31/12         | 78 230 171 | 76 131 642 | 74 534 113 | 72 462 517 | 72 791 186 | 76 525 811 | 74 624 661 |

## ➤ Chapitre 024 : Cessions des immobilisations

La prévision budgétaire 2021 en matière de **cessions immobilières** s'élève à 784 230 euros. En application avec l'instruction budgétaire et comptable M14, les recettes de cessions d'immobilisations sont prévues en recettes d'investissement au compte 024 à la différence du compte administratif où les réalisations comptables apparaissent en section de fonctionnement au compte 775.

Les ventes immobilières suivantes sont prévues en 2021 :

- Terrain Biancarelli (archéologie) : Validation du projet d'achat par la DRAC pour 332 000€,
- Parcelle BK 62 et 114 (Privé) : 56 230€,
- Parcelle CP 134 (Privé) : 396 000€.

## ➤ Chapitre 27 : Autres immobilisations financières

Il s'agit du remboursement étalé du terrain de l'ACA pour 90 000€.

## ➤ La Chapitre 001 : Résultat reporté et anticipé

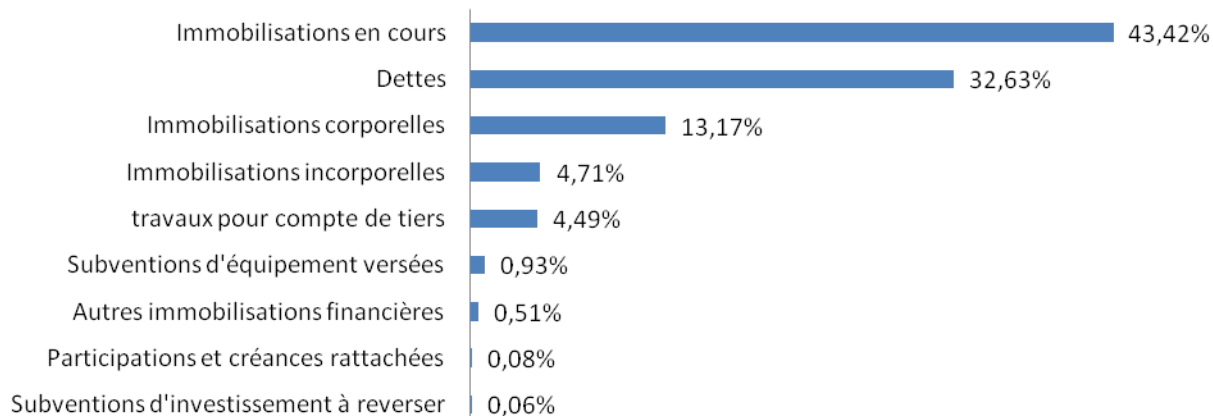
Afin d'assurer l'équilibre budgétaire de la section, le résultat de l'exercice 2020 est intégré au vote du Budget Primitif 2021. Ainsi 3 678 662,58 € sont affectés au compte 001 **résultat d'investissement reporté**.

## 2. Les emplois d'investissement

Les dépenses réelles d'investissement, constituées essentiellement de dépenses d'équipement, de subventions d'équipement versées et du remboursement en capital des emprunts, s'élèvent à un montant 36 686 177.75 euros répartis de la façon suivante :

| DEPENSES D'INVESTISSEMENT                      |   | BP 2020<br>opérations<br>nouvelles et<br>reports | Part de la<br>section | BP 2021<br>opérations<br>nouvelles et<br>reports | Part de la<br>section |
|--|---|--|-----------------------|--|-----------------------|
| CHAP 16  | Dettes et emprunts                            | 12 124 000 €                                     | 35.38 %               | 11 971 150,00 €                                  | 32,63%                |
| CHAP 20  | Immobilisations<br>incorporelles              | 934 170.83 €                                     | 2.73%                 | 1 726 170,83 €                                   | 4,71%                 |
| CHAP 21  | Immobilisations<br>corporelles                | 4 525 811.68 €                                   | 13.21%                | 4 832 839,09 €                                   | 13,17%                |
| CHAP 23  | Travaux en cours                              | 10 140 557.57 €                                  | 29.59%                | 15 927 349,15 €                                  | 43,42%                |
| CHAP 204                                       | Subventions<br>d'équipement versées           | 441 720,00 €                                     | 1,29%                 | 341 520,00 €                                     | 0,93%                 |
| CHAP 26  | Participations et<br>créances                 | 84 000,00 €                                      | 0,25%                 | 28 000,00 €                                      | 0,08%                 |
| CHAP 27  | Autres immo<br>financières                    | 1 458 380,00 €                                   | 4.26%                 | 188 550,00 €                                     | 0,51%                 |
| CHAP 13  | Subventions<br>d'investissement à<br>reverser | - €  | 0,00%                 | 22 860,00 €                                      | 0,06%                 |
| CHAP 45..                                      | Travaux pour tiers et<br>sous mandats         | 268 338.68 €                                     | 0.78 %                | 1 647 738,68 €                                   | 4,49%                 |
| <b>TOTAL DES DEPENSES REELLES</b>              |   | <b>29 976 978.76 €</b>                           | <b>87.48 %</b>        | <b>36 686 177,75 €</b>                           | <b>100,00%</b>        |
| CHAP 041                                       | Opérations d'ordre                            | 4 288 700,00 €                                   | 12.52%                | - €  | 0,00%                 |
| <b>TOTAL DES DEPENSES<br/>D'INVESTISSEMENT</b> |   | <b>34 265 678.76 €</b>                           | <b>100,00%</b>        | <b>36 686 177,75 €</b>                           | <b>100%</b>           |

