**EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS DU CONSEIL MUNICIPAL DE LA VILLE D'AIX EN PROVENCE N° DL.2016-225**

**Séance publique du**

**20 juin 2016**

**Présidence de Gérard BRAMOULLÉ**
**Adjoint au Maire**

| Accusé de réception en préfecture |
|---|
| Identifiant : |
| Date de signature : 20/06/2016 |
| Date de réception : 23/06/2016 |

**OBJET** : COMPTABILITE COMMUNALE - APPROBATION DU COMPTE ADMINISTRATIF DE MADAME LE MAIRE POUR L'EXERCICE 2015

Le. 20 juin 2016 à 15h30, le Conseil Municipal de la Commune d'Aix-en-Provence s'est réuni en session Ordinaire dans la salle de ses délibérations, à l'Hôtel-de- Ville, sur la convocation qui lui a été adressée par Mme Maryse JOISSAINS-MASINI, Maire, le 14/06/2016, conformément aux articles L 2121-10 et L 2121-12 du Code Général des Collectivités Territoriales.

**Etaient Présents :**
Monsieur Jacques AGOPIAN, Monsieur Ravi ANDRE, Madame Dominique AUGEY, Madame Abbassia BACHI, Monsieur Edouard BALDO, Monsieur Moussa BENKACI, Madame Charlotte BENON, Madame Odile BONTHOUX, Monsieur Jacques BOUDON, Monsieur Jean-Pierre BOUVET, Monsieur Raoul BOYER, Monsieur Gérard BRAMOULLÉ, Monsieur Lucien-Alexandre CASTRONOVO, Monsieur Maurice CHAZEAU, Monsieur Eric CHEVALIER, Madame Noelle CICCOLINI-JOUFFRET, Monsieur Gerard DELOCHE, Madame Brigitte DEVESA, Madame Sylvaine DI CARO, Monsieur Gilles DONATINI, Madame Michele EINAUDI, Monsieur Alexandre GALLESE, Monsieur Jean-Christophe GROSSI, Monsieur Hervé GUERRERA, Madame Muriel HERNANDEZ, Madame Sophie JOISSAINS, Madame Gaelle LENFANT, Madame Reine MERGER, Monsieur Stéphane PAOLI, Monsieur Jean-Jacques POLITANO, Monsieur Christian ROLANDO, Madame Danielle SANTAMARIA, Madame Marie-Pierre SICARD - DESNUELLE, Madame Catherine SILVESTRE, Madame Josyane SOLARI, Monsieur Francis TAULAN, Madame Françoise TERME, Monsieur Michael ZAZOUN, Madame Karima ZERKANI-RAYNAL.
**Excusés avec pouvoir donné conformément aux dispositions de l'article L 2121-20 du Code Général des Collectivités Territoriales:**
Madame Christine BERNARD à Madame Reine MERGER, Madame Patricia BORRICAND à Monsieur Gerard DELOCHE, Madame Danièle BRUNET à Madame Sylvaine DI CARO, Madame Charlotte DE BUSSCHERE à Monsieur Edouard BALDO, Monsieur Philippe DE SAINTDO à Madame Charlotte BENON, Monsieur Sylvain DIJON à Madame Sophie JOISSAINS, Monsieur Laurent DILLINGER à Madame Marie-Pierre SICARD - DESNUELLE, Madame Souad HAMMAL à Madame Noelle CICCOLINI-JOUFFRET, Madame Coralie JAUSSAUD à Madame Karima ZERKANI-RAYNAL, Monsieur Claude MAINA à Monsieur Eric CHEVALIER, Madame Irène MALAUZAT à Madame Danielle SANTAMARIA, Monsieur Jean-Marc PERRIN à Monsieur Gilles DONATINI, Madame Liliane PIERRON à Monsieur Michael ZAZOUN, Madame Catherine ROUVIER à Monsieur Raoul BOYER, Monsieur Jules SUSINI à Monsieur Francis TAULAN.

**Excusés sans pouvoir :**
Madame Maryse JOISSAINS MASINI.
Secrétaire : Stéphane PAOLI

Monsieur Gérard BRAMOULLÉ donne lecture du rapport ci-joint.

AIX EN PROVENCE LA VILLE

D.G.A.S Finance, Numérique et Gestion
Direction Finance et Budget

**Nomenclature : 7.1**
**Decisions budgetaires**

RAPPORT POUR
LE **CONSEIL MUNICIPAL**
DU 20 JUIN 2016

---

**RAPPORTEUR :** Monsieur Gérard BRAMOULLÉ

**Politique Publique : 01-GESTION DES RESSOURCES ET MOYENS**

**OBJET :** COMPTABILITE COMMUNALE - APPROBATION DU COMPTE ADMINISTRATIF DE MADAME LE MAIRE POUR L'EXERCICE 2015- Décision du Conseil

Mes chers Collègues,

L'exercice budgétaire 2015 s'est déroulé conformément aux grandes lignes présentées dans le débat d'orientations budgétaires.

Il a été de nouveau marqué par une très forte majoration de la contribution de la Ville au redressement des finances publiques, conjuguée à la montée en charge du Fonds de Péréquation des Recettes Communales et Intercommunales (FPIC), et à la sortie définitive de la Ville à l'éligibilité à la DSU. Les recettes de fonctionnement sont également impactées par l'extinction de la redevance versée par la Sacogiva en contrepartie de la dévolution gratuite de programmes immobiliers. Les pertes cumulées s'élèvent à près de 12,4 M€, en comparaison de l'exercice 2011.

Les évolutions positives des bases fiscales, et de diverses recettes, ainsi qu'un rôle supplémentaire de Dotation de Solidarité Communautaire ont permis de maintenir les recettes de fonctionnement au niveau de 2014 (+ 0,39 % hors cessions).

En parallèle, un effort a été réalisé sur les dépenses courantes (– 0,16 %). Il a permis d'absorber le versement au titre du FPIC (1,4 M€), ainsi que la hausse de 2,82 % de la masse salariale, affectée par les nouveaux rythmes scolaires et les revalorisations des grilles indiciaires B et C.

Ces efforts ont engendré une évolution positive de l'épargne brute entre 2014 et 2015. Cependant, l'épargne nette connaît une légère inflexion, du fait d'un recours à l'emprunt plus important dans le financement des équipements.

Ainsi, le niveau d'autofinancement net, combiné à un faible produit de cessions malgré un bon niveau de subventions perçues, ont conduit la Ville à recalibrer ses dépenses d'équipement, avec un montant réalisé de 51,6 M€ en 2015, qui reste néanmoins supérieur à la moyenne des villes de la même strate.

Grâce à la maîtrise de ses équilibres financiers, la Ville a été en mesure de maintenir un niveau élevé d'investissements ainsi que des taux fiscaux inchangés pendant 20 ans, afin de préserver le pouvoir d'achat des aixois.

Aix-en-Provence est la seule Ville de même strate à ne pas avoir augmenté ses taux sur une aussi longue période, notamment dans un contexte économique aussi tendu pour les collectivités territoriales.

Je vous propose maintenant, Mes Chers Collègues, d'examiner successivement :

Introduction - Balance générale par sections

I - Les recettes et les dépenses de fonctionnement dont dépend le résultat de gestion,

II - Les recettes et les dépenses réelles d'investissement, qui permettent de déterminer le besoin de financement de la section d'investissement,

III - Le solde de clôture qui prend en compte les restes à réaliser, tant en dépenses qu'en recettes,

IV - L'évolution de la situation financière de la commune.

## INTRODUCTION

## BALANCE GENERALE PAR SECTIONS

### Section de Fonctionnement

| En Euros | Recettes | Dépenses |
|---|---|---|
| Opérations réelles | 192 951 925 | 177 047 747 |
| Opérations d'ordre | 1 017 264 | 10 123 070 |
| **Total** | 193 969 189 | 187 170 817 |
| Résultat comptable | 6 798 371 | |
| Résultat antérieur | 3 200 180 | |
| Résultat de la section | 9 998 552 | |

### Section d'Investissement

| En Euros | Recettes | Dépenses |
|---|---|---|
| Opérations réelles | 68 206 150 | 86 066 533 |
| Opérations d'ordre | 34 032 412 | 24 926 605 |
| Excédent de fonctionnement capitalisé (couverture du besoin de financement 2014) | 6 830 434 | |
| **Total** | 109 068 996 | 110 993 138 |
| Résultat antérieur | | 5 745 810 |
| Résultat de la section | | 7 669 953 |
| Restes à réaliser | 11 890 603 | 11 894 513 |
| Besoin de financement | | 7 673 863 |

## I – LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

### *A/ Les recettes de fonctionnement*

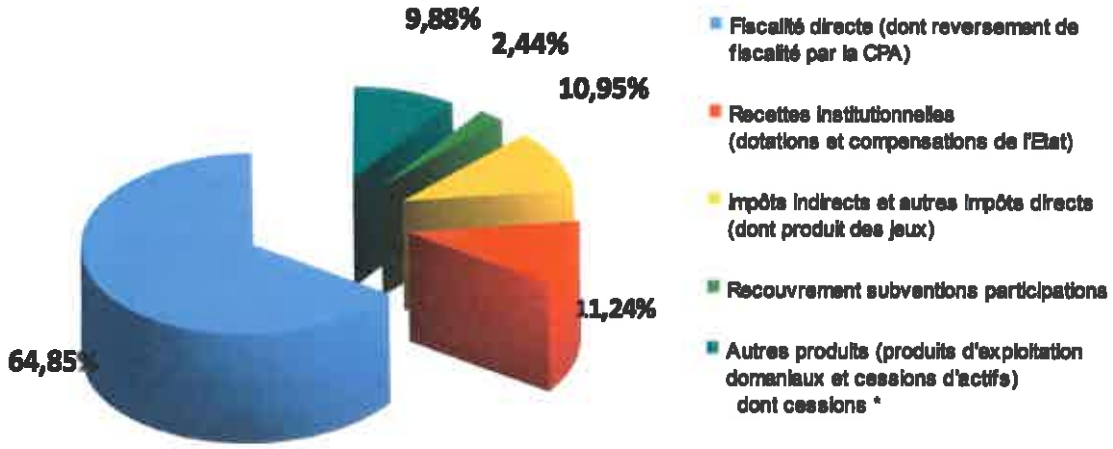
Les recettes réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 192 951 925 €, hors excédent 2014 reporté.

Hors cessions d'actifs, elles sont, en volume, au même niveau que l'année dernière (+ 0,39%), malgré la forte baisse de la DGF.

Quant aux opérations d'ordre, elles sont de 1 017 264 € (158 636 € en 2014). L'écart entre 2014 et 2015 provient des écritures liées aux cessions d'actifs.

