CUMUNITÀ
**D'AGGLUMERAZIONE**
DI BASTIA

# DIBATTITU D'ORIENTAZIONE BUGETARIU 2027

*DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2027*

CUNSIGLIU CUMUNITARIU DI U 9 NUVEMBRE 2026

# I N T R O I T U

*Care cunsigliere, cari cunsiglieri,*

Ce deuxième débat d'orientation budgétaire *(DOB)* de la mandature nous permettra, avec l'ensemble des Vice-présidents, de revenir, par une rétrospective, sur les finances de notre collectivité, mais également de nous projeter, grâce à une prospective à plus long terme, jusqu'en 2033.

Obligation légale intervenant dans un délai de huit semaines précédant le vote du budget primitif, il permet de présenter les orientations financières de la collectivité pour les années à venir, de procéder à une analyse prévisionnelle des dépenses et des recettes, mais aussi, et surtout, d'éclairer les élus sur la capacité financière de leur collectivité à bâtir une véritable politique au service de leur territoire et de ses habitants.

Ce débat d'orientation budgétaire pour 2027 s'inscrit dans un contexte particulier, et ce, à deux égards :

- Il est le premier organisé après le vote de notre *Prugettu di territoriu 2026-2032*, le samedi 25 juillet dernier. Dans ce cadre, et au titre du devoir de transparence qui est le nôtre, ce rapport d'orientation budgétaire *(ROB)* se veut à la hauteur du projet politique que nous voulons et souhaitons porter pour notre territoire, et même au-delà, pour notre *Circondu Bastiacciu* ;

- Il s'inscrit dans un contexte national et international durablement contraint. Le projet de Loi de finances pour 2027 fait largement participer les collectivités territoriales, et notamment les intercommunalités, à l'effort de réduction du déficit public, et ce, pour la troisième fois consécutive : contribution progressive des collectivités territoriales à l'effort budgétaire (CPEB), abaissement du taux de remboursement du Fonds de compensation pour la taxe sur la valeur ajoutée (FCTVA), baisse des variables d'ajustement, écrêtement de la TVA… Autant de mesures nationales qui viennent lourdement impacter nos finances, déjà affectées à hauteur de 2,6 millions d'euros lors du précédent exercice. À cela s'ajoute un contexte international dont les évolutions géopolitiques et leurs conséquences pèsent également lourdement sur nos budgets.

Dans cette situation d'austérité budgétaire, il est de notre responsabilité, en tant que décideurs publics, de faire les choix nécessaires et justes pour assurer la pérennité de nos finances et nous permettre de continuer à répondre aux besoins de notre population. Le travail rigoureux effectué sur nos finances depuis de nombreuses années ne suffit désormais plus, à lui seul, à atteindre les objectifs que nous nous sommes collectivement fixés.

Notre ambition reste la même : concilier la maîtrise de nos équilibres financiers avec la mise en œuvre de notre projet politique, en nous donnant les moyens de porter les projets nécessaires au développement de notre territoire et de notre *Circondu Bastiacciu*, dans l'intérêt de nos habitants et de nos administrés. Si nous avons la responsabilité de concrétiser les ambitions que nous portons collectivement pour notre territoire, nous avons aussi pleinement conscience que nous ne pouvons pas faire peser sur nos seuls administrés la charge de notre projet. Il nous appartient donc de faire les choix budgétaires qui s'imposent afin de préserver nos capacités d'investissement sans compromettre les équilibres financiers de notre collectivité.

Mesurer et anticiper les impacts des réformes nationales sur nos ressources, définir et maîtriser une trajectoire financière stable nous permettant de dégager des marges de manœuvre suffisantes pour mettre en œuvre nos ambitions et préparer le débat qui précédera l'examen du budget primitif 2027 : tels sont les objectifs de ce rapport d'orientation budgétaire qui vous est présenté.

**Louis POZZO DI BORGO**

# SOMMAIRE

**I N T R O I T U** ..... 2
**1. RETROSPECTIVE FINANCIERE 2018-2025** ..... 5
a. Le budget annexe des transports ..... 5
b. Le budget annexe de la collecte des déchets ..... 11
c. Le budget annexe GEMAPI ..... 19
d. Le budget principal ..... 22
e. Synthèse : présentation consolidée de la situation financière ..... 33
**2. PROSPECTIVE FINANCIERE 2026-2033** ..... 42
a. Contexte national et projet de loi de finances pour 2027 ..... 42
b. Le budget annexe de la collecte des déchets ..... 51
c. Le budget annexe GEMAPI ..... 59
d. Le budget annexe des transports ..... 61
e. Le budget principal ..... 69
f. Conclusions ..... 87

# RETROSPECTIVE FINANCIERE

# 2018-2025

# 1. RETROSPECTIVE FINANCIERE 2018-2025

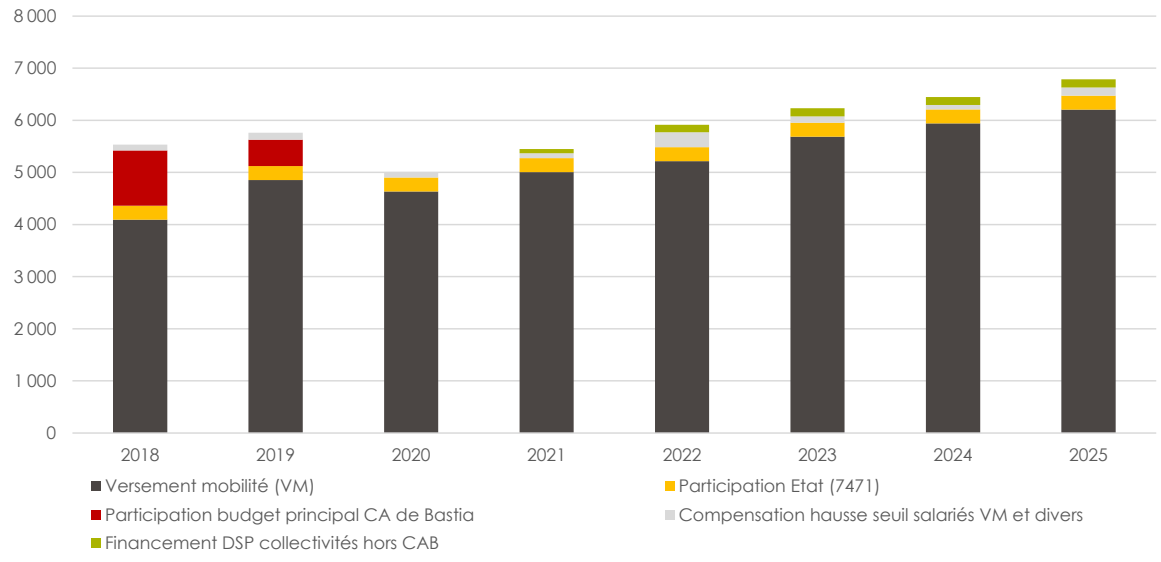
## a. Le budget annexe des transports

### Les produits de fonctionnement

Les produits de fonctionnement du budget annexe des transports s'élèvent à 6,8 M€ au compte administratif 2025. Ils sont principalement constitués du versement mobilité (VM : 6,2 M€ en 2025) qui représente plus de 90 % des recettes de fonctionnement. Parmi les autres recettes de ce budget, on peut citer la dotation globale de décentralisation « transport » (268 k€/an) et, depuis 2021, le remboursement par les autres territoires du coût de la DSP pour le service rendu sur leur périmètre.

***Les produits de fonctionnement***

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Financement DSP collectivités hors CAB | 0 | 0 | 0 | 80 | 147 | 159 | 154 | 157 |
| **Versement mobilité (VM)** | **4 093** | **4 853** | **4 636** | **5 004** | **5 218** | **5 687** | **5 941** | **6 206** |
| Compensation hausse seuil salariés VM (753) | 93 | 112 | 59 | 59 | 282 | 59 | 59 | 59 |
| Participation Etat (7471) | 268 | 268 | 268 | 268 | 268 | 268 | 268 | 268 |
| **Participation budget principal CA de Bastia** | **1 062** | **505** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Autres produits de fonctionnement | 19 | 25 | 34 | 36 | 0 | 60 | 24 | 96 |
| **Produits fonctionnement** | **5 535** | **5 763** | **4 997** | **5 448** | **5 916** | **6 233** | **6 446** | **6 787** |
| *Variation annuelle* | | *228* | *-766* | *451* | *468* | *318* | *213* | *341* |
| *Evolution nominale annuelle* | | *4,1%* | *-13,3%* | *9,0%* | *8,6%* | *5,4%* | *3,4%* | *5,3%* |




Depuis 2018, **le versement mobilité perçu par la CA de Bastia a connu une forte progression** : +2,1 M€ depuis 2018, soit un taux de croissance de +6,1 %/an en moyenne en termes nominaux. Cette forte évolution du produit de VM s'explique par la **conjugaison de 2 facteurs** :

1. Une hausse du taux d'imposition du VM en 2018 qui est passé de 0,85 % à 1,10 %.
2. Une forte augmentation de l'assiette du VM sur une période récente notamment en raison de l'inflation (indexation des salaires, mesures salariales pour préserver le pouvoir d'achat, versement de primes exceptionnelles…).

Cette hausse du produit de VM en particulier en début de période grâce à l'augmentation du taux d'imposition a ainsi permis à la communauté de supprimer la subvention d'équilibre versée par le budget principal de la CAB au budget annexe des transports qui s'élevait à 1,1 M€ en 2018.

On notera toutefois que cette principale recette de fonctionnement a été impactée par la crise sanitaire de la COVID-19 et ses conséquences sur l'activité économique : en 2020, le versement mobilité a ainsi connu une diminution de plus de 200 k€. Cependant, au lendemain de cette crise (2021), la CAB a retrouvé un niveau de VM supérieur à celui de 2019.

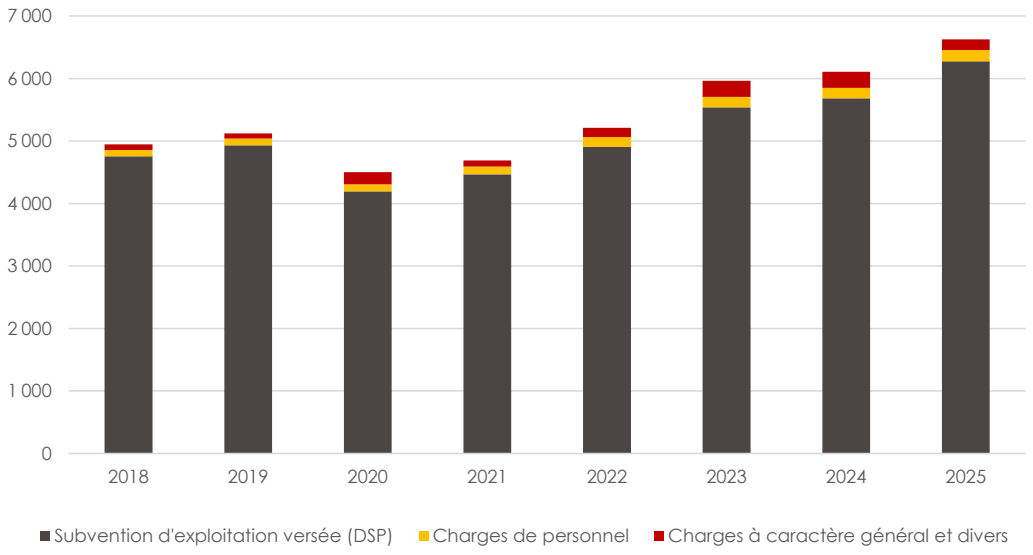
Sur très longue période (2008-2025), l'analyse de l'évolution du versement mobilité montre que cette recette connaît une évolution réelle « tendancielle » de +1,0 %/an hors inflation (à taux d'imposition de VM constant).

## Les charges de fonctionnement hors dette

En 2025, les charges de fonctionnement hors dette du budget annexe des transports s'élèvent à 6,6 M€. Elles sont constituées principalement de la subvention versée au délégataire responsable de l'exploitation de ce service public (6,3 M€ ; près de 95 % en poids en 2025). Les charges à caractère général (prestations de services, études, …) et les charges de personnel composent les autres charges de ce budget.

***Les charges de fonctionnement hors dette***

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Charges à caractère général | 78 | 87 | 196 | 89 | 150 | 258 | 258 | 174 |
| Charges de personnel | 103 | 107 | 114 | 125 | 155 | 166 | 170 | 177 |
| **Subvention d'exploitation versée (DSP)** | **4 754** | **4 932** | **4 193** | **4 468** | **4 908** | **5 539** | **5 682** | **6 277** |
| Charges exceptionnelles larges | 9 | -4 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Charges fonctionnement hs int.** | **4 944** | **5 122** | **4 503** | **4 688** | **5 213** | **5 963** | **6 109** | **6 628** |
| *Variation annuelle* | | *178* | *-619* | *184* | *526* | *750* | *146* | *518* |
| *Evolution nominale annuelle* | | *3,6%* | *-12,1%* | *4,1%* | *11,2%* | *14,4%* | *2,5%* | *8,5%* |



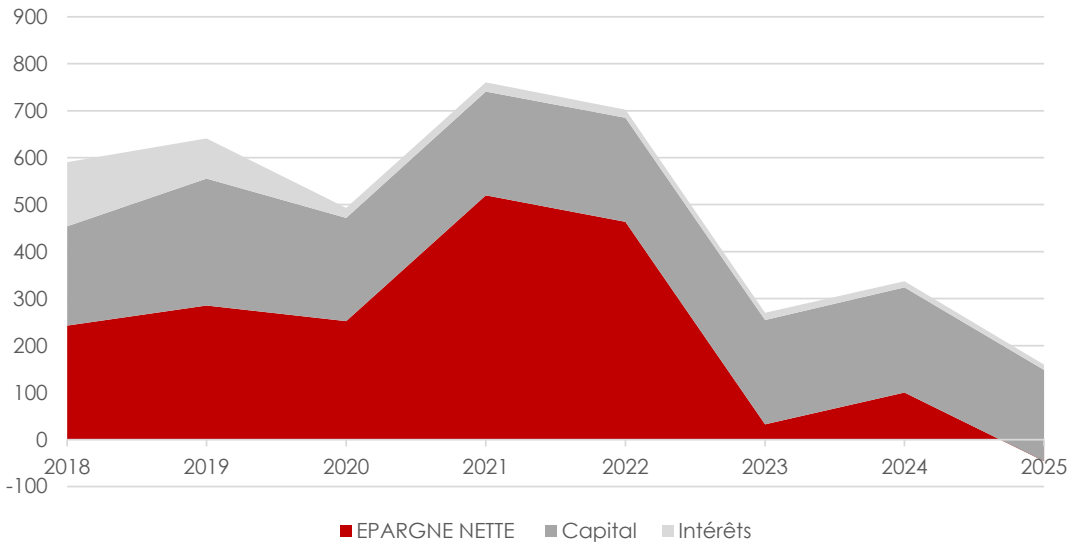
Si la subvention d'exploitation versée au délégataire a connu une baisse conséquente au moment de la crise de la COVID-19 (avec des périodes de confinement), elle a connu depuis cette date une forte progression notamment en 2021/2022 avec la reprise progressive de ce service public et en 2023 compte tenu de l'évolution des coûts en lien avec le retour de l'inflation (hausse des coûts de carburants, de maintenance, des charges de personnel etc.).

En 2024, l'évolution du coût de la DSP par rapport à 2023 connaissait toutefois un fléchissement avec un taux de croissance inférieur à 1 % hors inflation. Cette accalmie n'aura toutefois été que temporaire : à compter du 1er janvier 2025, un nouveau contrat de délégation de service public (DSP) de transports urbains, scolaires et périscolaires est entré en vigueur pour la période 2025-2031. En qualité d'Autorité Organisatrice de la Mobilité, la CAB en a confié l'exploitation à la Société des Autobus Bastiais (SAB), déjà délégataire du contrat de transition 2022-2024. Ce nouveau contrat, qui vise notamment à renforcer les services, à renouveler et verdir la flotte de véhicules et à améliorer l'information aux usagers, se traduit en 2025 par une progression de +595 k€ (soit +10,5 %) de la subvention d'exploitation versée au délégataire, portant son coût à 6,3 M€. Cette évolution est nettement supérieure à celle des produits de fonctionnement du budget (+5,3 %).

## La chaîne de l'épargne

***La chaîne de l'épargne***

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Produits fonctionnement | 5 535 | 5 763 | 4 997 | 5 448 | 5 916 | 6 233 | 6 446 | 6 787 |
| Charges fonctionnement hs int. | 4 944 | 5 122 | 4 503 | 4 688 | 5 213 | 5 963 | 6 109 | 6 628 |
| **EPARGNE DE GESTION** | **590** | **641** | **493** | **760** | **702** | **270** | **337** | **159** |
| Intérêts | 136 | 86 | 22 | 19 | 17 | 15 | 13 | 11 |
| **EPARGNE BRUTE** | **454** | **555** | **472** | **741** | **685** | **255** | **324** | **148** |
| Capital | 211 | 270 | 220 | 221 | 222 | 223 | 224 | 195 |
| **EPARGNE NETTE** | **243** | **286** | **252** | **520** | **464** | **32** | **100** | **-46** |



L'analyse de la situation financière du budget annexe des transports de la CAB peut être décomposée en plusieurs périodes :

- ✓ En début de période (2018-2019) : la communauté d'agglomération de Bastia a pu supprimer la subvention d'équilibre versée par le budget principal tout en préservant les équilibres financiers du budget annexe des transports grâce à la hausse du taux du versement mobilité (0,85 % à 1,10 %) ;

- ✓ Période de la COVID-19 (2020-2021) : la crise sanitaire et économique s'est traduite par une baisse du versement mobilité. Toutefois, la réduction du service pendant les périodes de confinement a entraîné une baisse du coût de la DSP. En conséquence, les marges financières de ce budget ont pu ainsi être préservées ;

- ✓ Période inflationniste (2022-2023) : si le retour de l'inflation sur cette période a permis à la CAB de bénéficier d'une hausse significative du produit du versement mobilité (indexation partielle des salaires sur l'inflation), l'inflation a également eu de lourdes conséquences en particulier sur le coût de la DSP qui a connu une progression de +24 % en 2 ans ; progression supérieure à celle du produit de VM. Les marges financières du budget annexe des transports se sont ainsi fortement contractées (32 k€ d'épargne nette en 2023 contre 520 k€ en 2021) ;

- ✓ 2024 : grâce aux effets conjugués du dynamisme du produit du VM et d'une croissance limitée du coût de la DSP (moins de 1 % hors inflation), cet exercice est marqué par une amélioration de l'épargne nette de ce budget annexe : +100 k€ en 2024 ;

- ✓ 2025 : à l'inverse, l'exercice 2025 marque une rupture dans la trajectoire du budget annexe des transports : **la reprise conséquente du coût de la DSP** (+595 k€, soit +10,5 %) vient plus que compenser la poursuite de la progression du versement mobilité (+265 k€, soit +4,5 %), entraînant un repli de l'épargne de gestion. Compte tenu de la quasi-stabilité de l'annuité en capital (195 k€ contre 224 k€ en 2024), **l'épargne nette du budget annexe des transports devient négative pour la première fois depuis 2018 : -46 k€ en 2025**, contre +100 k€ en 2024. Pour autant, grâce à la mobilisation du résultat de fonctionnement reporté de l'exercice 2024 (554 k€), la CA de Bastia n'a pas eu besoin de verser de subvention d'équilibre à ce budget annexe : la section de fonctionnement 2025 reste ainsi à l'équilibre grâce à cette ressource antérieure.

## Les dépenses d'investissement et leur financement

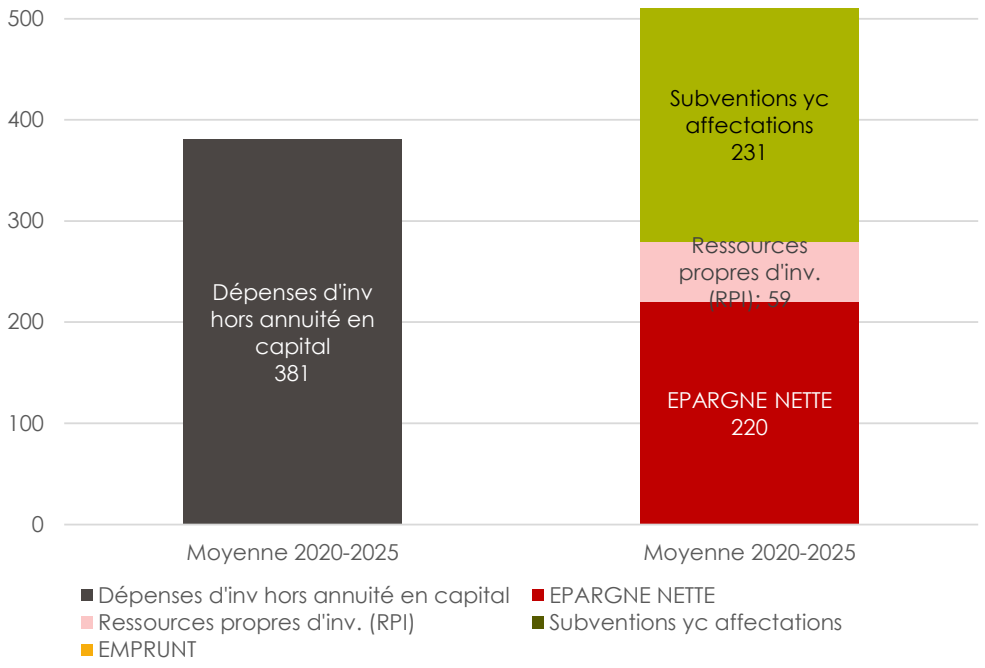
Au cours de la période 2018-2025, la CA de Bastia a réalisé en moyenne environ 400 k€/an de dépenses d'équipement en matière de transport (renouvellement de la flotte de véhicules, abribus…). Ces dépenses d'équipement, en net repli en 2025 (181 k€ contre 289 k€ en 2024 ; principalement des travaux d'abribus), ont été financées jusqu'en 2024 par l'autofinancement (épargne nette), les subventions et le FCTVA.

En 2025, le recul conjoint des subventions perçues (64 k€ contre 624 k€ en 2024) et de l'épargne nette, devenue négative, a conduit la communauté à les financer par quelques subventions et par la mobilisation du résultat de fonctionnement reporté, sans recourir à l'emprunt.

***Les dépenses d'investissement et leur financement***

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Dépenses d'inv hors annuité en capital** | **61** | **875** | **106** | **1 006** | **636** | **67** | **289** | **181** |
| **Financement des DI hors dette** | **383** | **721** | **376** | **993** | **833** | **40** | **770** | **51** |
| **EPARGNE NETTE** | **243** | **286** | **252** | **520** | **464** | **32** | **100** | **-46** |
| Ressources propres d'inv. (RPI) | 6 | 113 | 10 | 158 | 102 | 8 | 46 | 33 |
| Subventions yc affectations | 134 | 323 | 114 | 315 | 268 | 0 | 624 | 64 |
| **EMPRUNT** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Variation de l'excédent global | 322 | -154 | 269 | -13 | 197 | -27 | 481 | -130 |
| **Résultat Global de Clôture (RGC)** | **1 005** | **852** | **1 121** | **1 108** | **1 305** | **1 277** | **1 759** | **1 629** |

***Les dépenses d'équipement et leur financement en moyenne par an (2020-2025)***

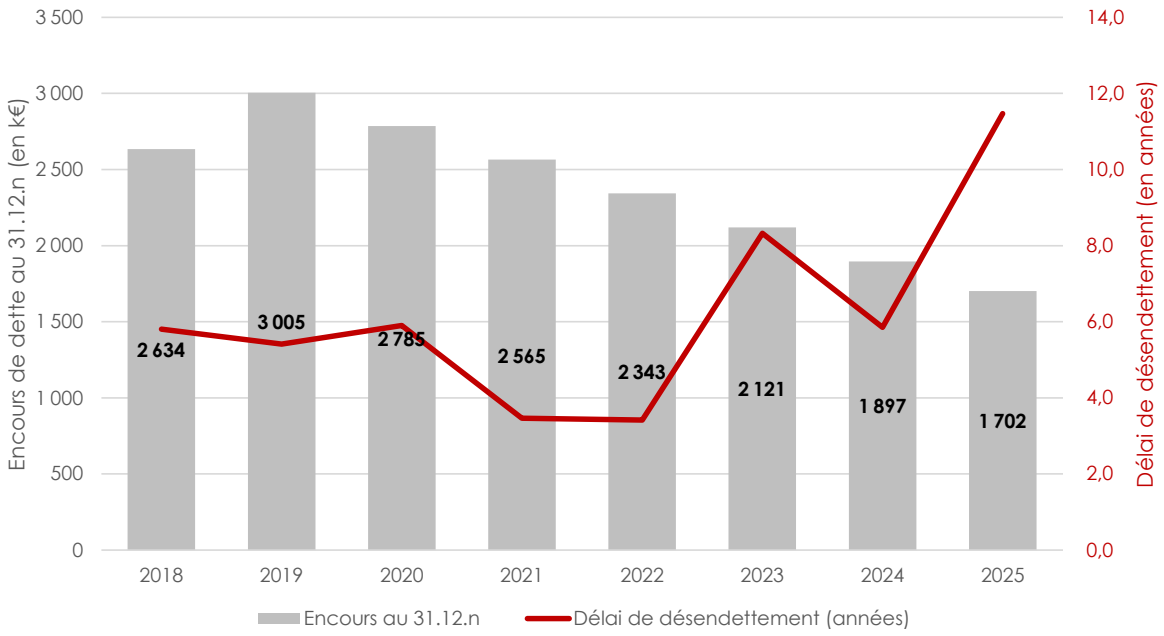



## L'endettement

**Ainsi, sans recours à l'emprunt au cours de cette période, le budget annexe des transports poursuit son désendettement : son encours de dette est ainsi passé de 3,0 M€ en 2019 à 1,7 M€ fin 2025.** Cependant, compte tenu de la réduction de la capacité de ce budget à rembourser cette dette (l'épargne brute) en particulier au cours de la période inflationniste (2022-2023), le délai de désendettement du budget annexe des transports a plus que doublé en 2023. Il est ainsi passé de 3,5 ans en 2021/2022 à 8,3 ans fin 2023, avant d'être ramené à moins de 6,0 ans fin 2024 grâce à l'amélioration des marges d'épargne.

Toutefois, la forte contraction de l'épargne brute en 2025 (148 k€, soit -54 % par rapport à 2024) fait à nouveau bondir ce délai de désendettement, qui atteint 11,5 ans fin 2025 en dépit de la poursuite de la baisse de l'encours de dette.

***L'encours de dette du budget annexe des transports et le délai de désendettement***




Fin 2025, le budget annexe des transports affiche un résultat global de clôture de 1,6 M€ (avant les restes à réaliser), en repli de 130 k€ par rapport à 2024 du fait de la mobilisation de ce résultat antérieur pour équilibrer la section de fonctionnement et financer les dépenses d'équipement. Ce niveau correspond à environ 3 mois de dépenses et permettra notamment de financer les restes à réaliser, en particulier l'acquisition de 2 navettes électriques, dans le cadre du plan de renouvellement et de verdissement de la flotte porté par le nouveau contrat de DSP 2025-2031.

## b. Le budget annexe de la collecte des déchets

Avant-propos :

**Le budget annexe de la Collecte a été créé en 2023 pour suivre de manière spécifique l'évolution des dépenses et des recettes de la compétence « collecte et traitement des déchets ménagers et assimilés ».** Avant 2023, les dépenses et recettes de cette compétence étaient comptabilisées au sein du budget principal de la CA Bastia. Aussi, afin de comprendre et d'analyser l'évolution financière de cette compétence sur plusieurs exercices en rétrospective, un travail de reconstruction d'un budget annexe Collecte depuis 2018 a été mené à partir d'une extraction des dépenses/recettes en fonctionnement/investissement figurant à la rubrique fonctionnelle 812 « Collecte et traitement des ordures ménagères » du budget principal de la CA de Bastia de 2018 à 2022. Puis, au regard des résultats de cette extraction, des dépenses et recettes « complémentaires » ont été ajoutées afin d'établir le bilan financier et budgétaire « complet » de la compétence. Parmi les principaux compléments apportés, on peut citer : le FCTVA, une quote-part du personnel de l'administration générale de la CA Bastia affectée à cette compétence, une quote-part du matériel technique, fluides, informatique « mutualisés » avec d'autres compétences… À partir de 2023, les données utilisées sont celles du compte administratif annuel de ce nouveau budget annexe.

### Les produits de fonctionnement hors subvention d'équilibre du budget principal

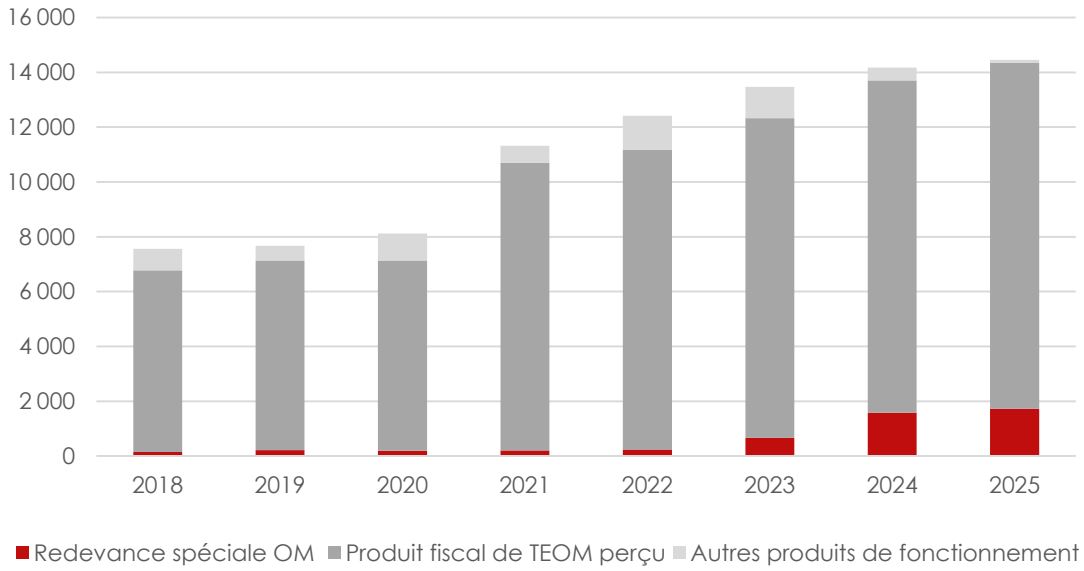
En 2025, les produits de fonctionnement affectés à cette compétence s'élèvent à 14,5 M€ hors subvention d'équilibre versée par le budget principal. Ils sont principalement constitués de la TEOM (12,6 M€ soit 87 % en poids) et de la redevance spéciale (1,7 M€ soit 12 % en poids).

***Les produits de fonctionnement***

*(hors subvention d'équilibre versée par le budget principal)*

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Redevance spéciale OM** | **151** | **215** | **200** | **209** | **243** | **664** | **1 587** | **1 731** |
| **Produit fiscal de TEOM perçu** | **6 626** | **6 915** | **6 932** | **10 493** | **10 936** | **11 661** | **12 122** | **12 615** |
| **Dotations et participations (74)** | **734** | **540** | **926** | **576** | **1 055** | **1 046** | **84** | **-36** |
| dont ADEME | 96 | 98 | 110 | 24 | 0 | 56 | 0 | 0 |
| dont Office de l'environnement Corse | 0 | 0 | 1 | 25 | 25 | 36 | 0 | 0 |
| dont SYVADEC | 635 | 438 | 751 | 527 | 1 030 | 952 | 44 | 0 |
| dont autres (74) | 4 | 4 | 64 | 0 | 0 | 2 | 40 | -36 |
| **Atténuations de charges (013)** | **38** | **6** | **63** | **24** | **89** | **87** | **107** | **67** |
| **Produits de gestion et exceptionnels** | **10** | **0** | **0** | **17** | **99** | **9** | **279** | **82** |
| **Produits fonctionnement hors subvention BP** | **7 559** | **7 676** | **8 121** | **11 319** | **12 422** | **13 466** | **14 178** | **14 460** |
| *Evolution nominale annuelle en %* | | ***1,6%*** | ***5,8%*** | ***39,4%*** | ***9,7%*** | ***8,4%*** | ***5,3%*** | ***2,0%*** |
| *Variation annuelle en k€* | | ***118*** | ***445*** | ***3 198*** | ***1 103*** | ***1 044*** | ***712*** | ***282*** |

***Les produits de fonctionnement de la compétence depuis 2018***




Au cours des 8 dernières années, la progression des produits de fonctionnement de la compétence est majoritairement due à la hausse du produit fiscal de TEOM (+6,0 M€ depuis 2018) et à la redevance spéciale OM (+1,6 M€).

***Le produit fiscal de TEOM***

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bases nettes de TEOM | 60 718 | 62 107 | 63 533 | 64 133 | 66 593 | 71 265 | 74 001 | 77 082 |
| x Taux unique de TEOM | 10,91% | 10,91% | 10,91% | 16,36% | 16,36% | 16,36% | 16,36% | 16,36% |
| **= Produit fiscal TEOM** | **6 624** | **6 775** | **6 932** | **10 493** | **10 895** | **11 659** | **12 107** | **12 611** |
| + Rôles supplémentaires | 2 | 140 | 0 | 0 | 41 | 2 | 15 | 4 |
| **= Produit de TEOM perçu** | **6 626** | **6 915** | **6 932** | **10 493** | **10 936** | **11 661** | **12 122** | **12 615** |
| *Evolution nominale annuelle en %* | | ***4,4%*** | ***0,2%*** | ***51,4%*** | ***4,2%*** | ***6,6%*** | ***4,0%*** | ***4,1%*** |
| *Variation annuelle en k€* | | ***289*** | ***17*** | ***3 561*** | ***443*** | ***724*** | ***461*** | ***493*** |

Le produit fiscal de TEOM de la CA de Bastia s'élève à près de 12,6 M€ en 2025. Il a connu une forte progression depuis 2018 : +9,6 %/an en moyenne soit +6,0 M€ entre 2018 et 2025.