## Dépenses réelles d'investissement au BP 2021



### ➤ Chapitre 16 : Dettes et emprunts

Le remboursement du capital des emprunts atteindra pour 2021 le montant de 8 971 150 €. Le détail de ces remboursements est le suivant :

\*\* Remboursement au titre de prêts classiques : 8 095 000 €

\*\* Remboursement Etat acquisition Citadelle : 414 000 €

\*\* Remboursement SPL acquisition Halles Campinchi 392 150 €

Enfin 70 000 € sont comptabilisés comme un remboursement au compte 16. Il s'agit du versement forfaitaire à verser dans le cadre de la donation du Lazaret (voir délibération 2020/004 en date du 20 janvier 2020).

### ➤ Chapitres 20/204/21/23 : Dépenses d'équipement

Pour l'exercice 2021, les dépenses d'équipement totalisent en propositions nouvelles 19,647 millions d'euros et 3.2 millions d'euros en reports soit un total cumulé de 22 164 585.76 euros.

| Equipements  | Chap. 20            | Chap. 204         | Chap. 21            | Chap. 23             | TOTAL                |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Inscriptions nouvelles sur AP/CP</b>            | 852 100.00          | 330 000.00        | 1590 176.00         | 11 093 077,82        | <b>13 865 353,82</b> |
| <b>Autres Opérations d'équipement</b>              | 541 400.00          | 11 520,00         | 1 919 791,41        | 3 308 640,00         | <b>5 781 351,41</b>  |
| <b>Total des dépenses nouvelles d'équipement</b>   | <b>1 393 500,00</b> | <b>341 520,00</b> | <b>3 509 967,41</b> | <b>14 401 717,82</b> | <b>19 646 705,23</b> |
| <b>Dépenses d'équipement reportées CA 2018</b>     | 332 670,83          |                   | 1 322 871,68        | 1 525 631,33         | <b>3 181 173,84</b>  |
| <b>Total des crédits d'équipement ouverts 2019</b> | <b>1 726 170,83</b> | <b>341 520.00</b> | <b>4 832 839,09</b> | <b>15 927 949,15</b> | <b>22 827 879,07</b> |

## ↳ Les autorisations de programme et crédits de paiements

Les crédits nécessaires à la poursuite des autorisations de programmes sont inscrits au sein de ce budget primitif 2021. Le rapport de présentation des créations et révisions des autorisations de programmes fait l'objet d'une délibération séparée présentée lors du même Conseil municipal que le vote du BP. Ce document détaille les crédits de paiement pluriannuels tant en dépenses qu'en recettes pour le projet d'envergure de la Ville (13,865 M€ de dépenses nouvelles)

## ↳ Inscriptions budgétaires d'équipement hors AP/CP

Les dépenses d'investissement hors AP portent sur les besoins en équipements, la réhabilitation de bâtiments, les mises aux normes, l'accessibilité, les aménagements urbains, la voirie. Les inscriptions au budget sont établies en fonction des priorités municipales, des études réalisées, des procédures d'appels d'offres et des financements obtenus.

Pour 2021 près de 5,781 millions d'euros de crédits nouveaux sont affectés aux différentes études, aux acquisitions de matériels ainsi qu'aux travaux et aménagements.

Le détail complet des inscriptions nouvelles hors AP pour l'exercice 2021 par chapitre et nature budgétaire est le suivant :

### Chapitre 20 : Immobilisations Incorporelles : 541 400,00 €

| Désignation  | Montant             |
|--|---------------------|
| Logiciels informatiques                                    | 195 000,00 €        |
| Etudes relatives au patrimoine "Ville d'art et d'histoire" | 100 400,00 €        |
| Etudes pré opérationnelles de voirie                       | 100 000,00 €        |
| Etudes pré opérationnelles pour les travaux de bâtiments   | 51 000,00 €         |
| Préfiguration place du Diamant                             | 30 000,00 €         |
| Etudes de renouvellement urbain                            | 30 000,00 €         |
| Etudes d'urbanisme   | 20 000,00 €         |
| Projet GRITACCESS  | 10 000,00 €         |
| Etudes du patrimoine arboré                                | 5 000,00 €          |
| <b>Total</b>   | <b>541 400,00 €</b> |

### Chapitre 204 : Subventions d'équipement : 11 520,00 €

| Désignation                       | Montant            |
|-----------------------------------|--------------------|
| Aides à l'immobilier d'entreprise | 11 520,00 €        |
| <b>Total</b>                      | <b>11 520,00 €</b> |