Par agrégats et en milliers d'euros, les recettes réelles de fonctionnement se décomposent comme suit :

| RECETTES | 2014 | | 2015 | | EVOLUTION 2014 / 2015 |
|---|---|---|---|---|---|
| | En Milliers d'Euros | En part relative (hors cessions d'actifs) | En Milliers d'Euros | En part relative (hors cessions d'actifs) | |
| *Fiscalité directe (dont reversement de fiscalité par la CPA)* | 121 377 | 62,06 % | 125 136 | 64,85 % | 3,10% |
| *Recettes institutionnelles (dotations et compensations de l'Etat)* | 26 654 | 13,96 % | 21 687 | 11,24 % | -18,63 % |
| *Impôts indirects et autres impôts directs (dont produit des jeux)* | 18 979 | 9,70 % | 21 128 | 10,95 % | 11,32 % |
| *Subventions participations* | 4 187 | 2,14 % | 4 716 | 2,44 % | 12,63 % |
| *Autres produits (produits d'exploitation domaniaux)* | 19 790 | 10,95 % | 19 056 | 9,88 % | -3,71% |
| *Cessions d'actifs* | 4 594 | | 1 229 | | |
| *TOTAL autres produits+ cessions* | 24 384 | | 20 285 | | |
| *TOTAL RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT* | **195 581** | | **192 952** | | **-1,34 %** |
| *TOTAL RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT HORS CESSIONS D'ACTIFS* | **190 987** | | **191 723** | **100 %** | **0,39%** |




1/ Fiscalité directe (dont reversement de fiscalité par la CPA)

Le poste fiscalité directe, incluant l'attribution de compensation et la Dotation de Solidarité Communautaire, s'établit à 125 135 802 € en 2015 (+3,10 % par rapport à 2014).

| En Euros | 2014 | 2015 | Ecart 2014-2015 | % Evolution 2013 / 2014 |
|---|---|---|---|---|
| Contributions directes | 73 222 917 | 75 363 381 | 2 140 464 | 2,92% |
| Reversement de fiscalité CPA | 48 143 492 | 49 761 870 | 1 618 378 | 3,36% |
| dont Attribution de compensation | 47 000 213 | 47 213 798 | 213 585 | 0,45% |
| dont Dotation de Solidarité Communautaire | 1 143 279 | 2 548 072 | 1 404 793 | 122,87% |
| FNGIR | 10 551 | 10 551 | 0 | 0,00% |
| TOTAL | 121 376 960 | 125 135 802 | 3 758 842 | 3,10% |

Il se décompose comme suit :

Evolution du produit des contributions directes

L'évolution du produit des contributions directes est à pondérer avec le coefficient d'actualisation des bases forfaitaires qui est voté chaque année par la Loi de Finance, pour identifier la part de recettes issues de l'évolution physiques des bases.

| Evolution produit Impôts directs | Coefficient d'actualisation forfaitaire LF |
|---|---|
| 3,32 % entre 2012 et 2013 | 1,8 % |
| 1,37 % entre 2013 et 2014 | 0,9 % |
| 2,92 % entre 2014 et 2015 | 0,9 % |

Sachant que les taux fiscaux sont restés stables, l'évolution constatée entre 2013 et 2014 et celle constatée entre 2014 et 2015 traduit une amélioration liée à l'évolution physique des base (voir graphique p 40), le coefficient d'actualisation étant le même (0,9 %).

Evolution des reversements de fiscalité

L'évolution des reversements de fiscalité de 3,36 % s'explique :

- d'une part par une augmentation de l'attribution de compensation de 213 585 € suite au transfert des équipements culturels (retour de la gestion de la salle du Bois de l'Aune à compter du 1er août 2015 et transfert de la gestion du stade Maurice David)
- d'autre part par une augmentation de 1,4 M€ de la dotation de solidarité communautaire (rôle supplémentaire).

2/ Recettes institutionnelles (dotations et compensations de l'Etat)

| En Euros | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Ecart 2015/2014 | % Evolution 2015/2014 | Ecart 2011/2015 | % Evolution 2011/2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DGF | 24 820 774 | 24 412 787 | 24 074 504 | 22 330 624 | 18 196 439 | -4 134 185 | -18,51 % | -6 624 335 | -26,69 % |
| DSU | 1 519 143 | 1 367 229 | 1 139 357 | 759 572 | 0 | -759 572 | -100,00 % | -1 519 143 | -100,00 % |
| Total DGF avec DSU | 26 339 917 | 25 780 016 | 25 213 861 | 23 090 196 | 18 196 439 | -4 893 757 | -21,19 % | -8 143 478 | -30,92 % |
| Compensations fiscales | 3 581 958 | 3 369 618 | 3 164 314 | 3 023 118 | 3 058 731 | 46 749 | 1,55 % | -523 227 | -14,61 % |
| Autres dotations de l'Etat | 622 154 | 578 358 | 581 819 | 540 353 | 432 365 | -107 988 | -19,98 % | -189 789 | -30,51 % |
| TOTAL | 30 544 029 | 29 727 992 | 27 832 031 | 26 6653 667 | 21 687 535 | -4 966 132 | -18,63% | -8 856 494 | -29,00 % |

Les dotations et compensations, perçues en 2015 diminuent de plus de 18 % par rapport à 2014, avec une baisse du produit constaté de 4,9 M€.

**Sur la période de 2011 à 2015, la Ville a perdu plus de 8,8 M€, soit une baisse de 29 % des dotations et compensations de l'Etat.**

➢ La DGF est impactée pour la 2ème année consécutive par le prélèvement exceptionnel au redressement des finances publiques pour un montant de 3,6 M€, contre 1,4 M€ en 2014, en plus de la péréquation sur la part garantie

➢ La Ville en 2015 est totalement sortie de l'éligibilité à la DSU et perd la dernière partie de la DSU perçue en 2014 de 759 572 €

3/ Impôts indirects et autres impôts directs (dont produit des jeux)

Le poste des impôts indirects est en évolution de 11,32%.

| En Euros | 2014 | 2015 | Ecart | % évolution |
|---|---|---|---|---|
| Taxe additionnelle aux droits de mutation | 8 101 364 | 8 276 449 | 175 085 | 2,16 % |
| Produit des jeux | 6 368 121 | 6 494 245 | 126 124 | 1,98 % |
| Taxe de séjour | 1 014 826 | 1 110 780 | 95 954 | 9,46 % |
| TLPE | 532 848 | 1 007 785 | 474 937 | 89,13 % |
| Taxe électrique | 2 830 150 | 4 073 448 | 1 243 298 | 43,93 % |
| Taxe sur les pylones | 132 162 | 165 203 | 33 041 | 25,00 % |
| Total | 18 979 470 | 21 127 933 | 2 148 463 | 11,32 % |

- L'évolution de la taxe additionnelle aux droits de mutations de 2,16 %, avec un montant élevé de plus de 8,2 M€ témoigne du dynamisme de l'activité immobilière sur le territoire aixois,

- Le prélèvement sur le produit des jeux, directement soumis aux aléas de la conjoncture, amorce une légère reprise en 2015. Il s'était précédemment infléchi de 317 252 € en 2014 et de 448 616 € en 2013,
- La taxe de séjour est en légère augmentation,

- La hausse sensible constatée sur le produit de la TLPE est essentiellement liée au décalage d'encaissement consécutif aux procédures réglementaires prévues dans le décret du 11 mars 2013,
- La progression marquée du produit de la taxe électrique résulte également d'un décalage d'encaissement ; l'année 2015 ayant bénéficié du versement du dernier trimestre 2014.

4/ Recouvrement des subventions et participations

| En Euros | 2014 | 2015 | Ecart | % évolution |
|---|---|---|---|---|
| Contrat jeunesse | 894 773 | 804 491 | -90 282 | -10,09 % |
| Contrat enfance | 990 918 | 1 977 040 | 986 122 | 199,52 % |
| Participations | 2 300 784 | 1 934 306 | -366 479 | -15,93 % |
| Total | 4 186 475 | 4 715 837 | 529 362 | 12,64 % |

On peut noter un rattrapage de 2014 sur 2015 du montant du contrat petite enfance.

5/ Autres produits et cessions d'actifs

- Les cessions d'actifs

| En Euros | 2014 | 2015 | Ecart | % évolution |
|---|---|---|---|---|
| Cessions d'actifs | 4 593 925 | 1 228 689 | -3 365 236 | - 73,25 % |

- Les autres produits

| En Euros | 2014 | 2015 | Ecart | % évolution |
|---|---|---|---|---|
| Autres produits d'exploitation | 6 421 788 | 7 857 097 | 1 435 308 | 22,35 % |
| Produit du stationnement | 3 846 284 | 3 366 174 | -480 109 | -12,48 % |
| Redevance d'occupation du domaine public | 2 559 348 | 2 780 692 | 221 344 | 8,65 % |
| Redevance SACOGIVA | 3 000 000 | 1 000 000 | -2 000 000 | -66,67 % |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Revenu des immeubles | 791 830 | 705 991 | -85 839 | -10,84 % |
| Ecritures avec budget EPCC | 702 925 | 584 650 | -118 275 | -16,83 % |
| Ecritures avec budgets annexes | 2 468 196 | 2 356 330 | -111 866 | -4,53 % |
| Crèches et contrat enfance | 0 | 400 000 | 400 000 | |
| TOTAL | 19 790 371 | 19 056 129 | -734 241 | -3,71 % |

Compte tenu de la disparité de ces recettes, ce poste « Autres produits », fait l'objet d'évolutions diverses :

▶ l'augmentation de plus de 22 % des produits d'exploitation, hors redevance d'occupation du domaine public s'explique notamment par :

- l'évolution de + 264 825 € des recettes de frais de garderie ainsi que de remboursements des repas ALSH suite à l'aménagement des rythmes scolaires
- les recettes du conservatoire sont particulièrement « gonflées » en raison de l'avancement des dates de facturation en 2015 par rapport à celles de 2014
- le remboursement de 210 230 € par la CPA dans le cadre de la convention de gestion du stade Maurice David
- l'apport des recettes de la fourrière animale reprise en régie en 2015
- le rattrapage sur la redevance provenant de la fourrière automobile
- l'apport de la redevance de la DSP du réseau de chaleur
- la forte diminution des recettes d'autorisations de voirie (- 236 993 €).

▶ L'inflexion du produit du stationnement (horodateurs, parkings et vignettes résidents) de -12,48 % s'explique par un décalage comptable, ainsi que par une baisse de fréquentation découlant de la politique de désengorgement du centre ville, avec une augmentation de la fréquentation des parkings relais de la Ville.

▶ La hausse de 8,65 % des redevances d'occupation du domaine public est l'effet notamment des modifications tarifaires effectuées en 2015 ; les tarifs antérieurs ayant été gelés en 2014.

- 2015 est marqué par l'extinction de la redevance versée par la Sacogiva en contrepartie de la dévolution gratuite de divers programmes immobiliers, avec le dernier versement de 1 000 000 €.

- La facturation à l'EPCC (Ecole d'Art) des dépenses effectuées par la Ville dans le cadre du mandat de gestion sont en diminution. Il en est de même pour les écritures croisées avec les budgets annexes de l'eau et de l'assainissement.

- La Ville a recouvré en 2015 un remboursement de 400 000 € du délégataire de la DSP des crèches au titre d'un trop perçu sur la participation de 2014.

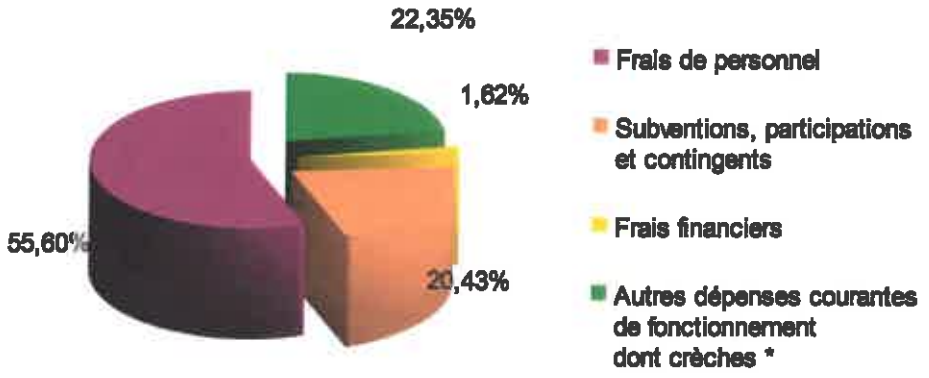
### ***B/ Les dépenses de fonctionnement***

Les dépenses réelles de fonctionnement se montent à 177 047 747 € dont 3 030 295,95 € d'engagements de dépenses ayant donné lieu à service fait mais non facturées au 31 décembre 2015 et rattachées à l'exercice.