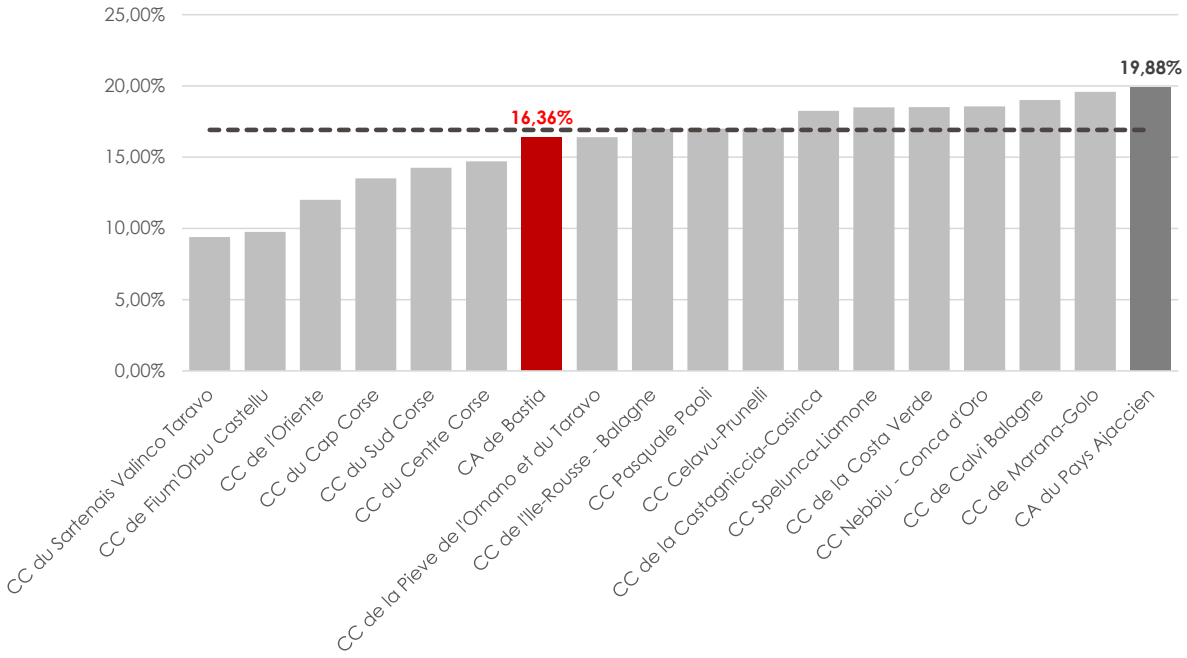
Cette forte hausse du produit fiscal de TEOM est le résultat :

1. À hauteur de 58 % en poids de l'augmentation du taux d'imposition de TEOM entre 2020 et 2021. Le taux unique de TEOM de la CA de Bastia est ainsi passé de 10,91 % à 16,36 %. Cette progression du taux d'imposition de TEOM a permis à la communauté de percevoir un produit fiscal supplémentaire de TEOM de +3,5 M€ en 2021. Avec un taux d'imposition de TEOM de 16,36 %, la CAB se positionne légèrement en dessous du taux moyen pondéré de TEOM en Corse (16,90 % en 2025).
2. À hauteur de 42 % en poids de la progression des bases fiscales de TEOM, sous l'effet de la revalorisation des valeurs locatives en particulier en 2022/2023 en raison du retour

de l'inflation et d'une légère croissance physique des bases de TEOM (nouvelles constructions, agrandissements locaux etc.) de +0,7 %/an en moyenne sur la période.

**Taux moyen de TEOM 2025 appliqué dans les communautés de Corse**

*(Taux moyen pondéré de TEOM : **16,90 %** en 2025)*




Focus sur l'exercice 2025 :

La CAB voit ses produits de fonctionnement (hors subvention d'équilibre du budget principal) augmenter de +0,3 M€ par rapport à 2024, une progression plus modérée que les années précédentes. Cette évolution trouve son origine :

1. dans la poursuite de la revalorisation des bases de TEOM, qui génère +0,5 M€ de produit fiscal supplémentaire (effet base seulement, le taux restant stable) ;
2. dans la poursuite de la montée en puissance de la redevance spéciale, qui atteint 1,7 M€ en 2025, soit +9 % par rapport à 2024 ;
3. sans toutefois retrouver l'ampleur de la hausse de 2024, celle-ci ayant bénéficié d'une régularisation exceptionnelle par le SYVADEC des flux financiers avec la CAB pour un montant de 265 k€, non renouvelée en 2025.

Remarque : on notera toutefois une baisse substantielle des participations du SYVADEC (reversements au titre des éco-organismes (CITEO, Éco-mobilier…) et au titre de la revente des matériaux) en 2024 qui s'explique par un changement dans les modalités de contribution de la CAB au syndicat. En effet, à partir de 2024, ces recettes du SYVADEC viennent directement atténuer la contribution de la communauté (versée au chapitre budgétaire 65). Il s'agira alors d'une contribution au SYVADEC nette des participations.

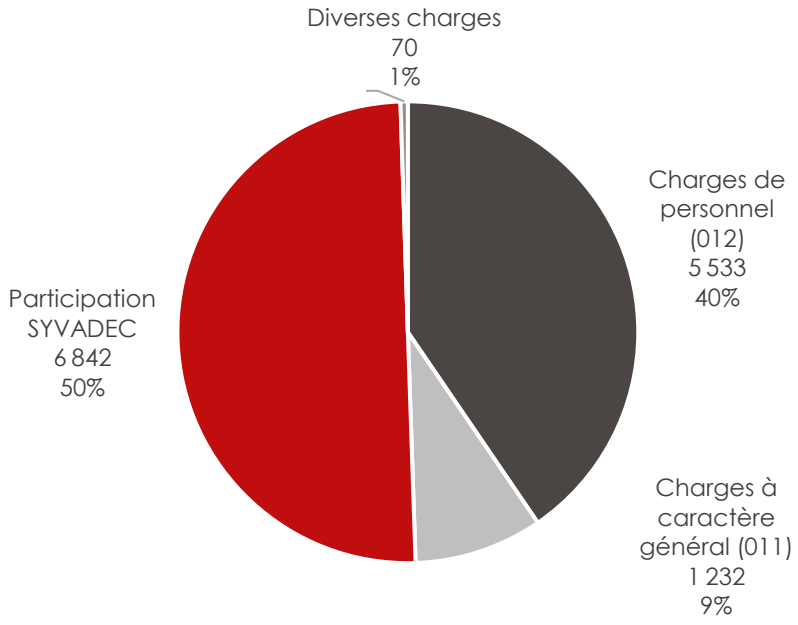
## Les charges de fonctionnement hors dette

En 2025, les charges de fonctionnement affectées à cette compétence s'élèvent à 13,7 M€, un montant quasi stable par rapport à 2024. Elles sont constituées pour moitié de dépenses liées à la collecte des déchets : dépenses de personnel (40 % en poids environ) et charges à caractère général (carburants, entretien du matériel, locations, prestations de services etc. ; 9 % en poids) et pour l'autre moitié de dépenses liées au traitement des déchets (participation au SYVADEC, 50 % en poids).

***Les charges de fonctionnement hors dette***

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Charges à caractère général (011)** | **1 525** | **1 586** | **1 673** | **1 744** | **1 714** | **2 168** | **1 565** | **1 232** |
| dont Energie, électricité et carburants (60612 et 60622) | 263 | 281 | 281 | 277 | 316 | 303 | 318 | 293 |
| dont Contrats de prestation de services (611) | 249 | 264 | 326 | 406 | 159 | 549 | 278 | -14 |
| dont Crédit bail mobilier (6122) | 125 | 125 | 125 | 65 | 3 | 3 | 1 | 0 |
| dont Locations mobilières et immobilières (6132 et 6135) | 178 | 155 | 203 | 202 | 235 | 234 | 235 | 251 |
| dont Entretien du matériel roulant (615) | 349 | 422 | 439 | 456 | 496 | 624 | 359 | 343 |
| dont Remboursement de frais au budget principal | 159 | 159 | 159 | 159 | 159 | 132 | 160 | 150 |
| dont autres (011) | 202 | 180 | 140 | 178 | 345 | 323 | 214 | 209 |
| **Charges de personnel (012)** | **4 451** | **4 906** | **5 081** | **5 165** | **5 550** | **5 439** | **5 358** | **5 533** |
| dont Personnel "support" budget principal (6215) | 181 | 181 | 181 | 181 | 181 | 190 | 193 | 200 |
| dont autres (011) | 4 270 | 4 725 | 4 900 | 4 984 | 5 369 | 5 249 | 5 165 | 5 333 |
| **Participation SYVADEC** | **5 728** | **5 240** | **6 314** | **7 117** | **6 739** | **7 375** | **6 693** | **6 842** |
| **Remboursement TEOM (014) et excep. (67)** | **5** | **3** | **1** | **5** | **0** | **134** | **141** | **70** |
| **Charges de fonctionnement hors dette** | **11 709** | **11 734** | **13 070** | **14 030** | **14 003** | **15 117** | **13 757** | **13 678** |
| *Evolution nominale annuelle en %* | | ***0,2%*** | ***11,4%*** | ***7,4%*** | ***-0,2%*** | ***8,0%*** | ***-9,0%*** | ***-0,6%*** |
| *Variation annuelle en k€* | | ***25*** | ***1 335*** | ***961*** | ***-28*** | ***1 114*** | ***-1 360*** | ***-79*** |

***Structure 2025***



Focus sur l'exercice 2025 :

Si les charges de fonctionnement hors dette sont quasi stables en 2025 (-79 k€ par rapport à 2024, soit -0,6 %), cette stabilité masque des évolutions contrastées :

1. une forte baisse des charges à caractère général (-333 k€, soit -21 %), portée par la réorganisation du service de la collecte : acquisition de 2 amplirolls réduisant le recours aux prestations de services externalisées, recrutement d'un mécanicien limitant les prestations d'entretien du matériel, fin des prestations de nettoyage des vêtements de travail (remplacées par une prime versée aux agents), et bascule d'une partie des dépenses d'entretien du matériel vers la section d'investissement ;
2. à l'inverse, une hausse des charges de personnel (+175 k€, soit +3,3 %) ;
3. et une progression de la participation au SYVADEC (+149 k€, soit +2,2 %), qui demeure le premier poste de charges de la compétence.

## Analyse des dynamiques passées : comparaison entre croissances des produits et charges de fonctionnement

Aussi, pour comprendre et analyser l'évolution des charges et produits de fonctionnement du budget annexe de la collecte (hors subvention d'équilibre du budget principal de la CAB), il convient de procéder à quelques reclassements afin d'établir « un périmètre constant » permettant de déterminer des taux d'évolution effectifs.

Les reclassements réalisés :

- ✓ La redevance spéciale OM est atténuée des remboursements de TEOM ou régularisations (chapitre 014) ;
- ✓ La contribution au SYVADEC est atténuée des participations reversées par le syndicat à la CAB (éco-organismes et revente des matériaux) sur toute la période étudiée ;
- ✓ Les charges de personnel (012) sont atténuées des remboursements sur rémunérations du personnel (014).

On notera que tous ces reclassements n'ont strictement aucun impact sur le solde entre les produits et les charges de fonctionnement de la compétence (à savoir l'épargne brute hors subvention d'équilibre).

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | *2018-2025* | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | *Variat°* | *%/an* |
| Redevance spéciale OM nette rembours. | 151 | 215 | 200 | 209 | 243 | 529 | 1 468 | 1 731 | ***1 581*** | ***41,7%*** |
| Produit fiscal de TEOM perçu | 6 626 | 6 915 | 6 932 | 10 493 | 10 936 | 11 661 | 12 122 | 12 615 | ***5 989*** | ***9,6%*** |
| Dotations et participations hors Syvadec | 99 | 102 | 175 | 49 | 25 | 94 | 40 | -36 | ***-135*** | ***-186%*** |
| Produits de gestion et exceptionnels | 10 | 0 | 0 | 17 | 99 | 9 | 14 | 82 | ***72*** | ***35,4%*** |
| **Produits de fonctionnement recomposés (A)** | **6 886** | **7 232** | **7 307** | **10 768** | **11 302** | **12 293** | **13 644** | **14 393** | ***7 506*** | ***11,1%*** |
| Charges à caractère général (011) | 1 525 | 1 586 | 1 673 | 1 744 | 1 714 | 2 168 | 1 565 | 1 232 | ***-292*** | ***-3,0%*** |
| Charges de personnel nettes | 4 413 | 4 899 | 5 018 | 5 141 | 5 460 | 5 352 | 5 251 | 5 466 | ***1 052*** | ***3,1%*** |
| Contribution au SYVADEC nette participations | 5 094 | 4 802 | 5 563 | 6 590 | 5 709 | 6 423 | 6 385 | 6 842 | ***1 748*** | ***4,3%*** |
| Intérêts de la dette (66) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 | 9 | ***9*** | ***s.o.*** |
| Charges excep. (67) | 5 | 3 | 1 | 5 | 0 | 0 | 22 | 70 | ***65*** | ***47,4%*** |
| **Charges de fonctionnement recomposées (B)** | **11 036** | **11 290** | **12 255** | **13 480** | **12 884** | **13 944** | **13 231** | **13 619** | ***2 583*** | ***3,0%*** |
| **Epargne brute (hors sub d'équilibre) (A-B)** | **-4 150** | **-4 058** | **-4 948** | **-2 711** | **-1 581** | **-1 651** | **413** | **773** | | |

Constat :

Si le solde entre les produits et les charges de fonctionnement de la compétence collecte et traitement des déchets ménagers présentait un « déficit » de plus de 4 M€ en 2018 (financé par le budget principal), ce dernier a été considérablement réduit au cours de la période. Ce solde, positif pour la première fois en 2024 (+413 k€), poursuit son amélioration en 2025 pour s'établir à +773 k€.

Éléments d'analyse :

Au cours des 8 dernières années, les charges de fonctionnement hors dette de la compétence ont progressé de +2,6 M€ depuis 2018 soit +3,0 %/an en moyenne. Ce taux de progression s'explique :

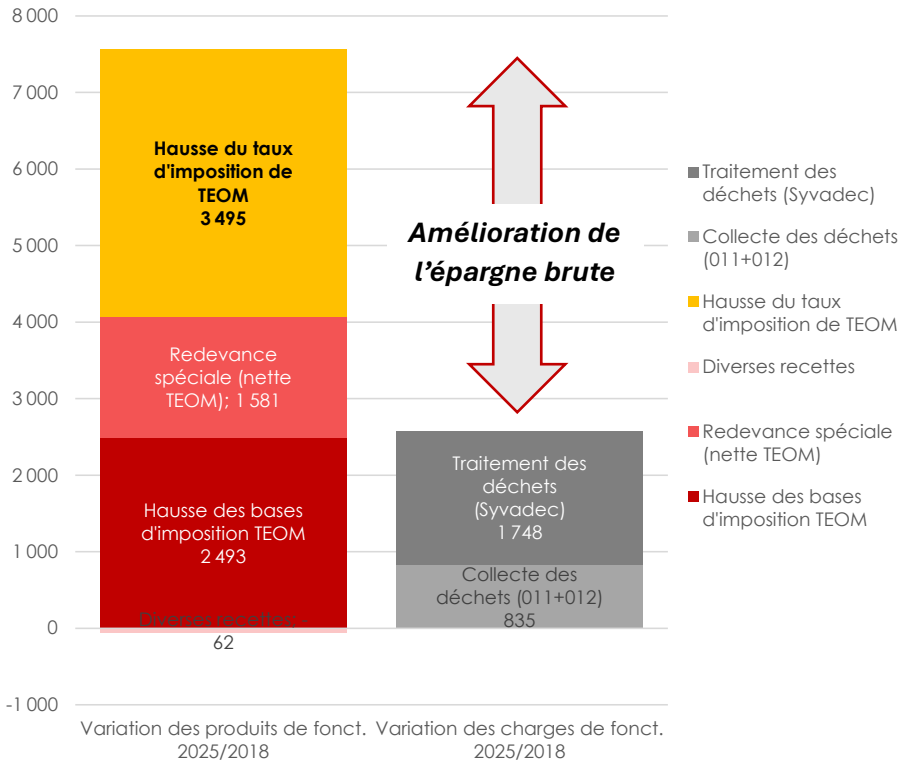
- ✓ Principalement par la progression des dépenses de traitement des déchets : la contribution au SYVADEC (nette des participations reçues) a ainsi connu une hausse de +4,3 %/an en moyenne soit +1,7 M€ sur la période étudiée.
- ✓ Et, dans une moindre mesure, par la progression des dépenses de collecte des déchets (011+012) : +1,7 %/an soit +0,8 M€ sur la période étudiée, un rythme nettement ralenti par la baisse des charges à caractère général intervenue en 2025. Cette évolution du coût de la seule collecte des déchets s'est avérée plus faible que l'inflation grâce à la réorganisation du service de la collecte ayant permis de limiter l'évolution des charges de personnel et de diminuer les prestations extérieures.

**Cette croissance des charges de fonctionnement de la compétence collecte et traitement des déchets a été financée par la seule croissance des bases fiscales de TEOM** qui a généré +2,5 M€ de produit de TEOM supplémentaire au cours de cette période.

En conséquence, l'analyse des évolutions produits/charges de fonctionnement montre que **toutes les décisions prises par la CAB en matière de recettes ont servi à la réduction du besoin de financement de la compétence** (et donc, in fine, de la réduction de la subvention d'équilibre versée par le budget principal). Deux mesures ont été prises par la CAB :

- ✓ En début de période, la hausse du taux d'imposition de TEOM qui a généré +3,5 M€ de recettes fiscales supplémentaires en 2021 ;
- ✓ En fin de période, les hausses de la tarification en matière de redevance spéciale des professionnels qui ont permis d'accroître son produit de +1,6 M€ depuis 2018.

***Croissance des produits de fonctionnement et croissance des charges de fonctionnement depuis 2018 : les facteurs à l'origine***




## Les investissements de la compétence « Collecte et traitement des déchets »

***Le financement des dépenses d'équipement***

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Installations, matériel et outillage techniques (2158)** | **420** | **175** | **242** | **133** | **217** | **339** | **103** | **145** |
| **Matériel de transport (2182)** | **321** | **304** | **177** | **451** | **165** | **232** | **530** | **641** |
| **Autres (conteneurs semi-enterrés)** | **132** | **31** | **18** | **25** | **28** | **439** | **521** | **399** |
| **Dépenses d'équipement** | **874** | **509** | **437** | **609** | **410** | **1 009** | **1 154** | **1 184** |
| **FCTVA calculé** | **143** | **83** | **72** | **100** | **67** | **127** | **197** | **221** |
| **Subventions perçues (13)** | **379** | **193** | **376** | **77** | **75** | **506** | **233** | **405** |
| **Recettes d'investissement hors dette** | **522** | **277** | **447** | **177** | **142** | **633** | **430** | **625** |

Au cours des 8 dernières années, les dépenses d'équipement se sont élevées en moyenne à 0,8 M€/an, avec un montant de 1,2 M€ en 2025. Il s'agit principalement de dépenses effectuées pour le renouvellement du matériel comme les bennes et la poursuite du déploiement des conteneurs semi-enterrés sur le territoire communautaire, dans le cadre du plan de modernisation de la collecte engagé par la CAB depuis 2021 (feuille de route déchets 2021-2026), qui vise notamment à développer le tri à la source et à s'inscrire dans une logique d'économie circulaire.

Côté subventions, la CA de Bastia a bénéficié en moyenne de 0,3 M€/an, finançant ainsi plus d'1/3 des dépenses d'équipement réalisées.

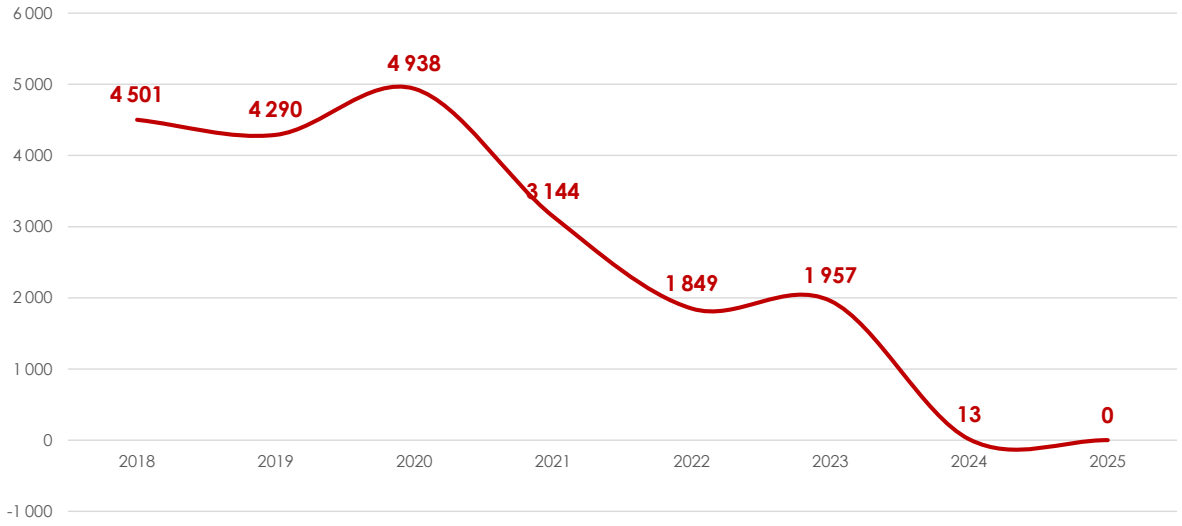
Jusqu'en 2023, il est considéré que les dépenses d'équipement de la compétence « Collecte et traitement des déchets » ont été financées par les subventions, le FCTVA et l'épargne nette du budget principal : pas de recours à l'emprunt.

En 2024, un premier emprunt de 500 k€ a été mobilisé pour financer les investissements de la compétence. **En 2025, un second emprunt de 400 k€ est mobilisé, portant l'encours de dette de ce budget annexe à 887 k€ au 31 décembre 2025.**

## La subvention d'équilibre versée par le budget principal

***La subvention d'équilibre versée par le budget principal***

(Théorique de 2018 à 2022 ; effective à partir du compte administratif 2023)




**En 2018, au regard des masses budgétaires en dépenses et recettes affectées à la compétence collecte et traitement des déchets, 4,5 M€ de ressources du budget principal ont dû être mobilisés pour financer cette compétence.**

Ainsi, en **2018**, 2/3 environ des dépenses liées à cette compétence ont été financées par les recettes dédiées (TEOM, participation SYVADEC, redevance spéciale...) et 1/3 environ par les impôts « directs » de la communauté d'agglomération.

En **2021**, la forte hausse du taux d'imposition de TEOM a permis à la CA de Bastia d'augmenter ses recettes affectées à cette compétence et ainsi de réduire ce montant à 3,1 M€ en 2021.

En **2022**, la progression du produit de TEOM, grâce à la revalorisation des bases fiscales (+3,4 % entre 2021 et 2022) et la forte progression des reversements du SYVADEC, a permis de financer la croissance des charges de fonctionnement de la compétence et de réduire cette « participation théorique du budget principal » à 1,8 M€.

Pour **2023**, la subvention d'équilibre du budget principal s'établit à 1 957 k€.

En **2024**, sous les effets conjugués d'une forte hausse de la redevance spéciale des professionnels et d'une diminution des charges de fonctionnement (en particulier les charges à caractère général et dans

une moindre mesure des charges de personnel), un quasi-équilibre financier a été atteint permettant de limiter la subvention d'équilibre du budget principal à 13 k€.

**En 2025, pour la première fois depuis la création de ce budget annexe, aucune subvention d'équilibre n'est nécessaire de la part du budget principal** : la poursuite de la dynamique des recettes affectées à la compétence (TEOM, redevance spéciale) permet même de dégager une épargne nette de 0,8 M€ (contre 0,4 M€ en 2024). Le résultat global de clôture de ce budget annexe s'établit à 734 k€ fin 2025, qui contribuera au financement des restes à réaliser.

## c. Le budget annexe GEMAPI

Dans le cadre de sa compétence liée à la GEMAPI, la Communauté d'Agglomération de Bastia mène depuis 2018 plusieurs opérations d'envergure relatives à des aménagements de cours d'eaux dans leurs sections aval souterraines, en vue de lever les aléas inondation par débordement de cours d'eau figurant dans les différents plans de prévention du risque inondation du territoire.

Parallèlement à ces opérations, la Communauté d'Agglomération de Bastia mène depuis 2021 un programme d'actions de prévention des inondations (PAPI), dans la continuité de la stratégie locale de gestion des risques d'inondation (SLGRI) approuvée par arrêté préfectoral en janvier 2019.

Parmi ces actions figurent, d'une part, des études de caractérisations des inondations et la proposition de solutions d'aménagement sur huit bassins versants du territoire et, d'autre part, la mise en œuvre d'un plan de gestion des embâcles, qui inclut la proposition d'aménagement de nouveaux dispositifs anti-embâcles.

Pour comptabiliser de manière spécifique les dépenses et recettes de la compétence « Gestion des Milieux Aquatiques et Prévention des Inondations », la CA de Bastia a créé en 2018 un budget annexe dédié.

Ce budget annexe est financé principalement en section de fonctionnement par la taxe GEMAPI (952 k€ en 2025) et par le reversement des attributions de compensations évaluées pour cette compétence (286 k€).

**L'épargne nette de ce budget annexe s'établit à 476 k€ en 2025**, en hausse de 160 k€ par rapport à 2024 (316 k€). Cette amélioration s'explique principalement par le rebond de la ligne « FCTVA en fonctionnement et divers » (207 k€ contre 1 k€ en 2024), qui compense la hausse des charges de fonctionnement de cette compétence (+66 k€, soit +7,3 %, portée notamment par les charges à caractère général). Elle demeure toutefois en retrait par rapport aux niveaux observés entre 2020 et 2023 (entre 530 k€ et 732 k€ par an). Ces recettes de fonctionnement sont mobilisées pour financer les dépenses de fonctionnement de cette compétence et pour financer les opérations d'investissements. Depuis 2018, la CA de Bastia a pu financer ses investissements GEMAPI (660 k€/an en moyenne entre 2018 et 2025 ; 225 k€ seulement en 2025) sans recourir à l'emprunt grâce à l'autofinancement dégagé, grâce au FCTVA et grâce aux subventions.

**Le budget annexe GEMAPI n'est pas endetté**. Les excédents dégagés permettront notamment de participer au financement du futur programme d'actions de prévention des inondations (PAPI), dont le dossier est actuellement soumis à l'instruction des services de l'État en vue d'une labellisation.

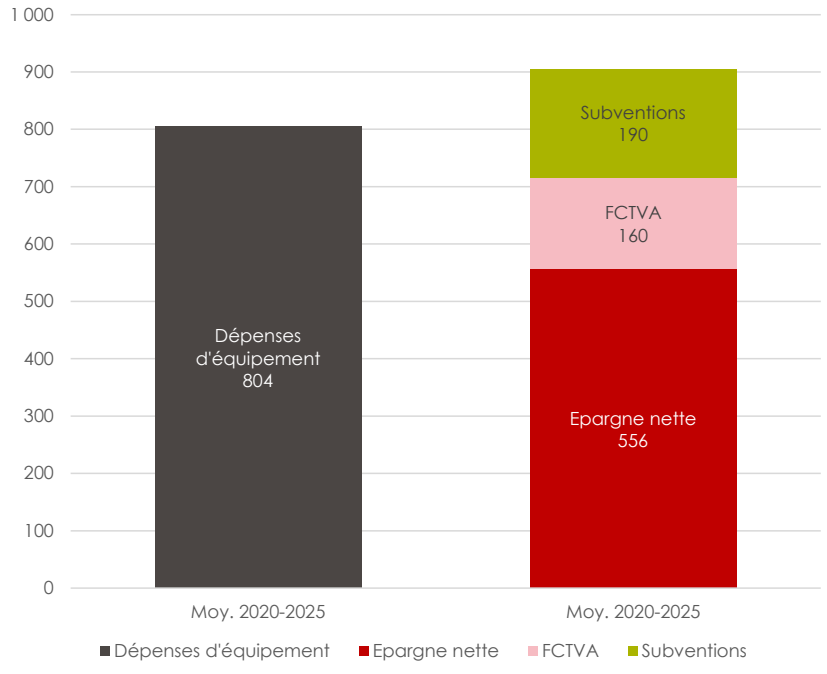
## *La chaîne de l'épargne*

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Produits de fonctionnement** | **1 150** | **1 152** | **1 151** | **1 292** | **1 229** | **1 405** | **1 218** | **1 445** |
| Produit taxe GEMAPI | 864 | 854 | 865 | 885 | 905 | 898 | 932 | 952 |
| Reversement AC - budget principal | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 |
| FCTVA en fonctionnement et divers | 0 | 12 | 0 | 121 | 38 | 222 | 1 | 207 |
| **- Charges de fonctionnement hors dette** | **390** | **428** | **620** | **703** | **537** | **673** | **902** | **968** |
| Charges à caractère général (011) | 212 | 235 | 482 | 428 | 281 | 342 | 503 | 543 |
| Charges de personnel (012) | 178 | 184 | 138 | 252 | 256 | 331 | 336 | 340 |
| Autres charges de fonction. hors dette | 0 | 10 | 0 | 23 | 0 | 0 | 63 | 85 |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **760** | **724** | **530** | **589** | **691** | **732** | **316** | **476** |
| - Intérêts | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **= EPARGNE BRUTE** | **760** | **724** | **530** | **589** | **691** | **732** | **316** | **476** |
| - Remboursement en capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **= EPARGNE NETTE** | **760** | **724** | **530** | **589** | **691** | **732** | **316** | **476** |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Epargne de gestion / produits de fonction. | 66,1% | 62,8% | 46,1% | 45,6% | 56,3% | 52,1% | 26,0% | 33,0% |
| Epargne brute / produits de fonctionnement | 66,1% | 62,8% | 46,1% | 45,6% | 56,3% | 52,1% | 26,0% | 33,0% |
| Epargne nette / produits de fonctionnement | 66,1% | 62,8% | 46,1% | 45,6% | 56,3% | 52,1% | 26,0% | 33,0% |

## *Le financement des investissements*

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | *Moy. 2020-2025* Par an | Poids |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Dép. d'inv. hs annuité en capital** | **3** | **448** | **25** | **2 259** | **1 055** | **1 109** | **151** | **225** | ***804*** | ***100%*** |
| **Financement des investissements** | **760** | **724** | **660** | **1 429** | **971** | **1 294** | **578** | **504** | ***906*** | ***113%*** |
| **Epargne nette** | **760** | **724** | **530** | **589** | **691** | **732** | **316** | **476** | ***556*** | ***69%*** |
| **Ressources propres d'inv. (RPI)** | **0** | **0** | **130** | **351** | **279** | **100** | **101** | **0** | ***160*** | ***20%*** |
| **Subventions** | **0** | **0** | **0** | **489** | **0** | **461** | **162** | **27** | ***190*** | ***24%*** |
| **Emprunt** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | ***0*** | ***0%*** |
| **Variation de l'excédent** | **757** | **276** | **635** | **-830** | **-85** | **184** | **427** | **278** | ***101*** | ***13%*** |
| **Résultat global de clôture (n)** | **757** | **1 033** | **1 668** | **838** | **753** | **937** | **1 364** | **1 642** | | |



***Le résultat global de clôture***

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Résultat global de clôture (n-1) (RGC)** | **0** | **757** | **1 033** | **1 668** | **838** | **753** | **937** | **1 364** |
| + Variation du RGC | 757 | 276 | 635 | -830 | -85 | 184 | 427 | 278 |
| *+ Ajustements* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| **Résultat global de clôture (n)** | **757** | **1 033** | **1 668** | **838** | **753** | **937** | **1 364** | **1 642** |
| **RGC / Dépenses réelles totales (en jours)** | **704** | **431** | **943** | **103** | **173** | **192** | **473** | **502** |

Fin 2025, le budget annexe GEMAPI fait apparaître un résultat global de clôture, avant restes à réaliser, de 1 642 k€, en hausse de 278 k€ par rapport à 2024.

## d. Le budget principal

En 2023, la CA Bastia a créé un budget annexe « Collecte » pour suivre les dépenses et recettes de la compétence « collecte et traitement des déchets ménagers et assimilés » dans un budget annexe spécifique. Les dépenses et recettes relatives à cette compétence étaient, jusqu'en 2022 inclus, comptabilisées au sein du budget principal de la CA Bastia. La création de ce budget annexe « Collecte » a donc bouleversé la structure du budget principal. Aussi, afin de comprendre les évolutions du budget principal « à périmètre constant », les produits et les charges de fonctionnement hors dette de la collecte sont isolés dans les tableaux présentés ci-dessous.

### Les produits de fonctionnement

*Montants et structure des produits de fonctionnement :*

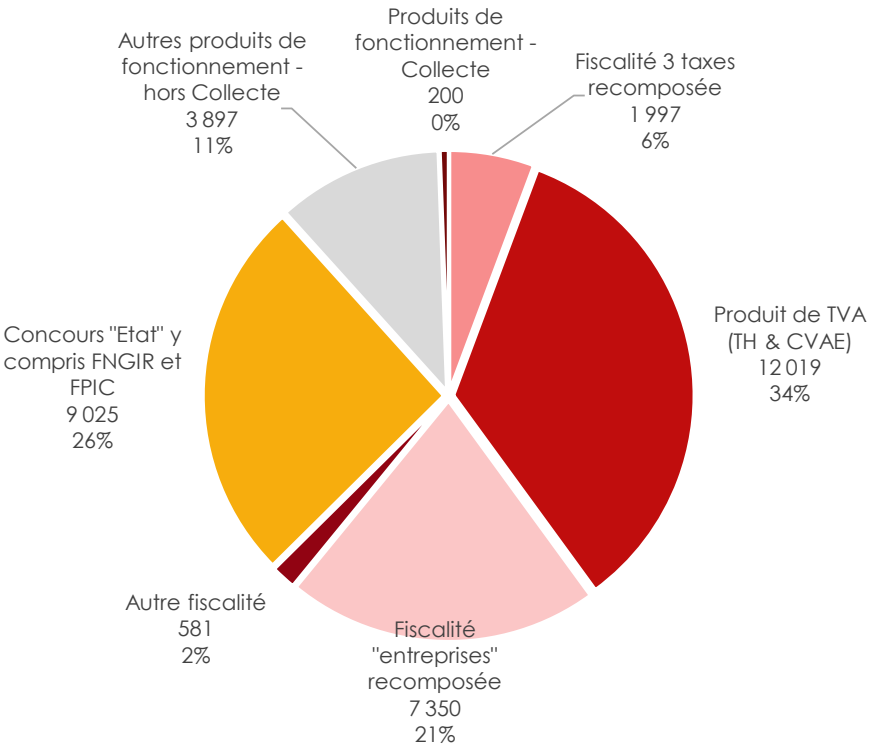
Les produits de fonctionnement de la CA Bastia s'élèvent à 35,1 M€ au compte administratif 2025 hors produits des cessions retraités en recettes d'investissement. Ils sont composés principalement (près de 2/3 en poids) de recettes fiscales : fiscalité directe et compensations fiscales. Depuis 2023, en raison des 2 dernières réformes fiscales majeures (suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales et baisse des impôts dits de production avec notamment la suppression progressive de la CVAE), la TVA est devenue la première recette fiscale du budget principal de la CA Bastia : elle représente 34 % des produits de fonctionnement du budget principal soit 12,0 M€ en 2025.