### Chapitre 21 : Immobilisations Corporelles : 1 919 791,41 €

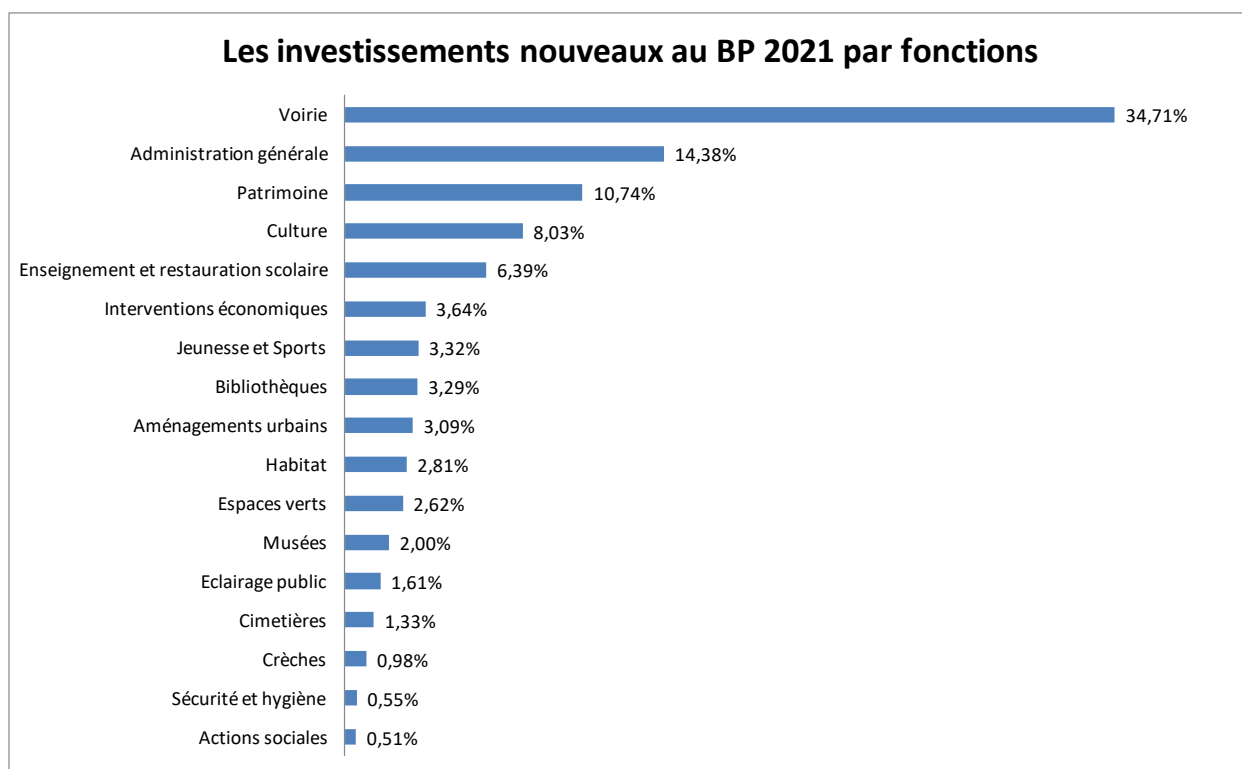
| Désignation                  | Montant      |
|------------------------------|--------------|
| Matériels informatiques      | 220 000,00 € |
| Matériels de voirie          | 203 000,00 € |
| Matériels d'éclairage public | 170 800,00 € |
| Matériels espaces verts      | 135 000,00 € |

|   |                       |
|---|-----------------------|
| Matériels Espace Diamant et Lazaret     | 130 000,00 €          |
| Matériels pour le musée                 | 130 000,00 €          |
| Matériels pour les maisons de quartier  | 128 820,00 €          |
| Interventions d'urgence dans les écoles | 100 000,00 €          |
| Viviers halle gourmande                 | 90 660,00 €           |
| Fontaines à eau                         | 90 000,00 €           |
| Projet QUALIPORTI                       | 88 380,00 €           |
| Aménagement médecine de travail         | 60 000,00 €           |
| Garage et logistique                    | 50 000,00 €           |
| Matériels pour les crèches              | 45 000,00 €           |
| Matériels prévention DRH                | 43 000,00 €           |
| Matériels pour les écoles               | 42 500,00 €           |
| Mobiliers et matériels de bureau        | 32 281,41 €           |
| Matériels pour les sports               | 30 000,00 €           |
| Matériels pour les sections bilingues   | 20 000,00 €           |
| Régie des bâtiments                     | 15 000,00 €           |
| Aménagement CIAS                        | 15 000,00 €           |
| Matériels Bibliothèques                 | 14 500,00 €           |
| Matériels ALSH                          | 11 000,00 €           |
| Matériels restauration scolaire         | 10 000,00 €           |
| Matériels de festivité                  | 10 000,00 €           |
| Acquisitions foncières de voirie        | 9 500,00 €            |
| Matériels pour l'hygiène                | 9 500,00 €            |
| Matériels école de musique              | 6 000,00 €            |
| Matériels pour les plages               | 5 000,00 €            |
| Projet GRITACCESS                       | 3 350,00 €            |
| Projet MARETARRA                        | 1 000,00 €            |
| Matériels incendie                      | 500,00 €              |
| <b>Total</b>                            | <b>1 919 791,41 €</b> |