Les dépenses d'ordre, hors rattachements et ICNE, constituent des recettes d'ordre de la section d'investissement et se montent à 10 123 070 €. Elles concernent principalement les amortissements et provisions (8 042 696 €) et sont majorées en 2015, par les écritures relatives aux cessions d'actifs.

Par rapport à l'exercice précédent, l'évolution des masses de dépenses réelles réalisées s'établit ainsi qu'il suit :

| DEPENSES | 2014 | | 2015 | | Evolution 2014/2015 |
|---|---|---|---|---|---|
| | En Milliers d'Euros | En part relative | En Milliers d'Euros | En part relative | |
| ***Frais de personnel (Chapitre 012)*** | 95 378 | 53,78 % | 98 438 | 55,60 % | 3,21 % |
| ***Subventions, participations et contingents*** | 37 082 | 20,91 % | 36 165 | 20,43 % | -2,47 % |
| ***Frais financiers*** | 2 918 | 1,65 % | 2 861 | 1,62 % | -1,93 % |
| ***Autres dépenses courantes de fonctionnement dont crèches*** | 41 956 | 23,66 % | 39 584 | 22,36 % | -5,66 % |
| ***TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT*** | **177 334** | **100,00 %** | **177 048** | **100,00 %** | **-0,16 %** |




**REPARTITION DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT**

1/ Frais de personnel

La masse salariale est le premier poste de dépenses de fonctionnement. Il se caractérise, cette année, par une évolution de 3,21 % sur le chapitre globalisé 012 (+ 1,83 % en 2014 et + 2,67 % en 2013).

A périmètre constant, hors dépenses nouvelles conséquentes au transfert de la salle du Bois de l'Aune et à la gestion directe du complexe animalier, l'augmentation est ramenée à 2,82 %.

Outre le GVT (glissement vieillesse technicité) qui représente 950 000 € des frais de personnel, soit 1 %, ce poste est affecté par 2 catégories de mesures :

► des mesures exogènes (décrets ministériels et autres) :

- Revalorisation des échelles de rémunération de catégorie C et début de la revalorisation des catégories B : + 792 000 €
- Revalorisation du SMIC horaire : + 100 000 €
- Réforme des rythmes scolaires (effet report de la mesure de septembre 2014) : + 1 001 827 €
- Hausse de la Taxe transport : + 84 000 €
- Hausse des cotisations CNRACL et IRCANTEC : + 33 000 €.

► des mesures endogènes, relevant de l'autorité de la Ville :

- Transfert de nouveaux équipements au sein de la Ville : Salle du Bois de L'Aune (+ 180 500 €) et prise gestion directe du complexe animalier de l'Arbois (+ 186 000 €)
- La politique de rigueur budgétaire a permis la baisse de l'enveloppe des heures supplémentaires (- 80 000 €) et le maintien des effectifs.

2/ Subventions, participations et contingents

Le poste subventions, participations et contingents se décompose en 4 catégories :

a) Les contingents et participations obligatoires : 12 923 766 € (12 863 546 € en 2014)

Dont :

- contingent incendie : 10 932 737 €
- les participations aux enseignements privés du 1er degré : 1 296 642 €
- mission locale : 223 625 €
- syndicats mixtes : 248 906 €.

b) Les subventions versées aux organismes publics : 9 700 194 € (9 803 942 € en 2014)

Dont :

- OMT : 1 947 000 €
- Caisse des écoles : 519 544 €
- CCAS : 4 792 150 €
- EPCC Ecole Supérieure d'Art : 2 435 000 €

c) Les subventions versées aux associations : 12 044 427 € (12 478 883 € en 2014)

Parmi les plus importantes, on peut citer :

- Le Festival International de musique : 1 336 700 €
- Théâtre du Jeu de Paume : 990 000 €
- Centre Chorégraphique Preljocaj : 325 000 €
- Vie culturelle : 1 633 700 €
- Associations sportives (clubs conventionnés et clubs fédéraux) : 1 662 160 €
- Crèches privées : 601 850 €
- Centres sociaux : 459 891 €
- Caisse d'Entraide : 856 617 €
- Contrat Jeunesse : 1 491 583 €
- CUCS : 361 700 €

Le détail chiffré de l'ensemble des subventions versées figure dans l'annexe du Compte Administratif.

d) Les subventions exceptionnelles : 1 496 691 € ( 959 899 € en 2014)

Dont :

- Mission réhabilitation du Centre Ville : 999 840 €
- Vie culturelle : 266 874 €
- Associations sportives : 124 800 €

3/ Frais financiers

Les frais financiers, avec un montant de 2 861 443 € (2 917 843 € en 2014) ont diminué en 2015 de -1,93 %.

Cette évolution est due à la persistance des taux d'intérêt bas dont la Ville a bénéficié sur la partie de la dette indexée à taux variable, ainsi qu'à la réduction des marges sur les financements nouveaux depuis 3 ans.

4/ Autres dépenses courantes de fonctionnement

Le poste « Autres dépenses courantes de fonctionnement » qui a diminué de 5,7 % connaît des évolutions diverses, dont les plus importantes sont les suivantes :

- une diminution de près de 17 % des dépenses ayant trait à la DSP des structures de petite enfance, qui passent de 5 857 302 € à 4 877 678 €. Cet écart sensible de 979 623 € résulte de plusieurs facteurs :
- la participation du nouveau délégataire n'est plus majorée par les frais repas que l'ancien délégataire devait reverser à la cuisine centrale de la Ville qui fournissait les repas (750 000 €)
- le périmètre de services du nouveau contrat de DSP exclut désormais 2 ALSH qui ont été confiés à des prestataires externes
- les négociations obtenues dans le cadre du nouveau contrat de DSP ont également permis de diminuer la participation de la Ville.

- une baisse de 956 834 € des dépenses courantes des services.

- La contribution au Fonds de Péréquation des Ressources Intercommunales et Communales (FPIC), calculée en fonction du potentiel financier agrégé au niveau intercommunal, a augmenté de 400 497 €, avec un prélèvement s'élevant à 1 490 348 € en 2015 (1 089 851 € en 2014).

- le coût des fluides a diminué de 286 164 €, avec un montant de 6 556 963 € en 2015 contre 6 843 127 € en 2014, du fait de régularisations en 2014 sur les anciens contrats gaz, ainsi que de retards de facturations en 2015 liés à la mise en place des nouveaux marchés. Il est à noter également que la rigueur des hivers a une incidence importante sur ces consommations.

### C/ *Les résultats de la section de fonctionnement*

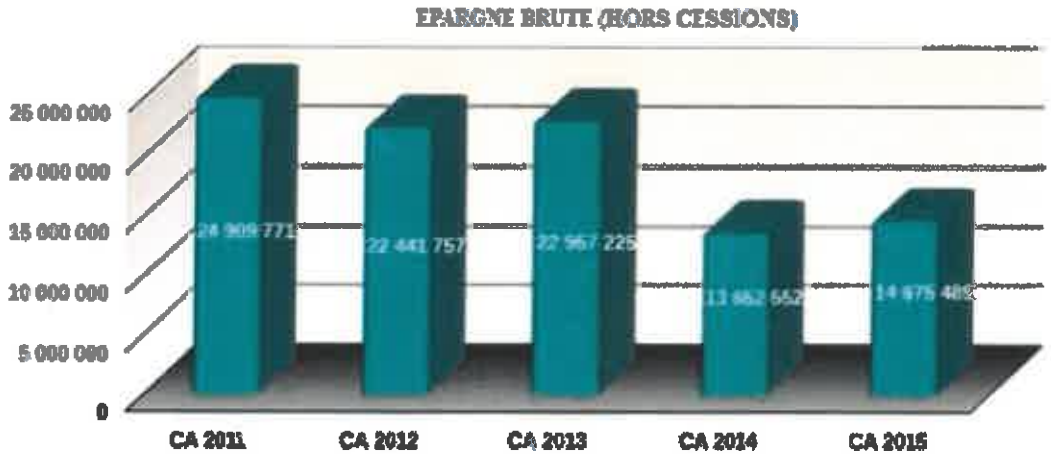
Le résultat comptable de l'exercice [(recettes réelles + recettes d'ordre)] – [(dépenses réelles + dépenses d'ordre)] s'élève à 6 798 371 €.

Le résultat global de fonctionnement qui s'obtient en ajoutant au résultat comptable, la reprise des excédents antérieurs (3 200 180 €) est arrêté à la somme de 9 998 552 €.

### D/ *L'épargne*

L'épargne brute mesure la différence entre les recettes réelles de fonctionnement hors cessions d'actifs et les dépenses réelles de fonctionnement. Elle s'élève à 14 675 489 €.

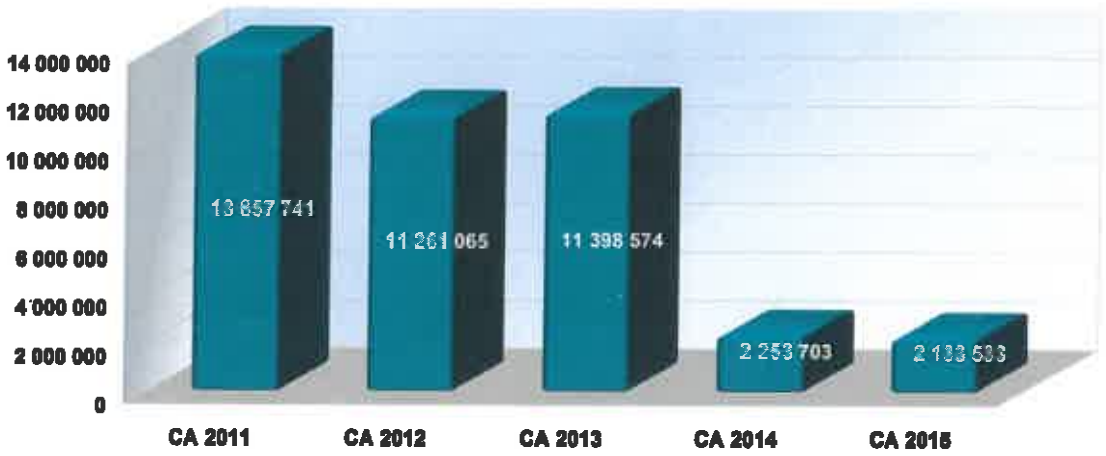
La baisse brutale de la DGF subie dès 2014, conjuguée au prélèvement FPIC et aux dépenses supplémentaires liées aux rythmes scolaires, ont fortement impacté notre capacité d'épargne et d'autofinancement.




L'épargne brute qui s'était fortement repliée entre 2013 et 2014, consécutivement à l'effet de ciseaux provenant d'une baisse des recettes de 7,3 M€ et d'une hausse des dépenses de 2 M€ en 2014, se redresse légèrement.

Elle permet de couvrir le remboursement de la dette en capital, soit 12 541 956 € (11 398 849 € en 2014) ; ce qui est supérieur aux normes de solvabilité exigées.