***Les produits de fonctionnement***

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fiscalité 3 taxes recomposée | 1 201 | 1 108 | 1 029 | 2 097 | 2 234 | 2 300 | 2 288 | 1 997 |
| Produit de TH-RP / TVA (TH) | 7 458 | 7 557 | 7 625 | 7 674 | 8 856 | 8 879 | 8 876 | 8 924 |
| Produit de CVAE / TVA (CVAE) | 2 690 | 2 685 | 2 869 | 2 803 | 2 665 | 3 117 | 3 121 | 3 095 |
| Fiscalité "entreprises" recomposée | 5 178 | 5 334 | 5 556 | 5 974 | 5 811 | 5 879 | 6 685 | 7 350 |
| Autre fiscalité (Rôles sup, AC, Taxe séjour...) | 271 | 193 | 521 | 705 | 664 | 758 | 721 | 581 |
| **Total produits fiscaux recomposés** | **16 799** | **16 878** | **17 601** | **19 253** | **20 231** | **20 933** | **21 692** | **21 947** |
| Dotation globale de fonctionnement (DGF) | 6 302 | 6 201 | 6 166 | 6 156 | 6 102 | 6 074 | 6 141 | 6 049 |
| Attribution FPIC | 740 | 741 | 805 | 893 | 958 | 894 | 825 | 757 |
| DCRTP et FNGIR | 2 440 | 2 423 | 2 414 | 2 414 | 2 414 | 2 414 | 2 404 | 2 219 |
| **Concours "Etat" y compris FNGIR et FPIC** | **9 483** | **9 366** | **9 384** | **9 463** | **9 475** | **9 383** | **9 371** | **9 025** |
| Produits des services (70) (hors Collecte) | 432 | 437 | 444 | 555 | 858 | 1 060 | 1 240 | 1 083 |
| Autres dotations et participations (74) (hors collect | 232 | 230 | 286 | 450 | 466 | 364 | 913 | 537 |
| Produits de gestion (75) | 4 | 25 | 30 | 28 | 211 | 946 | 812 | 727 |
| Atténuations de charges (013) (hors Collecte) | 88 | 50 | 75 | 90 | 125 | 174 | 135 | 235 |
| Attributions de compensation reçues | 78 | 78 | 78 | 78 | 78 | 78 | 78 | 78 |
| Produits exceptionnels larges (77 hors cessions + 78 | 327 | 1 394 | 24 | 141 | 9 | 0 | 219 | 1 237 |
| **Autres produits de fonctionnement - hors Collecte** | **1 161** | **2 213** | **938** | **1 342** | **1 747** | **2 621** | **3 396** | **3 897** |
| **Produits de fonctionnement - hors Collecte** | **27 442** | **28 457** | **27 923** | **30 058** | **31 452** | **32 936** | **34 458** | **34 869** |
| **Produits de fonctionnement - Collecte** | **7 559** | **7 676** | **8 121** | **11 319** | **12 424** | **190** | **193** | **200** |
| **Produits de fonctionnement au CA** | **35 001** | **36 134** | **36 044** | **41 378** | **43 876** | **33 126** | **34 651** | **35 069** |
| *Variation en montant* | | *1 133* | *-90* | *5 334* | *2 498* | *-10 749* | *1 525* | *418* |
| *Evolution nominale* | | *3,24%* | *-0,25%* | *14,80%* | *6,04%* | *-24,50%* | *4,60%* | *1,21%* |

Les concours de l'État élargis au reversement FPIC et au FNGIR constituent un deuxième bloc de recettes important de la CAB : 9,0 M€, soit 26 % des produits de fonctionnement de la CA Bastia, en léger repli par rapport à 2024. Et enfin, les autres produits de fonctionnement (environ 11 % en poids) regroupent principalement les remboursements des budgets annexes au titre des mises à disposition de personnel et des remboursements de frais, la tarification des services publics (stade, piscine…) et les revenus des immeubles.

***Structure des produits de fonctionnement en 2025***




*La recomposition des produits fiscaux communautaires :*

L'analyse des produits fiscaux de la CA de Bastia nécessite préalablement un travail de recomposition en raison des réformes fiscales majeures intervenues au cours de cette période :

- ✓ À partir de 2019, les entreprises soumises à la base minimum CFE et ayant un chiffre d'affaires inférieur à 5 000 € ont été exonérées de cotisation CFE. La CAB perçoit une compensation fiscale à ce titre (250 k€ en 2024).
- ✓ À partir de 2021, la communauté ne perçoit plus la taxe d'habitation sur les résidences principales ni la compensation fiscale TH (exonération de TH pour les personnes de plus de 60 ans, veufs/veuves, personnes handicapées sous condition de revenu). Elle perçoit à la place une quote-part de la TVA nationale (8,9 M€ en 2025) et continue de percevoir le produit de TH sur les résidences secondaires, en net repli en 2025 (0,8 M€, contre 1,1 M€ en 2024).
- ✓ Dans le cadre du plan de relance et de la réduction des impôts dits de production acquittés par les entreprises, la valeur locative des établissements industriels a été réduite de moitié entraînant une perte de recettes fiscales CFE pour la CA de Bastia. Cette perte de recettes fiscales a fait l'objet d'une nouvelle compensation CFE : 350 k€ en valeur 2025. Cette compensation fiscale

évolue comme les bases exonérées de CFE des établissements industriels (compensations calculées à partir du taux d'imposition de la communauté de 2020).

✓ À compter de 2023, la CVAE est remplacée par une nouvelle quote-part de TVA nationale, composée d'une TVA socle (moyenne de la CVAE 2020, 2021, 2022 et ce qu'aurait perçu la communauté en 2023 en l'absence de réforme) et du Fonds National d'Attractivité Économique des Territoires (FNAET).

***La fiscalité communautaire recomposée (hors TEOM)***

| *La fiscalité (en k€)* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Base nette THR résidences secondaires | 10 790 | 9 921 | 9 199 | 9 900 | 10 844 | 10 729 | 10 096 | 7 180 |
| x Taux d'imposition THRS | 10,96% | 10,96% | 10,96% | 10,96% | 10,96% | 10,96% | 10,96% | 10,96% |
| **= Produit fiscal THRS** | **1 183** | **1 087** | **1 008** | **1 085** | **1 188** | **1 176** | **1 106** | **787** |
| Base nette TH-RP | 59 277 | 59 944 | 60 391 | | | | | |
| x Taux d'imposition TH-RP | 10,96% | 10,96% | 10,96% | | | | | |
| **= Produit fiscal TH-RP** | **6 497** | **6 570** | **6 619** | | | | | |
| + Compensation TH | 962 | 987 | 1 006 | | | | | |
| + Produit de TVA | | | | 7 674 | 8 856 | 8 879 | 8 876 | 8 924 |
| **= Produit fiscal TH-RP / TVA** | **7 458** | **7 557** | **7 625** | **7 674** | **8 856** | **8 879** | **8 876** | **8 924** |
| Base nette FB | 56 830 | 58 382 | 59 917 | 60 012 | 62 005 | 66 427 | 69 822 | 71 455 |
| x Taux d'imposition FB | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 1,65% | 1,65% | 1,65% | 1,65% | 1,65% |
| **= Produit fiscal FB strict** | **0** | **0** | **0** | **990** | **1 023** | **1 096** | **1 152** | **1 179** |
| + Compensation FB - établiss. Industriels | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **= Produit fiscal FB recomposé** | **0** | **0** | **0** | **990** | **1 023** | **1 096** | **1 152** | **1 179** |
| Base nette FNB | 45 | 52 | 53 | 55 | 57 | 69 | 74 | 77 |
| x Taux d'imposition FNB | 3,07% | 3,07% | 3,07% | 3,07% | 3,07% | 3,07% | 3,07% | 3,07% |
| **= Produit fiscal FNB** | **1** | **2** | **2** | **2** | **2** | **2** | **2** | **2** |
| + Produit taxe additionnelle FnB | 17 | 19 | 20 | 20 | 21 | 26 | 28 | 29 |
| **= Produit fiscal FnB y.c. TaFnB** | **18** | **21** | **21** | **22** | **23** | **28** | **30** | **31** |
| Base nette CFE | 13 509 | 13 504 | 14 237 | 14 141 | 14 030 | 14 964 | 16 101 | 16 689 |
| x Taux d'imposition CFE | 24,39% | 24,39% | 24,39% | 24,39% | 24,39% | 24,39% | 24,39% | 24,39% |
| **= Produit fiscal CFE strict** | **3 295** | **3 294** | **3 472** | **3 449** | **3 422** | **3 650** | **3 927** | **4 070** |
| + Compensation CFE - Abattement 25% Corse | 944 | 895 | 952 | 937 | 943 | 1 013 | 1 066 | 1 134 |
| + Compensation CFE - bases min < 5k€ de CA | | 164 | 170 | 176 | 202 | 219 | 250 | 250 |
| + Compensation CFE - établiss. Industriels | | | | 167 | 180 | 188 | 227 | 350 |
| **= Produit fiscal CFE recomposé** | **4 239** | **4 353** | **4 594** | **4 728** | **4 748** | **5 070** | **5 471** | **5 805** |
| Produit IFER | 185 | 202 | 221 | 225 | 234 | 247 | 252 | 273 |
| Produit TASCOM | 754 | 779 | 741 | 1 020 | 829 | 563 | 963 | 1 272 |
| **Fiscalité "entreprises" recomposée** | **5 178** | **5 334** | **5 556** | **5 974** | **5 811** | **5 879** | **6 685** | **7 350** |
| **Produit fiscal CVAE / TVA (CVAE)** | **2 690** | **2 685** | **2 869** | **2 803** | **2 665** | **3 117** | **3 121** | **3 095** |
| Taxe de séjour | 226 | 248 | 454 | 338 | 543 | 579 | 520 | 483 |
| Autres compensations fiscales | 24 | 29 | 40 | 42 | 51 | 50 | 78 | 44 |
| Roles supplémentaires / lissage | 21 | -83 | 27 | 324 | 71 | 128 | 123 | 55 |
| **Autre fiscalité (Rôles sup, Taxe séjour...)** | **271** | **193** | **521** | **705** | **664** | **758** | **721** | **581** |
| **Total produits fiscaux recomposés** | **16 799** | **16 878** | **17 601** | **19 253** | **20 231** | **20 933** | **21 692** | **21 947** |
| *Variation en montant* | | *79* | *723* | *1 653* | *977* | *702* | *759* | *256* |
| *Evolution nominale* | | *0,47%* | *4,28%* | *9,39%* | *5,08%* | *3,47%* | *3,63%* | *1,18%* |

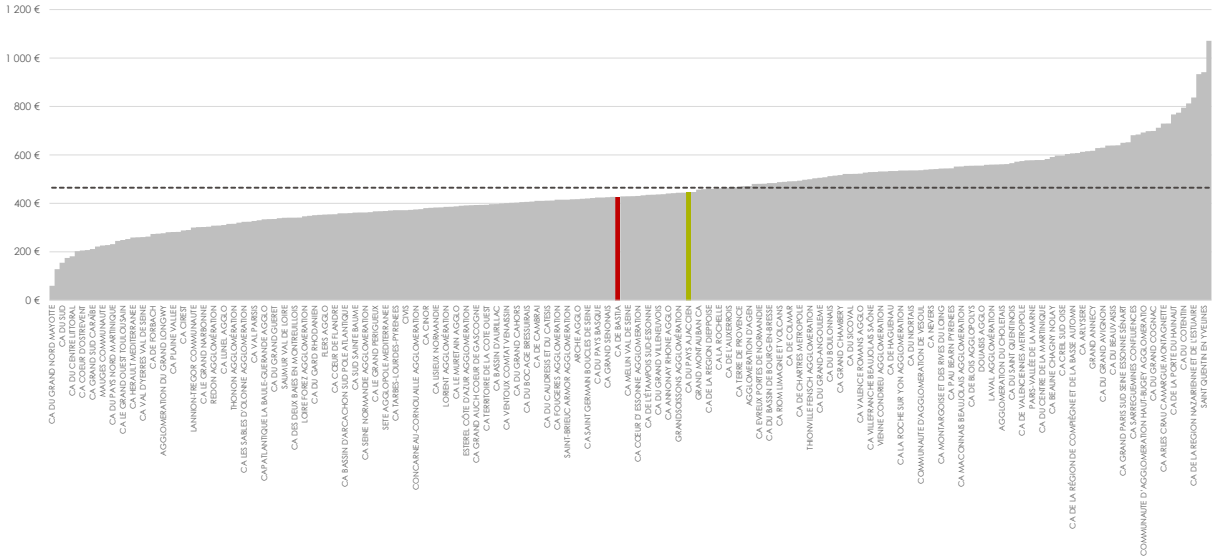
*Quelques comparaisons fiscales :*

La CA de Bastia se caractérise par une richesse fiscale par habitant (potentiel fiscal : 427 €/hbt) plus faible que la moyenne des communautés d'agglomération (465 €/hbt).

À l'inverse, le coefficient d'intégration fiscale (CIF) de la communauté s'avère plus élevé (52,32 %) que la moyenne des communautés d'agglomération (40,23 %).

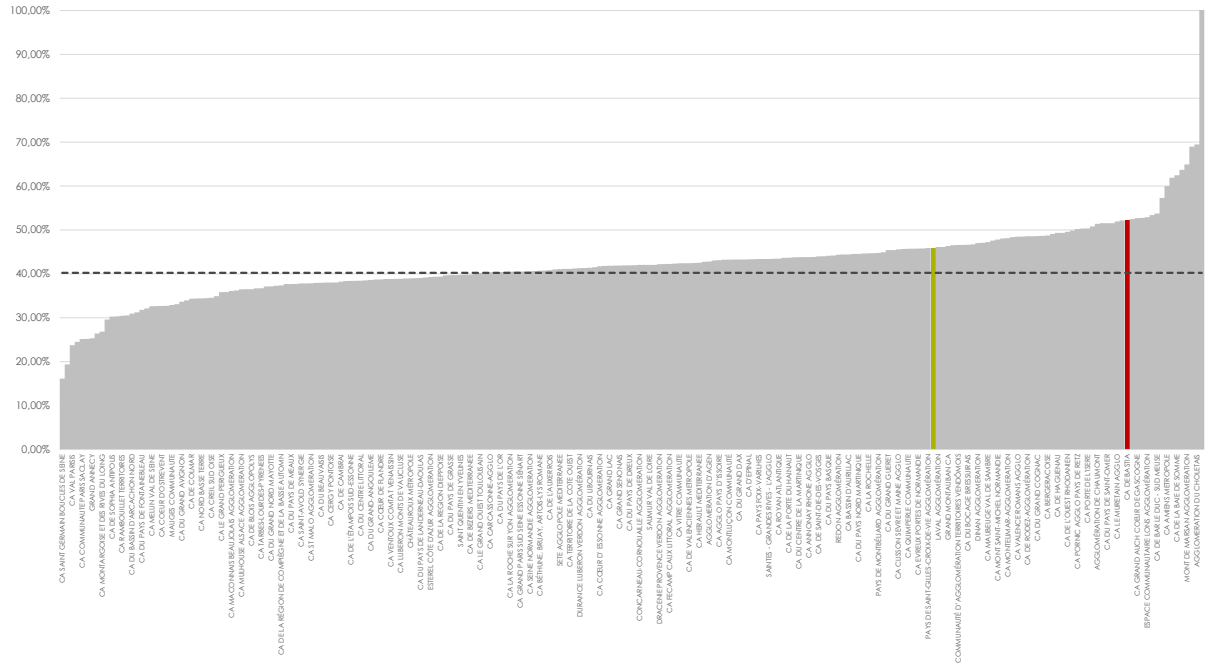
***Le potentiel fiscal par habitant des communautés d'agglomération en 2026***

***(Moyenne : 465 €/hbt) ;*** *CA de Bastia en rouge et CA du Pays Ajaccien en vert*




***Le coefficient d'intégration fiscale des communautés d'agglomération en 2026***

***(Moyenne : 40,23 %) ;*** *CA de Bastia en rouge et CA du Pays Ajaccien en vert*



*L'évolution des produits de fonctionnement :*

Entre 2018 et 2025, l'évolution des produits de fonctionnement de la CA Bastia (hors Collecte) s'est élevée à +7,4 M€, soit +3,5 %/an en moyenne. Cette progression des recettes de fonctionnement hors collecte s'explique, à hauteur de 69 %, par la hausse des produits fiscaux recomposés (+5,1 M€). Parmi les facteurs à l'origine de cette croissance des produits fiscaux recomposés, on peut noter :

1. L'instauration de la taxe foncière sur les propriétés bâties en 2021 générant 1,2 M€ de recettes fiscales en valeur 2025 ;
2. La forte croissance en 2022 de la TVA qui a remplacé la taxe d'habitation sur les résidences principales dans un contexte de reprise de l'activité économique au lendemain de la crise sanitaire de la COVID-19 conjuguée au retour de l'inflation. On notera toutefois que cette recette fiscale, devenue la première recette du budget communautaire, connaît à l'inverse, depuis 3 ans, une très faible progression ;
3. Une progression dynamique des produits fiscaux « entreprises » (CFE+IFER+TASCOM) de +5,1 % par an en moyenne, portée notamment par une forte hausse en 2025, exclusivement liée à l'évolution des assiettes fiscales (le taux d'imposition CFE ayant été maintenu au même niveau au cours de cette période) ;
4. Une forte hausse de la taxe de séjour qui a plus que doublé entre 2018 (226 k€) et 2023 (578 k€), avant de refluer légèrement pour s'établir à 483 k€ en 2025.

On remarquera que concernant la CVAE (remplacée depuis 2023 par de la TVA), ce produit fiscal n'a connu qu'une faible évolution (effet de la crise sanitaire de la COVID-19 sur l'activité des entreprises). En outre, la CAB connaît depuis quelques années des évolutions erratiques de ses bases nettes de THRS potentiellement en raison des dysfonctionnements de la plateforme « Gérer mes biens immobiliers » (GMBI), dont les erreurs déclaratives ont faussé le recensement des résidences secondaires.

Concernant les concours de l'État élargis au FPIC et au FNGIR qui représentent plus d'1/4 des produits de fonctionnement du budget principal, ces derniers sont restés quasiment stables jusqu'en 2024 autour de 9,4 M€/an, avant de connaître un premier repli en 2025 (-3,7 %, soit -346 k€) pour s'établir à 9,0 M€, sous l'effet conjugué de la baisse de la DGF, de l'attribution FPIC et de la DCRTP.

Et enfin, la CA de Bastia a bénéficié d'une hausse substantielle de ses autres produits de fonctionnement hors Collecte de +2,7 M€ depuis 2018. Parmi les facteurs à l'origine de cette forte progression, on peut citer :

- ✓ La très forte progression des revenus des immeubles (chapitre 75) ;
- ✓ La hausse des produits des services (remboursements de frais et des mises à disposition de personnel aux budgets annexes, droits de stationnement…) ;
- ✓ La perception de participations importantes notamment de l'État en 2024 ;
- ✓ La reprise de provisions en 2024 pour un montant de 218,5 k€ ;
- ✓ En 2025, la perception d'une recette exceptionnelle de 1,2 M€ liée aux baux emphytéotiques conclus pour la réalisation, l'exploitation et la maintenance de quatre centrales photovoltaïques en ombrières de parking.

***Variation (en k€) et évolution nominale moyenne annuelle (en %) des produits de fonctionnement entre 2018-2025***

| *Montants en k€* | *2018 / 2025* | |
|---|---|---|
| | *Variat°* | *%/an* |
| Fiscalité 3 taxes recomposée | 796 | 7,5% |
| Produit de TH-RP / TVA (TH) | 1 465 | 2,6% |
| Produit de CVAE / TVA (CVAE) | 405 | 2,0% |
| Fiscalité "entreprises" recomposée | 2 172 | 5,1% |
| Autre fiscalité (Rôles sup, AC, Taxe séjour...) | 310 | 11,5% |
| **Total produits fiscaux recomposés** | ***5 148*** | ***3,9%*** |
| Dotation globale de fonctionnement (DGF) | -253 | -0,6% |
| Attribution FPIC | 17 | 0,3% |
| DCRTP et FNGIR | -221 | -1,3% |
| **Concours "Etat" y compris FNGIR et FPIC** | ***-458*** | ***-0,7%*** |
| Produits des services (70) (hors Collecte) | 651 | 14,0% |
| Autres dotations et participations (74) (hors collecte) | 304 | 12,7% |
| Produits de services (75) | 723 | 109,0% |
| Atténuations de charges (013) (hors Collecte) | 148 | 15,1% |
| Attributions de compensation reçues | 0 | 0,0% |
| Produits exceptionnels larges (77 hors cessions + 78) | 911 | 20,9% |
| **Autres produits de fonctionnement - hors Collecte** | ***2 736*** | ***18,9%*** |
| **Produits de fonctionnement - hors Collecte** | ***7 427*** | ***3,5%*** |
| **Produits de fonctionnement - Collecte** | ***-7 359*** | ***-40,5%*** |
| **Produits de fonctionnement au CA** | ***68*** | ***0,0%*** |

## Les charges de fonctionnement hors dette

*Montants et structure des charges de fonctionnement hors dette :*

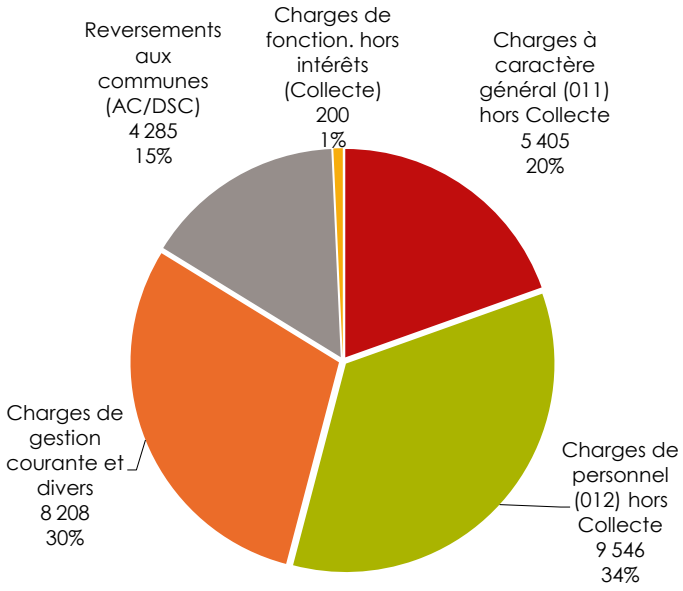
Les charges de fonctionnement hors dette de la CA de Bastia s'élèvent à 27,6 M€ en 2025. Les charges de fonctionnement hors dette sont scindées principalement en trois types de dépenses dans le tableau ci-dessous :

- ✓ Les charges de fonctionnement « strictes hors collecte » (22,4 M€ en 2025 ; 81 % en poids) : il s'agit des dépenses liées à l'exercice des compétences communautaires. Elles sont composées de charges à caractère général (eau, électricité, assurances, dépenses d'entretien…), de charges de personnel et de charges de gestion (contingent SDIS, subvention aux associations, à l'office de tourisme…) ;
- ✓ Les atténuations de produits (4,8 M€ en 2025 ; 17 % en poids) : il s'agit, d'une part, des reversements aux communes membres via l'attribution de compensation et via la dotation de solidarité communautaire instaurée en 2023 et, d'autre part, des reversements de la taxe de séjour à l'office de tourisme ;
- ✓ Les charges de fonctionnement hors intérêts de la Collecte (0,2 M€ ; 1 % en poids) : sont ici isolées la subvention d'équilibre versée par le budget principal au budget annexe de la Collecte (nulle en 2025, contre 13 k€ en 2024) et les dépenses de personnel liées à l'administration générale de la CAB intervenant sur cette compétence (et faisant l'objet d'un remboursement au budget principal : 200 k€ en 2025).

### *Les charges de fonctionnement hors intérêts*

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Charges à caractère général (011) hors Collecte | 3 089 | 3 301 | 3 069 | 3 408 | 3 939 | 4 462 | 5 000 | 5 405 |
| Charges de personnel (012) hors Collecte | 6 385 | 6 711 | 6 898 | 7 428 | 7 996 | 8 836 | 8 989 | 9 546 |
| Charges de gestion courante (65) | 7 076 | 6 820 | 6 151 | 6 486 | 6 638 | 7 914 | 7 701 | 7 440 |
| *dont Contingent SDIS* | *4 154* | *4 271* | *4 321* | *4 430* | *4 577* | *4 866* | *5 064* | *5 199* |
| *dont Participation transports urbains* | *1 062* | *505* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *dont Office de Tourisme* | *560* | *590* | *570* | *558* | *519* | *610* | *611* | *611* |
| *dont Subventions aux associations* | *767* | *889* | *688* | *868* | *842* | *890* | *927* | *905* |
| *dont autres charges de gestion courante (65)* | *534* | *565* | *571* | *630* | *701* | *1 548* | *1 100* | *725* |
| **Charges de fonctionnement strictes hors Collecte** | **16 550** | **16 832** | **16 118** | **17 321** | **18 574** | **21 212** | **21 691** | **22 392** |
| Attribution de compensation versée | 4 191 | 4 191 | 4 191 | 4 191 | 4 285 | 4 191 | 4 191 | 4 191 |
| Dotation de solidarité communautaire | | | | | | 94 | 94 | 94 |
| Office de Tourisme | 226 | 223 | 327 | 484 | 450 | 614 | 542 | 481 |
| Solde atténuations de produits | 31 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 107 | 13 |
| **Atténuations de produits hors Collecte** | **4 448** | **4 414** | **4 518** | **4 675** | **4 735** | **4 899** | **4 933** | **4 779** |
| **Charges exceptionnelles larges (66-6611 + 67 + 68)** | **172** | **716** | **745** | **50** | **27** | **455** | **407** | **274** |
| **Charges de fonction. hors intérêts (hors Collecte)** | **21 170** | **21 962** | **21 382** | **22 046** | **23 335** | **26 567** | **27 031** | **27 445** |
| **Charges de fonction. hors intérêts (Collecte)** | **11 709** | **11 734** | **13 070** | **14 030** | **14 003** | **2 147** | **206** | **200** |
| **Charges de fonctionnement hors intérêts** | **32 879** | **33 696** | **34 451** | **36 076** | **37 338** | **28 714** | **27 237** | **27 645** |
| *Variation en montant* | | *818* | *755* | *1 625* | *1 262* | *-8 624* | *-1 477* | *408* |
| *Evolution nominale* | | *2,49%* | *2,24%* | *4,72%* | *3,50%* | *-23,10%* | *-5,14%* | *1,50%* |

### *Structure des charges de fonctionnement hors dette 2025*




*L'évolution des charges de fonctionnement hors dette :*

Au cours de la période 2018-2025, les charges de fonctionnement hors dette (hors Collecte) de la CA de Bastia ont connu une progression de +3,8 %/an en moyenne (soit +6,3 M€ en cumulé depuis 2018), un rythme ralenti par une évolution plus modérée en 2025. La croissance des charges de fonctionnement hors dette (hors Collecte) a été particulièrement soutenue au cours de la période 2022/2023 ; période marquée par un retour de l'inflation.

Cette inflation a entraîné notamment :

- ✓ Une hausse des charges à caractère général (011) notamment en raison de la très forte progression des dépenses d'énergie, d'électricité et de carburant ;
- ✓ Une hausse des charges de personnel (012) notamment en raison des mesures salariales prises pour la préservation du pouvoir d'achat des agents de la fonction publique face à cette inflation (revalorisation du point d'indice en juillet 2022 et en 2023, indexation du SMIC sur l'inflation, versement d'une prime exceptionnelle…) ;
- ✓ Une hausse des participations versées aux satellites de la CAB : le SDIS (contingent lié à l'inflation) et l'office de tourisme à titre d'exemple.

Toutefois sur la période 2018-2024, la croissance des charges a été atténuée grâce aux attributions de compensation qui sont figées en montant et à la suppression de la subvention d'équilibre versée au budget annexe des transports en début de période (1,1 M€ en 2018).

Aussi, sur le seul périmètre des compétences exercées par la CAB, hors transport, collecte et reversements aux communes / office de tourisme, les charges de fonctionnement hors dette ont connu une progression de +3 points au-dessus de l'inflation sur la période 2018-2025.

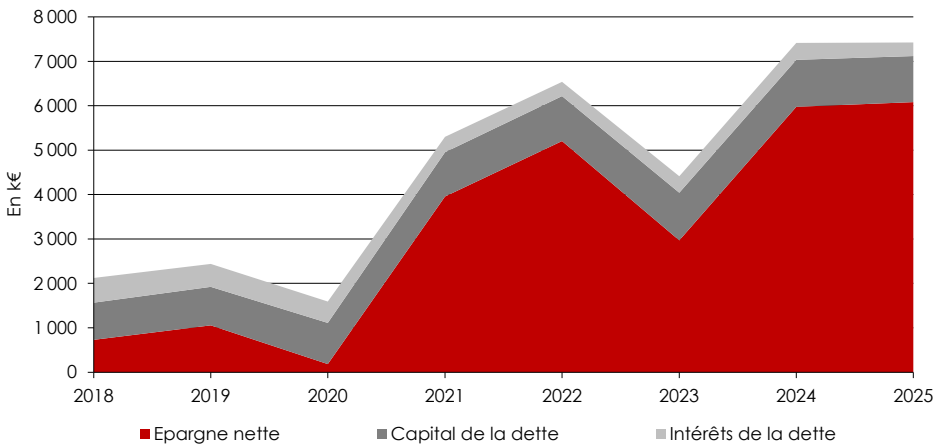
## La chaîne de l'épargne

Au cours de la période 2018-2025, les marges d'épargne de la CA de Bastia se sont considérablement améliorées. Son épargne nette est ainsi passée de 0,7 M€ en 2018 à plus de 6,0 M€ en 2025 (6,1 M€).

***La chaîne de l'épargne***

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Produits de fonctionnement | 35 001 | 36 134 | 36 044 | 41 378 | 43 876 | 33 126 | 34 651 | 35 069 |
| - Charges de fonctionnement hors dette | 32 879 | 33 696 | 34 451 | 36 076 | 37 338 | 28 714 | 27 237 | 27 645 |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **2 122** | **2 437** | **1 593** | **5 301** | **6 538** | **4 412** | **7 414** | **7 424** |
| - Intérêts | 554 | 515 | 480 | 348 | 322 | 371 | 381 | 305 |
| **= EPARGNE BRUTE** | **1 568** | **1 922** | **1 113** | **4 954** | **6 215** | **4 041** | **7 033** | **7 119** |
| - Capital | 836 | 867 | 929 | 997 | 1 010 | 1 072 | 1 056 | 1 039 |
| **= EPARGNE NETTE** | **732** | **1 055** | **184** | **3 956** | **5 206** | **2 969** | **5 977** | **6 081** |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Epargne de gestion / produits de fonction.* | *6,1%* | *6,7%* | *4,4%* | *12,8%* | *14,9%* | *13,3%* | *21,4%* | *21,2%* |
| *Epargne brute / produits de fonctionnement* | *4,5%* | *5,3%* | *3,1%* | *12,0%* | *14,2%* | *12,2%* | *20,3%* | *20,3%* |
| *Epargne nette / produits de fonctionnement* | *2,1%* | *2,9%* | *0,5%* | *9,6%* | *11,9%* | *9,0%* | *17,2%* | *17,3%* |



Plusieurs facteurs sont à l'origine de **l'amélioration des marges d'épargne** entre 2018 et 2025 :

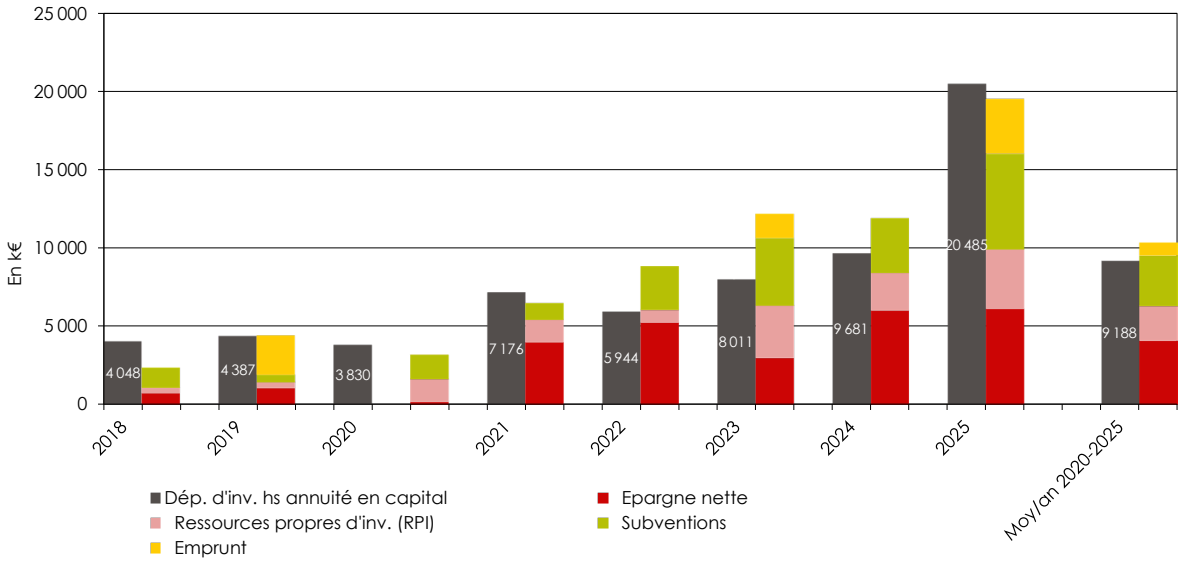
1. La suppression de la subvention d'équilibre versée au budget annexe des transports (1,1 M€ en 2018) grâce à la forte hausse du produit du versement mobilité (hausse de l'assiette du VM et hausse du taux d'imposition) ;
2. La suppression de la subvention d'équilibre versée au budget annexe de la collecte et traitement des déchets grâce à la hausse du taux d'imposition de TEOM, grâce à la hausse des tarifs de la redevance spéciale OM et grâce à la maîtrise des coûts d'exploitation de la collecte des déchets. La subvention d'équilibre à ce budget est ainsi passée de +4 M€ en 2018 (subvention d'équilibre « théorique ») à 0 € en 2025 ;
3. Une évolution des produits de fonctionnement (hors transport et collecte) de +7 M€ environ depuis 2018 en adéquation avec l'évolution des charges de fonctionnement hors dette (hors transport et collecte) : également +7 M€ environ depuis 2018.

## Les dépenses d'investissement et leur financement

Au cours des 8 dernières années, la CA de Bastia a réalisé sur son budget principal 7,9 M€/an de dépenses d'investissement hors dette en moyenne, soit environ 130 €/hbt, avec un pic à 20,5 M€ en 2025, plus du double du niveau de 2024 (9,7 M€). On notera que sur la période 2018-2022, les dépenses d'équipement pour la collecte des déchets étaient comptabilisées sur son budget principal.