### Chapitre 23 : Travaux en cours : 3 308 640,00 €

| Désignation  | Montant        |
|--|----------------|
| Travaux de voirie Hors AP                            | 1 708 500,00 € |
| Travaux dans les cimetières                          | 263 630,00 €   |
| Etudes "Miséricorde" (Mandat SPL Ametarra)           | 222 000,00 €   |
| Projet QUALIPORTI                                    | 140 630,00 €   |
| Bornes de recharge électriques                       | 125 000,00 €   |
| Travaux non programmés dans les bâtiments            | 105 000,00 €   |
| P3 Chaufferie  | 100 000,00 €   |
| Travaux feux tricolores                              | 80 000,00 €    |
| Projet ECOSTRIM                                      | 62 250,00 €    |
| Travaux non programmés dans les équipements sportifs | 60 000,00 €    |
| Projet MARETARRA                                     | 56 630,00 €    |
| Travaux espaces verts                                | 54 000,00 €    |
| Travaux label "Pavillon bleu" et plages              | 50 000,00 €    |
| Restauration de livres anciens                       | 48 000,00 €    |
| Raccordements fibre et réseaux informatiques         | 30 000,00 €    |

|   |                       |
|---|-----------------------|
| Travaux non programmés dans les crèches               | 30 000,00 €           |
| Raccordements EDF SRU                                 | 30 000,00 €           |
| Mise aux normes des ascenseurs                        | 20 000,00 €           |
| Raccordement poteaux incendies                        | 20 000,00 €           |
| Travaux ALSH Baléone                                  | 20 000,00 €           |
| Travaux non programmés dans les équipements culturels | 20 000,00 €           |
| Travaux d'éclairage public                            | 20 000,00 €           |
| Travaux bâtiment Fieschi                              | 15 000,00 €           |
| Travaux non programmés dans les bibliothèques         | 10 000,00 €           |
| Travaux non programmés restauration scolaire          | 10 000,00 €           |
| Mise aux normes de la climatisation                   | 8 000,00 €            |
| <b>Total</b>  | <b>3 308 640,00 €</b> |



### ➤ **Chapitre 26 : Participations financières**

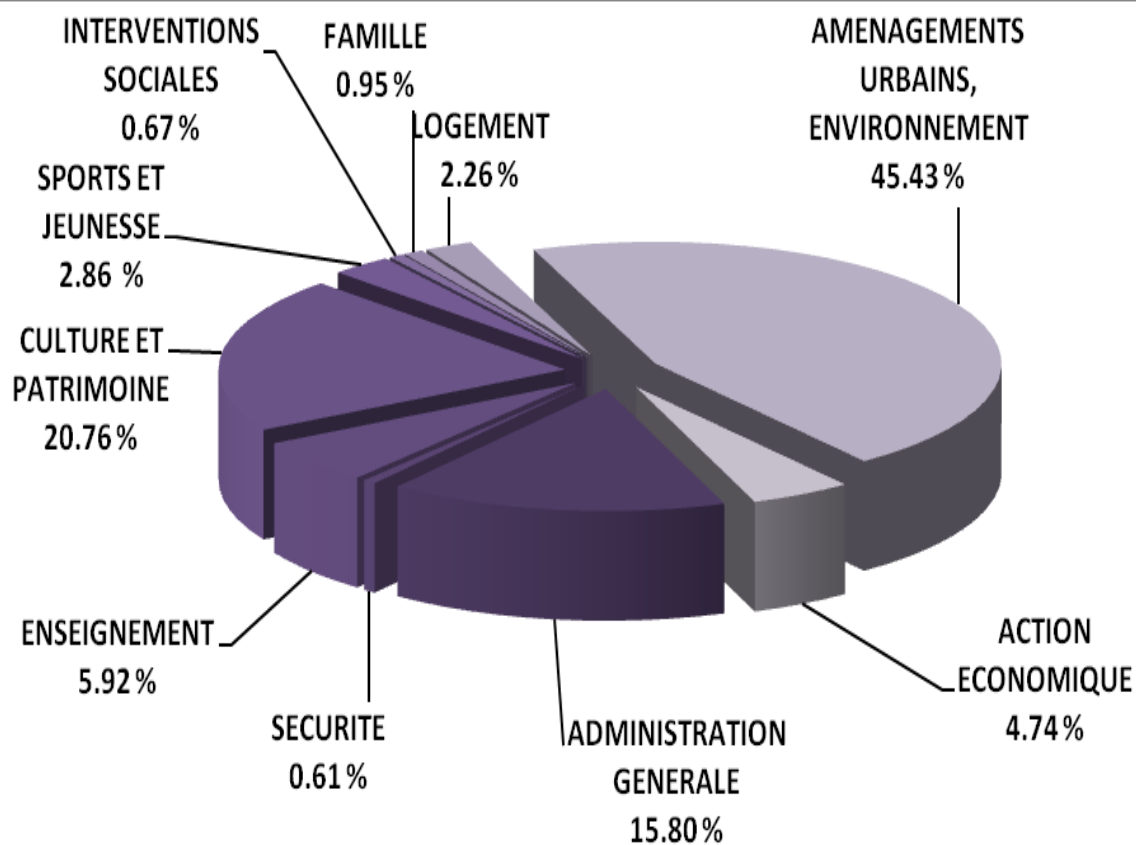
Il est prévu au chapitre 26 la participation de la ville au capital de la SPL « M3E » pour un montant de 28 000 €.