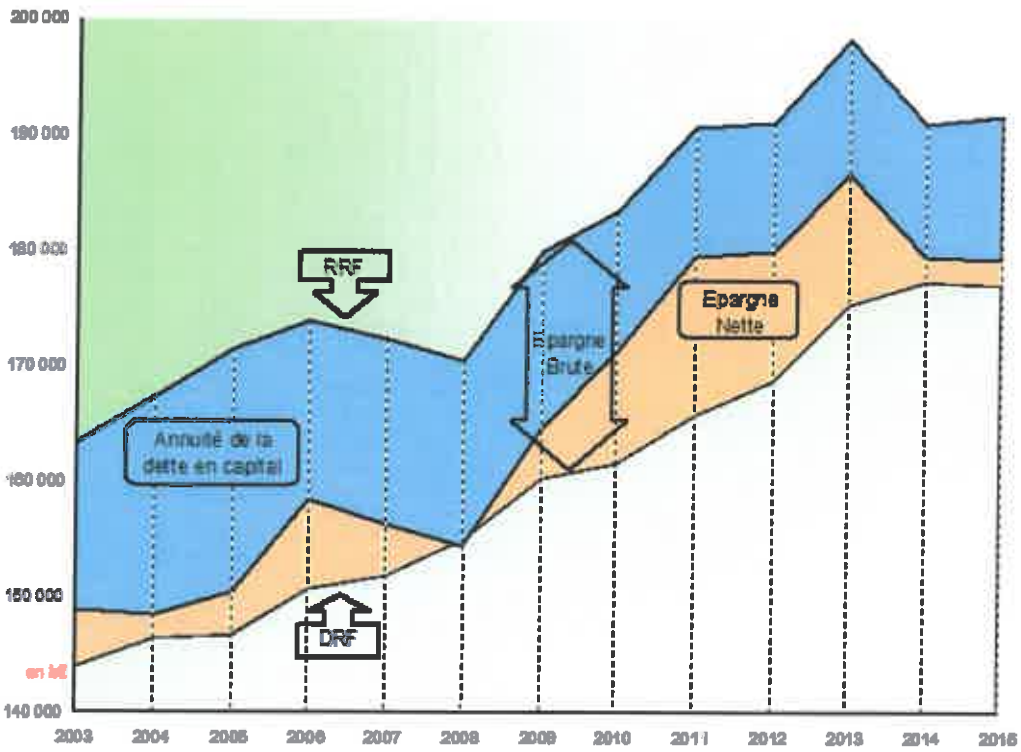
**EPARGNE NETTE (HORS CESSIONS)**

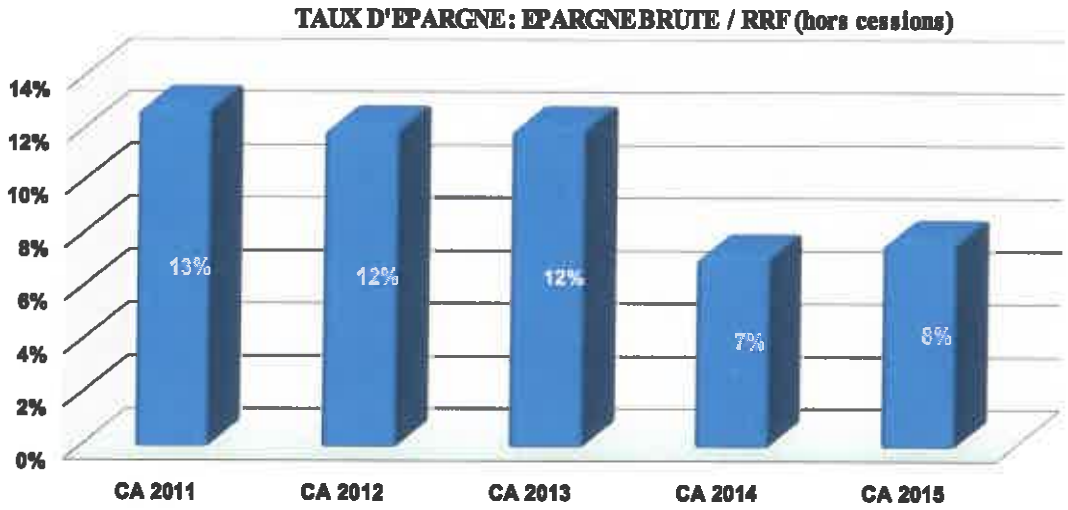



L'épargne nette correspond à l'épargne brute après déduction du remboursement en capital de la dette.

L'infléchissement de celle-ci en 2015 est consécutive à l'augmentation du remboursement de l'annuité de la dette du fait d'un recours à l'emprunt plus important dans le financement des équipements.

**Constitution de l'épargne brute et de l'épargne nette**





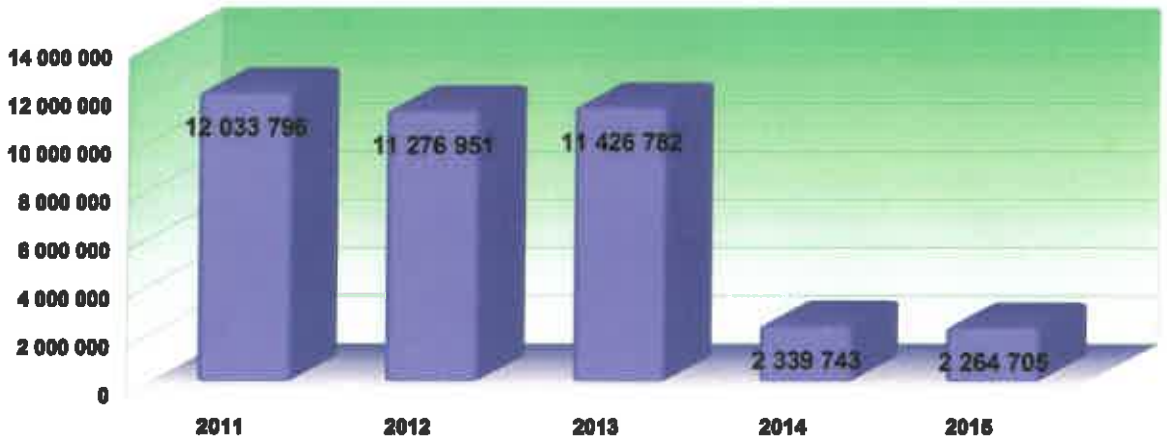

Ce ratio décrit la capacité à épargner de la collectivité par rapport au volume des recettes réelles de fonctionnement. Un ratio supérieur à 7 ou 8 % est indiqué.

### *E/ L'autofinancement*

La capacité d'autofinancement brute (CAF) qui se définit comme étant l'addition du résultat comptable de l'exercice (6 798 371 €) et des dotations aux amortissements et provisions nettes de reprises (8 008 290 €) s'établit à 14 806 661 €.

**Capacité d'autofinancement brute en €**

**Capacité d'autofinancement nette en €**




La capacité d'autofinancement nette correspond à la capacité d'autofinancement brute à laquelle on déduit le remboursement en capital de la dette. **Elle participe directement au financement des dépenses réelles d'investissement.**

## II - LA SECTION D'INVESTISSEMENT

### *A/ Les recettes d'investissement*

Prévues pour un montant total de 101 448 672 € en mouvements réels, elles ont été réalisées pour 68 206 150 €, soit un taux de réalisation global de 67,23 %.

Les mouvements d'ordre se déclinent ainsi :

23 909 341 € d'opérations patrimoniales (dans la section)

6 830 434 € d'affectation du résultat de l'exercice 2013

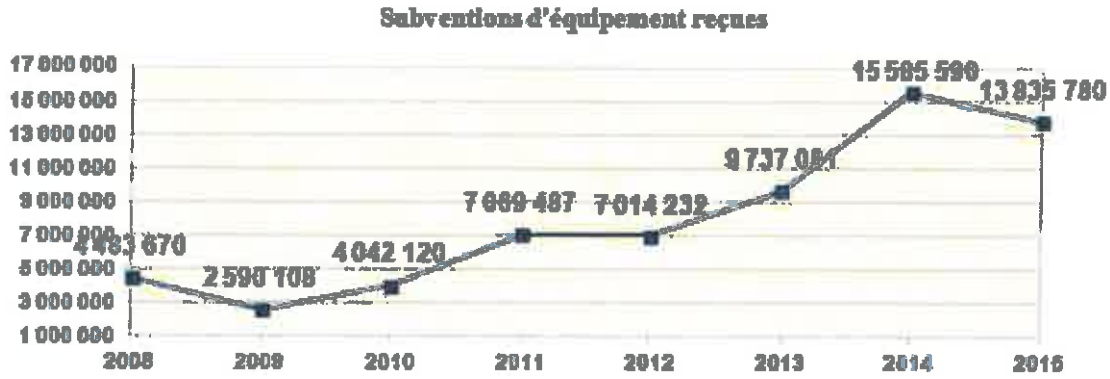
8 042 696 € d'amortissements et de provisions

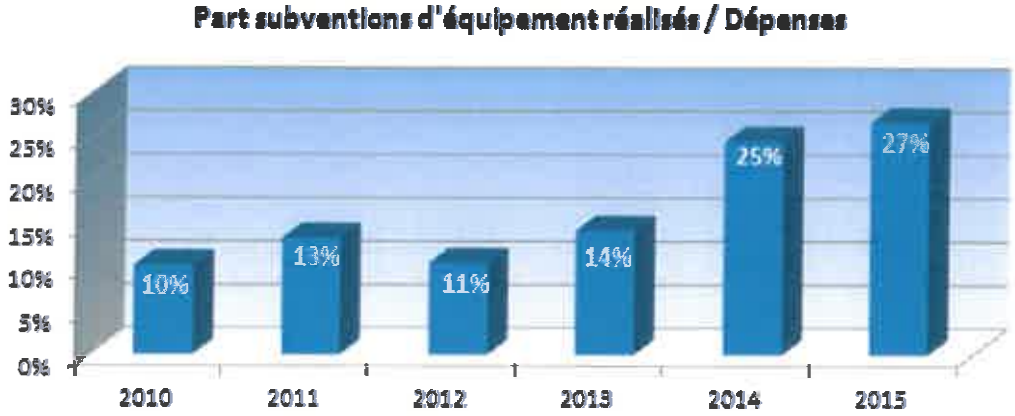
2 080 374 € d'écritures liées aux cessions d'actif

**Taux de réalisation des recettes réelles d'investissement**

| RECETTES | EN MILLIERS D'EUROS | | TAUX DE REALISATION |
|---|---|---|---|
| | PREVU | REALISE | |
| Subventions d'équipement | 22 526 | 13 836 | 61,42 % |
| Participations (FCTVA, amendes de police, taxes d'urbanisme) | 15 347 | 14 513 | 94,56 % |
| Emprunts | 28 000 | 17 776 | 63,49 % |
| Opérations afférentes à l'option de tirage sur lignes de Trésorerie et remboursements temporaires | 25 523 | 16 686 | 65,37 % |
| Mouvements financiers | 5 296 | 5 151 | 97,27 % |
| Solde du produit des cessions d'immobilisations | 4 757 | | |
| **TOTAL DES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT** | **101 449** | **68 206** | **67,23 %** |

1 / Subventions d'équipement perçues : 13 835 780 €




Elles se décomposent comme suit :

| | PREVU | REALISE | TAUX DE REALISATION |
|---|---|---|---|
| Subventions Etat | 857 633 € | 886 660 € | 103,38 % |
| Subventions Région | 511 800 € | 375 793 € | 73,43 % |
| Subventions Département (dont Aides départementales aux Equipements structurants du 22/02/2011) | 2 066 720 € | 848 676 € | 41,06 % |
| Subventions CPA dont Contrat Communautaire Pluri-Annuel de Développement (CCPD): 5 459 492 € réalisé en 2015 | 15 701 842 € | 9 987 908 € | 63,61 % |
| Autres | 3 387 506 € | 1 736 742 € | 51,27 % |
| TOTAL | 22 525 501 € | 13 835 780 € | 61,42 % |

Il faut rappeler que les subventions sont versées au prorata des dépenses exécutées par la Commune. Il peut donc y avoir décalage entre les montants prévus et réalisés, et éventuellement reports sur l'exercice suivant.