***Les dépenses d'équipement et leur financement***

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Dép. d'inv. hs annuité en capital** | **4 048** | **4 387** | **3 830** | **7 176** | **5 944** | **8 011** | **9 681** | **20 485** |
| Dépenses d'équipement directes et indirectes | 3 147 | 4 086 | 3 778 | 5 172 | 5 943 | 7 590 | 9 664 | 20 482 |
| Autres dépenses d'investissement hors dette | 900 | 300 | 52 | 2 005 | 0 | 422 | 17 | 3 |
| **Financement des investissements** | **2 395** | **4 443** | **3 210** | **6 495** | **8 852** | **12 189** | **11 910** | **19 511** |
| **Epargne nette** | **732** | **1 055** | **184** | **3 956** | **5 206** | **2 969** | **5 977** | **6 081** |
| **Ressources propres d'inv. (RPI)** | **373** | **400** | **1 470** | **1 482** | **849** | **3 368** | **2 436** | **3 826** |
| FCTVA | 353 | 398 | 388 | 781 | 828 | 1 109 | 1 330 | 2 722 |
| Produits des cessions | 20 | 0 | 0 | 2 | 0 | 2 258 | 1 084 | 1 099 |
| Diverses RPI (yc DGE 1er part) | 0 | 1 | 1 082 | 699 | 21 | 1 | 23 | 5 |
| **Subventions** | **1 290** | **488** | **1 555** | **1 057** | **2 797** | **4 312** | **3 497** | **6 105** |
| **Emprunt** | **0** | **2 500** | **1** | **0** | **0** | **1 540** | **0** | **3 500** |
| **Variation de l'excédent** | **-1 652** | **56** | **-620** | **-681** | **2 908** | **4 177** | **2 229** | **-974** |
| **Résultat global de clôture** | **1 004** | **1 060** | **440** | **-241** | **2 667** | **6 731** | **8 961** | **7 987** |




Le niveau de dépenses d'équipement a connu une progression marquée au long de cette période, avec une nette accélération en 2025. Ainsi, si la CAB réalisait sur son budget principal 4,0 M€ de dépenses d'investissement hors dette en 2018, ces dernières atteignent 20,5 M€ en 2025.

Parmi les opérations récentes, on peut citer : la création d'un refuge et d'une fourrière animale (Fornacina), la modernisation du stade Armand Cesari, le Tiers lieu dédié à l'innovation (Toga), l'extension et la rénovation du COSEC Pepito Feretti, le centre technique intercommunal, les fonds de concours versés aux communes membres en soutien à l'investissement communal.

La progression tendancielle de l'épargne nette de la communauté depuis 2018 lui a permis d'accroître la part autofinancée de ses dépenses d'investissement hors dette. Ainsi, sur l'ensemble de la période, elle représente plus de 40 % de ses dépenses. En outre, avec un taux de subvention important et le FCTVA, la communauté a limité son recours à l'emprunt, qui représente 12 % de ses dépenses sur la période, malgré la mobilisation d'un nouvel emprunt de 3,5 M€ en 2025 pour accompagner le pic d'investissement de cet exercice.

## L'endettement

Sur la période 2018-2025, la CA de Bastia n'a eu recours à l'emprunt qu'en 2019 (2,5 M€), 2023 (1,5 M€) et 2025 (3,5 M€) sur son budget principal.

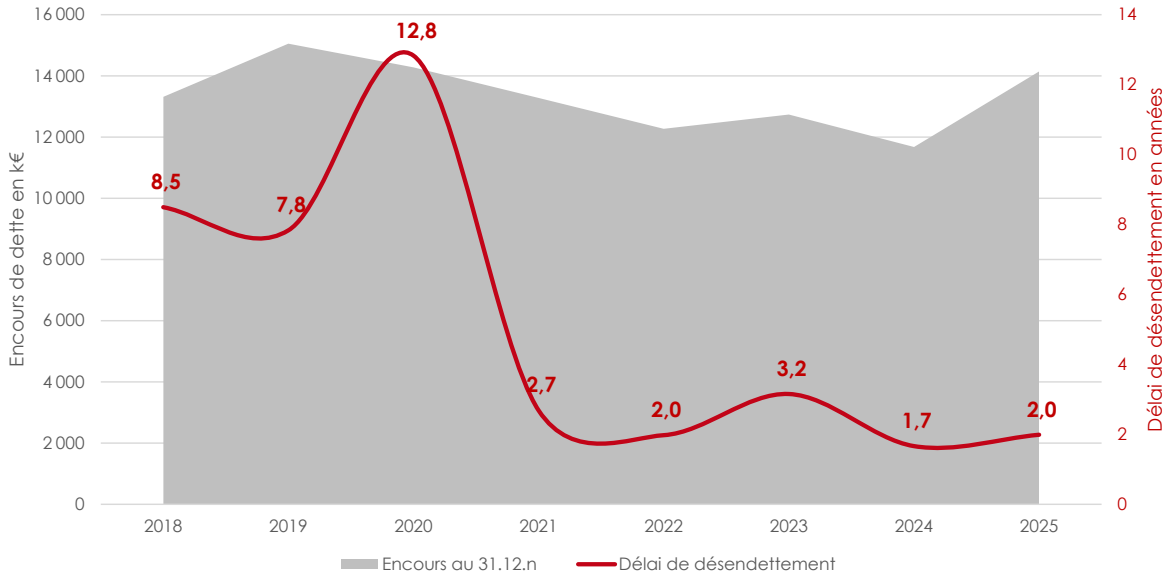
L'encours de dette de la CA Bastia est ainsi tendanciellement en baisse depuis 2019 : il est passé de 15,1 M€ en 2019 à 11,7 M€ fin 2024, avant de remonter à 14,1 M€ fin 2025 sous l'effet du nouvel emprunt mobilisé pour financer le programme d'investissement majeur de l'exercice.

***Annuité de la dette***

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Intérêts de la dette | 554 | 515 | 480 | 348 | 322 | 371 | 381 | 305 |
| + Capital de la dette | 836 | 867 | 929 | 997 | 1 010 | 1 072 | 1 056 | 1 039 |
| **= Annuité de la dette** | **1 390** | **1 382** | **1 409** | **1 345** | **1 332** | **1 443** | **1 437** | **1 344** |

***L'encours de dette et le délai de désendettement***

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Encours au 01.01.n** | **14 151** | **13 315** | **15 052** | **14 272** | **13 275** | **12 265** | **12 733** | **11 677** |
| - Remboursement en capital | 836 | 867 | 929 | 997 | 1 010 | 1 072 | 1 056 | 1 039 |
| + Emprunts nouveaux | 0 | 2 500 | 1 | 0 | 0 | 1 540 | 0 | 3 500 |
| *+ Ajustements / Transfert de dette* | *0* | *104* | *148* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| **Encours au 31.12.n** | **13 315** | **15 052** | **14 272** | **13 275** | **12 265** | **12 733** | **11 677** | **14 138** |
| / Epargne brute | 1 568 | 1 922 | 1 113 | 4 954 | 6 215 | 4 041 | 7 033 | 7 119 |
| **= Délai de désendettement en ani** | **8,5** | **7,8** | **12,8** | **2,7** | **2,0** | **3,2** | **1,7** | **2,0** |



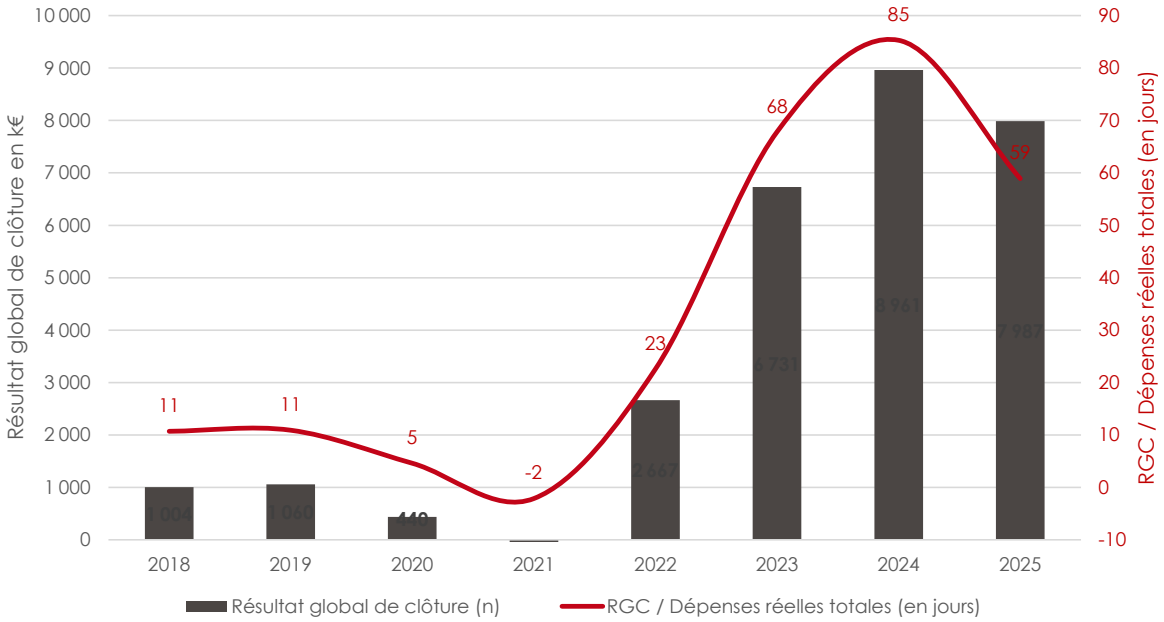

Son délai de désendettement, à savoir la durée nécessaire au remboursement de l'intégralité de sa dette si la communauté y consacrait l'ensemble de son épargne, s'établit à 2,0 ans fin 2025 (contre 1,7 an fin 2024), une durée qui demeure faible au regard du délai de désendettement 2018 (8,5 ans), des moyennes nationales et du plafond défini dans le projet de loi de programmation des finances publiques 2023-2027 pour les communes/EPCI : 12 ans.

## Le résultat global de clôture

Fin 2025, le résultat global de clôture de la communauté (résultat de fonctionnement + résultat d'investissement avant restes à réaliser) s'élève à 8,0 M€, en repli de 1,0 M€ par rapport à 2024 du fait de la mobilisation des réserves pour financer le programme d'investissement exceptionnel de l'exercice.

Ce niveau de résultat global de clôture correspond à environ 2 mois de dépenses de la communauté (59 jours).

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Résultat global de clôture (n-1) (RGC)** | **2 656** | **1 004** | **1 060** | **440** | **-241** | **2 667** | **6 731** | **8 961** |
| + Variation de l'RGC | -1 652 | 56 | -620 | -681 | 2 908 | 4 177 | 2 229 | -974 |
| + *Ajustements* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *-113* | *0* | *0* |
| **Résultat global de clôture (n)** | **1 004** | **1 060** | **440** | **-241** | **2 667** | **6 731** | **8 961** | **7 987** |
| **RGC / Dépenses réelles totales (en jours)** | **11** | **11** | **5** | **-2** | **23** | **68** | **85** | **59** |




## e. Synthèse : présentation consolidée de la situation financière

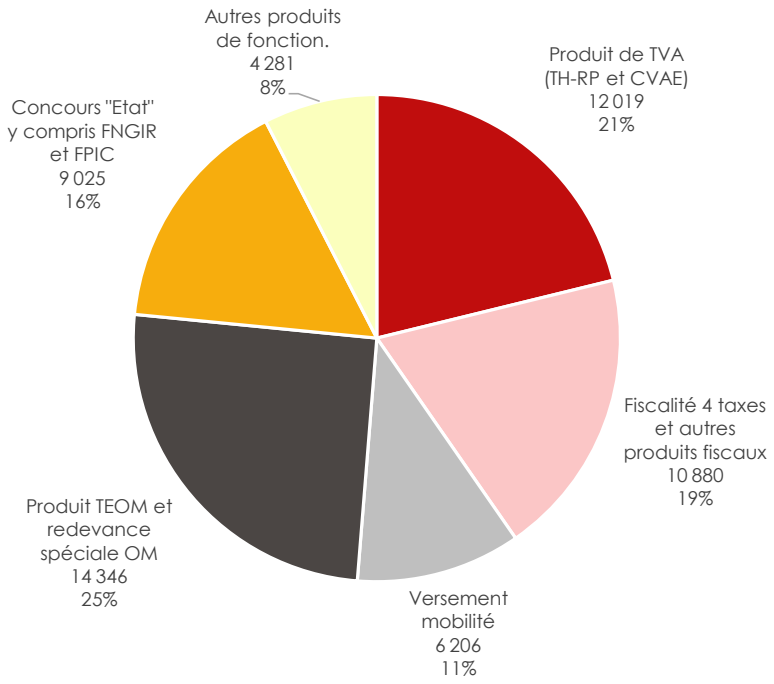
*Avant-propos méthodologie :*

*La consolidation des 4 budgets de la CA de Bastia est opérée à partir des comptes administratifs 2018-2025. Les flux croisés entre budgets (exemple : refacturations/remboursements des dépenses de personnel entre le budget principal et les budgets annexes) sont retraités afin de ne pas gonfler artificiellement les masses.*

Dans une présentation consolidée des 4 budgets (à savoir retraitée des flux croisés entre budgets), les produits de la CA de Bastia se composent de 56,8 M€ de produits de fonctionnement en 2025 et de 47,9 M€ de charges de fonctionnement hors dette dont la structure est la suivante :

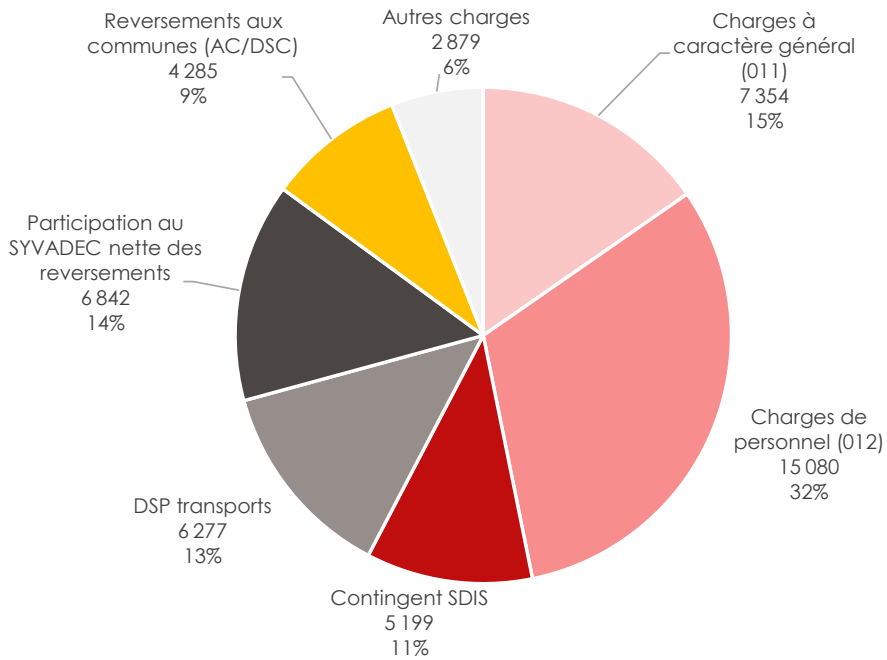
***Produits de fonctionnement consolidés 2025***

***56,8 M€ en 2025***




***Charges de fonctionnement hors dette consolidées 2025***

***47,9 M€ en 2025***



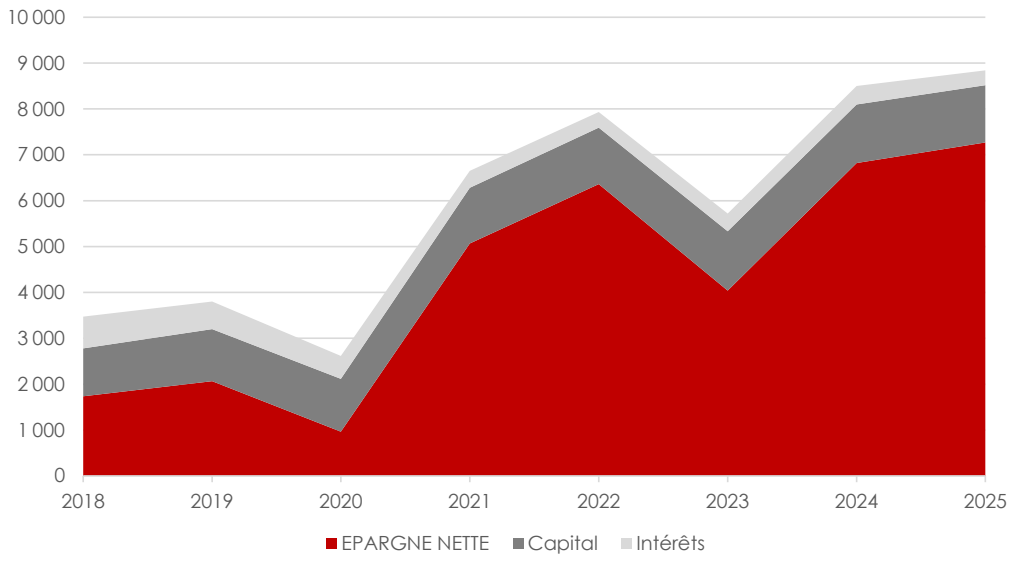
Ainsi, en 2025, par différence, la CA de Bastia a dégagé 8,8 M€ d'épargne de gestion.

Après remboursement de la dette (capital et intérêts), la CAB affiche une épargne nette de 7,3 M€ en 2025 :

***La chaîne de l'épargne (consolidation des 4 budgets)***

| *Montants en k€* | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Produits de fonctionnement | 39 485 | 41 595 | 40 902 | 46 928 | 49 293 | 52 306 | 55 466 | 56 757 |
| - Charges de fonctionnement hors dette | 36 012 | 37 793 | 38 286 | 40 277 | 41 361 | 46 586 | 46 964 | 47 915 |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **3 473** | **3 802** | **2 616** | **6 650** | **7 931** | **5 721** | **8 501** | **8 843** |
| - Intérêts | 691 | 601 | 501 | 367 | 340 | 386 | 402 | 325 |
| **= EPARGNE BRUTE** | **2 782** | **3 202** | **2 115** | **6 283** | **7 592** | **5 335** | **8 099** | **8 517** |
| - Capital | 1 047 | 1 137 | 1 149 | 1 218 | 1 231 | 1 295 | 1 280 | 1 246 |
| **= EPARGNE NETTE** | **1 735** | **2 065** | **966** | **5 065** | **6 361** | **4 040** | **6 820** | **7 271** |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Taux d'épargne brute* | *7,0%* | *7,7%* | *5,2%* | *13,4%* | *15,4%* | *10,2%* | *14,6%* | *15,0%* |
| *Taux d'épargne nette* | *4,4%* | *5,0%* | *2,4%* | *10,8%* | *12,9%* | *7,7%* | *12,3%* | *12,8%* |




**Au cours du mandat 2020-2025, la CA de Bastia a amélioré de manière significative sa situation financière** qui s'est traduite par une forte croissance de son épargne nette consolidée, passée de 1,0 M€ en 2020 à 7,3 M€ en 2025 (6,1 M€ d'épargne nette « structurelle » en 2025 hors perception d'une recette exceptionnelle de 1,2 M€ liée aux baux emphytéotiques photovoltaïques).

**La forte progression des marges d'épargne au cours de cette période a été rendue possible grâce à la mise en place d'une stratégie financière articulée autour des points suivants :**

1. **L'autonomie financière des compétences transports et collecte et traitement des déchets.** La croissance du versement mobilité (effet taux et effet assiette) a permis de financer l'évolution des charges de la compétence transports sans recours à une subvention d'équilibre du budget principal depuis 2020. On notera toutefois que la hausse importante du coût de la DSP en 2025 entraîne des tensions financières qui pèsent sur l'équilibre de ce budget annexe. Concernant la compétence collecte et traitement des déchets, si en 2020, « une subvention d'équilibre » de près de 5 M€ était nécessaire pour l'équilibrer financièrement, la maîtrise des coûts d'exploitation

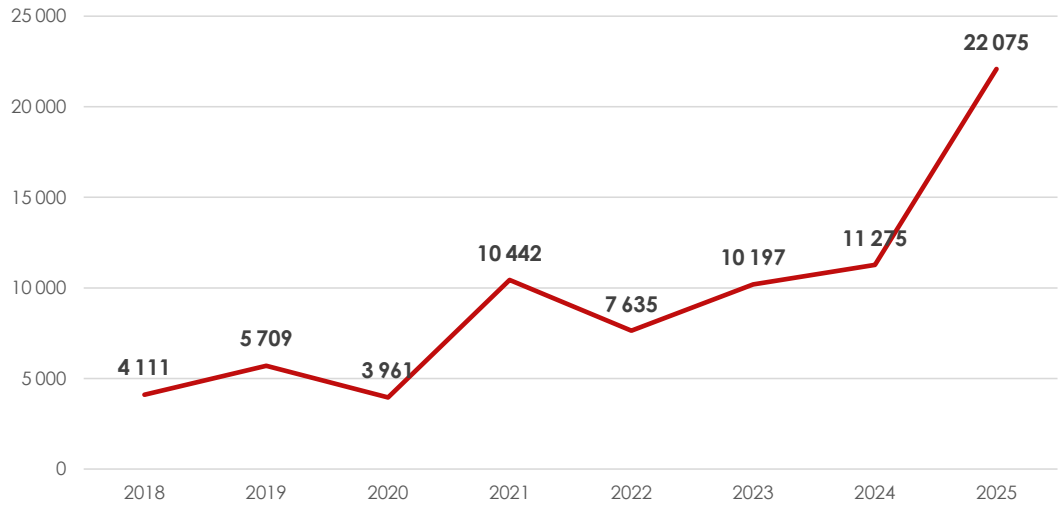
de la collecte, la hausse du produit de TEOM et des tarifs de la redevance spéciale ont permis de supprimer totalement cette subvention d'équilibre dès 2025.

2. **Une évolution des produits de fonctionnement (hors transport et collecte) en adéquation avec l'évolution des charges de fonctionnement hors dette (hors transport et collecte)** afin de ne pas dégrader la solvabilité de la communauté. Au cours du mandat 2020-2025, la hausse des charges de fonctionnement a été financée par la croissance des produits de fonctionnement correspondants : principalement hausse des assiettes fiscales (CFE, TVA, TASCOM…), et instauration de la taxe foncière sur les propriétés bâties communautaire.

3. **Un recours à l'emprunt très limité qui a permis à la CA de Bastia de stabiliser son annuité de dette consolidée** autour de 1,7 M€ par an tout au long du mandat 2020-2025, afin, là aussi, de préserver ses marges d'épargne.

**Au cours du mandat 2020-2025, la CA de Bastia a réalisé un total de 65,6 M€ de dépenses d'investissement hors dette soit 10,9 M€/an en moyenne** (avec un pic en 2025).

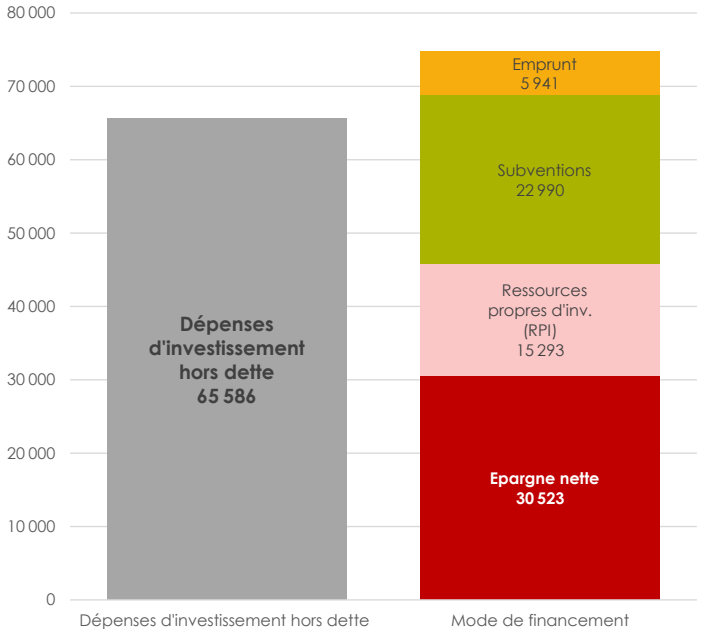
***Les dépenses d'investissement hors dette (consolidation des 4 budgets)***




Cet accroissement du niveau des dépenses d'investissement réalisé sur la période a pu être financé principalement par autofinancement (épargne nette : 30,5 M€, soit 47 % des besoins), l'épargne nette de la CAB ayant connu une progression tendancielle tout au long de cette période.

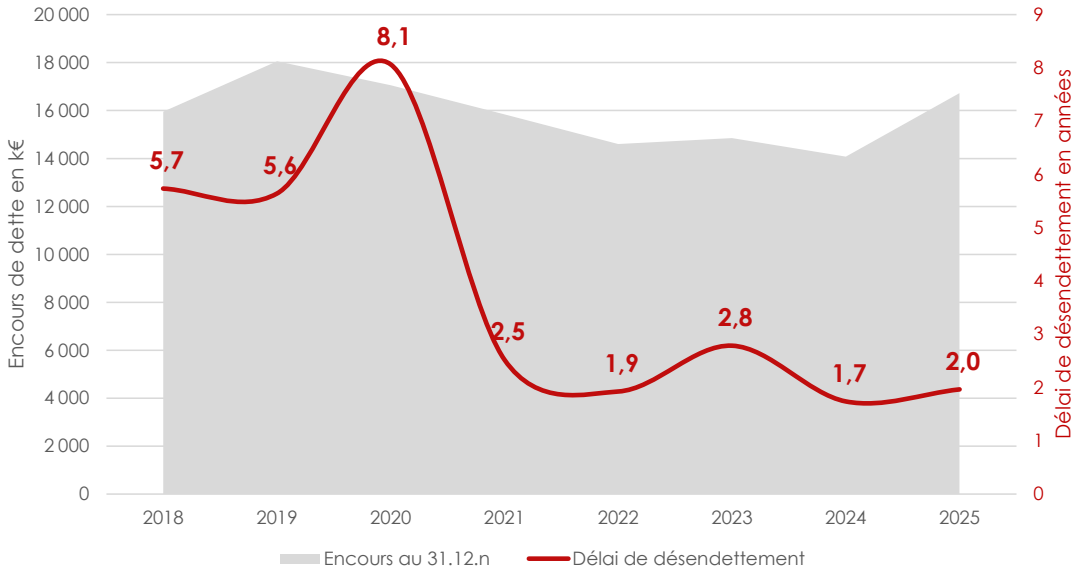
La CAB a également bénéficié de subventions conséquentes (23,0 M€, 35 %) et de ressources propres d'investissement (FCTVA, cessions : 15,3 M€, 23 %) lui permettant, in fine, d'avoir **un recours limité à l'emprunt : moins de 6,0 M€ d'emprunts nouveaux pour financer 65,6 M€ de dépenses d'investissement hors dette sur le mandat.**

***Les dépenses d'investissement hors dette en consolidé et leur financement de 2020 à 2025***



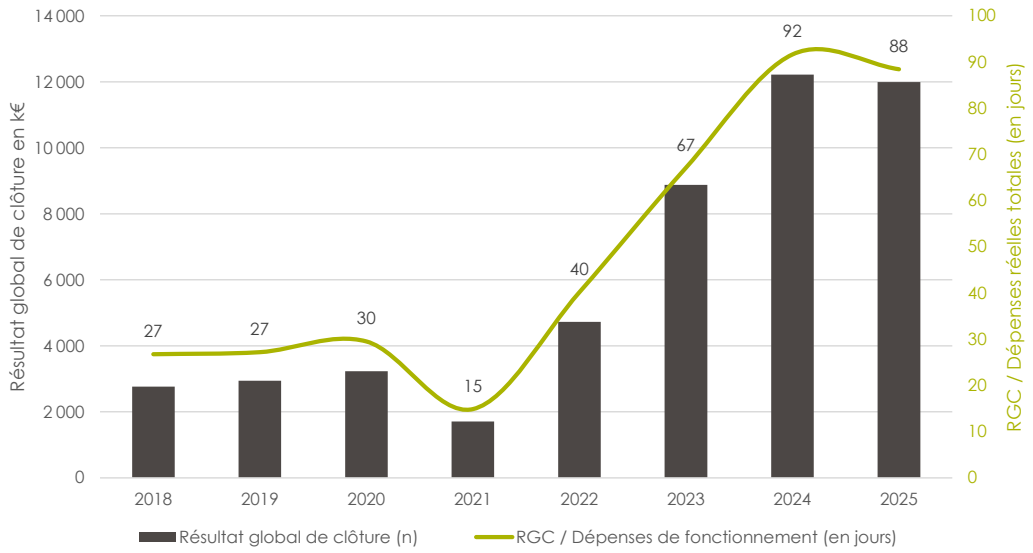

En conséquence, ce faible recours à l'emprunt s'est traduit par un désendettement de la CA de Bastia avec **un encours de dette consolidé (somme des 4 budgets) qui est passé de 18 M€ en 2019 à 14,1 M€ fin 2024, avant de remonter à 16,7 M€ fin 2025 sous l'effet des nouveaux emprunts mobilisés pour financer le pic d'investissement de cet exercice.** En outre, ayant également amélioré ses marges d'épargne au cours du mandat, la communauté a pu fortement réduire son délai de désendettement consolidé, passé de 8,1 ans en 2020 à 2,0 ans en 2025.

***L'encours de dette consolidé de la CAB (4 budgets)***



Et enfin, la CA de Bastia a également accru, de manière significative, son résultat global de clôture au cours du mandat. Il est ainsi passé de 3,2 M€ en 2020 à 12,0 M€ fin 2025 (avant restes à réaliser), correspondant à environ 3 mois de dépenses de fonctionnement de la communauté (88 jours, contre 92 jours en 2024).

***Le résultat global de clôture en consolidé***

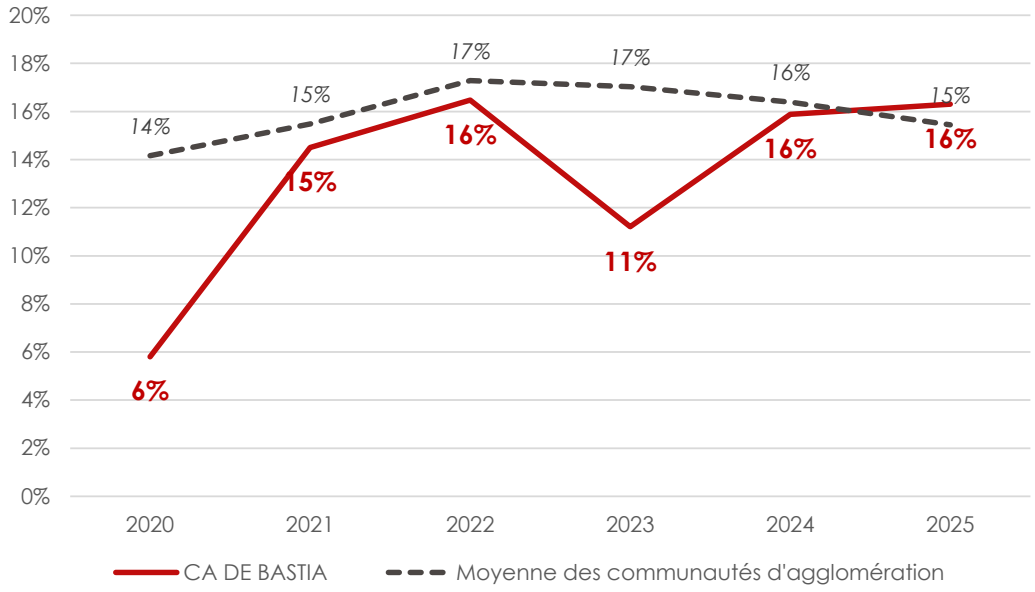


Méthodologie de construction de l'échantillon :

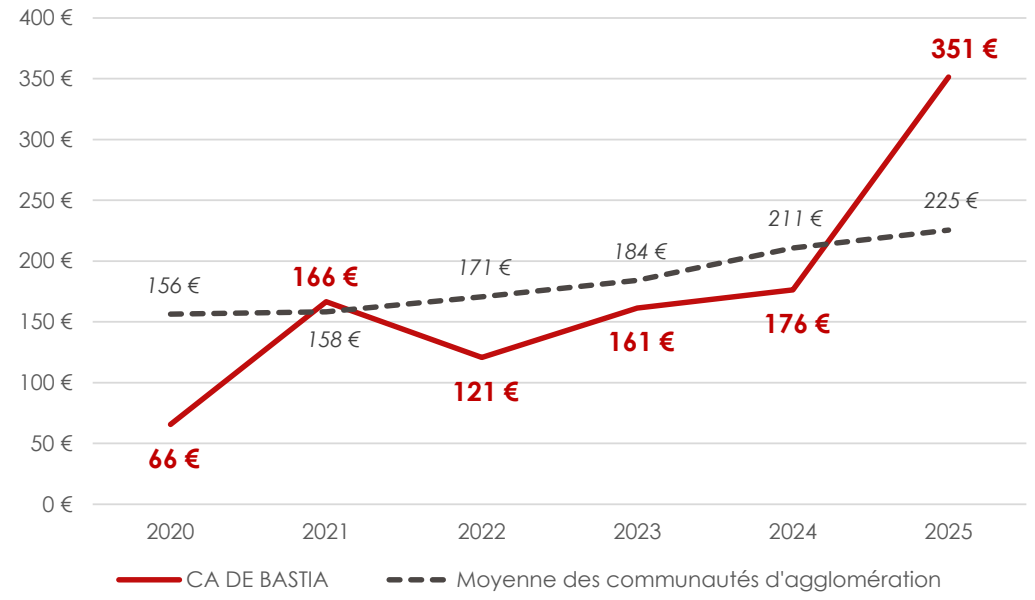
- ✓ Périmètre territorial : ensemble des communautés d'agglomération de France ;
- ✓ Source des données : les comptes de gestion DGFIP de chaque communauté d'agglomération ;
- ✓ Périmètre budgétaire : budgets principaux + budgets annexes SPA (M14/M57) + budgets annexes SPIC (transports + collecte et traitement des déchets) ;
- ✓ Méthodologie d'analyse financière utilisée : méthodologie DGCL

***Taux d'épargne brute***

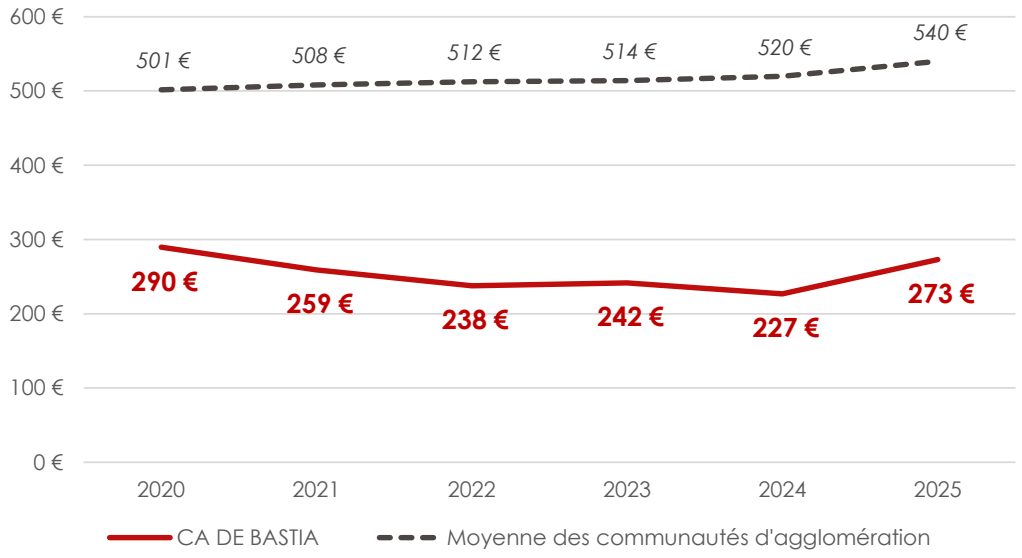
***(Épargne brute / recettes réelles de fonctionnement) ; exprimé en %***



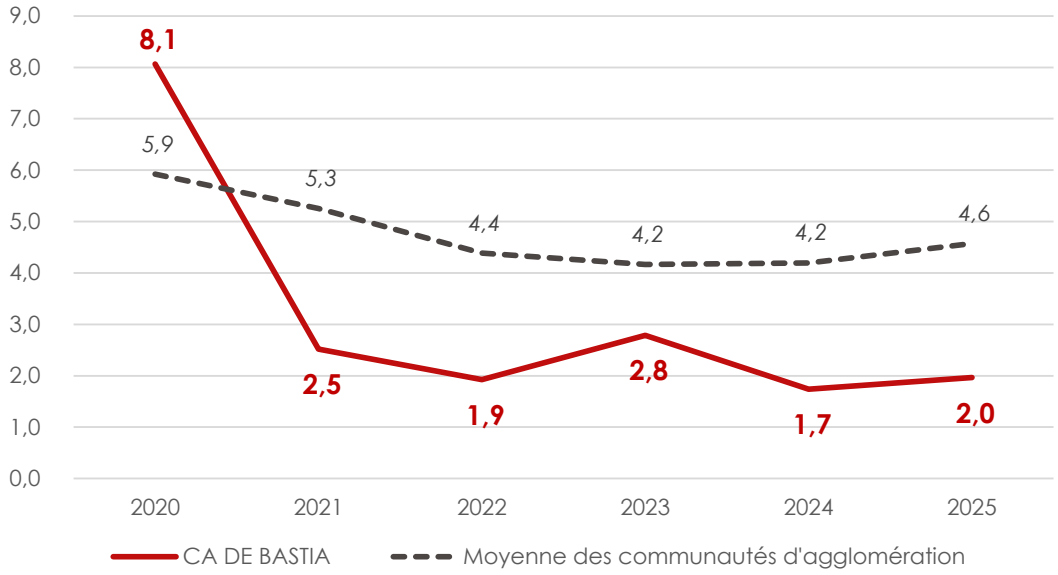

***Dépenses d'investissement hors dette en € par habitant***



***Encours de dette en € par habitant***




***Délai de désendettement (en années)***



# PROSPECTIVE FINANCIERE

# 2026-2033

# 2. PROSPECTIVE FINANCIERE 2026-2033

## a. Contexte national et projet de loi de finances pour 2027

*Texte analysé : projet de loi de finances (PLF) pour 2027. Les dispositions présentées ci-après sont susceptibles d'évoluer au cours de la discussion parlementaire.*

### Les indicateurs macro-économiques

**Le projet de loi de finances pour 2027 a été construit sur les indicateurs macro-économiques suivants :**

***Pour 2026 :***

Selon l'exposé des motifs, la croissance s'établirait à +0,5 % en 2026 (contre +1,0 % dans la loi de finances initiale), pénalisée par le conflit au Proche et Moyen-Orient, la sécheresse estivale exceptionnelle et le recul de l'investissement public en période d'élections municipales. L'inflation (au sens de l'IPC) atteindrait +2,1 % en moyenne annuelle (+2,4 % en glissement annuel en août), sous l'effet essentiellement de la hausse des prix de l'énergie.