### ➤ **Chapitre 27 : Autres immobilisations financières**

Les crédits relatifs à la concession d'aménagement « Cœur de Ville » (SPL Ametarra) sont comptabilisés au chapitre 27.

Il est proposé 188 550€ au titre de reversement de subventions DSIL perçues par la Ville pour la SPL (Place Campinchi). L'inscription est compensée en recettes.

Pour résumer, les dépenses d'équipement sont réparties ainsi :



Répartition des dépenses d'équipement 2021 par politiques publiques



### 3. La gestion de la dette

Nous avons, au 1er janvier 2021, 38 emprunts dits « classiques » en cours répartis entre 6 établissements bancaires et 1 crédit relais de 3 millions d'euros contracté auprès du Crédit Agricole de la Corse. L'encours total de ces emprunts auprès des établissements bancaires s'élève à la somme de 73 758 911.17 €.

Afin d'être le plus complet, il convient également d'intégrer au sein du chapitre 16 le paiement échelonné des échéances 2020 et 2021 concernant l'acquisition de la Citadelle pour un montant total de 1 380 000 € ainsi que l'acquisition de la Halle Campinchi pour un montant de 2 745 050 €.

- Concernant l'acquisition de la Citadelle, 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 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.

- Pour la Halle Campinchi, il s'agit du même processus de comptabilisation ; A savoir l'échelonnement du paiement de l'achat est considéré comme un emprunt.

| Référence prêteurs | Année de réalisation | Durée    | Notionnel initial | Taux               | CBC | Risque de taux |
|--------------------|----------------------|----------|-------------------|--------------------|-----|----------------|
| SPL AMETARRA       | 2020                 | 7.00 ans | 2 745 050.00 €    | Taux fixe à 0.87 % | 1A  | Fixe           |







| Date échéance | CRD début de période | Capital amorti        | Intérêts           | Taux d'intérêt | CRD Fin de période |
|---------------|----------------------|-----------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| 01/06/2020    | 2 745 050.00 €       | 392 150.00 €          | 24 279.97 €        | 0.8700 %       | 2 352 900.00 €     |
| 01/06/2021    | 2 352 900.00 €       | 392 150.00 €          | 20 754.54 €        | 0.8700 %       | 1 960 750.00 €     |
| 01/06/2022    | 1 960 750.00 €       | 392 150.00 €          | 17 295.45 €        | 0.8700 %       | 1 568 600.00 €     |
| 01/06/2023    | 1 568 600.00 €       | 392 150.00 €          | 13 836.36 €        | 0.8700 %       | 1 176 450.00 €     |
| 01/06/2024    | 1 176 450.00 €       | 392 150.00 €          | 10 405.70 €        | 0.8700 %       | 784 300.00 €       |
| 01/06/2025    | 784 300.00 €         | 392 150.00 €          | 6 918.18 €         | 0.8700 %       | 392 150.00 €       |
| 01/06/2026    | 392 150.00 €         | 392 150.00 €          | 3 459.09 €         | 0.8700 %       | 0.00 €             |
|               |                      | <b>2 745 050.00 €</b> | <b>96 949.29 €</b> |                |                    |

- Après intégration de ces deux opérations, le montant total de l'encours est donc de 76 525 811.17 €

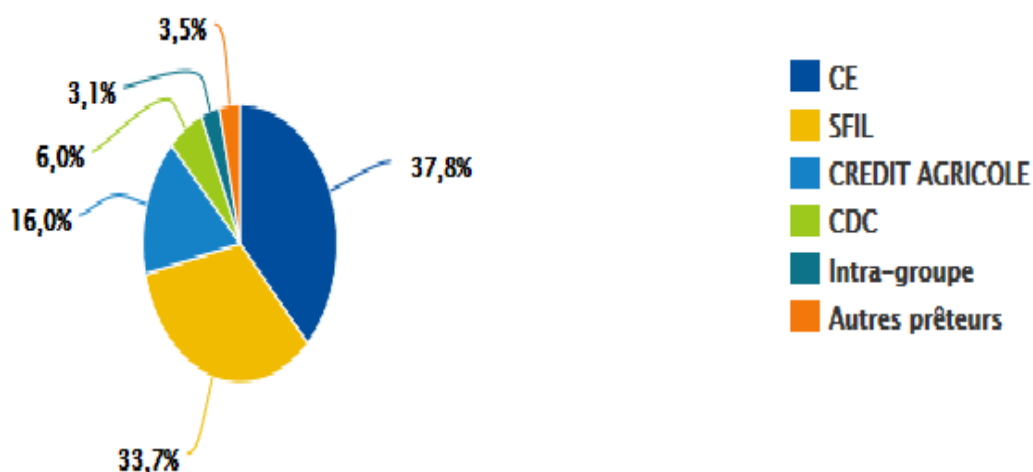
La synthèse de la dette du budget principal dans sa globalité est la suivante :

| Capital restant dû | Taux moyen | Durée de vie résiduelle | Durée de vie moyenne |
|--------------------|------------|-------------------------|----------------------|
| 76 525 811.17 €    | 2.62 %     | 11 Ans 01 mois          | 5 Ans 11 Mois        |