Les principales subventions perçues sont les suivantes :

Chapitre 900 : Services généraux des administrations publiques

| | | |
|---|---|---|
| • Salle des Fêtes des Milles | CPA | 215 290 € |

Chapitre 901 : Sécurité et salubrité publiques

| | | |
|---|---|---|
| • Refuge animalier | CPA | 136 685 € |

Chapitre 902 : Enseignement - Formation

| | | |
|---|---|---|
| • Travaux de proximité (Ecole Château double – Ecole H.Wallon) | Département | 180 000 € |
| • Rénovations Ecoles | CPA | 131 798 € |

Chapitre 903 : Culture

| | | |
|---|---|---|
| • Eglise de la Madeleine | Région<br>CPA<br>Département | 622 561 € |
| • Toiture Méjanes | CPA | 213 805 € |
| • Hôtel de ville | Département | 137 500 € |
| • Musée du Vieil Aix | CPA | 161 053 € |
| • Hôtel de Caumont | CPA<br>Etat<br>Région | 176 035 € |
| • Hôtel Chateaurenard | CPA<br>Département<br>Etat | 154 725 € |
| • Théâtre Nô | CPA | 122 770 € |

Chapitre 904 : Sport et jeunesse

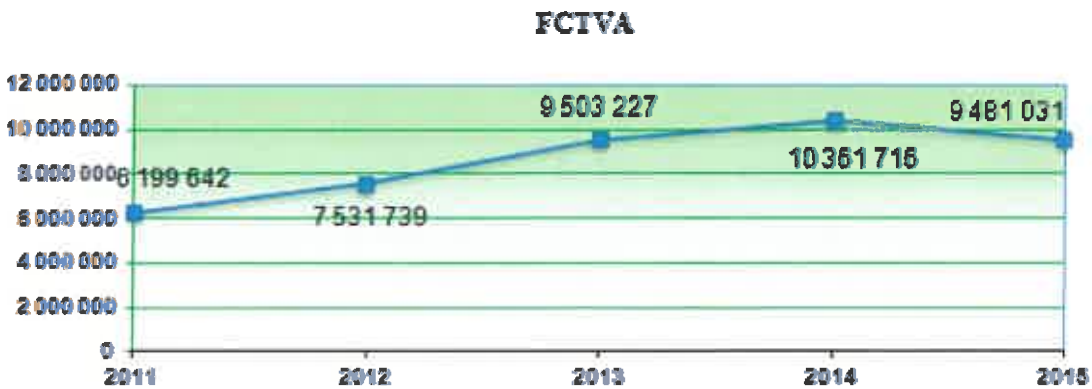
| | | |
|---|---|---|
| • Maison des Arts Martiaux | CPA | 725 779 € |
| • Travaux de proximité (réfection sol gymnase Arc de Meyran, restructuration gymnase Pioline | Département | 106 080 € |

Chapitre 908 : Aménagement et services urbains

| | | |
|---|---|---|
| • Aménagement quartier des Platanes | CPA | 2 300 000 € |
| • ANRU | Etat | 303 000 € |
| • Aménagement Quartier de la Bédoule | CPA Département | 103 542 € |
| • PUP les Bornes | Autre | 943 702 € |
| • Echangeur Pont de l'Arc | CPA | 500 000 € |
| • Eclairage Public | CPA | 608 159 € |
| • Rue Mignet | CPA | 243 164 € |
| • Modes actifs | CPA | 378 050 € |
| • PAVE (accessibilité handicapés) | CPA | 336 816 € |

2/ Participations, FCTVA, amendes de police, taxes d'urbanisme

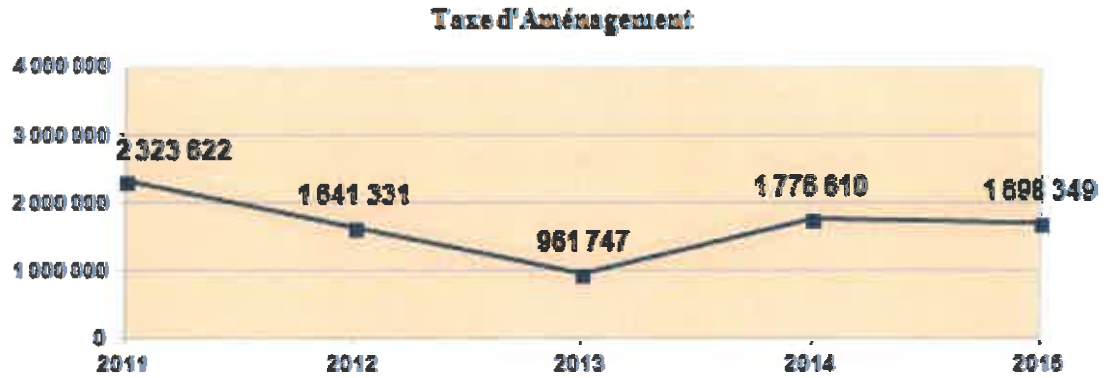
► FCTVA




L'évolution du FCTVA est proportionnelle aux investissements portés. Le produit a également bénéficié d'une majoration du taux de la dotation de 16,404 % à 15,761 %, acté par la Loi de Finance de 2015, en corrélation avec l'augmentation du taux de TVA.

▶ Taxe d'aménagement

La TLE (taxe locale d'équipement) est devenue à présent Taxe d'Aménagement, dont l'assiette est basée non plus sur la SHON mais sur la surface de la construction. Elle évolue en fonction des autorisations de construire ou d'aménager.




▶ Produit des amendes de police

Le produit reversé à la commune est constitué de 20 % (660 275 €) des amendes de circulation et de 80 % liées aux amendes de stationnement (2 641 100 €). De même que pour le produit de stationnement, la tendance à la baisse peut s'expliquer par l'impact des mesures liées à la politique de désengorgement du centre ville.

3/ L'emprunt

L'emprunt réalisé s'est élevé à 17 776 489 €. Ce montant intègre 3 876 489 € de préfinancement du FCTVA, dispositif de préfinancement sur 2 ans à taux zéro des attributions versées au titre du

FCTVA proposé par la Caisse et Dépôts et Consignations. Le remboursement de cette avance se fera par moitié en 2016 et 2017.

La mobilisation de l'emprunt est directement liée au niveau d'investissement porté, ainsi qu'aux autres sources de financement de l'équipement.

4/ Opérations afférentes à l'option de tirage de lignes de trésorerie et remboursements temporaires

Elles ont été réalisées à hauteur de 16 685 860 € et correspondent aux mouvements des contrats long terme renouvelable (CLTR) qui s'équilibrent en dépenses et en recettes.

5/ Les mouvements financiers

Prévus pour un montant de 5 296 192 €, ils ont été réalisés à hauteur de 5 151 366 €. Ils correspondent principalement à une opération de remboursement d'emprunts avec refinancement menée dans le cadre de la gestion active de dette pour un montant de 5 069 561 €, laquelle s'équilibre en dépenses et en recettes.

## *B/ Les dépenses d'investissement*

Prévues pour un montant de 115 198 980 € en mouvements réels, elles ont été mandatées à hauteur de 86 066 533 €, soit un taux de réalisation global de 74,71%.

Les dépenses d'ordre se répartissent en 23 909 341 € d'opérations patrimoniales, 131 172 € d'amortissement de subventions reçues et 851 685 € d'écritures liées aux cessions d'actif.

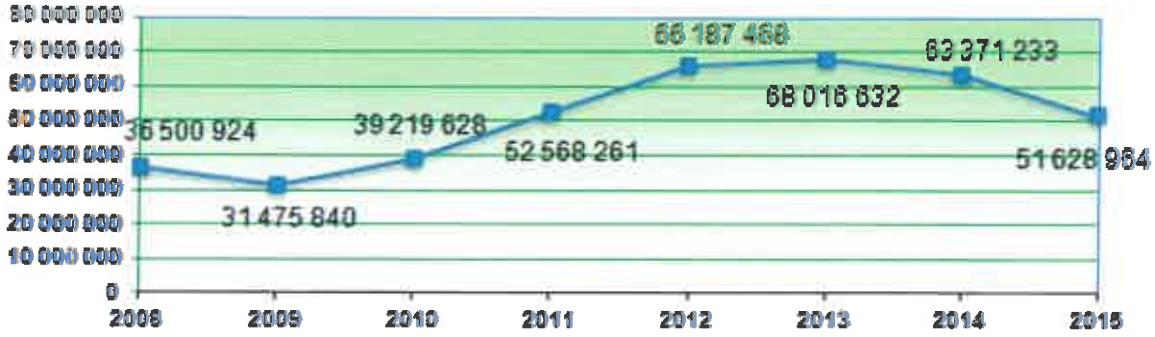
**Taux de réalisation des dépenses réelles d'investissement**

| DEPENSES | EN MILLIERS D'EUROS | | TAUX DE REALISATION |
|---|---|---|---|
| | PREVU | REALISE | |
| Travaux acquisitions et études (comptes 20, 21, 23 hors subv. équipement) | 65 856 | 47 206 | 71,32 % |
| Subventions d'équipements versées | 4 534 | 4 423 | 97,56 % |
| ***Sous-Total Travaux acquisitions, études avec subventions équipement*** | 70 390 | 51 629 | 73,35 % |
| Remboursement de la dette | 11 550 | 12 542 | 99,94 % |
| Opérations afférentes à l'option de tirage sur lignes de trésorerie et remboursements temporaires | 25 523 | 16 686 | 65,37 % |
| Mouvements financiers (refinancements d'emprunts, avances de trésorerie) | 6 736 | 5 210 | 77,34 % |
| **TOTAL DES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT** | **115 199** | **86 067** | **74,71 %** |

### 1/ Les dépenses d'équipement

Prévues pour un montant de 70 389 885 €, les dépenses d'équipement ont été réalisées pour un montant de 51 628 964 €, soit un taux de réalisation de 73,35 %. Elles sont réparties en travaux globalisés et structurants, en opérations faisant l'objet d'une programmation pluriannuelle et en subventions d'équipement.

**Dépenses d'équipement**




a) <u>Les travaux globalisés et structurants</u>

Prévus pour un montant de 28 815 265 €, les travaux globalisés et structurants ont été mandatés à hauteur de 20 418 878 €, soit un taux de réalisation de 70,86 %.