***Pour 2027 :***

La croissance s'établirait à +1,0 % en 2027 ; l'inflation refluerait à +1,8 % en moyenne annuelle (inflation sous-jacente : +2,1 %). Ce scénario repose sur la dissipation progressive du choc énergétique (hypothèse d'une désescalade du conflit au Proche et Moyen-Orient et d'une réouverture progressive du détroit d'Ormuz), sur la normalisation de la production agricole et sur un raffermissement de la demande intérieure : consommation des ménages +0,8 %, investissement des ménages +2,5 % et investissement des entreprises +1,6 %.

Dans le rapport économique, social et financier, le gouvernement reconnaît lui-même de forts aléas autour de ce scénario : le prix des hydrocarbures dépend de l'évolution du conflit au Proche et Moyen-Orient (réouverture complète ou non du détroit d'Ormuz) ; l'attentisme des ménages et des entreprises demeure le principal aléa national ; de nouveaux événements climatiques extrêmes pourraient peser sur l'activité ; enfin, l'essor des investissements dans l'intelligence artificielle fait peser le risque d'une correction des valorisations boursières.

Le coefficient de revalorisation des valeurs locatives en 2027 n'est pas connu au moment de la rédaction de ce rapport : il correspondra à l'évolution de l'inflation constatée entre novembre 2026 par rapport à novembre 2025. Il devrait toutefois être supérieur à 2 % compte tenu de la reprise de l'inflation cette année. Pour mémoire, il a atteint +1,7 % en 2025 et +0,8 % en 2026.

### La réduction du déficit public : l'objectif central du PLF pour 2027

Selon l'exposé des motifs, **le déficit public serait ramené de -5,4 % du PIB en 2026 à -5,0 % du PIB en 2027** (soit -158,1 Md€).

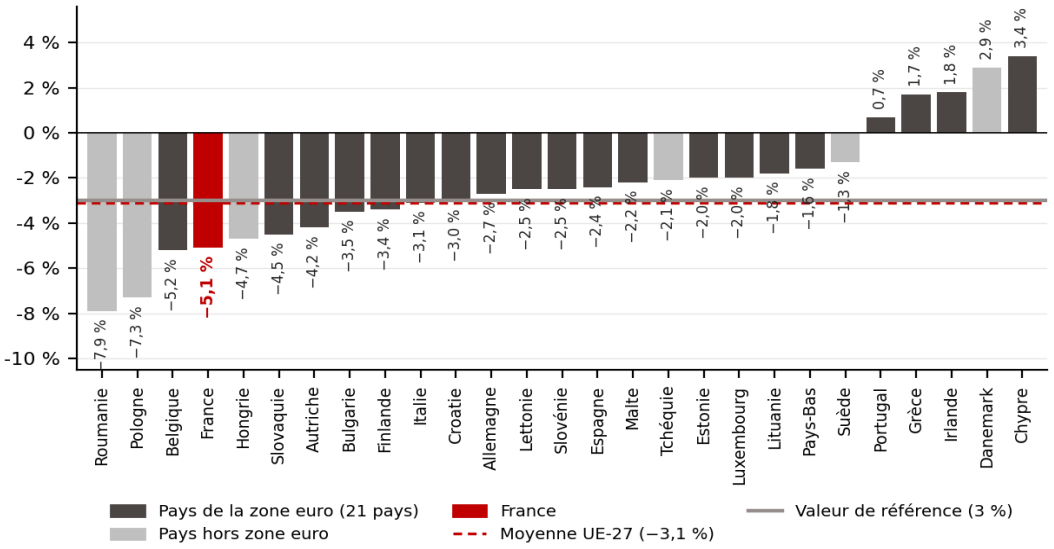
En effet, le déficit public de la France a atteint -5,1 % du PIB en 2025 (soit -151,6 Md€). Pour 2026, il est révisé à -5,4 % (-164,9 Md€) au lieu de -5,0 % prévu dans la loi de finances pour 2026 : le Gouvernement l'explique par la dégradation du cadre macro-économique (-0,3 point) et de la charge de la dette.

Positionnement de la France au sein de l'Union européenne en 2025 :

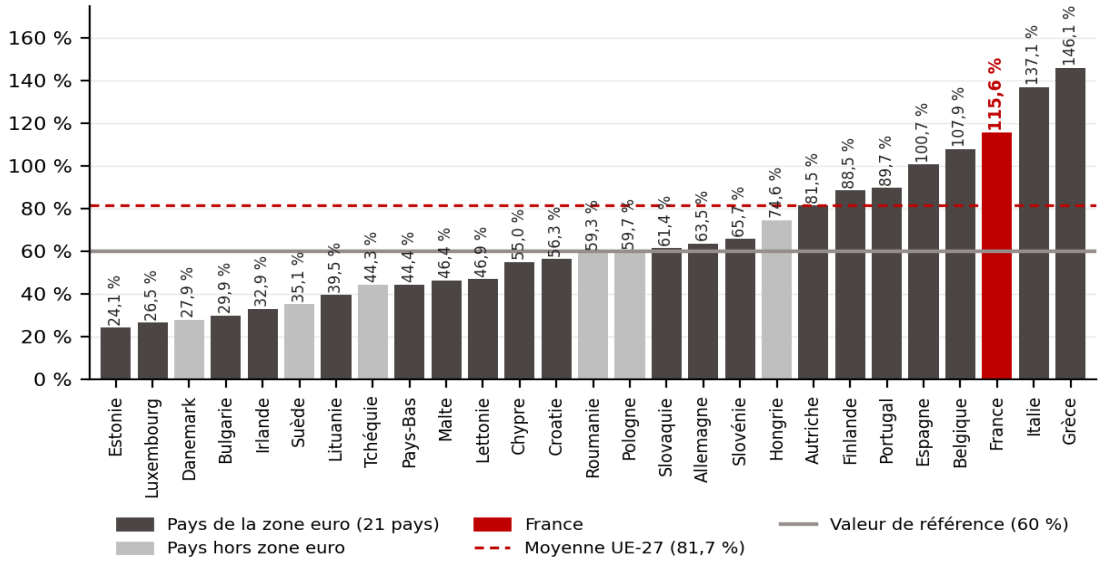
- Avec un déficit public égal à 5,1 % du PIB, la France affiche le **4e plus fort déficit de l'Union européenne**, derrière la Roumanie (-7,9 %), la Pologne (-7,3 %) et la Belgique (-5,2 %), soit le **2e plus fort déficit de la zone euro**, après la Belgique ; la moyenne pondérée de l'Union européenne s'établit à -3,1 % du PIB.

- La France dispose d'un stock de dette publique de 115,6 % du PIB soit 3 460 Md€, le **3e plus fort de l'Union européenne** après la Grèce (146,1 %) et l'Italie (137,1 %), pour une moyenne de l'Union européenne de 81,7 % du PIB.

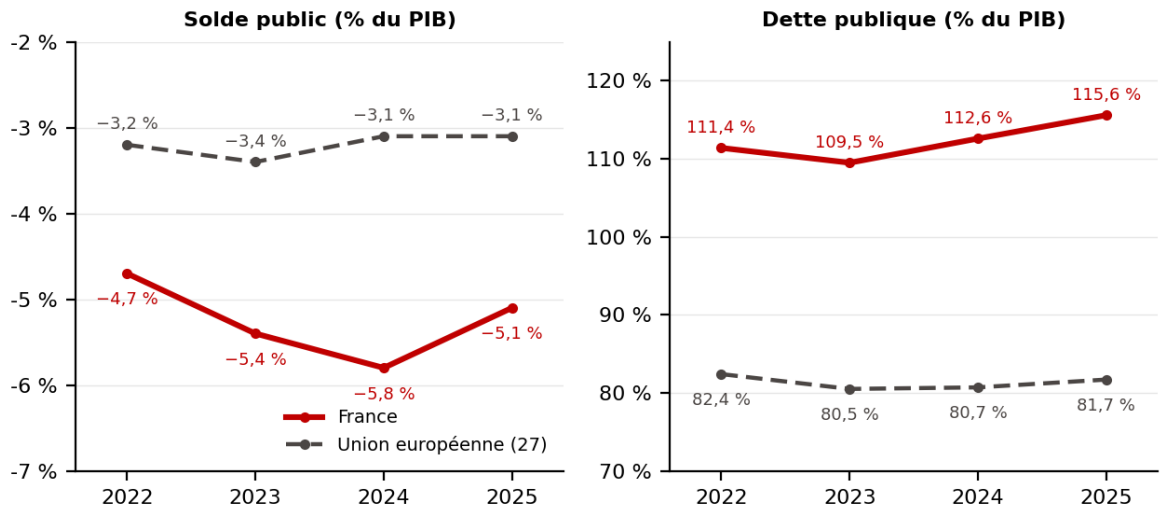
***Déficit public 2025 rapporté au PIB des 27 pays de l'Union européenne***




***Dette publique 2025 rapportée au PIB des 27 pays de l'Union européenne***



***Évolution du solde et de la dette publics de la France et de la moyenne de l'Union européenne, 2022-2025***



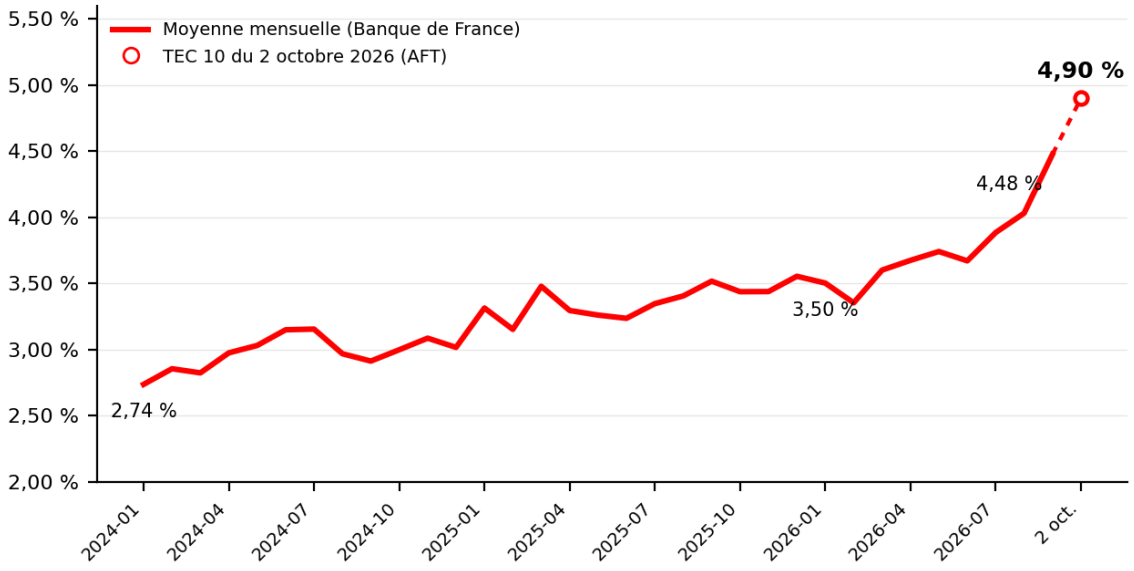

*Source : Eurostat, communiqué du 22 avril 2026 ; graphique Ressources Consultants Finances.*

Depuis 2022, le déficit de la France se maintient entre 1,5 et 2,7 points au-dessus de la moyenne de l'Union européenne (-5,1 % contre -3,1 % en 2025) et sa dette est passée de 109,5 % du PIB en 2023 à 115,6 % en 2025, alors que celle de l'Union européenne reste stable entre 80 % et 82 %.

## Une forte remontée des taux d'emprunt de l'État

Le taux de l'OAT à 10 ans, qui mesure le coût auquel l'État emprunte à long terme, augmente très fortement depuis le début de l'année 2026.

***Taux de l'OAT à 10 ans : moyennes mensuelles de janvier 2024 à septembre 2026 et valeur du 2 octobre 2026***




*Sources : Banque de France, Webstat (moyennes mensuelles de l'emprunt phare à 10 ans) ; Agence France Trésor (TEC 10 au 2 octobre 2026)*

Selon ces séries, le taux de l'OAT à 10 ans est passé de 2,74 % en moyenne en janvier 2024 à 3,50 % en moyenne en janvier 2026, puis à **4,90 % au 2 octobre 2026** (TEC 10 publié par l'AFT) : +1,4 point par rapport à la moyenne de janvier. Ce niveau dépasse déjà les hypothèses du PLF 2027, qui retient un taux à 10 ans de 3,9 % en moyenne en 2026 (4,2 % fin 2026) et de 4,3 % fin 2027.

**La politique de la BCE : un resserrement monétaire qui prolonge la hausse des taux**

Après un cycle de huit baisses consécutives des taux directeurs, engagé en 2024 et achevé en 2025, qui avait ramené le taux de dépôt à 2,00 %, la Banque centrale européenne a inversé sa politique en 2026 face au regain d'inflation provoqué par le conflit au Proche et Moyen-Orient. Elle a relevé ses trois taux directeurs de 25 points de base le 11 juin 2026, puis de nouveau de 25 points de base le 10 septembre 2026, portant, avec effet au 16 septembre 2026, le taux de la facilité de dépôt à 2,50 %, celui des opérations principales de refinancement à 2,65 % et celui de la facilité de prêt marginal à 2,90 %.

**Une hausse générale des taux d'intérêt au niveau mondial, mais un écart avec l'Allemagne qui se creuse pour la France**

La hausse des taux n'est pas propre à la France. Selon le HCFP, la forte hausse des besoins de financement publics et privés, le regain d'inflation et le changement de cap des politiques monétaires entraînent une hausse généralisée des taux d'intérêt (États-Unis, Royaume-Uni, zone euro, Japon), les taux souverains à 10 ans renouant avec des niveaux historiquement élevés. Le taux allemand à 10 ans est lui-même passé de 2,88 % au 1er janvier 2026 à 3,0 %-3,1 % fin mars.

Mais le taux français augmente plus vite que le taux allemand : l'écart (spread) entre l'OAT et le Bund à 10 ans est passé d'environ +70 points de base au 1er janvier 2026 à plus de +90 points de base à la mi-septembre.

**La charge de la dette : un poste budgétaire amené à fortement croître dans les prochaines années**

Cette hausse des taux se traduit par une forte augmentation de la charge de la dette, qui alimente le déficit et donc l'endettement. Selon l'Agence France Trésor, la charge de la dette de l'État passerait de 51,8 Md€ en 2025 à 64,9 Md€ en 2026, puis à 74,9 Md€ en 2027 et 97,1 Md€ en 2029, la hausse des taux se répercutant progressivement au fur et à mesure du renouvellement des titres émis à des taux beaucoup plus bas.

## PLF pour 2027 : poursuite (et renforcement) de la contribution des collectivités locales à l'effort de réduction du déficit public

Le PLF pour 2027 s'inscrit dans la continuité des lois de finances pour 2025 et pour 2026 et prévoit un ensemble de mesures visant à associer les collectivités territoriales à la réduction du déficit public. L'objectif affiché est de contraindre l'évolution des charges de fonctionnement des collectivités (maximum l'inflation) par une modération de leurs recettes, compte tenu de l'obligation de voter des budgets locaux.

**Rappel : les mesures de contribution des collectivités territoriales à la réduction du déficit public en 2025 et en 2026**

Rappelons que les lois de finances pour 2025 et 2026 contenaient déjà des mesures de contribution.

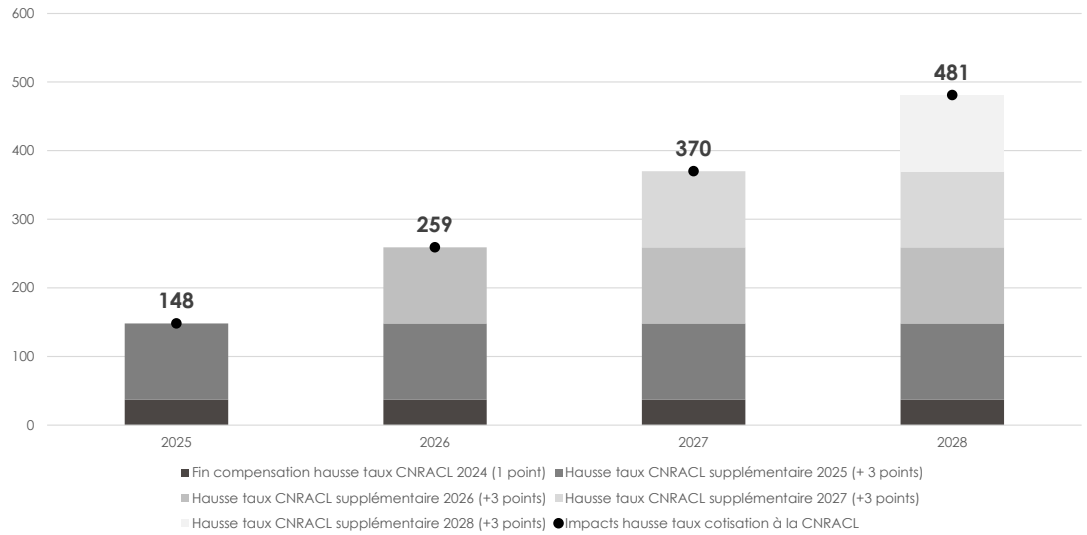
Ainsi, la loi de finances pour 2025 a notamment prévu :

- ✓ Le gel de la TVA versée aux collectivités territoriales en 2025 par rapport à 2024 ;
- ✓ Des minorations plus élevées sur les « variables d'ajustement » et en particulier des ponctions majeures sur la Dotation de Compensation des Ressources de Taxe Professionnelle (DCRTP) ;
- ✓ La baisse des crédits budgétaires en autorisation d'engagement comme le « fonds vert » ;
- ✓ La mise en place du dispositif de lissage conjoncturel des recettes fiscales des collectivités (le DILICO).

Dans le prolongement de la LF pour 2025, la LF pour 2026 est venue compléter la liste des mesures de contribution à la réduction du déficit public :

- ✓ L'abattement de près de 20 % sur les compensations FB/CFE des locaux industriels ;
- ✓ Le report d'un an du versement du FCTVA pour certaines intercommunalités (dont la CA de Bastia) ;
- ✓ Une accentuation des ponctions sur les « variables d'ajustement » et sur les crédits budgétaires ;
- ✓ La mise en place d'un DILICO 2 pour l'année 2026.

Par ailleurs, les collectivités locales sont également amenées à contribuer à la réduction du déficit de la CNRACL via une hausse du taux de cotisation ; mesure qui, à l'inverse, va impacter les dépenses des collectivités. En effet, face à l'ampleur croissante du régime de retraite des fonctionnaires territoriaux et hospitaliers géré par la Caisse Nationale de Retraites des agents des Collectivités Locales (CNRACL), une hausse progressive du taux de cotisation a été adoptée par 2 décrets. Ce taux de cotisation à la CNRACL va ainsi passer de 30,65 % en 2023 à 43,65 % en 2028. Pour la CAB, à horizon 2028, les dépenses de personnel de la CA de Bastia augmenteront de près de 500 k€ par an sur le budget principal en raison de la hausse du taux de cotisation à la CNRACL :



En conclusion, les lois de finances pour 2025 et 2026 et les décrets relatifs à la hausse du taux de cotisation à la CNRACL ont impacté sensiblement le budget de la CA de Bastia.

**Le chiffrage de toutes ces mesures montre que l'impact sur le budget communautaire est évalué à 2,4 M€ sur l'exercice 2026** composés de dépenses en plus (effet CNRACL estimé à +0,3 M€) et de recettes en moins (estimées à -2,1 M€).

***Synthèse des principales mesures 2025/2026 de contribution à la réduction du déficit public pour la CA de Bastia : estimation des impacts sur son budget principal***

| *Montants en k€* | 2025 | 2026 |
|---|---|---|
| Fin compensation hausse taux CNRACL 2024 (1 point) | 37 | 37 |
| Hausse taux CNRACL supplémentaire 2025 (+ 3 points) | 111 | 111 |
| Hausse taux CNRACL supplémentaire 2026 (+3 points) | | 111 |
| **Impacts hausse taux cotisation à la CNRACL** | **148** | **259** |
| **Total charges supplémentaires (A) - budget principal** | **148** | **259** |
| Ponction sur la DCRTP au titre de 2025 | -185 | -185 |
| Ponction FDPTP au titre de 2025 | 0 | 0 |
| Ponction sur la DCRTP au titre de 2026 | | -435 |
| Ponction FDPTP au titre de 2025 | | 0 |
| **Impacts variables d'ajustement (DCRTP)** | **-185** | **-620** |
| Ponction compensation FB des L.I. | | 0 |
| Ponction compensation CFE des L.I. | | -48 |
| **Ponction compensation FB/CFE locaux industriels** | | **-48** |
| Impact sur la TVA (TH) | -45 | -154 |
| Impact sur la TVA (CVAE) | -12 | -40 |
| **Impacts mesure 2025 de gel de la TVA** | **-57** | **-194** |
| **Impacts DILICO** | **0** | **0** |
| **Suppression FCTVA en fonctionnement** | | **-56** |
| **Décalage 1 an versement du FCTVA investissement** | | **-1 193** |
| **Total recettes en moins (-) ou en plus (+) (B)** | **-242** | **-2 112** |
| **Contribution à la réduction du déficit public (A) - (B)** | **390** | **2 371** |

Plus de la moitié des effets côté recettes est liée à « l'année blanche » en FCTVA en 2026 qui impactera la section d'investissement (chiffré ici à 1,2 M€ ; moyenne du FCTVA de la CAB sur les 6 dernières années).

On notera également l'impact significatif de la baisse de la DCRTP de la CAB qui passe de 0,8 M€ en 2024 à 0,2 M€ en 2026 soit une perte, ici pérenne, de -0,6 M€ de dotation en section de fonctionnement.

**Parmi les principales mesures du PLF pour 2027 qui concernent les collectivités locales :**

✓ **Une contribution progressive à l'effort budgétaire (CPEB) : 2,5 Md€ (article 37)**

Le PLF institue, « pour l'année 2027 », au profit du budget général de l'État, une **contribution progressive des collectivités et de leurs groupements à l'effort budgétaire**, dont le rendement attendu est de **2,5 Md€**. Elle a vocation à constituer le principal vecteur de participation des collectivités à l'effort budgétaire sur la section de fonctionnement (aucun nouveau prélèvement DILICO n'est prévu en 2027).

- **Champ :** 40 % des communes, 60 % des départements et **l'ensemble des EPCI à fiscalité propre, à l'exception de ceux situés outre-mer**. La CA de Bastia entre donc dans le champ du dispositif, sous réserve d'une contribution supérieure à 5 000 €. Les régions ne sont pas concernées.
- **Assiette :** recettes réelles de fonctionnement du budget principal (RRF), minorées des atténuations de produits, des recettes exceptionnelles et des mises à disposition de personnel facturées dans le cadre d'une mutualisation avec les communes membres, telles que constatées dans le compte financier unique de l'antépénultième exercice (soit 2024)
- **Capacité contributive des EPCI :** indice synthétique de ressources et de charges, composé à 75 % du potentiel fiscal par habitant et à 25 % du revenu moyen par habitant, rapportés à la moyenne des EPCI à fiscalité propre.
- **Taux :** les 10 % d'EPCI les moins favorisés sont au taux plancher de 0,5 % des recettes réelles de fonctionnement, les 10 % les plus favorisés au taux plafond de 2 %, les autres à un taux compris entre ces deux bornes, calculé selon leur écart relatif aux deux extrémités.
- **Exonérations :** outre-mer, 40 % des départements les plus fragiles, les 250 premières communes de 10 000 habitants et plus (et 30 communes de 5 000 à 9 999 habitants) selon l'indice de la DSU, les 2 500 premières communes selon celui de la DSR « cible », et les collectivités dont la contribution est inférieure à 5 000 €.

***Évaluation de la CPEB (texte initial PLF pour 2027) pour la CAB et ses communes membres***

| *Montants en K€* | | Population DGF | RRF | Taux de prélèvement estimé | CPEB initiale estimée | Exonération | **CPEB finale estimée** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **CA de Bastia** | **63 684** | **29 217** | **1,4105%** | **412** | | **412** |
| 2B033 | BASTIA | 47 629 | 60 845 | 1,4021% | 853 | 0 | **853** |
| 2B120 | FURIANI | 6 729 | 7 652 | 1,8408% | 141 | 0 | **141** |
| 2B305 | SAN-MARTINO-DI-LOTA | 3 424 | 2 456 | 1,4131% | 35 | 0 | **35** |
| 2B309 | SANTA-MARIA-DI-LOTA | 2 319 | 1 855 | 1,4470% | 27 | 0 | **27** |
| 2B353 | VILLE-DI-PIETRABUGNO | 3 583 | 3 718 | 2,0000% | 74 | 0 | **74** |
| | **TOTAL Communes** | **63 684** | **76 525** | **1,4765%** | **1 130** | **0** | **1 130** |

D'après les simulations réalisées, **la contribution progressive à l'effort budgétaire serait de l'ordre de 412 k€ pour la CA de Bastia** et de l'ordre de 1 130 k€ pour les communes membres.

Un fonds de soutien exceptionnel de 50 M€ (article 87) est par ailleurs prévu pour les seules communes contributrices dont la situation financière s'est significativement dégradée en 2026.

✓ **Une baisse du taux du FCTVA : 2 Md€ d'économies pour le budget de l'État (article 35)**

Le PLF modifie le taux de compensation forfaitaire du FCTVA pour les attributions versées à compter du 1er janvier 2027 : le taux de 16,404 % est maintenu pour les dépenses « vertes » et les dépenses d'aménagement du territoire concernant la voirie (comptes fixés par un arrêté conjoint des ministres chargés des collectivités territoriales et du budget), il est maintenu à 5,6 % pour l'informatique en nuage, et ramené à 11,404 % pour toutes les autres dépenses, soit une baisse de 5 points (environ -30 % pour ces dernières).

Pour les intercommunalités (comme la CA de Bastia) qui perçoivent le FCTVA l'année suivant la dépense depuis la loi de finances pour 2026, les attributions de 2027 portant sur les dépenses réalisées en 2026 seront donc calculées aux nouveaux taux.

La CA de Bastia prévoit un programme d'investissement sur la période 2026-2033 de l'ordre de 100 M€ T.T.C. sur le budget principal. Le FCTVA est estimé à 12,2 M€ (avec un taux de 16,404 %). **Le passage à un taux de FCTVA de 11,404 % serait de nature à réduire cette recette d'investissement pour la CA de Bastia de l'ordre de 3,5 M€ sur cette même période.**

✓ **L'écrêtement du produit de TVA : 0,6 Md€ de réaffectations du produit de TVA sur le budget de l'État (article 36)**

Le produit de TVA constitue la première recette fiscale de la CAB depuis la suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales et le transfert de la CVAE au budget de l'État.

Rappel : depuis la loi de finances pour 2025, les fractions de TVA affectées aux collectivités sont calculées sur le produit national de TVA de l'année précédente (N-1), à l'exception de celle des régions correspondant à l'ex-DGF. Aussi, le produit de TVA (TH) perçu par la CA de Bastia évolue strictement (en %) comme la TVA nette nationale (avec un décalage d'un an). Concernant le produit de TVA (CVAE) du bloc communal, ce dernier évolue également comme la TVA nette nationale (avec un décalage d'un an). Toutefois, la croissance de la TVA (CVAE) du bloc communal est affectée au fonds national d'attractivité économique des territoires (FNAET) qui est répartie entre les communes/EPCI en fonction de 2 critères territorialisés : effectifs salariés et valeurs locatives des immobilisations des établissements.

L'article 36 du PLF prévoit une maîtrise de la dynamique du produit de TVA attribué au bloc communal et aux départements. À compter de 2027, lorsque le taux d'évolution annuelle du produit de TVA est positif, il est réduit du taux d'évolution des prix à la consommation hors tabac constaté au titre de l'année précédente (l'inflation), sans que le produit versé puisse, du seul fait de cette réduction, être inférieur à celui de l'année précédente. Les produits de TVA affectés aux régions ne sont pas concernés.

***TVA nette nationale et transferts aux collectivités territoriales (en Md€)***

| En comptabilité budgétaire | 2025 (exécuté) | 2026 (prévision) | 2027 (prévision) |
|---|---|---|---|
| TVA nette nationale | 211,7 | 215,5 | 220,9 |
| Évolution annuelle | — | +1,8 % | +2,5 % |
| Transferts aux collectivités territoriales | 52,7 | 53,5 | 53,3 |

*Source : annexe au PLF 2027, Évaluation des voies et moyens, tome I (montants en valeur absolue)*

L'application de l'article 36 du PLF pour 2027 pourrait se traduire par un gel de la TVA versée à la CAB entre 2026 et 2027.

En effet :

- Sans le PLF pour 2027 et compte tenu des évaluations du produit national de TVA nette, la CAB bénéficierait d'une évolution de sa TVA entre 2026 et 2027 en cohérence avec l'évolution nationale de la TVA nette entre 2025 et 2026 (décalage d'1 an) soit +1,8 %. En effet, selon l'annexe « Voies et moyens », la TVA nette totale passerait de 211,7 Md€ en 2025 (exécuté) à 215,5 Md€ en 2026 (prévision révisée), soit une hausse de +1,8 % (215,5 / 211,7).
- Application de l'article 36 du PLF pour 2027 : une réduction du taux d'inflation. Cette hausse positive (+1,8 %) est réduite du taux d'évolution des prix à la consommation hors tabac de l'année précédente, prévu à +2,1 % en 2026. Le calcul donne 1,8 % − 2,1 % = -0,3 %.
- Un plancher : le gel en valeur. L'article 36 interdit que le produit versé soit inférieur à celui de l'année précédente du seul fait de cette réduction. Le résultat est donc ramené à 0 %.

Aussi, si l'article 36 était adopté en l'état, la TVA affectée à la CA de Bastia serait donc, sur ces prévisions, gelée en valeur entre 2026 et 2027 (évolution de 0,0 %).

**Dans ce contexte, la perte de recettes fiscales TVA pour la CA de Bastia en 2027 serait de l'ordre de -217 k€ pour la seule année 2027.**

Une évolution qui reste conditionnée aux chiffres définitifs. La hausse de +1,8 % de la TVA nette entre 2025 et 2026 est une prévision révisée ; le produit définitif de 2026 ne sera connu qu'avec les encaissements de fin d'année, et l'inflation définitive de 2026 ne sera publiée par l'Insee qu'au début de l'année 2027. L'écart entre la croissance de la TVA et l'inflation n'étant que de 0,3 point, ces deux données conditionneront l'évolution de la TVA des collectivités en 2027.

À titre indicatif pour 2028 : la TVA nette 2027 est prévue à +2,5 % (220,9 / 215,5) pour une inflation 2027 de +1,8 %, soit une évolution d'environ +0,7 % de la fraction versée en 2028 si ces prévisions se confirmaient.

### ✓ Les principaux concours financiers de l'État versés aux collectivités locales en fonctionnement

L'article 34 fixe la DGF 2027 à 27,54 Md€ soit une hausse nominale de 137,3 M€ par rapport à 2026. À périmètre constant, la hausse est de 150 M€ (abondement de l'État) après le maintien de l'enveloppe en 2026 (la différence tient à des mesures de périmètre (minoration de 13,2 M€ de la dotation de compensation de 24 départements au titre de la recentralisation de la politique vaccinale, et rétrocession d'un reliquat de 0,5 M€).

L'article 83 prévoit une hausse de la dotation de solidarité rurale (+147,5 M€) et de la dotation de solidarité urbaine (+140 M€), financée à hauteur de 150 M€ par l'abondement de l'État et, pour le reliquat, par redéploiement depuis la dotation forfaitaire des communes et la dotation de compensation des EPCI à fiscalité propre.

**En conséquence, la dotation de compensation de la DGF de la CAB devrait continuer de baisser en 2027. On notera que le PLF pour 2027 ne prévoit pas de ponctions supplémentaires sur la DCRTP ni un renforcement de la minoration sur les compensations FB/CFE des locaux industriels.**

✓ **Les mesures en faveur de l'investissement local**

Le PLF prévoit un quasi-doublement de la dotation de soutien à l'investissement local (DSIL) : 420 M€ en autorisations d'engagement et 389 M€ en crédits de paiement, contre 220 M€ en autorisations d'engagement en loi de finances initiale pour 2026 (+200 M€ en AE, +20 M€ en CP), en prévision de la relance du cycle de l'investissement. Les cibles de verdissement passent de 25 % à 30 % pour la DETR, de 30 % à 35 % pour la DSID et de 35 % à 40 % pour la DSIL.