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

| Organismes Prêteurs  | Montants empruntés    | Capital restant dû au 01/01/2020 | % du CRD        | Nombre d'emprunts |
|--|-----------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------|
|  <b>Dexia CL</b>          | 3 000 000.00          | 1 400 000.00                     | 1.83 %          | 1                 |
|  <b>Crédit Agricole</b>   | 13 000 000.00         | 12 281 843.29                    | 16.05 %         | 5                 |
|  <b>Société générale</b>  | 9 600 000.00          | 828 551.96                       | 1.08 %          | 3                 |
|  <b>Caisse des dépôts</b> | 12 569 820.00         | 4 565 772.16                     | 5.97 %          | 6                 |
|  <b>Caisse Epargne</b>    | 42 300 000.00         | 28 897 122.20                    | 37.76 %         | 14                |
|  <b>Sfil-Caffil</b>       | 48 025 711.65         | 25 785 621.56                    | 33.70 %         | 10                |
| <b>TOTAL Emprunts dits Classiques</b>  | <b>128 495 531.65</b> | <b>73 758 911.17</b>             | <b>96.38 %</b>  | <b>39</b>         |
| <b>Etat Acqt. Citadelle</b>  | 966 000.00            | 414 000.00                       | 0.54 %          | 1                 |
| <b>SPL acqt. Halle Campinchi</b>   | 2 745 050.00          | 2 352 900.00                     | 3.07 %          | 1                 |
| <b>TOTAL GLOBAL</b>  | <b>132 206 581.65</b> | <b>76 525 811.17</b>             | <b>100.00 %</b> | <b>41</b>         |

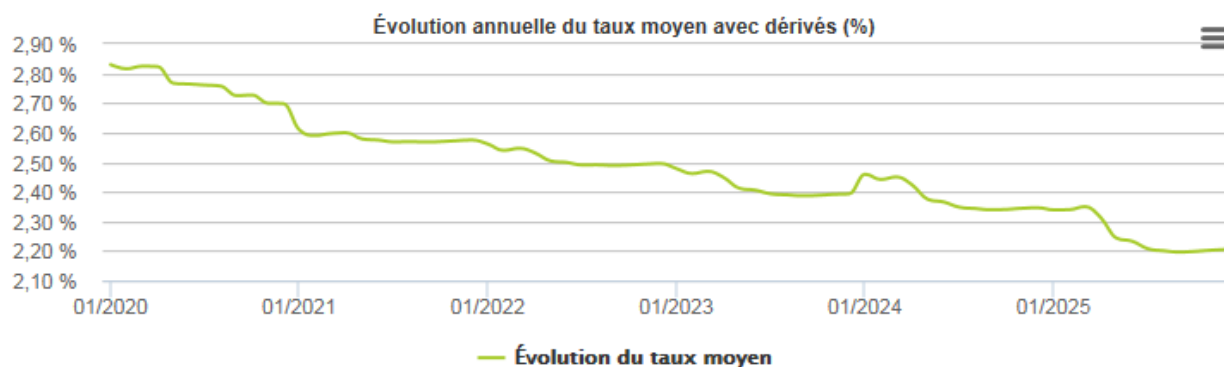
Dette par prêteur



L'analyse par type de taux fait ressortir pour l'ensemble des emprunts à rembourser en 2021 un taux moyen simulé de 2.62 %.

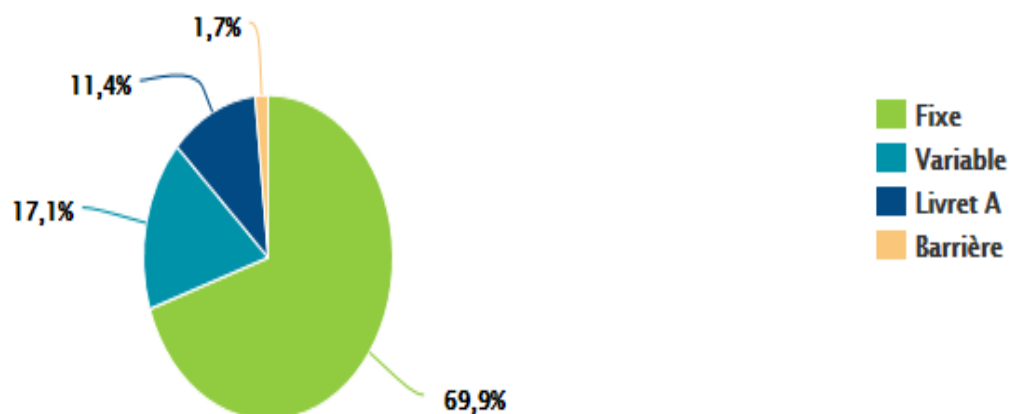
| Taux moyen                                       | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | CA 2020 | BP 2021 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| taux d'intérêt moyen de la dette pour la période | 3.45 %  | 3.35 %  | 3.26 %  | 3.11 %  | 2.90 %  | 2.62 %  |