Parmi les principales réalisations :

| | |
|---|---|
| • Frais d'études | 539 066 € |
| • Agencements de terrains et cimetières | 829 457 € |
| • Travaux dans les bâtiments | 6 299 391 € |
| • Voirie | 4 870 061 € |
| • Pluvial | 721 284 € |
| • Réseaux câblés | 418 649 € |
| • Eclairage public et réseaux | 2 390 807 € |
| • Mobilier, matériel de bureau et matériel informatique | 1 258 083 € |
| • Licences informatiques | 612 124 € |
| • Véhicules de voirie | 627 486 € |
| • Véhicules légers | 916 971 € |
| • Autres matériels | 812 584 € |
| • Oeuvres d'Art et fonds documentaires | 122 916 € |

b) Les investissements pluriannuels

Prévus pour un montant de 37 040 851 €, les investissements faisant l'objet d'une programmation pluriannuelle ont été réalisés à hauteur de 26 787 016 €, soit un taux de mandatement de 72,32 %. Parmi les principales réalisations, citons :

| | |
|---|---|
| • Zac Sextius - Mirabeau | 4 800 000 € |
| • Aménagement quartiers Est | 195 260 € |
| • Aménagement Quartier Platanes Pluvial | 420 561 € |
| • Quartier Rempelin | 1 218 270 € |
| • Projet ANRU | 735 028 € |
| • Requalification voirie PPI | 1 531 782 € |
| • Requalification voirie Centre Ville PPI | 893 435 € |
| • PAVE – Plan de mise en accessibilité de la Voirie | 1 043 283 € |
| • Modes actifs | 797 903 € |
| • Projet Pluvial PLU | 243 028 € |
| • Rénovation éclairage public | 1 459 413 € |
| • PUP La Beauvalle | 1 933 124 € |
| • PUP Les Bornes | 894 020 € |
| • Création voie Saint Thomas | 972 376 € |
| • Aménagements quartier de la Bedoule | 692 400 € |
| • Maison des Arts Martiaux | 1 173 568 € |
| • Club House stade Carcassonne | 631 825 € |
| • Eglise de la Madeleine | 233 951 € |
| • Chapelle de la Visitation | 135 541 € |
| • Equipement musical Nouveau Conservatoire | 282 231 € |
| • Rénovation Ecole Supérieure d'Art | 190 737 € |
| • Théâtre Nô | 417 715 € |
| • Restauration œuvres d'Art | 232 682 € |
| • Rénovation écoles | 481 939 € |
| • Amphithéâtre de la Verrière (Méjanes) | 225 258 € |
| • Toiture Méjanes | 678 140 € |
| • Logement Parc Rambot | 126 719 € |

- Parcs et jardins 206 858 €
- Berges de la Torse 302 993 €
- Réserves Foncières 2 565 455 €

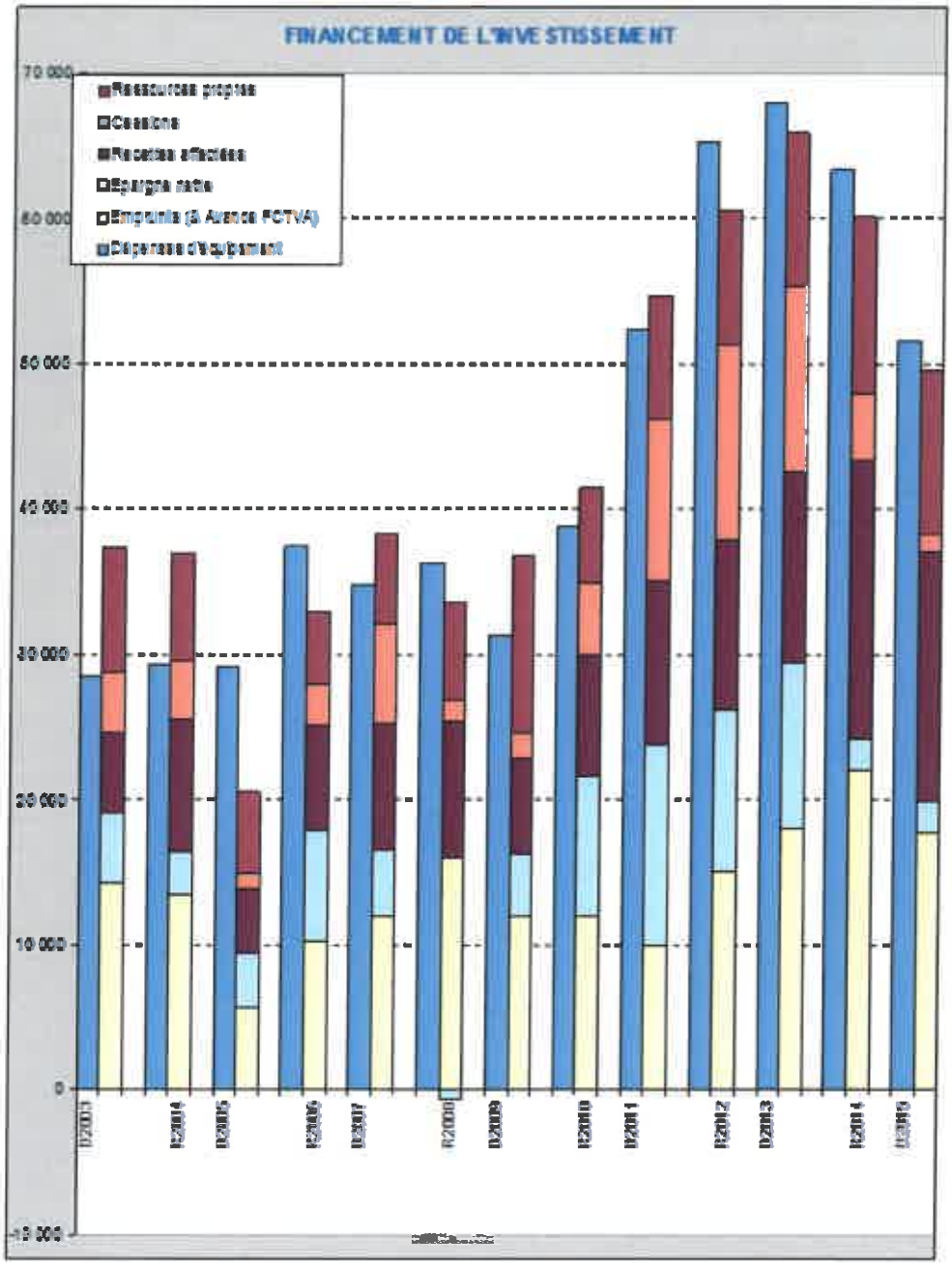
c) Les subventions d'équipement

Prévues pour un montant de 4 533 769 €, elles ont été réalisées à hauteur de 4 423 069 €, soit un taux de réalisation de 97,56 %.

Les principales subventions d'équipements sont les suivantes :

- CPER 1 905 612 €
- Ecole Supérieure d'Art 100 000 €
- Travaux réseaux SMED 199 923 €
- FAR 131 440 €
- Mur anti-bruit Val Saint André 220 999 €
- OPH Pays d'Aix Habitat 1 000 000 €
- Fondation Vasarely 374 650 €
- Aides sur secteur sauvegardé 125 275 €

d) Le financement des dépenses d'équipement




Ce graphique reflète la diminution sensible de l'épargne nette conjuguée à celle constatée sur les cessions d'actifs.

e) Investissement total réalisé sur le territoire de la commune

A côté de ces 51 628 964 € de dépenses d'équipement financés par la commune, il convient de prendre en considération les investissements réalisés sur notre territoire par nos partenaires traditionnels que sont les Services des Eaux et Assainissement dotés d'un budget annexe, et la Communauté du Pays d'Aix .

Investissements financés par les budgets annexes

| | |
|---|---|
| **Budget Eau:** | **6 379 806 € HT** |
| Dont : | |
| Extensions réseau eau potable | 1 335 113 € HT |
| Rénovation réseaux eau potable | 3 803 564 € HT |
| Maillage de réseaux | 668 704 € HT |
| | |
| **Budget Assainissement** | **5 478 599 € HT** |
| Dont : | |
| Extensions réseau Assainissement | 901 338 € HT |
| Rénovation réseaux assainissement | 3 190 415 € HT |
| Stations | 541 611 € HT |
| **TOTAL GENERAL** | **11 858 405 € HT** |

Investissements réalisés par la CPA sur son budget principal sur le territoire de la Commune d'Aix-en-Provence

| | |
|---|---|
| Centre Hospitalier intercommunal Aix-pertuis | 316 000 € |
| Travaux Entrées Ville | 2 310 698 € |
| Aix Pôle d'Activités | 283 794 € |
| Aix Pioline Access | 4 941 € |
| Rénovation piscines | 8 870 € |
| Aix Chapelle Pénitents blancs | 61 664 € |
| Contournement | 5 398 305 € |
| Aix Calade Lignage | 75 000 € |
| Plan d'Aillane - Aix | 84 417 € |
| TER modernisation Marseille-Aix | 32 156 € |

| | |
|---|---|
| Parc Persuation Aix la Pioline | 511 € |
| ANRU Aix | 76 385 € |
| Appui aux Communes | 5 457 687 € |
| Pôle d'échange – Etudes urbaines | 61 920 € |
| **TOTAL** | **14 172 348 €** |

Investissements réalisés par la CPA sur son budget annexe Transports sur le territoire de la Commune d'Aix-en-Provence

| | |
|---|---|
| Gare routière | 16 359 800 € |
| **TOTAL** | **16 359 800 €** |

**Au total, les dépenses d'équipements réalisées en 2015 sur le territoire communal par la Ville et ses partenaires évoqués ci-dessus représentent un montant global de 94 019 517 € (89 109 713 € en 2014).**

**2/ Remboursement de la dette**

Le remboursement de la dette en capital d'un montant de 12 541 956 € se décompose en 10 257 526 € d'emprunts traditionnels et 2 284 430 € d'amortissements des emprunts à long terme renouvelables.

**3/ Opérations afférentes à l'option de tirage sur lignes de trésorerie et remboursements temporaires**

Elles s'équilibrent en dépenses et en recettes à 16 685 860 €.

**4/ Les mouvements financiers**

Ils ont été réalisés à hauteur de 5 209 753 €.

Ils comprennent principalement une opération de remboursement d'emprunts avec refinancement menée dans le cadre de la gestion active de dette pour un montant de 5 069 561 €, laquelle s'équilibre en dépenses et en recettes.

### *C/ Les résultats de la section d'investissement*

Le solde des opérations d'investissement laisse apparaître un besoin de financement complémentaire de 7 669 952,53 € tel qu'exposé dans le tableau suivant :

| | DEPENSES | RECETTES |
|---|---|---|
| Opérations réelles de l'exercice | 86 066 533,02 € | 68 206 149,78 € |
| Opérations d'ordre de l'exercice | 24 926 604,97 € | 34 032 411,62 € |
| Affectation de l'exercice 2014 (compte 1068) | | 6 830 434,26 € |
| **TOTAL OPERATIONS BUDGETAIRES DE L'EXERCICE** | **110 993 137,99 €** | **109 068 995,66 €** |
| Reprise du déficit de l'exercice 2014 | 5 745 810,20 € | |
| **TOTAL OPERATIONS BUDGETAIRES** | **116 738 948,19 €** | **109 068 995,66 €** |
| **besoin de financement complémentaire** | | **7 669 952,53 €** |

## III – DETERMINATION DU SOLDE DE CLÔTURE

Selon l'instruction M14, les résultats de l'exercice doivent prendre également en compte le solde des opérations d'investissement restant à réaliser.