## b. Le budget annexe de la collecte des déchets

### Sur l'exécution 2026

***L'estimation de l'exécution 2026 du budget annexe de la Collecte***

| *Montants en k€* | 2024 | 2025 | 2026 pré-CA |
|---|---|---|---|
| **Subvention d'équilibre budget principal** | **13** | **0** | **0** |
| Produit de la TEOM | 12 122 | 12 615 | 12 804 |
| Redevance spéciale | 1 587 | 1 731 | 1 800 |
| Autres produits de fonctionnement | 470 | 114 | 190 |
| **Produits de Fonctionnement** | **14 191** | **14 460** | **14 794** |
| **Ev°nom. Charges fct** | | **-0,6%** | **0,3%** |
| Charges à caractère général (011) | 1 565 | 1 232 | 1 460 |
| Charges de personnel (012) | 5 358 | 5 533 | 5 700 |
| Participation au SYVADEC | 6 693 | 6 842 | 6 500 |
| Remboursement de TEOM et divers | 141 | 70 | 60 |
| Intérêts de la dette | 8 | 9 | 17 |
| **Ch. de Fonctionnement** | **13 765** | **13 687** | **13 737** |
| **Epargne brute** | **426** | **773** | **1 057** |
| - Capital de la dette | 0 | 13 | 26 |
| + FCTVA + subventions | 430 | 625 | 238 |
| + Variation résultat global de clôture | 202 | 602 | -231 |
| **Programme d'investissement** | **1 154** | **1 184** | **1 500** |
| **Emprunt** | **500** | **400** | **0** |

| **Variables de pilotage** | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|
| **Ep nette** | **426** | **761** | **1 031** |
| **Encours de dette (31.12)** | **500** | **887** | **861** |
| **Encours de dette (31.12) / Ep brute** | **1,2** | **1,1** | **0,8** |
| **Taux de TEOM** | **16,36%** | **16,36%** | **16,36%** |
| **Résultat global de clôture** | **132** | **734** | **503** |

Sur la base de l'exécution budgétaire constatée à fin septembre 2026 et des crédits inscrits au budget, les produits de fonctionnement du budget annexe de la collecte des déchets sont estimés à 14,8 M€ en 2026, en hausse de +334 k€ (+2,3 %) par rapport à 2025. Cette progression, à un rythme plus modéré qu'en 2025, s'explique par la poursuite de la revalorisation des bases fiscales de TEOM, principale recette de ce budget annexe (+189 k€, soit +1,5 %, à taux d'imposition inchangé de 16,36 %), par la poursuite de la montée en puissance de la redevance spéciale qui atteindrait 1,8 M€ en 2026 (soit +4 % par rapport

à 2025), compte tenu notamment des évolutions tarifaires votées par le Conseil communautaire de la CAB, ainsi que par la perception d'une recette exceptionnelle de 140 k€ correspondant à un reversement du SYVADEC en lien avec l'exécution 2025.

Rappelons qu'à partir de 2024, le SYVADEC ne reverse plus les recettes liées aux Éco-organismes et à la vente des matériaux. Ces dernières viennent maintenant en atténuation de la participation versée par la CAB au syndicat.

Côté charges de fonctionnement hors dette, celles-ci sont estimées quasiment stables en 2026 (13,7 M€, soit +50 k€ par rapport à 2025, +0,3 %). Cette stabilité d'ensemble masque toutefois des évolutions contrastées entre postes :

1. un rebond des charges à caractère général (1,46 M€, soit +228 k€ par rapport à 2025), qui s'explique notamment par la forte hausse des dépenses de carburant de ce budget annexe, dans un contexte de tensions sur le cours du baril de pétrole liées au conflit au Moyen-Orient ; les carburants représentent en effet 22 % des charges à caractère général de ce budget annexe en 2025 ;
2. une évolution des charges de personnel qui resterait limitée à environ +3,0 % (5,7 M€, soit +167 k€), malgré la poursuite de la hausse du taux de cotisation à la CNRACL ;
3. à l'inverse, une faible évolution de la participation versée au SYVADEC, voire une diminution au compte administratif (6,5 M€, soit -342 k€ par rapport à 2025, -5,0 %). Cette évolution s'explique par le fait que la CAB avait rattaché en 2025 une provision de 200 k€ de dépenses au titre du SYVADEC qui n'a finalement pas fait l'objet d'une cotisation supplémentaire.

En conséquence, sous l'effet conjugué d'une progression des produits de fonctionnement supérieure à celle des charges, **le budget annexe de la collecte n'aurait de nouveau besoin d'aucune subvention d'équilibre versée par le budget principal en 2026**, confirmant la trajectoire amorcée en 2025.

L'épargne nette de ce budget annexe poursuivrait son amélioration, passant de 0,8 M€ en 2025 à environ 1,0 M€ en 2026.

Côté investissement, la CAB réaliserait 1,5 M€ de dépenses d'équipement sur le budget annexe de la Collecte en 2026 (contre 1,2 M€ en 2025). Ces dépenses seraient financées par l'autofinancement dégagé en section de fonctionnement, sans recours à un nouvel emprunt. Le budget annexe ne bénéficie pas toutefois de FCTVA au titre des dépenses 2026 en application de la loi de finances pour 2026, ni de subventions conséquentes.

En l'absence de nouvel emprunt, l'encours de dette de ce budget annexe se réduirait légèrement, passant de 887 k€ fin 2025 à 861 k€ fin 2026. Son résultat global de clôture s'établirait à 503 k€ fin 2026 (contre 734 k€ fin 2025), ce repli s'expliquant par la mobilisation des réserves nécessaire pour compléter le financement du programme d'investissement de l'exercice.

Ainsi, en 2026, la situation financière de ce budget annexe demeurerait saine : il pourrait financer l'intégralité de son programme d'investissement (1,5 M€) sans recourir à l'emprunt, et sans besoin de subvention d'équilibre du budget principal, comme ce fut le cas en 2025 et quasiment le cas en 2024. La CAB confirme ainsi sa stratégie consistant à financer la compétence collecte et traitement des déchets par les seules recettes qui lui sont affectées.

## Prospective financière 2026-2032

*Les hypothèses retenues du scénario de référence*

Dans ce scénario de référence, l'évolution du produit fiscal de TEOM est uniquement liée à l'évolution des bases nettes fiscales de TEOM (taux d'imposition de TEOM constant égal à 16,36 %). La croissance des bases nettes de TEOM dépend de deux facteurs : le coefficient de revalorisation forfaitaire des valeurs locatives, corrélé à l'inflation prévisionnelle (retenue autour de 1,8 % en tendance), et une croissance physique des bases évaluée à +0,2 % par an (nouvelles constructions, agrandissement des locaux etc.). Plus spécifiquement, en 2027 la prise en compte de l'actualisation des valeurs locatives foncières, en lien avec la fiabilisation des éléments de confort sur les 5 communes membres, devrait entraîner une augmentation des bases de l'ordre de 800 k€ d'après les données DDFIP.

Concernant la redevance spéciale, il est retenu une hypothèse de recette figée à 1,8 M€ sur l'ensemble de la période 2026-2032, à tarif constant et à tonnage constant.

***Les produits de fonctionnement dans le scénario de référence***

*(hors subvention d'équilibre versée par le budget principal)*

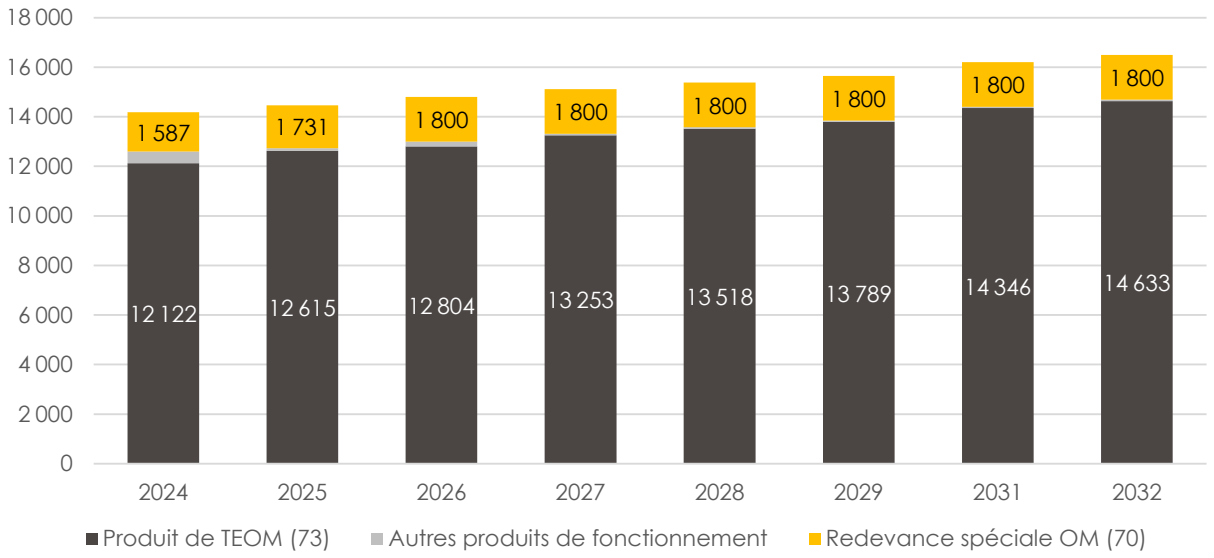
| *Montants en k€* | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | *pré-CA* | | | | | | |
| Redevance spéciale OM (70) | 1 587 | 1 731 | 1 800 | 1 800 | 1 800 | 1 800 | 1 800 | 1 800 | 1 800 |
| Produit de TEOM (73) | 12 122 | 12 615 | 12 804 | 13 253 | 13 518 | 13 789 | 14 064 | 14 346 | 14 633 |
| Dotations et participations | 84 | -36 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Atténuations de charges | 107 | 67 | 50 | 60 | 60 | 60 | 60 | 60 | 60 |
| Produits exceptionnels | 279 | 82 | 140 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Produits de fonctionnement** | **14 178** | **14 460** | **14 794** | **15 113** | **15 378** | **15 649** | **15 924** | **16 206** | **16 493** |
| *Evolution nominale en %* | | *2,0%* | *2,3%* | *2,2%* | *1,8%* | *1,8%* | *1,8%* | *1,8%* | *1,8%* |
| *Variation annuelle en k€* | | *282* | *334* | *319* | *265* | *270* | *276* | *281* | *287* |

Ainsi, l'ensemble de ces hypothèses conduirait les produits de fonctionnement du budget annexe de la *Collecte* à progresser de l'ordre de +0,3 M€/an soit près de +1,8 % par an en tendance, un rythme proche de l'inflation prévisionnelle.

Cette croissance des produits de fonctionnement serait intégralement portée par la progression du produit de TEOM, liée à l'évolution des bases nettes (revalorisation annuelle des valeurs locatives et croissance physique), la redevance spéciale étant désormais retenue à un niveau figé sur toute la période.

***Les produits de fonctionnement dans le scénario de référence***

*(hors subvention d'équilibre versée par le budget principal)*




Concernant les charges de fonctionnement hors dette, des hypothèses sont formulées pour chaque chapitre budgétaire :

- Les charges à caractère général sont évaluées en appliquant une hausse spécifique de +5 % en 2027, afin de tenir compte de l'évolution récente du coût des carburants, puis une évolution spontanée égale à l'inflation prévisionnelle majorée de +1 point pour les années suivantes.
- Les charges de personnel (012) de ce budget annexe comprennent la masse salariale des agents de la collecte et une quote-part des agents de l'administration générale de la CAB (refacturée par le budget principal). Il est retenu une progression des charges de personnel de +3,0 %/an d'évolution nominale jusqu'en 2028 et +2,5 %/an pour les années suivantes. En effet, sur la période 2025-2028, le taux de cotisation de la CNRACL passera de 31,65 % à 43,65 % à horizon 2028 soit une hausse totale de +12 points soit +3 points par an pendant 4 ans (qui se cumulent).
- Au chapitre 65 du budget annexe, on retrouve principalement la participation au SYVADEC pour le traitement des déchets. La CAB ne dispose à ce stade d'aucune donnée sur sa cotisation 2027 ; une hypothèse de cotisation de 6,9 M€ est ainsi retenue par prudence, soit un montant supérieur à celui prévu au budget 2026 (6 674 k€). Cette hypothèse sera ajustée dès que la donnée définitive sera communiquée par le syndicat[1]. Pour les années suivantes, dans ce scénario de référence « tendanciel », la croissance réelle annuelle de la cotisation au SYVADEC

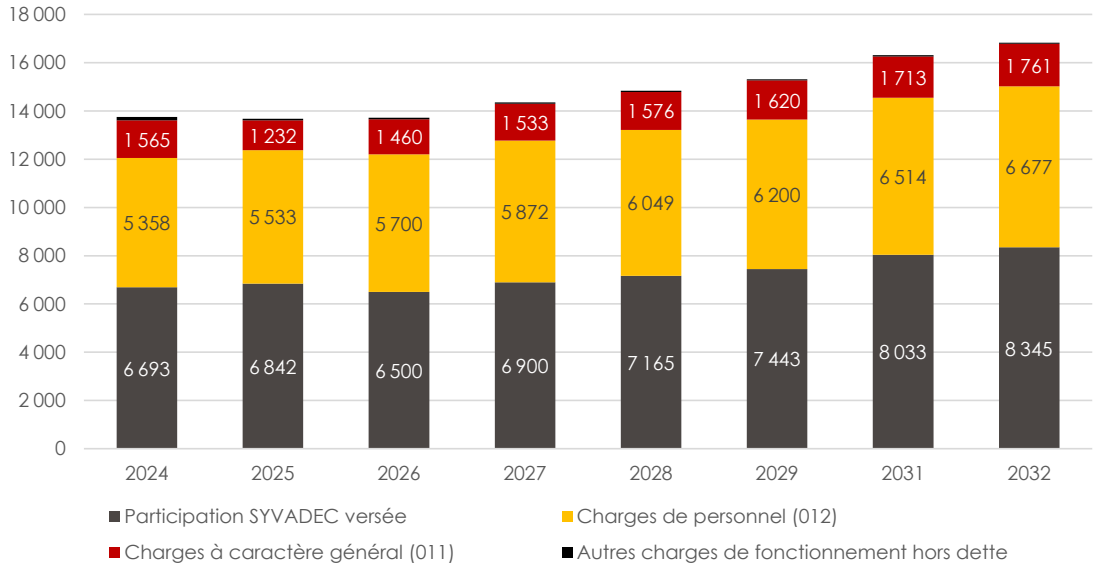
[1] Hypothèse retenue par la CAB en l'absence de donnée communiquée par le SYVADEC pour l'exercice 2027

constatée depuis 2018, à savoir +2,0 % par an en moyenne hors inflation, est retenue jusqu'en 2032 soit de l'ordre de +4,0%/an en moyenne en terme nominal[2]

L'ensemble de ces hypothèses conduirait les charges de fonctionnement hors dette du budget annexe Collecte à progresser de l'ordre de +0,5 M€/an soit +3,5 %/an en moyenne. Cette hausse des charges de fonctionnement hors dette serait le fruit principalement (+60 % en poids) de la participation au SYVADEC et à hauteur d'1/3 en poids de la hausse des charges de personnel.

***Les charges de fonctionnement hors dette dans le scénario de référence***

| *Montants en k€* | 2024 | 2025 | 2026 *pré-CA* | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Charges à caractère général (011)** | **1 565** | **1 232** | **1 460** | **1 533** | **1 576** | **1 620** | **1 666** | **1 713** | **1 761** |
| **Charges de personnel (012)** | **5 358** | **5 533** | **5 700** | **5 872** | **6 049** | **6 200** | **6 355** | **6 514** | **6 677** |
| Personnel affecté - BP CAB | 193 | 200 | 200 | 207 | 214 | 220 | 225 | 231 | 236 |
| Personnel compétence OM | 5 165 | 5 333 | 5 500 | 5 665 | 5 835 | 5 981 | 6 130 | 6 284 | 6 441 |
| **Participation SYVADEC versée (65)** | **6 693** | **6 842** | **6 500** | **6 900** | **7 165** | **7 443** | **7 732** | **8 033** | **8 345** |
| **Autres charges hors dette** | **141** | **70** | **60** | **50** | **50** | **50** | **50** | **50** | **50** |
| **Charges de fonctionnement hors dette** | **13 757** | **13 678** | **13 720** | **14 355** | **14 840** | **15 314** | **15 804** | **16 310** | **16 833** |
| *Evolution nominale en %* | | *-0,6%* | *0,3%* | *4,6%* | *3,4%* | *3,2%* | *3,2%* | *3,2%* | *3,2%* |
| *Variation annuelle en k€* | | *-79* | *42* | *635* | *485* | *474* | *490* | *506* | *523* |



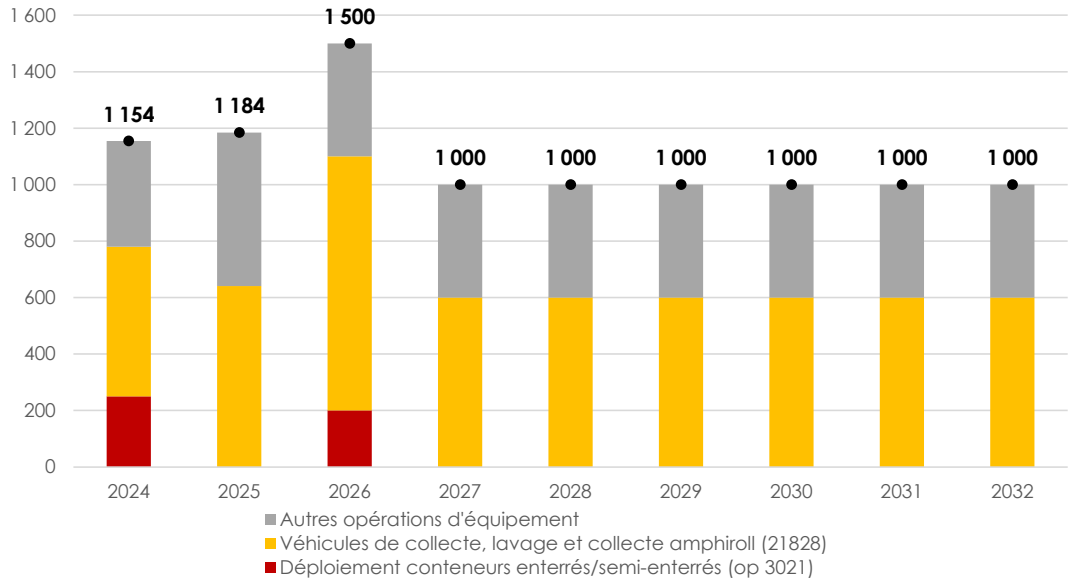

Au niveau de la section d'investissement de ce budget annexe de la collecte, il est retenu une hypothèse de réalisation des investissements à hauteur de 1 M€/an à compter de 2027 (soit 6 M€ en cumulé sur la période 2027-2032), venant compléter les 1,5 M€ de dépenses d'équipement estimées en 2026.

[2] Evolution constatée en rétrospective de la cotisation du SYVADEC nette des reversements des participations : +4,3 % par an en terme nominal entre 2018 et 2025.

Ce programme d'investissement est composé principalement du remplacement et du renouvellement du parc de véhicules de collecte, de fournitures de conteneurs et de bornes pour les points d'apport volontaire, ainsi que de diverses dépenses d'équipement :

***Le plan pluriannuel des investissements (dépenses TTC)***

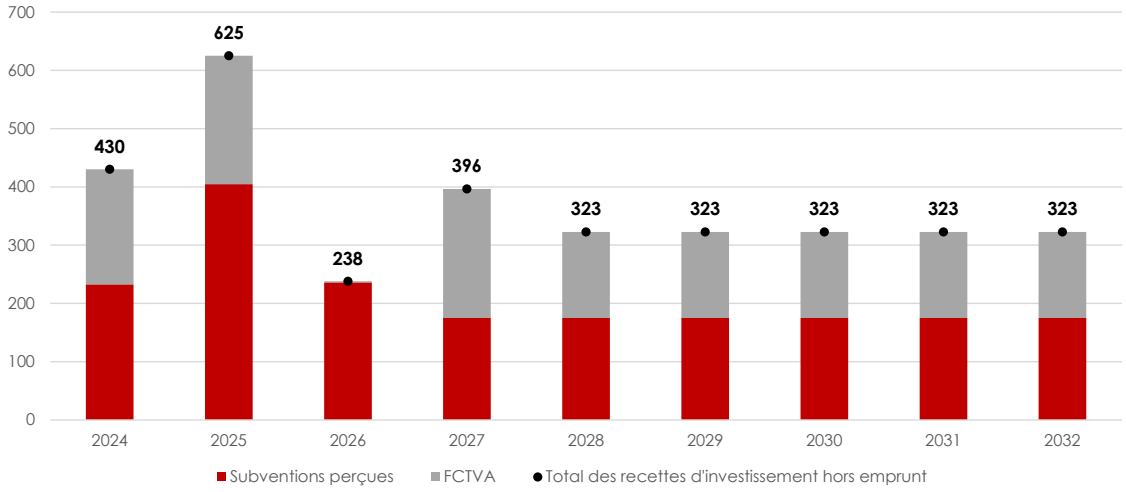
| *Montants en k€* | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | *pré-CA* | | | | | | |
| Fournitures conteneurs, bornes PAV, etc (2158) | 103 | 145 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| Installations générales, aménagements (2181) | 49 | 34 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Véhicules de collecte, lavage et collecte amphiroll (21828) | 530 | 641 | 900 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 |
| Déploiement conteneurs enterrés/semi-enterrés (op 3021) | 250 | 0 | 200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres dépenses d'équipement | 222 | 365 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| **Opérations d'équipement (dep)** | **1 154** | **1 184** | **1 500** | **1 000** | **1 000** | **1 000** | **1 000** | **1 000** | **1 000** |




Pour financer ce programme d'investissement, la CA de Bastia bénéficierait, sur la période 2026-2032, de 1,3 M€ de subventions et de près d'1 M€ de FCTVA (hors emprunts nouveaux) :

- ✓ 1,3 M€ de subventions, principalement liées à l'achat de véhicules de collecte, subventionné à hauteur de 35 % de la dépense H.T. par hypothèse ;
- ✓ Près d'1 M€ de fonds de compensation de la TVA (FCTVA), sur la base d'un taux d'éligibilité de 90 % et d'un taux de FCTVA de 16,404 %, en tenant compte du décalage d'un an dans le versement du FCTVA introduit par la loi de finances pour 2026 (ce qui explique l'absence de FCTVA perçu en 2026).

***Le plan pluriannuel des investissements (recettes d'investissement hors emprunts nouveaux)***




Depuis sa création, la CA de Bastia a contracté 900 k€ d'emprunts (500 k€ en 2024 et 400 k€ en 2025). Le remboursement de cette dette sur 25 ans est intégré dans la prospective financière de ce budget.

Pour les nouveaux emprunts, les conditions suivantes sont retenues : taux d'intérêt de 4,5 % sur 20 ans (annuité constante).

*Les résultats et synthèse de la prospective financière du budget annexe de la Collecte*

Ce scénario de référence montre que l'exercice 2026 s'inscrit dans la droite ligne de la stratégie financière poursuivie ces dernières années, visant à rendre « autonome » financièrement le budget annexe de la collecte, à savoir un financement de cette compétence par les seules recettes qui lui sont dédiées, principalement la TEOM et la redevance spéciale, sans recours à une subvention d'équilibre du budget principal. **L'exercice 2027 devrait également s'inscrire dans cette même trajectoire.**

Pour autant, ce scénario de prospective est marqué par deux incertitudes importantes quant à l'évolution future des équilibres financiers de ce budget annexe. La première concerne les conséquences de la crise au Moyen-Orient sur les dépenses de carburant, qui constituent un poste important des charges de ce budget. La seconde, plus structurante, concerne l'évolution de la contribution au SYVADEC, qui représente plus de la moitié des charges de fonctionnement de ce budget. En effet, l'année 2027 marque pour le SYVADEC un changement important dans ses modes de traitement des déchets, avec la mise en service industrielle, prévue au second semestre 2027, du nouveau centre de tri de Monte, destiné à traiter les déchets ménagers de la Haute-Corse ainsi que les emballages des intercommunalités de l'Alta Rocca et du Sud Corse. À ce jour, au moment de la rédaction de ce rapport, la CAB ne dispose toutefois d'aucun élément chiffré sur les conséquences financières, pour sa propre cotisation, de la mise en service de ce nouveau centre de tri.

Or, comme le montre ce scénario de prospective, toute évolution significative de la contribution au SYVADEC pourrait remettre en cause les équilibres financiers de ce budget annexe, dans un contexte où les produits de fonctionnement, à taux d'imposition de TEOM et tarifs de redevance spéciale constants, ne généreraient pas une forte croissance des recettes. Ainsi, une évolution de la cotisation au SYVADEC de +2 points au-dessus de l'inflation, hypothèse ici retenue en l'absence de données plus précises, apparaît déjà trop importante au regard de l'évolution attendue des produits de fonctionnement de ce budget annexe. C'est pourquoi il sera important de revoir cette prospective financière l'année prochaine, lorsque les données du SYVADEC seront connues sur l'ensemble du mandat.

Dans cette hypothèse, pour poursuivre sa stratégie d'autonomie financière de ce budget annexe et ne pas grever les capacités financières du budget principal, la CAB disposerait de trois leviers d'action sur le budget annexe de la collecte, dont l'intensité dépendrait notamment de l'évolution de la cotisation au SYVADEC :

- ✓ Poursuivre et intensifier la recherche d'économies sur la collecte des déchets, par des réorganisations dans les modes de collecte, afin de limiter l'évolution des charges de fonctionnement ;
- ✓ l'évolution des tarifs de la redevance spéciale, une recette qui devrait être mise en lien avec le coût de traitement des déchets apportés par les professionnels soumis à cette redevance ;
- ✓ et l'évolution du taux d'imposition de TEOM stable depuis 2021.

***Résultats de la prospective financière du budget annexe de la Collecte***

| *Montants en k€* | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | *pré-CA* | | | | | | |
| **Sub. d'équilibre budget principal** | **13** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Produit de la TEOM | 12 122 | 12 615 | 12 804 | 13 253 | 13 518 | 13 789 | 14 064 | 14 346 | 14 633 |
| Redevance spéciale | 1 587 | 1 731 | 1 800 | 1 800 | 1 800 | 1 800 | 1 800 | 1 800 | 1 800 |
| Autres produits de fonctionnement | 470 | 114 | 190 | 60 | 60 | 60 | 60 | 60 | 60 |
| **Produits de Fonctionnement** | **14 191** | **14 460** | **14 794** | **15 113** | **15 378** | **15 649** | **15 924** | **16 206** | **16 493** |
| **Ev°nom. Charges fct** | | **-0,6%** | **0,3%** | **4,6%** | **3,4%** | **3,2%** | **3,2%** | **3,2%** | **3,2%** |
| Charges à caractère général (011) | 1 565 | 1 232 | 1 460 | 1 533 | 1 576 | 1 620 | 1 666 | 1 713 | 1 761 |
| Charges de personnel (012) | 5 358 | 5 533 | 5 700 | 5 872 | 6 049 | 6 200 | 6 355 | 6 514 | 6 677 |
| Participation au SYVADEC | 6 693 | 6 842 | 6 500 | 6 900 | 7 165 | 7 443 | 7 732 | 8 033 | 8 345 |
| Remboursement de TEOM et divers | 141 | 70 | 60 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| Intérêts de la dette | 8 | 9 | 17 | 17 | 18 | 19 | 38 | 65 | 104 |
| **Ch. de Fonctionnement** | **13 765** | **13 687** | **13 737** | **14 371** | **14 858** | **15 333** | **15 841** | **16 375** | **16 937** |
| **Epargne brute** | **426** | **773** | **1 057** | **742** | **521** | **316** | **83** | **-169** | **-444** |
| - Capital de la dette | 0 | 13 | 26 | 25 | 25 | 26 | 40 | 61 | 92 |
| + FCTVA + subventions | 430 | 625 | 238 | 396 | 323 | 323 | 323 | 323 | 323 |
| + Variation résultat global de clôture | 202 | 602 | -231 | 114 | -182 | 12 | -34 | -7 | -13 |
| **Programme d'investissement** | **1 154** | **1 184** | **1 500** | **1 000** | **1 000** | **1 000** | **1 000** | **1 000** | **1 000** |
| **Emprunt** | **500** | **400** | **0** | **0** | **0** | **400** | **600** | **900** | **1 200** |

| **Variables de pilotage** | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ep nette** | **426** | **761** | **1 031** | **717** | **495** | **290** | **43** | **-230** | **-536** |
| **Encours de dette (31.12)** | **500** | **887** | **861** | **837** | **812** | **1 185** | **1 745** | **2 585** | **3 694** |
| **Encours de dette (31.12) / Ep brute** | **1,2** | **1,1** | **0,8** | **1,1** | **1,6** | **3,7** | **21,0** | **-15,3** | **-8,3** |
| **Taux de TEOM** | **16,36%** | **16,36%** | **16,36%** | **16,36%** | **16,36%** | **16,36%** | **16,36%** | **16,36%** | **16,36%** |
| **Résultat global de clôture** | **132** | **734** | **503** | **617** | **435** | **447** | **413** | **406** | **393** |

## c. Le budget annexe GEMAPI

### Sur l'exécution 2026

Sur la base de l'exécution budgétaire constatée à fin septembre 2026 et des crédits inscrits au budget, les produits de fonctionnement du budget annexe GEMAPI sont estimés à 1,25 M€ en 2026, en repli par rapport à 2025. Ce recul s'explique notamment par le caractère ponctuel d'une recette de FCTVA perçue en section de fonctionnement en 2025, qui ne se reproduirait pas en 2026, le produit de la taxe GEMAPI et le reversement de l'attribution de compensation restant, pour leur part, stables.

Les charges de fonctionnement hors dette resteraient, quant à elles, quasiment stables. En conséquence, l'épargne nette de ce budget annexe s'établirait à 284 k€ en 2026, en repli par rapport à 2025 (476 k€), du fait de ce moindre niveau de produits de fonctionnement.

Côté investissement, les dépenses d'équipement de ce budget annexe progresseraient sensiblement par rapport à 2025, pour s'établir à 719 k€. Ces dépenses seraient financées par l'autofinancement dégagé et par des subventions, sans recours à l'emprunt.

Ainsi, fin 2026, ce budget annexe resterait non endetté. Son résultat global de clôture s'établirait à 1,3 M€ (contre 1,6 M€ fin 2025), cette baisse traduisant le début de la mobilisation des réserves accumulées pour financer le PAPI.

### Prospective financière 2026-2032

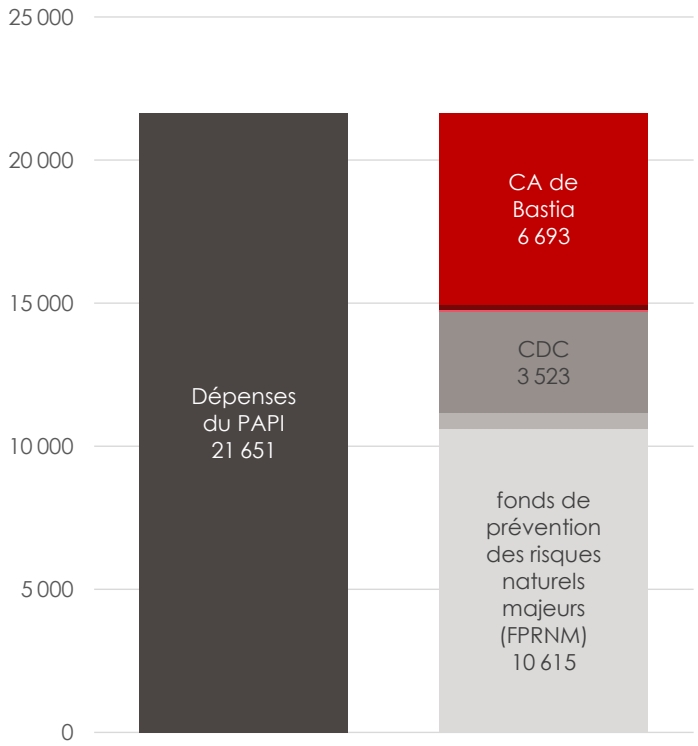
Dans les prochaines années, le budget annexe GEMAPI portera le programme d'actions des inondations (PAPI).

Situation actuelle du PAPI : le dossier a été déposé en février 2026 auprès des services de l'État compétents (DDT), pour instruction en vue d'une labellisation, suivie d'arrêtés de financement.

Le PAPI complet est estimé à date à 21,7 M€ T.T.C. à horizon 2032. Financé à hauteur de 69 % par les partenaires financiers, la part de financement estimée de la CAB devrait représenter 31 % du programme soit 6,7 M€.

***Estimation du PAPI complet et de son financement (en cumulé entre 2027 et 2032)***

| *Montants en k€* | | **TOTAL** |
|---|---|---|
| Axe 0 | Animation de la démarche PAPI | **834** |
| Axe 1 | Amélioration de la connaissance et de la conscience du risque | **982** |
| Axe 2 | Surveillance, prévision des crues et inondations | **322** |
| Axe 3 | Alerte et gestion de crise | **244** |
| Axe 4 | Prise en compte du risque inondation dans l'urbanisme | **0** |
| Axe 5 | Réduction de la vulnérabilité des personnes et des biens | **1 207** |
| Axe 6 | Ralentissement des écoulements | **449** |
| Axe 7 | Gestion des ouvrages de protection hydrauliques | **17 614** |
| **Total des dépenses du PAPI (T.T.C)** | | **21 651** |




La prospective du budget annexe GEMAPI repose sur un produit de la taxe GEMAPI figé à 950 k€ par an et sur la réalisation du PAPI, estimé à 21,7 M€ T.T.C. à horizon 2032.

Le PAPI serait financé majoritairement par les subventions des partenaires de la CAB (15,0 M€ attendus, soit 69 % du coût du programme). La part restant à la charge de la CAB (6,7 M€ en cumulé sur la période, soit 31 %) serait financée par le FCTVA (2,3 M€, sur la base d'une hypothèse de 75 % de dépenses éligibles) et par l'autofinancement dégagé sur le produit de la taxe GEMAPI, figé à 950 k€ par an. Ce financement serait également complété par la mobilisation des excédents antérieurs de ce budget annexe.

Le calendrier de réalisation du PAPI sera établi au niveau des financements effectivement notifiés et perçus ainsi qu'aux capacités financières disponibles du budget annexe. En cas de décalage ou de minoration des recettes attendues, le phasage de certaines opérations pourra être adapté afin de préserver l'équilibre financier du budget GEMAPI et un niveau de résultat compatible avec la sécurisation du programme.