L'évolution des taux moyens devrait continuer à baisser dans les quatre années à venir.



| Type de taux                 | Encours                | % d'exposition  | Taux moyen    | Classification |
|------------------------------|------------------------|-----------------|---------------|----------------|
| Fixe                         | 53 470 902.93 €        | 69.87 %         | 3.08 %        | A-1            |
| Variable                     | 13 064 657.40 €        | 17.07 %         | 1.56 %        | A-1            |
| Livret A                     | 8 707 224.80 €         | 11.38 %         | 1.21 %        | A-1            |
| Barrière                     | 1 283 026.04 €         | 1.68 %          | 4.15 %        | B-1            |
| Barrière avec multiplicateur | -                      | -               | -             | 4-E            |
| Change                       | -                      | -               | -             | 6-F            |
| <b>Ensemble des risques</b>  | <b>76 525 811.17 €</b> | <b>100.00 %</b> | <b>2.62 %</b> | -              |

Dette par type de risque (avec dérivés)



Pour 2021, le montant prévisionnel des flux de la dette est de 10 897 402.37 € et sa répartition est la suivante :

↳ Montant du capital à rembourser : 8 896 927.38 €  
 ↳ Montant des intérêts à payer : 2 000 474.99 €

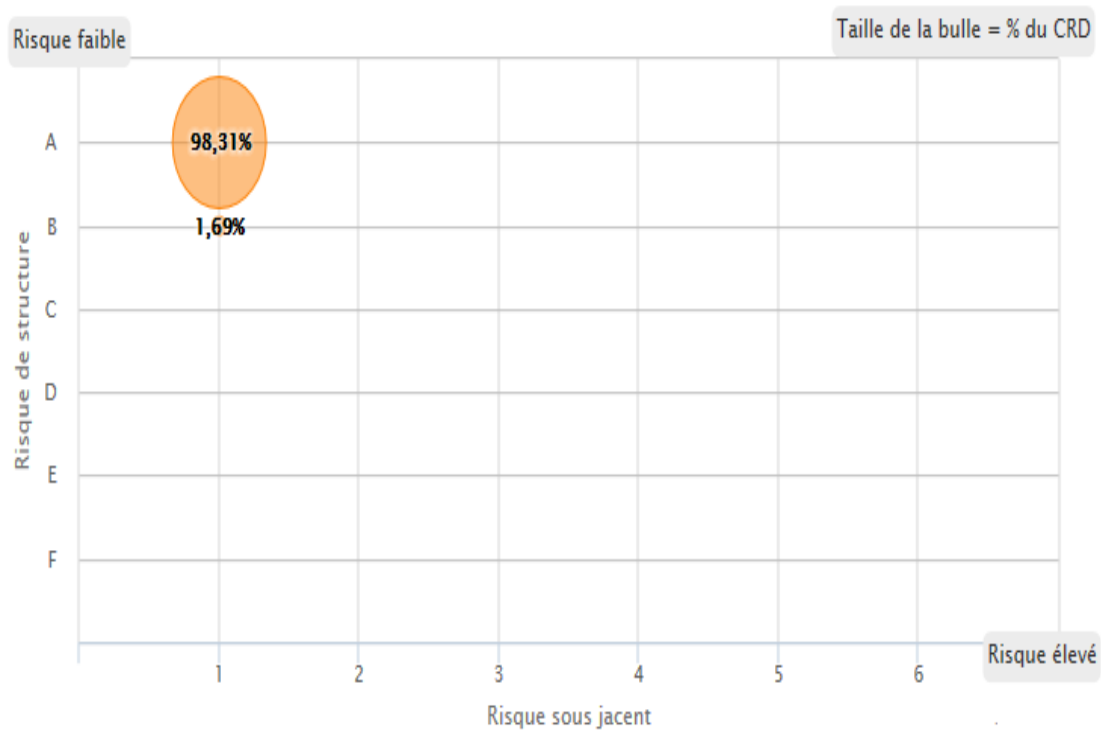
| Etablissements prêteurs | Annuité payée au cours de l'exercice | Dont                |                     |
|-------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                         |                                      | Intérêts            | Capital             |
| CAISSE D'EPARGNE        | 2 630 553.36                         | 560 506.50          | 2 070 046.86        |
| CAISSE DES DEPOTS       | 1 031 834.70                         | 106 114.15          | 925 720.55          |
| CREDIT AGRICOLE         | 1 065 907.39                         | 232 299.20          | 833 608.19          |
| DEXIA CL                | 254 371.33                           | 54 371.33           | 200 000.00          |
| SFIL CAFFIL             | 4 769 673.13                         | 996 823.15          | 3 752 849.98        |
| SOCIETE GENERALE        | 333 657.92                           | 25 106.12           | 308 551.80          |
| ETAT CITADELLE          | 419 500.00                           | 4 500.00            | 414 000.00          |
| SPL CAMPINCHI           | 412 904.54                           | 20 754.54           | 392 150.00          |
| <b>TOTAL</b>            | <b>10 897 402.37</b>                 | <b>2 000 474.99</b> | <b>8 896 927.38</b> |

➤ La charte de la dette

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.