### A/ Les restes à réaliser

Il s'agit :

**En dépenses :**

- des dépenses engagées non mandatées au 31 décembre 2014, soit 11 894 512,74 €

**En recettes :**

- des recettes certaines non encore encaissées , soit 11 890 602,68 €

Ces restes à réaliser, en recettes comme en dépenses, se répartissent par chapitre comme suit :

| Section d'Investissement | | Dépenses | Recettes |
|---|---|---|---|
| 900 | Services Généraux des Administrations Publiques Locales | 1 347 969,70 € | 0,00 € |
| 901 | Sécurité et salubrité Publiques | 52 542,80 € | 0,00 € |
| 902 | Enseignement Formation | 280 856,86 € | 308 639,00 € |
| 903 | Culture | 1 395 259,34 € | 607 447,85 € |
| 904 | Sports et Jeunesse | 613 510,84 € | 300 000,00 € |
| 905 | Interventions sociales et Santé | 234 904,21 € | 0,00 € |
| 906 | Famille | 48 400,30 € | 0,00 € |
| 908 | Aménagement et Services Urbains, Environnement | 7 884 236,51 € | 2 432 015,83 € |
| 909 | Action Economique | 24 432,87 € | 22 500,00 € |
| 911 | Opérations financières | 0,00 € | 8 220 000,00 € |
| 917 | Opérations sous mandat (dont travaux d'office) | 12 399,31€ | 0, 00 € |
| **TOTAL** | | **11 894 512,74 €** | **11 890 602,68 €** |

Le solde de ces restes à réaliser s'établit donc à 3 910,06 € en dépenses.

## B/ Le solde net de clôture

Il s'établit de la manière suivante :

| | | |
|---|---|---|
| Solde d'exécution de la section de fonctionnement (résultat comptable) | 6 798 371,33 € | |
| Excédent antérieur de fonctionnement | 3 200 180,40 € | |
| **RÉSULTAT COMPTABLE CUMULÉ** | **+ 9 998 551,73 €** | **(A)** |
| ***Solde d'exécution de la section d'investissement*** | **- 7 669 952,53 €** | **(B)** |
| **Solde net global de clôture (A+B)** | **+ 2 328 599,20 €** | |

De ce solde net de clôture, il convient de déduire le solde des restes à réaliser de la section d'investissement, soit - 3 910,06 € pour déterminer le résultat disponible de l'exercice 2015 qui s'établit à 2 324 689,14 €.

## IV- L'EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE DE LA COMMUNE

### *A/ Analyse de la situation financière selon les critères du réseau d'alerte du Trésor Public*

Cette analyse permet d'appréhender la situation financière de la commune et les grandes tendances d'évolution.

En raison de la technicité de la matière, il ne semble pas inutile de rappeler quelques définitions :

***Le coefficient d'autofinancement courant*** : il est égal à la somme des charges de fonctionnement hors dotations aux amortissements et du remboursement du capital rapportée aux produits de fonctionnement, les opérations comptables relatives aux cessions d'actif n'étant pas prises en compte.

***Le ratio de rigidité des charges structurelles*** : il est égal à la somme des charges de personnel, des contingents et participations et des charges d'intérêts rapportée aux produits de fonctionnement hors cessions d'actifs.

***Le surendettement*** *(stock de la dette au 31/12 / produits de fonctionnement hors cessions)* : ce ratio est un indicateur de niveau de la dette ramené aux recettes réelles de fonctionnement hors cessions d'actifs.

***Le coefficient de mobilisation du potentiel fiscal*** : ce ratio mesure le niveau effectif de la pression fiscale sur les ménages en comparant les produits fiscaux réellement perçus au produit fiscal potentiel de la Commune. Ce niveau de produit fiscal potentiel est obtenu en appliquant aux bases d'imposition brutes de chacune des taxes communales, le taux moyen national de ladite taxe.

***L'effort fiscal*** : la prise en compte de la réforme fiscale intervenue en 2010-2011 a modifié en profondeur la définition du potentiel fiscal et du potentiel financier à partir de 2012. Depuis cette réforme fiscale, il y a discontinuité dans le mode de calcul des taux d'imposition moyen par type de taux.

En conséquence, la référence au coefficient de mobilisation du potentiel fiscal n'est plus pertinente et doit être substituée par la notion d'effort fiscal. Celui-ci se mesure par le quotient entre :

- d'une part, la somme des produits perçus par la commune et son groupement intercommunal au titre de la Taxe d'Habitation (TH), de la Taxe sur le Foncier Bâti (TFB), de la Taxe sur le Foncier Non Bâti (TFNB), de la Taxe Additionnelle sur le Foncier Non Bâti (TAFNB), et de la Taxe ou de la Redevance d'Enlèvement des Ordures Ménagères (TEOM/REOM),
- d'autre part, les bases brutes de TH, TFB et TFNB multipliées par les taux moyens nationaux et le produit de TAFNB.

**Grille d'analyse de la situation financière de la commune**

| | NORME INDICATIVE NATIONALE qui doit être | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **COEFFICIENT D'AUTOFINANCEMENT COURANT** (Dépenses fonctionnement - amortissements + remboursement du capital / produits de fonctionnement) | **Inférieur à 1** | 0,935 | 0,957 | 0,955 | 0,984 | 0,981 |
| **RIGIDITE DES CHARGES STRUCTURELLES** (personnel + contingents et participations + charges financières / produits de fonctionnement) | **Inférieur à 0,58** | 0,555 | 0,560 | 0,553 | 0,585 | 0,596 |
| **SURENDETTEMENT** (stock de la dette au 31/12 / produits de fonctionnement) | **Inférieur à 100 %** | 64,5% | 64,7% | 64,2% | 72,2% | 72,6% |
| **COEFFICIENT DE MOBILISATION DU POTENTIEL FISCAL (3 TAXES)** (prélèvement effectué /prélèvement selon taux moyens nationaux) | **Inférieur à 1** | 0,950 | 0,918 | | | |
| **EFFORT FISCAL** | **Moyenne de la strate 1,316** | | | 1,117 | 1,110 | 1,108 |

**On constate que les ratios de la Ville, dans leur ensemble, témoignent d'une bonne santé financière de celle-ci, malgré la baisse des dotations de l'Etat à partir de 2014.**

➤ Le coefficient d'autofinancement courant s'améliore légèrement, du fait des efforts faits sur les recettes et les dépenses, malgré l'augmentation du remboursement en capital de la dette.

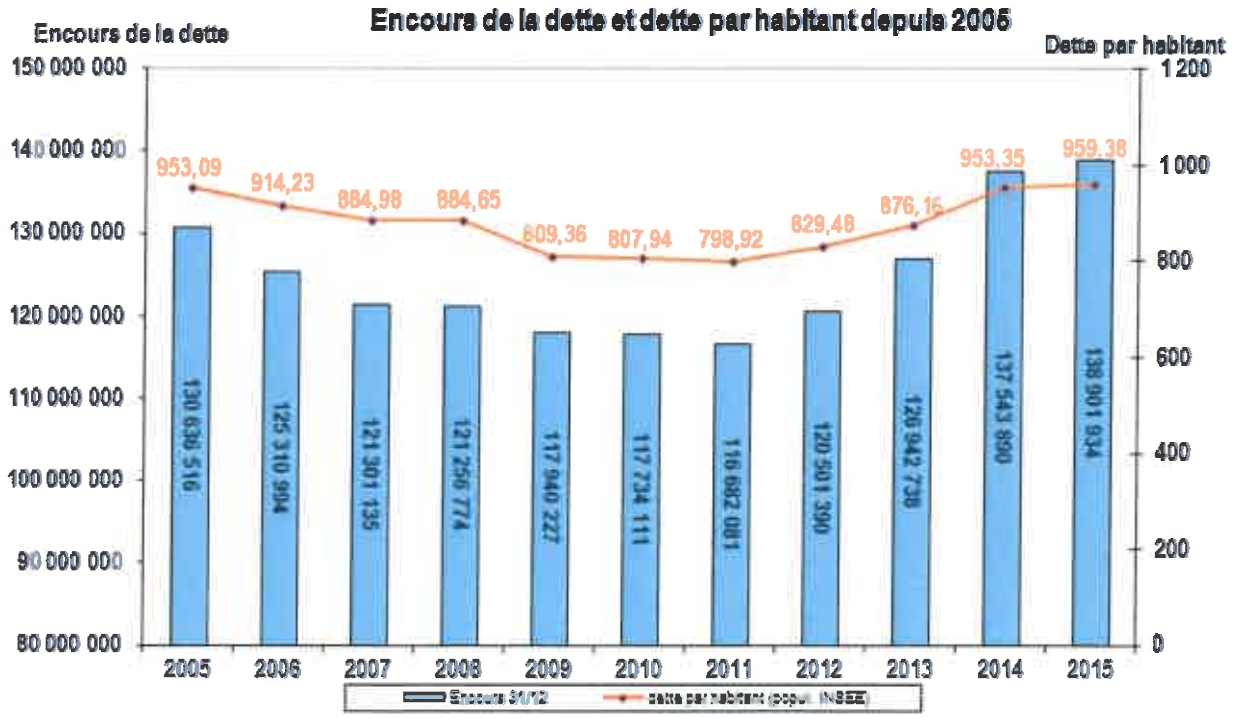
En revanche, le ratio de rigidité des charges structurelles est affecté par l'évolution de 3 % des dépenses de personnel.

➤ Le ratio de surendettement en légère évolution n'intègre pas dans le stock de la dette l'avance perçue de 3,8 M€ au titre du FCTVA.

➤ Effort fiscal : avec un ratio de 1,108 contre une moyenne de la strate à 1,315, l'effort fiscal demandé aux Aixois est nettement inférieur à la moyenne nationale .

L'effort fiscal moyen national ayant augmenté en 2015, notre écart à la moyenne nationale est plus important.

## *B/ Evolution de la dette*




En 2015, malgré l'augmentation de l'encours de la dette au 31/12/15, on peut constater une quasi-stabilisation de la dette par habitant liée au à l'augmentation du nombre d'habitants ressortant des données INSEE.