## d. Le budget annexe des transports

### Sur l'exécution 2026

***L'estimation de l'exécution 2026 du budget annexe des transports***

| *Montants en k€* | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 pré-CA |
|---|---|---|---|---|
| **Subvention d'équilibre BP** | **0** | **0** | **0** | **200** |
| **Versement Mobilité (VM)** | **5 687** | **5 941** | **6 206** | **6 200** |
| Autres produits de fonctionnement | 547 | 505 | 581 | 524 |
| **Produits de Fonctionnement** | **6 233** | **6 446** | **6 787** | **6 924** |
| **Evºnom. Charges fct hors intérêts** | | **2,5%** | **8,5%** | **3,1%** |
| Charges à caract. général et personnel | 424 | 427 | 351 | 468 |
| **Subvention d'exploitation (DSP)** | **5 539** | **5 682** | **6 277** | **6 365** |
| Intérêts de la dette | 15 | 13 | 11 | 11 |
| **Charges de fonctionnement** | **5 978** | **6 122** | **6 639** | **6 844** |
| **Epargne brute** | **255** | **324** | **148** | **80** |
| Capital de la dette | 223 | 224 | 195 | 195 |
| FCTVA + subventions | 8 | 670 | 97 | 252 |
| Variation résultat global de clôture | -27 | 481 | -130 | -1 128 |
| **Programme d'investissement (dép)** | **67** | **289** | **181** | **1 266** |
| **Emprunt** | **0** | **0** | **0** | **0** |

| *Variables de pilotage* | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 pré-CA |
|---|---|---|---|---|
| Epargne nette | 32 | 100 | -46 | -114 |
| Encours de dette (31.12) | 2 121 | 1 897 | 1 702 | 1 508 |
| **Délai de désendettement (an années)** | **8,3** | **5,9** | **11,5** | **18,8** |
| Résultat global de clôture | 1 277 | 1 759 | 1 629 | 501 |
| Résultat de fonctionnement (n) | 606 | 554 | 320 | 32 |
| Dotation aux amortissements nette | 168 | 376 | 382 | 369 |
| **Epargne brute / dot aux amort. nette** | **1,5** | **0,9** | **0,4** | **0,2** |
| (Ep brute + R002) / dot aux amort. nette | 4,6 | 2,5 | 1,8 | 1,1 |

**L'exercice 2026 s'inscrit dans la trajectoire anticipée par les prospectives précédentes : la situation financière du budget annexe des transports continuerait de se dégrader.** Le **versement mobilité connaîtrait une évolution limitée**, notamment du fait de la perception, en avril-mai 2025, d'un versement qui présentait un caractère un peu exceptionnel et qui ne se reproduit pas en 2026, **tandis que le coût de la délégation de service public (DSP) tendrait à croître**, en lien notamment avec la révision des indices contractuels de la DSP.

Dans ce contexte, l'équilibre de ce budget annexe nécessiterait le versement d'une subvention d'équilibre par le budget principal, estimée à ce jour à 200 k€ (397 k€ prévus au budget primitif). Sans cette subvention d'équilibre, le budget annexe des transports ne serait pas équilibré.

On notera que cette subvention d'équilibre estimée est toutefois « limitée » à 200 k€ grâce au résultat de fonctionnement 2025 reporté sur 2026 (320 k€). Aussi, le besoin de financement « structurel » de la section de fonctionnement du budget annexe des transports s'élève autour de 500 k€ en 2026.

Côté investissement, le programme d'équipement progresserait fortement en 2026 (1,3 M€, contre 0,2 M€ en 2025), notamment du fait du renouvellement de la flotte de véhicules, dont l'acquisition de 2 navettes électriques déjà évoquée dans les restes à réaliser. Ces dépenses seraient financées par quelques subventions et par la mobilisation des réserves de ce budget annexe sans recours à l'emprunt.

En l'absence de nouvel emprunt, l'encours de dette de ce budget annexe continuerait de se réduire, passant de 1,7 M€ fin 2025 à 1,5 M€ fin 2026.

Le résultat global de clôture de ce budget annexe reculerait fortement pour s'établir à 0,5 M€ fin 2026 (contre 1,6 M€ fin 2025), du fait de la mobilisation des réserves nécessaire pour compléter le financement du programme d'investissement de l'exercice.

## Prospective financière 2026-2032

### *Les hypothèses du scénario de référence « tendanciel »*

Le scénario de référence est construit sur la base des hypothèses suivantes concernant les produits de fonctionnement :

- ✓ Inflation prévisionnelle : 2,5 % en 2026 puis 1,8 %/an pour les années suivantes ;
- ✓ Versement mobilité (VM) :
  - Assiette du VM : évolution réelle fixée à +0,5 point au-dessus de l'inflation prévisionnelle par an ;
  - Taux du versement mobilité figé à 1,10 % ;
- ✓ Participation État et compensation seuil salariés VM : figées en montants.

***Les produits de fonctionnement hors subvention d'équilibre versée par le budget principal***

| *Montants en k€* | 2024 | 2025 | 2026 pré-CA | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Financement DSP collectivités hors CAB | 154 | 157 | 157 | 162 | 167 | 172 | 177 | 182 | 188 |
| **Versement mobilité (VM)** | **5 941** | **6 206** | **6 200** | **6 343** | **6 490** | **6 639** | **6 793** | **6 950** | **7 110** |
| Compensation hausse seuil salariés VM (753) | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 |
| Participation Etat (7471) | 268 | 268 | 268 | 268 | 268 | 268 | 268 | 268 | 268 |
| Autres produits de fonctionnement | 24 | 96 | 40 | 32 | 32 | 32 | 32 | 32 | 32 |
| **Produits fonctionnement hors sub d'équilibre** | **6 446** | **6 787** | **6 724** | **6 864** | **7 016** | **7 171** | **7 329** | **7 491** | **7 657** |
| *Variation annuelle* | *213* | *341* | *-62* | *140* | *151* | *155* | *158* | *162* | *166* |
| *Evolution nominale annuelle* | *3,4%* | *5,3%* | *-0,9%* | *2,1%* | *2,2%* | *2,2%* | *2,2%* | *2,2%* | *2,2%* |

Concernant les charges de fonctionnement hors dette, la prospective financière table sur :

- ✓ Subvention d'exploitation versée dans le cadre de la DSP des transports : hypothèse de croissance de +3,0 % par an d'évolution nominale, un rythme plus soutenu que la tendance historique, en lien notamment avec l'inflation et l'augmentation du prix des carburants ;
- ✓ Charges à caractère général : +1 point au-dessus de l'inflation prévisionnelle ;
- ✓ Charges de personnel : +3,5 %/an jusqu'en 2028 (y.c. effets de la hausse progressive du taux de cotisation de la CNRACL) et +2,5 %/an pour les années suivantes.

***Les charges de fonctionnement hors dette***

| *Montants en k€* | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | *pré-CA* | | | | | | |
| Charges à caractère général | 258 | 174 | 270 | 278 | 285 | 293 | 302 | 310 | 319 |
| Charges de personnel | 170 | 177 | 184 | 190 | 197 | 202 | 207 | 212 | 218 |
| **Subvention d'exploitation versée (DSP)** | **5 682** | **6 277** | **6 365** | **6 556** | **6 753** | **6 955** | **7 164** | **7 379** | **7 600** |
| Divers | 0 | 0 | 14 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 |
| **Charges fonctionnement hs int.** | **6 109** | **6 628** | **6 833** | **7 039** | **7 250** | **7 466** | **7 688** | **7 916** | **8 152** |
| *Variation annuelle* | *146* | *518* | *206* | *206* | *211* | *216* | *222* | *229* | *235* |
| *Evolution nominale annuelle* | *2,5%* | *8,5%* | *3,1%* | *3,0%* | *3,0%* | *3,0%* | *3,0%* | *3,0%* | *3,0%* |

Le programme d'équipement prévu au budget annexe des transports se compose :

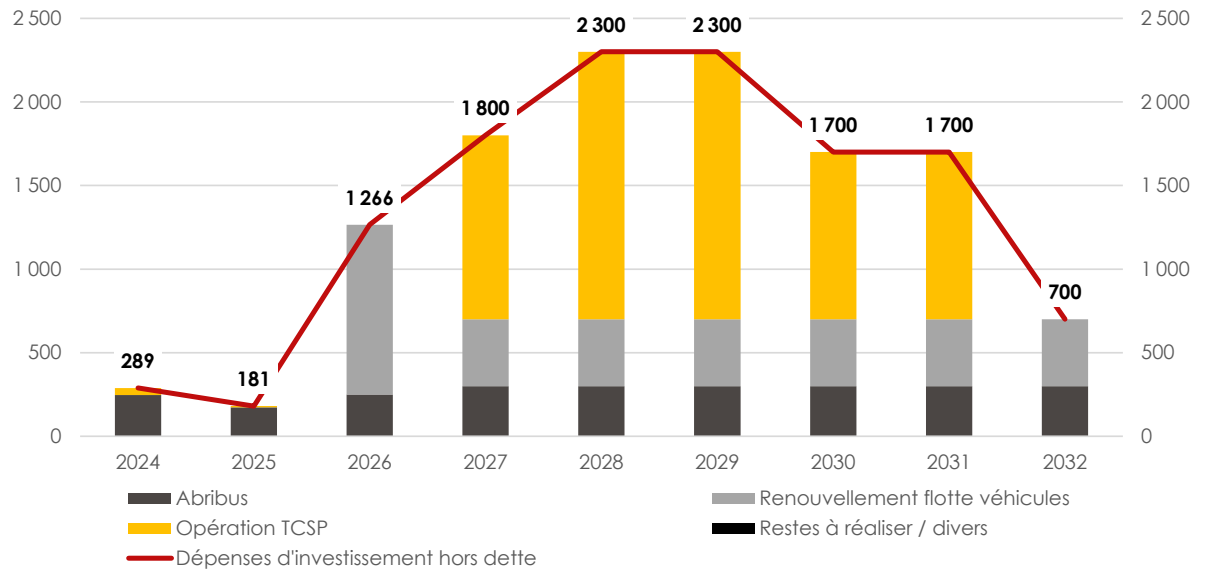
1. Des abribus : enveloppe fixée à 300 k€ par an ;
2. Du renouvellement de la flotte de véhicules : enveloppe fixée à 400 k€ par an ;
3. De l'opération transports en commun en site propre (TCSP) : 6,3 M€ étalés sur 5 exercices de 2027 à 2031.

Le programme d'investissement sur le budget annexe des transports s'élèverait donc à 11,8 M€ en cumulé soit 1,7 M€ par an sur la période 2026-2032.

*Pour mémoire : dépenses d'équipement réalisées entre 2020 et 2025 : 0,4 M€ par an.*

***Plan pluriannuel d'investissement en dépenses T.T.C.***

| *Montants en k€* | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | *pré-CA* | | | | | | |
| Abribus | 246 | 174 | 250 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 |
| Renouvellement flotte véhicules | 0 | 0 | 1 016 | 400 | 400 | 400 | 400 | 400 | 400 |
| Opération TCSP | 42 | 7 | 0 | 1 100 | 1 600 | 1 600 | 1 000 | 1 000 | 0 |
| Restes à réaliser / divers | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Dépenses d'investissement hors dette** | **289** | **181** | **1 266** | **1 800** | **2 300** | **2 300** | **1 700** | **1 700** | **700** |




Pour financer ce programme d'équipement, la CA de Bastia bénéficierait :

- Du fonds de compensation de la TVA ; sauf en 2026 en application de la LF pour 2026 ;
- De subventions pour l'opération TCSP évaluées à 2,9 M€ soit de l'ordre de 50 % de la dépense d'équipement (6,3 M€) ;
- De subventions de 50 k€/an pour le renouvellement de la flotte de véhicules.

***Plan pluriannuel d'investissement : recettes d'investissement hors emprunts nouveaux***

| *Montants en k€* | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Dépenses d'équipement **(n-1)** | | | 0 | 1 266 | 1 800 | 2 300 | 2 300 | 1 700 | 1 700 |
| x Taux moyen d'éligibilité au FCTVA | | | 95% | 95% | 95% | 95% | 95% | 95% | 95% |
| x Taux FCTVA | | | 16,404% | 16,404% | 16,404% | 16,404% | 16,404% | 16,404% | 16,404% |
| **= Produit FCTVA** | **46** | **33** | **0** | **197** | **281** | **358** | **358** | **265** | **265** |
| Abribus | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Renouvellement flotte véhicules | | | 0 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| Opération TCSP | | | 0 | 500 | 727 | 727 | 455 | 455 | 0 |
| Restes à réaliser / divers | | | 252 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Subventions perçues** | **624** | **64** | **252** | **550** | **777** | **777** | **505** | **505** | **50** |
| **Recettes d'investissement hors emprunt** | **670** | **97** | **252** | **747** | **1 058** | **1 136** | **863** | **769** | **315** |

La réalisation de ce programme d'investissement entraînerait une hausse de la dotation aux amortissements qui passerait de 501 k€ en 2025 à plus d'1 M€ à horizon 2032.

Cette dernière est simulée en intégrant d'une part la dotation aux amortissements « antérieure » (au titre des équipements et matériels déjà réalisés et acquis) et la dotation aux amortissements « nouvelle » déterminée de la manière suivante :

1. Abribus : amortissement en n+1 sur une durée de 10 ans ;

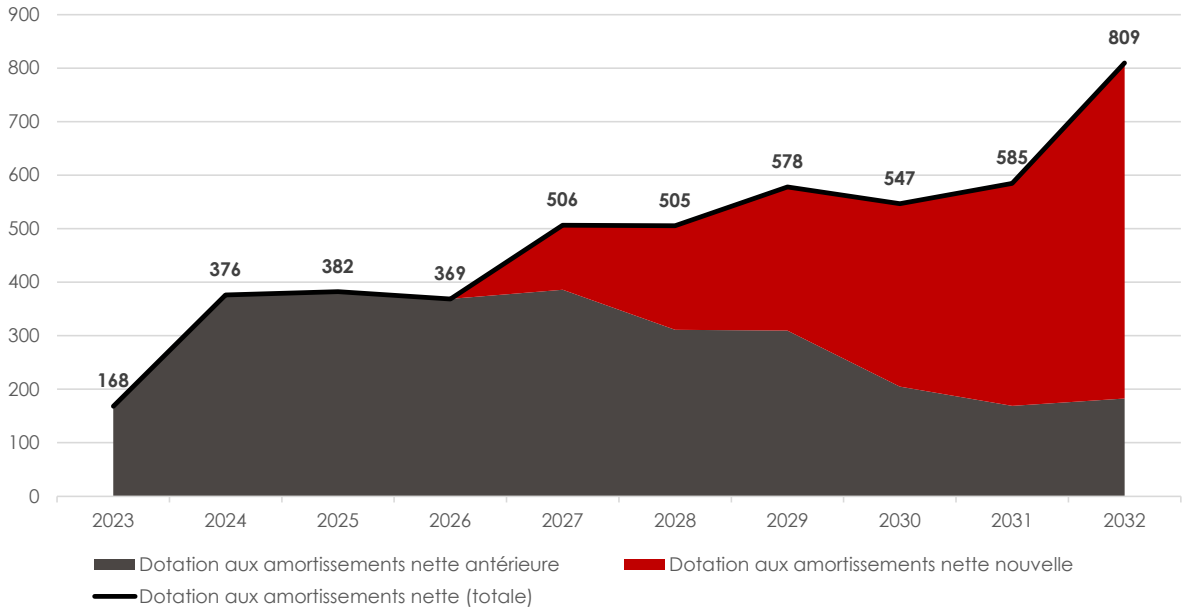
2. Renouvellement de la flotte de véhicules : amortissement en n+1 sur une durée de 8 ans ;
3. Opération transports en commun en site propre (TCSP) : amortissement à partir de 2032 sur une période de 25 ans.

Est également pris en compte l'amortissement des subventions réalisé dans les mêmes conditions que l'amortissement des dépenses.

En conséquence, au regard des hypothèses retenues, la dotation aux amortissements nette passerait de 168 k€ en 2023 à plus de 800 k€ à horizon 2032.

Afin de garantir l'équilibre de la section de fonctionnement du budget annexe des transports en prospective, il conviendra de s'assurer que l'épargne brute dégagée chaque année couvrira cette dotation aux amortissements nette.

***Projection de la dotation aux amortissements nette des subventions amorties en lien avec le programme d'investissement du budget annexe des transports***




Et enfin concernant la dette, le budget annexe des transports de la CAB devrait porter un encours de dette de 1,7 M€ au 31.12.2025. Au regard du profil d'extinction de cette dette antérieure, la CAB ne bénéficiera de quasiment aucune diminution d'annuité de dette antérieure au cours de la période 2024-2031.

Pour les nouveaux emprunts, les conditions suivantes sont retenues : taux d'intérêt de 4,5 % sur 20 ans (annuité constante).

*Les résultats de la prospective financière*

En 2025, l'évolution du coût de la nouvelle DSP transports a été financée par la croissance du produit de versement mobilité et par la mobilisation du résultat de fonctionnement reporté, sans subvention d'équilibre du budget principal. En 2026, en l'absence d'un résultat de fonctionnement reporté suffisant, une subvention d'équilibre de 200 k€ deviendrait nécessaire.

Par ailleurs, tout écart entre l'évolution du versement mobilité et celle de la subvention d'exploitation (DSP) nécessitera une progression de cette subvention d'équilibre versée par le budget principal dès lors que le produit du VM augmenterait moins vite que le coût de la DSP.

Dans le scénario de référence « tendanciel » ci-dessous, construit à partir d'une hypothèse d'augmentation du VM de 0,5 point au-dessus de l'inflation prévisionnelle (soit +2,3 % par an) d'un côté et d'une progression de la DSP de +3,0 % par an de l'autre, la subvention d'équilibre nécessaire dès 2026 (200 k€) s'accroîtrait fortement pour atteindre 1,5 M€ à horizon 2032.

***L'équilibrage du scénario de référence par la subvention d'équilibre versée par le budget principal***

| *Montants en k€* | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *pré-CA* | | | | | | |
| **Subvention d'équilibre BP** | **0** | **0** | **0** | **200** | **700** | **800** | **1 000** | **1 100** | **1 200** | **1 500** |
| **Versement Mobilité (VM)** | **5 687** | **5 941** | **6 206** | **6 200** | **6 343** | **6 490** | **6 639** | **6 793** | **6 950** | **7 110** |
| Autres produits de fonctionnement | 547 | 505 | 581 | 524 | 521 | 526 | 531 | 536 | 542 | 547 |
| **Produits de Fonctionnement** | **6 233** | **6 446** | **6 787** | **6 924** | **7 564** | **7 816** | **8 171** | **8 429** | **8 691** | **9 157** |
| **Ev°nom. Charges fct hors intérêts** | | **2,5%** | **8,5%** | **3,1%** | **3,0%** | **3,0%** | **3,0%** | **3,0%** | **3,0%** | **3,0%** |
| Charges à caract. général et personnel | 424 | 427 | 351 | 468 | 483 | 498 | 511 | 524 | 538 | 552 |
| **Subvention d'exploitation (DSP)** | **5 539** | **5 682** | **6 277** | **6 365** | **6 556** | **6 753** | **6 955** | **7 164** | **7 379** | **7 600** |
| Intérêts de la dette | 15 | 13 | 11 | 11 | 9 | 39 | 77 | 110 | 127 | 144 |
| **Charges de fonctionnement** | **5 978** | **6 122** | **6 639** | **6 844** | **7 048** | **7 289** | **7 543** | **7 797** | **8 044** | **8 296** |
| **Epargne brute** | **255** | **324** | **148** | **80** | **517** | **527** | **628** | **632** | **647** | **861** |
| Capital de la dette | 223 | 224 | 195 | 195 | 195 | 217 | 247 | 274 | 294 | 314 |
| FCTVA + subventions | 8 | 670 | 97 | 252 | 747 | 1 058 | 1 136 | 863 | 769 | 315 |
| Variation résultat global de clôture | -27 | 481 | -130 | -1 128 | -31 | -32 | 17 | 20 | -77 | 162 |
| **Programme d'investissement (dép)** | **67** | **289** | **181** | **1 266** | **1 800** | **2 300** | **2 300** | **1 700** | **1 700** | **700** |
| **Emprunt** | **0** | **0** | **0** | **0** | **700** | **900** | **800** | **500** | **500** | **0** |

| *Variables de pilotage* | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *pré-CA* | | | | | | |
| Epargne nette | 32 | 100 | -46 | -114 | 322 | 310 | 381 | 357 | 354 | 547 |
| Encours de dette (31.12) | 2 121 | 1 897 | 1 702 | 1 508 | 2 013 | 2 697 | 3 250 | 3 476 | 3 682 | 3 367 |
| **Délai de désendettement (an années)** | **8,3** | **5,9** | **11,5** | **18,8** | **3,9** | **5,1** | **5,2** | **5,5** | **5,7** | **3,9** |
| Résultat global de clôture | 1 277 | 1 759 | 1 629 | 501 | 470 | 438 | 455 | 475 | 398 | 560 |
| Résultat de fonctionnement (n) | 606 | 554 | 320 | 32 | 42 | 63 | 113 | 198 | 261 | 313 |
| Dotation aux amortissements nette | 168 | 376 | 382 | 369 | 506 | 505 | 578 | 547 | 585 | 809 |
| **Epargne brute / dot aux amort. nette** | **1,5** | **0,9** | **0,4** | **0,2** | **1,0** | **1,0** | **1,1** | **1,2** | **1,1** | **1,1** |
| (Ep brute + R002) / dot aux amort. nette | 4,6 | 2,5 | 1,8 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,2 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |

Côté investissement, pour financer le programme du budget annexe des transports, la CA de Bastia bénéficierait de l'épargne nette dégagée chaque année (autofinancement), du FCTVA et des subventions pour l'opération TCSP et le renouvellement de la flotte de véhicules. Dans un tel contexte, le recours à l'emprunt est évalué sur la période 2026-2032 à 3,4 M€ environ pour financer les 12 M€ du programme d'investissement sur le mandat.

Tests de sensibilité :

Si la croissance de la DSP transports devait s'avérer encore plus soutenue et se maintenir à des niveaux élevés pendant une période prolongée (par exemple sous l'effet d'une hausse durable du prix des carburants), alors une subvention d'équilibre du budget principal encore plus forte serait nécessaire : comme le montre le scénario n°2, la subvention d'équilibre atteindrait 1,9 M€ à horizon 2032, contre 1,5 M€ dans le scénario de référence. Une telle trajectoire grèverait d'autant les marges financières du budget principal.

***Scénario n°2 : test de sensibilité avec une plus forte croissance de la DSP***

| *Montants en k€* | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *pré-CA* | | | | | | |
| **Subvention d'équilibre BP** | **0** | **0** | **0** | **200** | **900** | **1 200** | **1 350** | **1 450** | **1 600** | **1 900** |
| **Versement Mobilité (VM)** | **5 687** | **5 941** | **6 206** | **6 200** | **6 343** | **6 490** | **6 639** | **6 793** | **6 950** | **7 110** |
| Autres produits de fonctionnement | 547 | 505 | 581 | 524 | 521 | 526 | 531 | 536 | 542 | 547 |
| **Produits de Fonctionnement** | **6 233** | **6 446** | **6 787** | **6 924** | **7 764** | **8 216** | **8 521** | **8 779** | **9 091** | **9 557** |
| **Ev°nom. Charges fct hors intérêts** | | **2,5%** | **8,5%** | **3,1%** | **5,8%** | **5,8%** | **3,0%** | **3,0%** | **3,0%** | **3,0%** |
| Charges à caract. général et personnel | 424 | 427 | 351 | 468 | 483 | 498 | 511 | 524 | 538 | 552 |
| **Subvention d'exploitation (DSP)** | **5 539** | **5 682** | **6 277** | **6 365** | **6 747** | **7 152** | **7 366** | **7 587** | **7 815** | **8 049** |
| Intérêts de la dette | 15 | 13 | 11 | 11 | 9 | 39 | 77 | 110 | 127 | 144 |
| **Charges de fonctionnement** | **5 978** | **6 122** | **6 639** | **6 844** | **7 239** | **7 688** | **7 954** | **8 221** | **8 480** | **8 745** |
| **Epargne brute** | **255** | **324** | **148** | **80** | **526** | **528** | **567** | **558** | **611** | **812** |
| Capital de la dette | 223 | 224 | 195 | 195 | 195 | 217 | 247 | 274 | 294 | 314 |
| FCTVA + subventions | 8 | 670 | 97 | 252 | 747 | 1 058 | 1 136 | 863 | 769 | 315 |
| Variation résultat global de clôture | -27 | 481 | -130 | -1 128 | -22 | -32 | -44 | -53 | -113 | 113 |
| **Programme d'investissement (dép)** | **67** | **289** | **181** | **1 266** | **1 800** | **2 300** | **2 300** | **1 700** | **1 700** | **700** |
| **Emprunt** | **0** | **0** | **0** | **0** | **700** | **900** | **800** | **500** | **500** | **0** |

| *Variables de pilotage* | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *pré-CA* | | | | | | |
| Epargne nette | 32 | 100 | -46 | -114 | 331 | 311 | 320 | 284 | 317 | 498 |
| Encours de dette (31.12) | 2 121 | 1 897 | 1 702 | 1 508 | 2 013 | 2 696 | 3 249 | 3 475 | 3 681 | 3 367 |
| **Délai de désendettement (an années)** | **8,3** | **5,9** | **11,5** | **18,8** | **3,8** | **5,1** | **5,7** | **6,2** | **6,0** | **4,1** |
| Résultat global de clôture | 1 277 | 1 759 | 1 629 | 501 | 479 | 447 | 403 | 350 | 237 | 350 |
| Résultat de fonctionnement (n) | 606 | 554 | 320 | 32 | 51 | 73 | 62 | 74 | 101 | 103 |
| Dotation aux amortissements nette | 168 | 376 | 382 | 369 | 506 | 505 | 578 | 547 | 585 | 809 |
| **Epargne brute / dot aux amort. nette** | **1,5** | **0,9** | **0,4** | **0,2** | **1,0** | **1,0** | **1,0** | **1,0** | **1,0** | **1,0** |
| (Ep brute + R002) / dot aux amort. nette | 4,6 | 2,5 | 1,8 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,2 | 1,1 |

Autre test de sensibilité :

Or, la CAB ne dispose plus d'aucune marge de manœuvre sur le taux du versement mobilité, celui-ci étant aujourd'hui fixé à son niveau maximal autorisé de 1,10 % : aucun effet taux ne peut donc plus être mobilisé pour accroître les recettes de VM. Le seul levier dont dispose la CAB pour retrouver, le cas échéant, une « autonomie financière » de ce budget annexe réside donc dans une action sur le montant de la DSP transports, à la fois sur son volet tarifaire et/ou sur l'offre de service.

Si la CAB souhaite préserver à terme cette « autonomie financière », c'est-à-dire mettre en place une stratégie financière visant à équilibrer ce budget annexe sans le versement d'une subvention d'équilibre du budget principal, alors le coût de la DSP transports devrait être ramené de l'ordre de 10 % dès 2028, pour ensuite évoluer à un rythme proche de celui du versement mobilité (cf. scénario n°3 ci-dessous).

## *Scénario n°3 : quel devrait être le niveau de la DSP transports permettant de préserver une « autonomie financière » du budget annexe (absence de subvention d'équilibre versée par le budget principal) ?*

| *Montants en k€* | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *pré-CA* | | | | | | |
| **Subvention d'équilibre BP** | **0** | **0** | **0** | **200** | **700** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Versement Mobilité (VM)** | **5 687** | **5 941** | **6 206** | **6 200** | **6 343** | **6 490** | **6 639** | **6 793** | **6 950** | **7 110** |
| Autres produits de fonctionnement | 547 | 505 | 581 | 524 | 521 | 526 | 531 | 536 | 542 | 547 |
| **Produits de Fonctionnement** | **6 233** | **6 446** | **6 787** | **6 924** | **7 564** | **7 016** | **7 171** | **7 329** | **7 491** | **7 657** |
| **Ev°nom. Charges fct hors intérêts** | | **2,5%** | **8,5%** | **3,1%** | **3,0%** | **-8,4%** | **0,2%** | **1,9%** | **2,0%** | **-0,2%** |
| Charges à caract. général et personnel | 424 | 427 | 351 | 468 | 483 | 498 | 511 | 524 | 538 | 552 |
| **Subvention d'exploitation (DSP)** | **5 539** | **5 682** | **6 277** | **6 365** | **6 556** | **5 953** | **5 955** | **6 064** | **6 179** | **6 150** |
| Intérêts de la dette | 15 | 13 | 11 | 11 | 9 | 39 | 77 | 110 | 127 | 144 |
| **Charges de fonctionnement** | **5 978** | **6 122** | **6 639** | **6 844** | **7 048** | **6 489** | **6 543** | **6 698** | **6 844** | **6 846** |
| **Epargne brute** | **255** | **324** | **148** | **80** | **517** | **526** | **628** | **631** | **647** | **811** |
| Capital de la dette | 223 | 224 | 195 | 195 | 195 | 217 | 247 | 274 | 294 | 314 |
| FCTVA + subventions | 8 | 670 | 97 | 252 | 747 | 1 058 | 1 136 | 863 | 769 | 315 |
| Variation résultat global de clôture | -27 | 481 | -130 | -1 128 | -31 | -32 | 17 | 20 | -77 | 112 |
| **Programme d'investissement (dép)** | **67** | **289** | **181** | **1 266** | **1 800** | **2 300** | **2 300** | **1 700** | **1 700** | **700** |
| **Emprunt** | **0** | **0** | **0** | **0** | **700** | **900** | **800** | **500** | **500** | **0** |

| *Variables de pilotage* | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *pré-CA* | | | | | | |
| Epargne nette | 32 | 100 | -46 | -114 | 322 | 309 | 381 | 357 | 353 | 497 |
| Encours de dette (31.12) | 2 121 | 1 897 | 1 702 | 1 508 | 2 013 | 2 696 | 3 250 | 3 476 | 3 682 | 3 367 |
| **Délai de désendettement (an années)** | **8,3** | **5,9** | **11,5** | **18,8** | **3,9** | **5,1** | **5,2** | **5,5** | **5,7** | **4,2** |
| Résultat global de clôture | 1 277 | 1 759 | 1 629 | 501 | 470 | 438 | 455 | 475 | 398 | 509 |
| Résultat de fonctionnement (n) | 606 | 554 | 320 | 32 | 42 | 63 | 113 | 198 | 261 | 263 |
| Dotation aux amortissements nette | 168 | 376 | 382 | 369 | 506 | 505 | 578 | 547 | 585 | 809 |
| **Epargne brute / dot aux amort. nette** | **1,5** | **0,9** | **0,4** | **0,2** | **1,0** | **1,0** | **1,1** | **1,2** | **1,1** | **1,0** |
| (Ep brute + R002) / dot aux amort. nette | 4,6 | 2,5 | 1,8 | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 1,2 | 1,4 | 1,4 | 1,3 |

## e. Le budget principal

### Sur l'exécution 2026

Sur la base de l'exécution budgétaire constatée à fin septembre 2026 et des crédits inscrits au budget, les produits de fonctionnement du budget principal de la CA de Bastia sont estimés à 32,7 M€ en 2026, en net repli de 2,4 M€ (-6,9 %) par rapport à 2025.

***Les produits de fonctionnement***

| *Montants en k€* | 2025 | 2026 |
|---|---|---|
| | | *pré-CA* |
| Fiscalité 3 taxes (THRS, FB et FnB) | 1 997 | 1 957 |
| Produit de TVA (TH) | 8 924 | 8 945 |
| Produit de TVA (CVAE) | 3 095 | 3 098 |
| Fiscalité "entreprises" (CFE, IFER et TASCOM) | 5 616 | 5 354 |
| Attribution FPIC | 757 | 830 |
| Attribution FNGIR | 1 600 | 1 600 |
| Autre fiscalité (Rôles sup, AC, Taxe séjour...) | 616 | 618 |
| **Produits fiscaux (73 & 731)** | **22 604** | **22 401** |
| Dotation globale de fonctionnement (DGF) | 6 049 | 6 167 |
| Compensations fiscales | 1 778 | 1 638 |
| DCRTP | 619 | 184 |
| Autres dotations et participations | 537 | 107 |
| **Dotations et participations (74)** | **8 983** | **8 096** |
| Produits des services (70) | 1 283 | 1 353 |
| Produits de gestion (75) | 727 | 580 |
| Atténuations de charges (013) | 235 | 110 |
| Produits exceptionnels (77 hors cessions + 78) | 1 238 | 117 |
| **Autres produits de fonctionnement** | **3 483** | **2 160** |
| **Produits de fonctionnement** | **35 070** | **32 658** |
| *Variation en montant* | | *-2 412* |
| *Evolution nominale* | | *-6,9%* |

Cette baisse s'explique pour près de la moitié (-1,1 M€) par la non-reconduction d'une recette « exceptionnelle » de 1,2 M€ perçue en 2025 au titre des baux emphytéotiques (réalisation, exploitation et maintenance de quatre centrales photovoltaïques en ombrières de parking). Retraités de cette recette, les produits de fonctionnement seraient en baisse de 1,3 M€ (-3,8 %) en raison principalement :

- ✓ du recul des dotations et participations (-0,9 M€ sur le chapitre 74) : forte baisse de la DCRTP (de 0,6 M€ à 0,2 M€) en application de la LF pour 2026 ; recul des compensations fiscales (-0,1 M€) sous l'effet de l'abattement d'environ 20 % sur les compensations FB/CFE des locaux industriels prévu également par la LF pour 2026, et diminution des autres dotations et participations (-0,4 M€) ;
- ✓ de la baisse du produit des impôts économiques (CFE, IFER, TASCOM : -0,3 M€), l'hypothèse prudente retenue sur la TASCOM au regard de sa volatilité (1,3 M€ perçus en 2025 ; 0,8 M€

attendus en 2026) n'étant que partiellement compensée par la progression des autres impôts économiques ;

- ✓ d'une TVA quasiment atone (+0,2 %, soit 12,0 M€ pour l'ensemble des fractions TH et CVAE) et d'une fiscalité « ménages » en léger retrait (-0,04 M€), en raison de la baisse prévisionnelle des bases nettes de THRS et dans un contexte de très faible revalorisation des valeurs locatives (+0,8 % en 2026) ;
- ✓ du recul des produits de gestion courante et des atténuations de charges (-0,3 M€), en partie compensé par la hausse des produits des services et de l'attribution FPIC.

Côté charges de fonctionnement hors dette, ces dernières progresseraient de +1,1 M€ (+4,1 %) pour atteindre 28,8 M€. Cette hausse résulterait principalement :

- ✓ de la progression des charges de personnel (+0,35 M€, +3,6 %), portée notamment par la poursuite de la hausse du taux de cotisation à la CNRACL, et des charges à caractère général (+0,2 M€, +3,6 %) dans un contexte de reprise de l'inflation (+2,1 % attendus en 2026) ;
- ✓ du retour d'une subvention d'équilibre au budget annexe des transports (0,2 M€ estimés, contre 0 en 2025) ;
- ✓ de l'apparition d'une contribution au FPIC (0,2 M€) : l'ensemble intercommunal devenant contributeur à la suite de la réforme des indicateurs de richesse ;
- ✓ de la hausse des subventions aux associations et des autres charges de gestion.