| 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           | <b>75 242 785 €</b><br><b>98.31 %</b> |  |                          |                          |                               |                |
| (B) barrière simple            | <b>1 283 026 €</b><br><b>1.69 %</b>   |  |                          |                          |                               |                |
| (C) option d'échange           |                                       |  |                          |                          |                               |                |
| (D) multiplicateur jusqu'à 3   |                                       |  |                          |                          |                               |                |
| (E) multiplicateur jusqu'à 5   |                                       |  |                          |                          |                               |                |
| (F) autres types de structures |                                       |  |                          |                          |                               |                |

## Dette selon la charte de bonne conduite



## E. Les travaux pour le compte de tiers et opérations sous mandats

Ce chapitre enregistre en opérations nouvelles les inscriptions suivantes :

- Au compte 4541 les travaux exécutés d'office pour le compte de tiers défallants. Les sommes ainsi avancées sont recouvrées par le biais du compte 4542 en recettes d'investissement. Au titre de l'exercice 2021 une inscription de 120 000 € est prévue.
- Aux comptes 4581 (en dépenses) et 4582 (en recettes) sont retracées les écritures concernant les opérations sous mandats exécutés par la collectivité pour le compte de la CAPA.

Pour 2021 sont prévus les travaux concernant les opérations suivantes :

- Travaux Bassin PERALDI pour un montant estimé de 1.2 million,
- Travaux Bassin Alzo di Leva 1 pour 70 K€,
- Travaux Bassin du Vazzio pour 100 K€,
- Travaux Aménagement paysager de la station d'épuration de la route de sanguinaires à hauteur de 135 K€.

## F. Les opérations d'ordre

Le tableau suivant retrace les écritures d'ordre entre les sections du budget primitif 2021.

| Dépenses de fonctionnement                   |      |  |              | Prévisions budgétaires                      | Recettes d'investissement |  |  |
|--|------|--|--------------|---|---------------------------|--|--|
| Chap.  | Art  | Intitulés  | Montants     | Chap.                                       | Art                       | Intitulés                                |  |
| 023  | 023  | Virement vers la section d'investissement            | 3 308 141.21 | 021   | 021                       | Virement de la section de fonctionnement |  |
| 042  | 6811 | Dotations aux amortissements des Immobilisations     | 3 097 665.12 | 040   | 28...                     | Amortissements des immobilisations       |  |
|  | 6812 | Charges à étaler Dépenses covid                      | 233 368.70   |   | 4818                      | Charges à étaler                         |  |
|  | 6862 | Dotations aux amortissements des charges financières | 1 025 623.00 |   | 4817                      | Amortissements des charges financières   |  |
| Total des dépenses d'ordre de fonctionnement |      |  | 7 664 798.03 | Total des recettes d'ordre d'investissement |                           |  |  |

## G. Les ratios communaux

### Synthèse des Ratios communaux obligatoires

|                 | Population retenue fiche DGF 2017 : 69 378 hab.   | BP 2021<br>Ville Ajaccio | Moyenne<br>nationale de la<br>strate * |
|-----------------|---|--------------------------|--|
| <b>Ratio 1</b>  | <b>Mesure du service rendu</b><br>Dépenses réelles de fonctionnement/population   | <b>1 294</b>             | <b>1 323</b>                           |
| <b>Ratio 2</b>  | <b>Poids de la fiscalité</b><br>Produits des impositions directes/population  | <b>564</b>               | <b>676</b>                             |
| <b>Ratio 3</b>  | <b>Taille financière</b><br>Recettes réelles de fonctionnement/population   | <b>1 345</b>             | <b>1 542</b>                           |
| <b>Ratio 4</b>  | <b>Effort et niveau d'équipement</b><br>Dépenses d'équipement brut/population   | <b>293</b>               | <b>332</b>                             |
| <b>Ratio 5</b>  | <b>Niveau d'endettement</b> **<br>Encours de la dette/population  | <b>1 031</b>             | <b>1 410</b>                           |
| <b>Ratio 6</b>  | <b>Dotation globale de fonctionnement</b><br>DGF/population   | <b>190</b>               | <b>213</b>                             |
| <b>Ratio 7</b>  | <b>Poids du personnel</b><br>Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement   | <b>70.19 %</b>           | <b>61.00 %</b>                         |
| <b>Ratio 9</b>  | <b>Mesure de l'épargne nette</b><br>Dépenses réelles de fonctionnement et amortissement du capital de la dette/recettes réelles de fonctionnement | <b>105.57 %</b>          | <b>94.50 %</b>                         |
| <b>Ratio 10</b> | <b>Taux d'investissement</b><br>Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonctionnement   | <b>21.77 %</b>           | <b>21.50 %</b>                         |
| <b>Ratio 11</b> | <b>Poids de la dette</b> **<br>Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement   | <b>76.64 %</b>           | <b>91.50 %</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.

|                |  |             |             |
|----------------|--|-------------|-------------|
| <b>Ratio 4</b> | <b>Effort et niveau d'équipement avec budget ANRU</b><br>Dépenses d'équipement brut/population | <b>329</b>  | <b>332</b>  |
| <b>Ratio 5</b> | <b>Niveau d'endettement avec budget ANRU</b><br>Encours de la dette/population                 | <b>1358</b> | <b>1410</b> |