2011 : 146 050 habitants, soit - 640 habitants

2012 :145 273 habitants, soit - 777 habitants

2013 : 144 884 habitants, soit - 389 habitants

2014 : 144 274 habitants, soit - 610 habitants

2015 : 144 782 habitants, soit + 508 habitants

### *C/ Capacité de désendettement de la Ville*

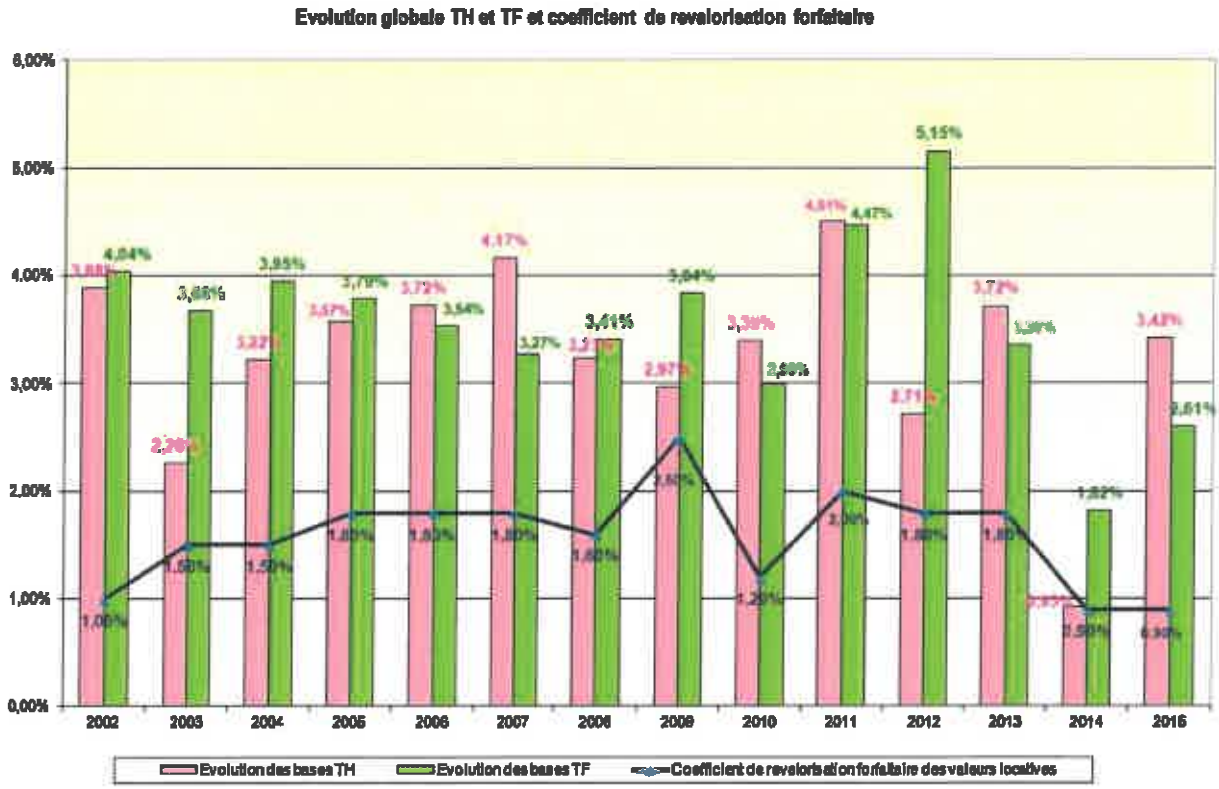
| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Encours de dette au 31/12 | 125 310 | 121 301 | 121 256 | 117 940 | 117 734 | 116 682 | 120 501 | 126 943 | 137 544 | 138 902 |
| Epargne brute | 23 236 | 20 507 | 15 404 | 19 608 | 21 787 | 24 910 | 22 442 | 22 957 | 13 652 | 14 676 |
| Encours / épargne brute | 5.4 | 5.9 | 7.9 | 6.0 | 5.4 | 4.68 | 5.4 | 5.5 | 10.1 | 9.5 |

**Evolution de l'encours / épargne brute**

Le ratio encours/épargne brute, appelé aussi capacité de désendettement mesure le nombre d'années nécessaires à la collectivité pour rembourser le stock de la dette si elle y consacrait la totalité de son épargne brute (autofinancement).

On constate que depuis 2014 la baisse de l'épargne brute résultant notamment de la baisse brutale de la DGF affecte fortement la capacité de désendettement de la Ville, laquelle s'est légèrement améliorée en 2015 par rapport à 2014.

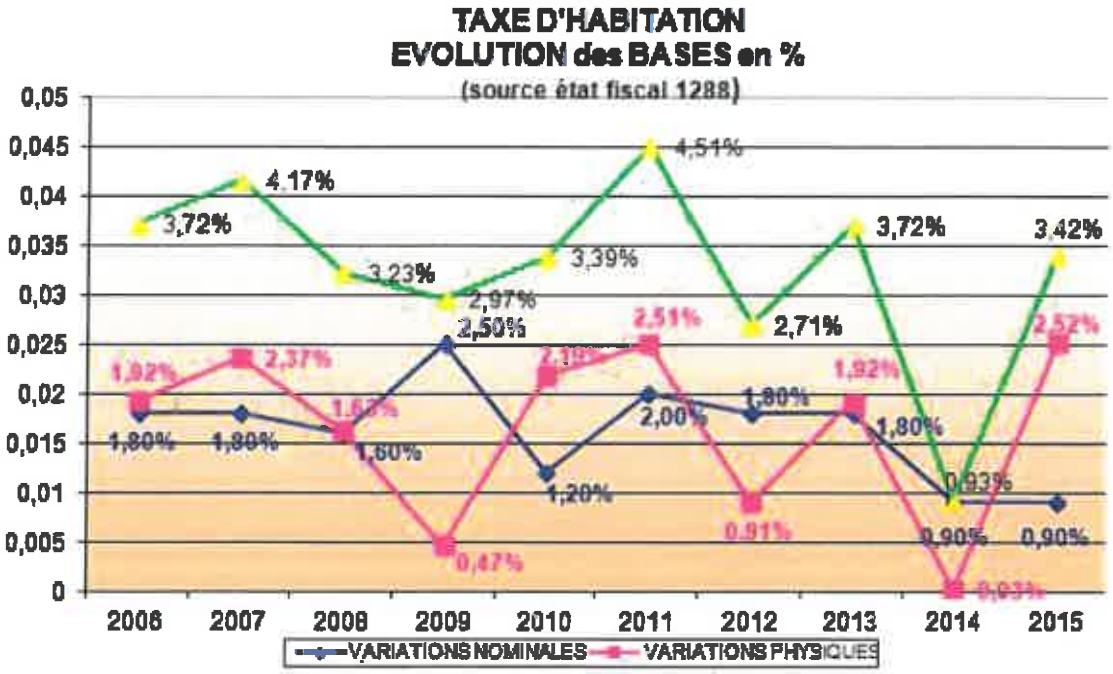
## *D/ Analyse des bases de la fiscalité*




Ce graphique retrace l'évolution des deux principaux impôts locaux, la Taxe d'Habitation et la Taxe Foncière sur les propriétés bâties et rappelle le coefficient de revalorisation forfaitaire des bases, voté par la Loi de Finance chaque année, celui-ci étant évalué en fonction de l'inflation prévisionnelle, il est depuis 2 ans à son niveau le plus bas depuis 2002.

Par contre, les bases de la Taxe Foncière sur les Propriétés Bâties et celles de la Taxe d'Habitation, après une inflexion en 2014, sont reparties à la hausse et sont le reflet d'une base fiscale dynamique.

L'assiette fiscale est composée des nouvelles constructions, travaux de rénovation et autres mises à jour des valeurs locatives qui peuvent provenir de changements de catégories, de modification du coefficient d'entretien ou d'autres critères intervenant dans son calcul. Ce travail de mise à jour des bases est réalisé par une équipe de terrain de la Ville qui travaille en relation directe avec le Centre des Impôts Fonciers.




Ce graphique nous montre la décomposition de l'évolution totale de l'assiette fiscale de la Taxe d'Habitation, qui est constituée d'une variation physique des bases et d'une variation nominale.

En 2015, le coefficient de revalorisation forfaitaire des bases, voté par la Loi de Finance chaque année, a été identique à celui de 2014 soit 0,90 %. Il est représenté par la variation nominale sur le graphique (courbe bleu).

Par contre la variation physique des bases (courbe rose) a atteint en 2015 un niveau jamais égalé depuis 10 ans (2,52 %), cela est le reflet d'une assiette fiscale dynamique sur le territoire aixois.

Compte tenu de ces éléments, je vous demande, mes chers Collègues, de bien vouloir :

**1/ APPROUVER** les opérations comptables

**2/ CONSTATER** l'excédent global de la section
de fonctionnement qui s'élève à : 9 998 551,73 €

**3/ CONSTATER** le déficit de la section
d'investissement qui s'élève à : 7 669 952,53 €

**4/ APPROUVER, par chapitre,** les restes à réaliser
en dépenses qui s'élèvent à : 11 894 512,74 €

**5/ APPROUVER, par chapitre,** les restes à réaliser
en recettes qui s'élèvent à : 11 890 602,68 €

**6/ APPROUVER** le besoin de financement
de la section d'investissement qui s'élève à : 7 673 862,59 €

DL.2016-225 - COMPTABILITE COMMUNALE - APPROBATION DU COMPTE ADMINISTRATIF DE MADAME LE MAIRE POUR L'EXERCICE 2015-

| | | |
|---|---|---|
| Présents et représentés | : | 54 |
| Présents | : | 39 |
| Abstentions | : | 2 |
| Non participation | : | 0 |
| Suffrages Exprimés | : | 52 |
| Pour | : | 45 |
| Contre | : | 7 |

Ont voté contre
Edouard BALDO Lucien-Alexandre CASTRONOVO Noelle CICCOLINI-JOUFFRET Charlotte DE BUSSCHERE Hervé GUERRERA Souad HAMMAL Gaelle LENFANT

Se sont abstenus
Jacques AGOPIAN, Jean-Jacques POLITANO.

N'ont pas pris part au vote

NEANT

Le Conseil Municipal a Adopté à la majorité
le rapport qui précède.
Ont signé Gérard BRAMOULLÉ, Adjoint au Maire
Président de séance et les membres du conseil présents :

L'adjoint délégué,
Reine MERGER

Compte-rendu de la délibération affiché le : 23/06/2016
(articles L2121-25 et R 2121-11 du C.G.C.T.)

1

1 « Toute décision individuelle peut faire l'objet d'un recours devant le Tribunal administratif de Marseille, dans un délai de deux mois à compter de sa notification. Dans ce délai, il peut être présenté un recours gracieux prorogeant le délai de recours contentieux ...»

Aix-en-Provence le, 23 JUIN 2016

**BORDEREAU D'ENVOI**
**(AR à envoyer à : ARsousprefecture@mairie-aixenprovence.fr)**
**Commune d' Aix en Provence**
**à**
**M. le sous-préfet d'Aix-en-Provence**

SOUS-PREFECTURE
AIX EN PROVENCE
23 JUIN 2016
COURRIER ARRIVE

DIRECTION / SERVICE : Service des Assemblées

CONSEIL MUNICIPAL DU 20 JUIN 2016

| | |
|---|---|
| 01.01<br>DL.2016-224 | COMPTABILITE COMMUNALE - COMPTE DE GESTION DE MONSIEUR LE TRESORIER PRINCIPAL D'AIX MUNICIPALE POUR L'EXERCICE 2015 + 1 ANNEXE |
| 01.02<br>DL.2016-225 | COMPTABILITE COMMUNALE - APPROBATION DU COMPTE ADMINISTRATIF DE MADAME LE MAIRE POUR L'EXERCICE 2015 + 2 ANNEXES |
| 01.03<br>DL.2016-226 | COMPTABILITE COMMUNALE - AFFECTATIONS DES RESULTATS POUR L'EXERCICE 2015 |
| 01.06<br>DL.2016-229 | COMPTABILITE COMMUNALE-SERVICES DE L'EAU ET DE L'ASSAINISSEMENT-COMPTES DE GESTION DE M LE TRESORIER PRINCIPAL D'AIX-MUNICIPALE POUR L'EXERCICE 2015 + 2 ANNEXES |
| 01.07<br>DL.2016-230 | COMPTABILITE COMMUNALE - SERVICES DE L'EAU ET DE L'ASSAINISSEMENT- APPROBATION DES COMPTES ADMINISTRATIFS DE MADAME LE MAIRE POUR L'EXERCICE 2015 + 1 ANNEXE |
| 01.08<br>DL.2016-231 | COMPTABILITE COMMUNALE-SERVICES DE L'EAU ET DE L'ASSAINISSEMENT - AFFECTATION DES RESULTATS POUR L'EXERCICE 2015 |
| 09.01<br>DL.2016-289 | OFFICE MUNICIPAL DE TOURISME - COMPTE DE GESTION 2015 |
| 09.02<br>DL.2016-290 | OFFICE MUNICIPAL DE TOURISME - COMPTE ADMINISTRATIF 2015 |
| 09.03<br>DL.2016-291 | OFFICE MUNICIPAL DE TOURISME. BUDGET PRIMITIF 2016 |