Ces hausses sont en partie atténuées par la baisse du contingent SDIS et par la normalisation des charges exceptionnelles.

***Les charges de fonctionnement hors dette***

| *Montants en k€* | 2025 | 2026 pré-CA |
|---|---|---|
| **Charges à caractère général (011)** | **5 405** | **5 600** |
| **Charges de personnel (012)** | **9 746** | **10 100** |
| **Charges de gestion courante (65)** | **7 440** | **7 951** |
| *dont contingent SDIS* | *5 199* | *5 126* |
| *dont subvention d'équilibre au BA transports* | *0* | *200* |
| *dont subvention d'équilibre au BA Collecte* | *0* | *0* |
| *dont reversement AC au BA GEMAPI* | *286* | *286* |
| *dont Office de Tourisme* | *611* | *623* |
| *dont Subventions aux associations* | *905* | *1 046* |
| *dont autres charges de gestion courante (65)* | *439* | *669* |
| **Charges de fonctionnement strictes** | **22 592** | **23 651** |
| Attribution de compensation versée | 4 191 | 4 191 |
| Dotation de solidarité communautaire | 94 | 94 |
| Office de Tourisme (reversement taxe séjour) | 481 | 500 |
| Contribution au FPIC | 0 | 192 |
| Régularisation TVA 2023 en 2024 et divers | 13 | 50 |
| **Atténuations de produits** | **4 779** | **5 027** |
| **Charges exceptionnelles (67) et provisions (68)** | **274** | **100** |
| **Charges de fonctionnement hors intérêts** | **27 645** | **28 778** |
| *Variation en montant* | | *1 133* |
| *Evolution nominale* | | *4,10%* |

En conséquence, du fait de ce décrochage entre des produits en baisse de 2,4 M€ et des charges en hausse de 1,1 M€, l'épargne de gestion du budget principal serait en baisse : 3,9 M€ en 2026 contre 7,4 M€ en 2025. Hors recette exceptionnelle des baux emphytéotiques, l'épargne de gestion 2025 s'établissait à environ 6,2 M€ : la dégradation « sous-jacente » est donc de l'ordre de 2,3 M€.

Après prise en compte des intérêts de la dette (0,4 M€), l'épargne brute ressortirait à 3,5 M€ (soit 10,7 % des produits de fonctionnement) et, après remboursement du capital (1,2 M€), l'épargne nette à 2,3 M€.

***La chaîne de l'épargne du budget principal***

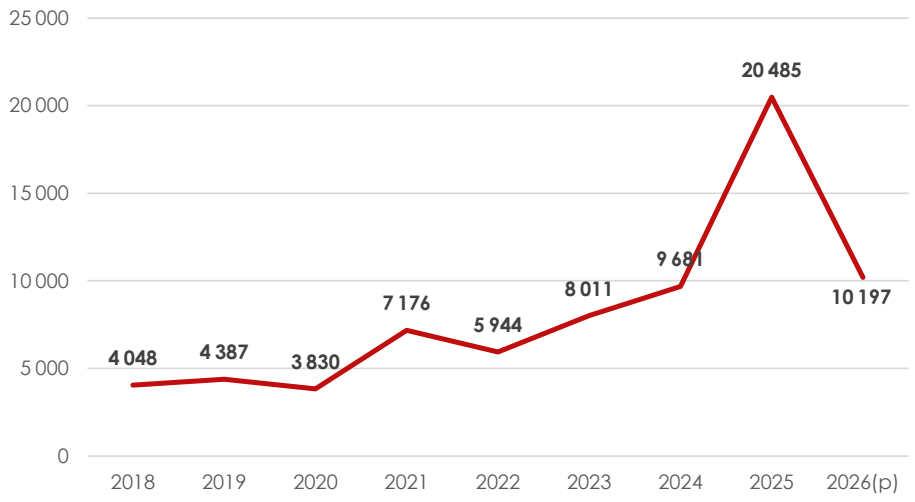
| *Montants en k€* | 2025 | 2026 pré-CA |
|---|---|---|
| **Produits de fonctionnement** | **35 070** | **32 658** |
| **- Charges de fonctionnement hors dette** | **27 645** | **28 778** |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **7 425** | **3 880** |
| **- Intérêts** | **305** | **381** |
| **= EPARGNE BRUTE** | **7 120** | **3 499** |
| **- Capital** | **1 039** | **1 207** |
| **= EPARGNE NETTE** | **6 081** | **2 292** |

Côté investissement, les dépenses d'équipement hors dette sont estimées à 10,2 M€ en 2026, soit la moitié du niveau exceptionnel de 2025 (20,5 M€) mais un niveau encore supérieur à la moyenne de 9,2 M€/an constatée sur la période 2020-2025.

Parmi les principales opérations en 2026, on peut citer :

- ✓ le centre technique communautaire (4,6 M€) ;
- ✓ l'achèvement de la phase 2 de la modernisation du stade Armand Cesari (1,7 M€) ;
- ✓ le NPNRU (0,8 M€) et les fonds de concours aux communes membres (0,5 M€) ;
- ✓ ainsi qu'environ 2,0 M€ d'opérations hors AP/CP.

***Les dépenses d'investissement hors dette réalisées sur le budget principal***



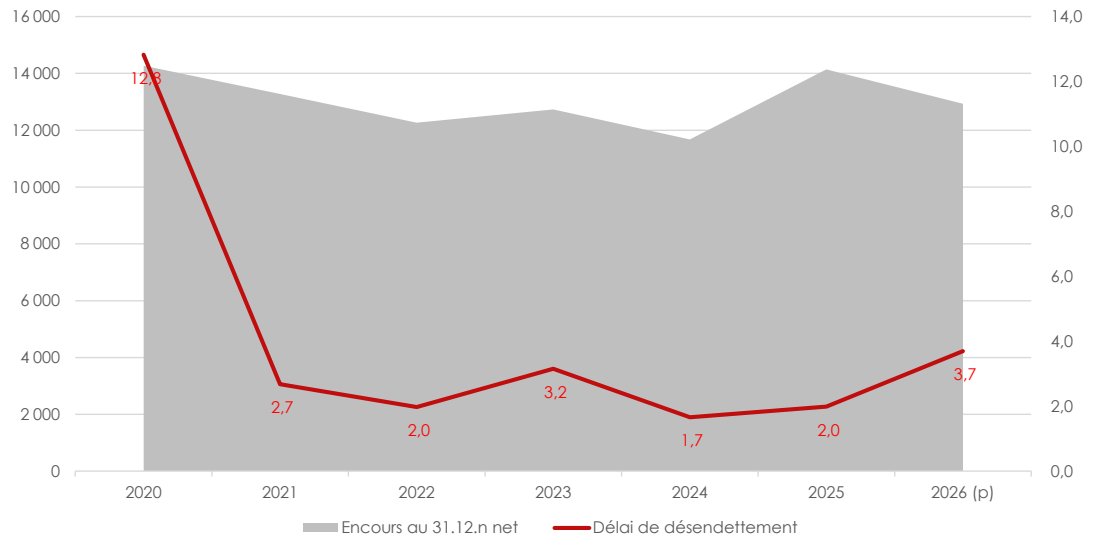
Ces dépenses seraient financées à 49 % par des subventions (5,0 M€), à 22 % par l'épargne nette (2,3 M€) et à 7 % par le FCTVA (0,7 M€ ; reliquat perçu en 2026 au titre de 2025), ce dernier étant fortement réduit par rapport à 2025 (2,7 M€) du fait du report d'un an de son versement prévu par la loi de finances pour 2026. Aucune cession n'est attendue en 2026 et il n'est pas fait appel à l'emprunt : les 2,2 M€ restants seraient donc financés par la mobilisation des excédents antérieurs.

***Le financement de l'investissement sur l'exercice 2026***

| *Montants en k€* | 2026 *pré-CA* |
|---|---|
| **Dép. d'inv. hs annuité en capital** | **10 197** |
| **Financement des investissements** | **7 997** |
| **Epargne nette** | **2 292** |
| **Ressources propres d'inv. (RPI)** | **688** |
| FCTVA | 688 |
| Produits des cessions | 0 |
| Diverses RPI (yc DGE 1er part) | 0 |
| **Subventions** | **5 017** |
| **Emprunt** | **0** |
| **Variation de l'excédent** | **-2 200** |
| **Résultat global de clôture** | **5 787** |

En l'absence de recours à l'emprunt en 2026, l'encours de dette du budget principal diminuerait de 1,2 M€ pour s'établir à 12,9 M€ fin 2026 (contre 14,1 M€ fin 2025).

***Encours de dette et délai de désendettement du budget principal***



Compte tenu de la baisse de l'épargne brute, le délai de désendettement du budget principal, à savoir la durée nécessaire à la communauté pour rembourser l'intégralité de son encours de dette si elle y consacre toutes ses marges financières, remonterait à 3,7 ans fin 2026 (contre 2,0 ans fin 2025 et 12,8 ans en 2020). Ce niveau demeure toutefois très inférieur au seuil de 12 ans.

Fin 2026, le résultat global de clôture ressortirait à 5,8 M€ (avant restes à réaliser), en repli de 2,2 M€ par rapport à 2025 (8,0 M€) du fait de la mobilisation des excédents antérieurs pour financer le programme d'investissement. Il correspondrait à environ 52 jours de dépenses de la communauté.

Ainsi, l'exercice 2026 marque une rupture de trajectoire pour le budget principal : après deux exercices de très haut niveau d'épargne (2024 et 2025), les marges de la communauté se contractent dans un contexte d'absence de croissance des produits de fonctionnement (et même de diminution), tout en conservant un niveau de solvabilité satisfaisant grâce à l'absence de recours à l'emprunt en 2026 et à la mobilisation des excédents antérieurs.

## Prospective financière 2026-2033

*Prugettu di territoriu*

Adopté le 25 juillet 2026, le projet de territoire sert de feuille de route à la CAB pour la mandature. Il prolonge les engagements de 2020-2026 avec une ambition affichée : un territoire plus attractif, plus solidaire et plus résilient. Ce projet définit dix priorités, réparties en quatre axes et dix-neuf fiches thématiques.

Le premier axe porte sur la création de richesse. Il prévoit un dispositif de transmission d'entreprises, des réserves foncières (zone de Pastoreccia) et un scénario économique intégrant Portu Novu. En matière de tourisme, il mise sur le tourisme d'affaires et les activités de pleine nature. Côté aménagement, il annonce un SCoT à l'échelle du Grand Bastia et la requalification des entrées Nord (friches Mattei, Toga) et Sud (Bastio à Furiani). Il comprend aussi de grands équipements : une salle polyactivités de plus de 2 500 places, la modernisation des complexes du Fangu, de l'A Rinella et du stade Armand Cesari, un TCSP et 18 km de voies douces.

Le deuxième axe concerne la qualité de vie et la proximité. Il prévoit une brigade « Pulizza Verde » contre les incivilités, un guichet unique pour l'installation des professionnels de santé et un soutien au projet de CHU. Sur le logement, il mise sur le bail réel solidaire et le bilan du PLH. Il inclut enfin la politique de la ville, la GEMAPI (PAPI, PTGE, transfert de la compétence eaux pluviales) et la transition écologique (PCAET, CRTE, PICS, projet alimentaire territorial avec le Cap Corse).

Le troisième axe concerne la cohésion sociale. Il prévoit la création d'un CIAS, la mise en œuvre de la CTG avec la CAF, la labellisation « Territoire Ami des Aînés », le sport pour tous, le bien-être animal et la généralisation progressive du bilinguisme corse.

Le quatrième axe porte sur la gouvernance. Il prévoit une conférence des intercommunalités et un syndicat mixte des mobilités avec le Cap Corse, Marana-Golu et le Nebbiu-Conca d'Oru. Il inclut aussi la modernisation de l'administration : e-administration, qualité de vie au travail, guichet d'accueil unique et permanences dans les communes.

Le chiffrage du Projet de territoire impactant le budget principal :

### *Impacts du projet de territoire sur le fonctionnement du budget principal*

| *Montants en k€* | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **DPIC (Prévention, Inclusion et Citoyenneté)** | **50** | **50** | **50** | **50** | **50** | **50** | **50** |
| **DDET (Développement Economique et Territorial)** | **201** | **201** | **201** | **201** | **201** | **201** | **201** |
| *Recettes nouvelles affectées (cofinancements…)* | *78* | *78* | *78* | *78* | *78* | *78* | *78* |
| **SPORTS** | **307** | **307** | **307** | **307** | **307** | **307** | **307** |
| *Recettes nouvelles affectées (cofinancements…)* | *241* | *241* | *241* | *241* | *241* | *241* | *241* |
| **DLTM (Logement, Territoires et Mobilités)** | **200** | **200** | **200** | **200** | **200** | **200** | **200** |
| *Recettes nouvelles affectées (cofinancements…)* | *39* | *39* | *39* | *39* | *39* | *39* | *39* |
| **Total Dépenses fonctionnement - Projet territoire (A)** | **758** | **758** | **758** | **758** | **758** | **758** | **758** |
| ***Total Recettes nouvelles affectées (B)*** | ***358*** | ***358*** | ***358*** | ***358*** | ***358*** | ***358*** | ***358*** |
| **Solde en fonctionnement à financer (A)-(B)** | **400** | **400** | **400** | **400** | **400** | **400** | **400** |

Par ailleurs, l'ouverture de la grande salle événementielle est évaluée à ce jour à 300 k€ en fonctionnement.

### *Le plan pluriannuel d'investissement de la CAB sur son budget principal*

### *(Dépenses T.T.C. en k€)*

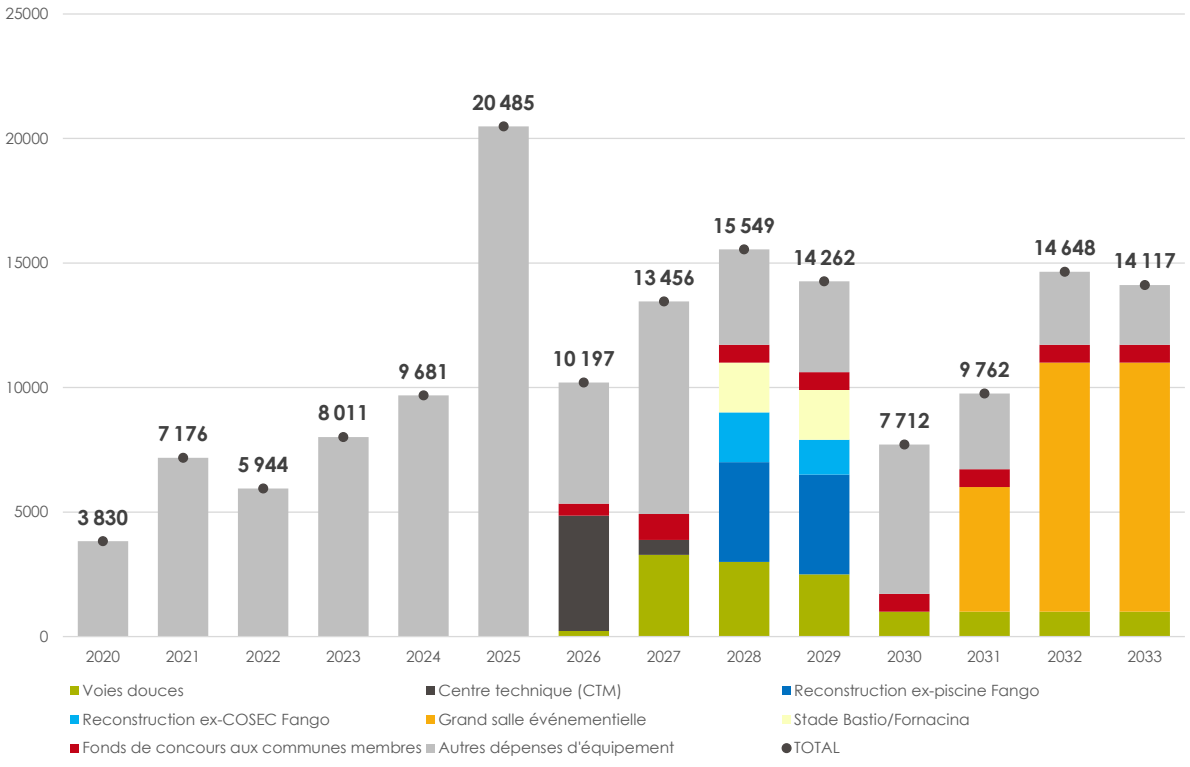
| Opérations | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | **Total** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *pré-CA* | | | | | | | | |
| Extension des vestiaires - stade de Miomu | 4 | | | | | | | | **4** |
| Planification énergétique territoriale | 36 | 102 | | | | | | | **138** |
| Création d'un refuge et d'une fourrière animale | 90 | | | | | | | | **90** |
| Voies douces | 222 | 3 278 | 3 000 | 2 500 | 1 000 | 1 000 | 1 000 | 1 000 | **13 000** |
| Tiers lieu dédié à l'innovation AVVIÀ - Toga | 8 | | | | | | | | **8** |
| Aménagement des Friches Mattei - Toga | 147 | | | | | | | | **147** |
| Démantelement STEP | 1 | 1 249 | | | | | | | **1 250** |
| Stade Armand Cesari (fin phase 2) | 1 679 | | | | | | | | **1 679** |
| Stade Armand Cesari (phase 3) | | 500 | | | | | | | **500** |
| ARINELLA | 137 | 2 000 | | | | | | | **2 137** |
| NPNRU | 759 | 943 | 692 | 645 | 645 | 645 | 531 | | **4 860** |
| Centre technique (CTM) | 4 630 | 600 | | | | | | | **5 230** |
| Fonds de concours aux communes membres | 483 | 1 044 | 717 | 717 | 717 | 717 | 717 | 717 | **5 827** |
| **Total opérations en cours AP/CP** | **8 197** | **9 716** | **4 409** | **3 862** | **2 362** | **2 362** | **2 248** | **1 717** | **34 871** |
| **Total opérations hors AP/CP** | **2 000** | **3 100** | **2 400** | **2 400** | **2 400** | **2 400** | **2 400** | **2 400** | **19 500** |
| Reconstruction ex-piscine Fango | | | 4 000 | 4 000 | | | | | **8 000** |
| Reconstruction ex-COSEC Fango | | | 2 000 | 1 400 | | | | | **3 400** |
| Démolition piscine et COSEC Fango | | | | 600 | 450 | | | | **1 050** |
| Grand salle événementielle | | | | | | 5 000 | 10 000 | 10 000 | **25 000** |
| Stade Bastio/Fornacina | | | 2 000 | 2 000 | | | | | **4 000** |
| Réserves foncières | | | | | 1 000 | | | | **1 000** |
| Habitat | | 641 | 240 | | | | | | **881** |
| MPT/LMI - Bâtiments modulaires (secteur éco) | | | | | 1 500 | | | | **1 500** |
| Extension ZAE d'Erbajolo | | | 500 | | | | | | **500** |
| **Total nouveaux projets** | **0** | **641** | **8 740** | **8 000** | **2 950** | **5 000** | **10 000** | **10 000** | **45 331** |
| **Total PPI en dépenses TTC** | **10 197** | **13 456** | **15 549** | **14 262** | **7 712** | **9 762** | **14 648** | **14 117** | **99 701** |

Le plan pluriannuel d'investissement (PPI) de la CAB sur son budget principal s'élève à 99,7 M€ TTC sur la période 2026-2033, soit 12,5 M€ par an en moyenne, à comparer à 9,2 M€ par an sur le mandat précédent. Il se décompose en trois blocs :

- ✓ Les opérations en cours en AP/CP (34,9 M€, soit 35 % du PPI) : voies douces, fonds de concours aux communes membres, centre technique communautaire, NPNRU, stade Armand Cesari, l'A Rinella et démantèlement de la STEP (1,2 M€) ;
- ✓ Les opérations hors AP/CP (19,5 M€, soit 20 %), correspondant à une enveloppe annuelle récurrente de 2,4 M€ ;
- ✓ Les nouveaux projets (45,3 M€, soit 45 %) qui ne démarreraient qu'à partir de 2027-2028 : reconstruction de l'ex-piscine et de l'ex-COSEC de Fango, grande salle événementielle, stade Bastio/Fornacina, bâtiments modulaires, réserves foncières, habitat et extension de la ZAE d'Erbajolo.

***Le plan pluriannuel d'investissement de la CAB sur son budget principal***

***(Dépenses T.T.C. en k€)***



### *Le plan pluriannuel d'investissement de la CAB sur son budget principal*

### *(Subventions attendues en k€)*

| Opérations | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *pré-CA* | | | | | | | | |
| Extension des vestiaires - stade de Miomu | | | | | | | | | **0** |
| Planification énergétique territoriale | | | | | | | | | **0** |
| Création d'un refuge et d'une fourrière animale | | | | | | | | | **0** |
| Voies douces | 121 | 1 788 | 1 637 | 1 364 | 546 | 546 | 546 | 546 | **7 093** |
| Tiers lieu dédié à l'innovation AVVIÀ - Toga | | | | | | | | | **0** |
| Aménagement des Friches Mattei - Toga | | | | | | | | | **0** |
| Démantelement STEP | 0 | 660 | | | | | | | **660** |
| Stade Armand Cesari (fin phase 2) | 2 000 | 3 566 | | | | | | | **5 566** |
| Stade Armand Cesari (phase 3) | | 220 | | | | | | | **220** |
| ARINELLA | 72 | 1 056 | | | | | | | **1 128** |
| NPNRU | | | | | | | | | **0** |
| Centre technique (CTM) | 2 119 | 275 | | | | | | | **2 393** |
| Fonds de concours aux communes membres | | | | | | | | | **0** |
| **Total opérations en cours AP/CP** | **4 313** | **7 565** | **1 637** | **1 364** | **546** | **546** | **546** | **546** | 17 061 |
| **Total opérations hors AP/CP** | **704** | **1 091** | **845** | **845** | **845** | **845** | **845** | **845** | 6 864 |
| Reconstruction ex-piscine Fango | | | 1 760 | 1 760 | | | | | **3 520** |
| Reconstruction ex-COSEC Fango | | | 880 | 616 | | | | | **1 496** |
| Démolition piscine et COSEC Fango | | | | 264 | 198 | | | | **462** |
| Grand salle événementielle | | | | | | 2 288 | 4 576 | 4 576 | **11 440** |
| Stade Bastio/Fornacina | | | 968 | 968 | | | | | **1 936** |
| Réserves foncières | | | | | | | | | **0** |
| Habitat | | | | | | | | | **0** |
| MPT/LMI - Bâtiments modulaires (secteur éco)* | | | | | 594 | | | | **594** |
| Extension ZAE d'Erbajolo | | | 198 | | | | | | **198** |
| **Total nouveaux projets** | **0** | **0** | **3 806** | **3 608** | **792** | **2 288** | **4 576** | **4 576** | 19 646 |
| **Total PPI en subventions** | **5 017** | **8 656** | **6 288** | **5 817** | **2 182** | **3 678** | **5 966** | **5 966** | 43 571 |

Le PPI s'appuie fortement sur les cofinancements : 43,6 M€ de subventions sont attendues sur la période 2026-2033, soit 44 % des dépenses TTC. Elles se répartissent entre :

- ✓ Les opérations en cours (17,1 M€, soit 49 % de leur montant, notamment pour les voies douces, le stade Armand Cesari (5,8 M€ ; notamment des restes à percevoir au titre des dépenses déjà réalisées), le centre technique communautaire et l'A Rinella ;
- ✓ Les opérations hors AP/CP (6,9 M€, soit 35 % de leur montant) ;
- ✓ Et enfin les nouveaux projets (19,6 M€, soit 43 % de leur montant), dont 11,4 M€ pour la grande salle événementielle et 5,0 M€ pour la reconstruction de l'ex-piscine et de l'ex-COSEC de Fango.

### *Le plan pluriannuel d'investissement de la CAB sur son budget principal*

### *(Les recettes d'investissement hors emprunts nouveaux en k€)*

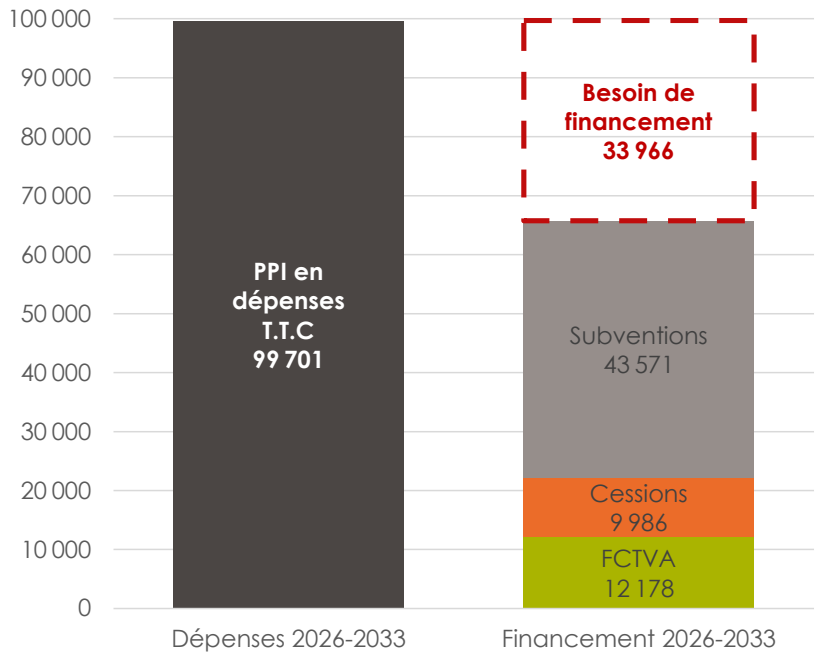
| | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Subventions** | **5 017** | **8 656** | **6 288** | **5 817** | **2 182** | **3 678** | **5 966** | **5 966** | 43 571 |
| **FCTVA (taux : 16,404%)** | **688** | **1 396** | **1 688** | **2 166** | **2 010** | **834** | **1 309** | **2 088** | 12 178 |
| **Produits des cessions** | **0** | **801** | **2 385** | **6 800** | **0** | **0** | **0** | **0** | 9 986 |
| *dont Cession terrain Bastio* | | | *2 000* | | | | | | *2 000* |
| *dont Ventes réserves foncières ZAE* | | | | *6 800* | | | | | *6800* |
| *dont Vente batiment +terrain FJT* | | *801* | | | | | | | *801* |
| *dont Vente terrain nu UDAF* | | | *385* | | | | | | *385* |
| **Total recettes d'investissement hors emprunts** | **5 704** | **10 853** | **10 360** | **14 783** | **4 193** | **4 512** | **7 275** | **8 055** | 65 735 |

En outre, la CAB bénéficierait d'autres recettes d'investissement (hors emprunt) :

- ✓ Le FCTVA est estimé à 12,2 M€ sur la période (taux de 16,404 % ; avant éventuelle adoption de la mesure de réduction du taux proposé par le gouvernement dans le texte initial du PLF pour 2027), soit 12 % du financement du PPI. Il suit le rythme des dépenses avec un décalage d'un an depuis la loi de finances pour 2026.
- ✓ Les cessions atteindraient 10,0 M€ sur la période (10 % du financement), très concentrées sur 2027-2029 : 0,8 M€ en 2027 (vente du bâtiment et du terrain FJT), 2,4 M€ en 2028 (cession du terrain de Bastio pour 2,0 M€ et vente du terrain nu UDAF pour 0,4 M€) et 6,8 M€ en 2029 (vente des réserves foncières de la ZAE).

Ainsi, la CAB bénéficierait de 65,7 M€ de recettes d'investissement hors emprunt sur la période 2026-2033 couvrant 66 % du PPI. Le besoin de financement du PPI s'établit donc à 34,0 M€ sur la période 2026-2033, soit 34 % des dépenses. Ce besoin devra être couvert par l'autofinancement dégagé par la section de fonctionnement et par l'emprunt.
Le PPI constitue toutefois une programmation pluriannuelle pilotable. Le calendrier de réalisation des opérations, et notamment des nouveaux projets, sera ajusté en fonction du niveau et du calendrier des recettes d'investissement effectivement sécurisées : subventions, FCTVA, produits de cessions et autres cofinancements. En cas de décalage ou de moindre réalisation d'une recette, le phasage des dépenses pourra être adapté en conséquence afin de préserver les objectifs d'épargne, de recours maîtrisé à l'emprunt et de solvabilité de la CAB. Les montants annuels présentés constituent ainsi une trajectoire prévisionnelle susceptible d'être rephasée en fonction des financements réellement disponibles.

***Le besoin de financement des investissements sur la période 2026-2033***



*Les hypothèses retenues du scénario de référence (sans prise en compte des mesures du PLF pour 2027)*

Philosophie générale de ce premier scénario de prospective financière : ce scénario de référence intègre les évolutions tendancielles des dépenses et des recettes constatées, le plan pluriannuel d'investissement présenté ci-dessus ainsi que les impacts du projet de territoire sur le fonctionnement du budget principal. Il n'intègre pas, à ce stade, de mesures nouvelles de contribution de la CA de Bastia à l'effort de réduction du déficit public ; le PLF pour 2027 n'étant qu'un projet de loi non adopté et qui pourrait évoluer au cours de la discussion parlementaire.

Les produits fiscaux constituent le premier poste de recettes de fonctionnement du budget principal. Ils sont majoritairement composés du produit de TVA en remplacement de la TH sur les résidences principales et de la CVAE. La loi de finances pour 2025 a gelé le produit de TVA affecté aux collectivités locales dans le cadre de la réduction du déficit public. Pour 2026, le produit de TVA est quasiment stable (+0,2 %), compte tenu de l'évolution de cette taxe au niveau national entre 2024 et 2025. Pour 2027, il progresserait de +1,8 %, en cohérence avec l'évolution de la TVA nette nationale entre 2025 et 2026 (hypothèse du gouvernement). Pour les années suivantes, il est retenu l'hypothèse de croissance tendancielle de la TVA de l'ordre de +2,5 %/an.

Concernant les produits fiscaux basés sur des valeurs locatives (THRS, FB, FnB et CFE), les bases fiscales de la CAB évolueraient au rythme du coefficient de revalorisation des valeurs locatives, soit 0,8 % en 2026 puis calé sur l'inflation prévisionnelle (avec un décalage d'1 an ; cf. partie sur le contexte national). À ce coefficient de revalorisation s'ajouterait une croissance physique des bases nettes de FB de +0,8 %/an (tendance constatée en rétrospective). Une hypothèse de croissance des bases nettes de CFE de +2,5 %/an en termes nominaux est retenue.

Et enfin, concernant la taxe sur les surfaces commerciales (TASCOM), la prévisibilité de cette recette est particulièrement délicate au regard des évolutions constatées en rétrospective, des effets de régularisation importants sur quelques établissements et des écarts entre les montants prévisionnels notifiés et les montants effectivement perçus au compte administratif :

***Produit de TASCOM notifié en début d'année et Produit de TASCOM perçu au compte administratif : les écarts en k€***

| *Montants en k€* | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Produit TASCOM (notification DGFIP - Avril)* | 569 | 760 | 815 | 552 | 593 |
| Produit de TASCOM perçu au CA | 1 020 | 829 | 563 | 963 | 1 272 |
| **Ecart** | **451** | **69** | **-252** | **410** | **679** |

** D'après l'état de vote des taux d'imposition (n°1259)*

Aussi, le scénario de référence table sur un produit de TASCOM de l'ordre de 800 k€ par an par hypothèse, soit un montant volontairement prudent.

Deuxième poste de recettes de fonctionnement du budget principal de la CA de Bastia : les dotations et participations. Ce chapitre budgétaire pourrait connaître une baisse dans les prochaines années :

- ✓ En effet, si la dotation d'intercommunalité de la CA de Bastia progresserait en raison de la croissance nationale de cette dotation prévue au niveau national (+90 M€/an), la dotation de compensation devrait, à l'inverse, connaître une baisse en raison des ponctions opérées sur cette dotation pour le financement interne de la DGF ;

- ✓ En outre, la CA de Bastia devrait voir ses compensations fiscales progresser au rythme de l'évolution des bases fiscales exonérées principalement de CFE ;
- ✓ Les autres dotations et participations seraient retenues à 350 k€ par an à compter de 2027 (107 k€ estimés en 2026).

Et enfin, concernant les autres produits de fonctionnement, ils intègrent les reversements des budgets annexes d'une part (mises à disposition de personnel et remboursements de frais) et divers produits comme le revenu des immeubles, les redevances sportives ou encore les droits de stationnement qui sont globalement indexés sur l'inflation prévisionnelle à compter de 2026. Le scénario intègre en outre, à compter de 2027, les recettes nouvelles affectées au projet de territoire (358 k€ par an, correspondant à des cofinancements).

L'ensemble de ces hypothèses conduirait les produits de fonctionnement du budget principal de la CAB à progresser en tendance de l'ordre de +0,5 M€/an, soit +1,5 %/an, une évolution plus faible que l'inflation prévisionnelle (+1,8 % par an). Cette progression reposerait majoritairement sur l'évolution de la fiscalité communautaire (à taux d'imposition constants) et en particulier sur la seule évolution de la TVA (60 % en poids environ ; taux d'évolution tendancielle retenu : +2,5 %/an en termes nominaux).

***Les produits de fonctionnement dans le scénario de référence***

| *Montants en k€* | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *pré-CA* | | | | | | | |
| Fiscalité 3 taxes (THRS, FB et FnB) | 1 997 | 1 957 | 2 011 | 2 055 | 2 099 | 2 145 | 2 192 | 2 239 | 2 288 |
| Produit de TVA (TH) | 8 924 | 8 945 | 9 106 | 9 334 | 9 567 | 9 806 | 10 051 | 10 302 | 10 560 |
| Produit de TVA (CVAE) | 3 095 | 3 098 | 3 153 | 3 232 | 3 313 | 3 396 | 3 481 | 3 568 | 3 657 |
| Fiscalité "entreprises" (CFE, IFER et TASCOM) | 5 616 | 5 354 | 5 479 | 5 608 | 5 740 | 5 875 | 6 013 | 6 155 | 6 299 |
| Attribution FPIC | 757 | 830 | 804 | 783 | 761 | 746 | 739 | 731 | 723 |
| Attribution FNGIR | 1 600 | 1 600 | 1 600 | 1 600 | 1 600 | 1 600 | 1 600 | 1 600 | 1 600 |
| Autre fiscalité (Rôles sup, AC, Taxe séjour...) | 616 | 618 | 618 | 618 | 618 | 618 | 618 | 618 | 618 |
| **Produits fiscaux (73 & 731)** | **22 604** | **22 401** | **22 772** | **23 230** | **23 698** | **24 186** | **24 693** | **25 213** | **25 746** |
| Dotation globale de fonctionnement (DGF) | 6 049 | 6 167 | 6 042 | 5 996 | 5 946 | 5 892 | 5 836 | 5 777 | 5 716 |
| Compensations fiscales | 1 778 | 1 638 | 1 682 | 1 720 | 1 763 | 1 807 | 1 851 | 1 897 | 1 944 |
| DCRTP | 619 | 184 | 184 | 184 | 184 | 184 | 184 | 184 | 184 |
| Autres dotations et participations | 537 | 107 | 350 | 350 | 350 | 350 | 350 | 350 | 350 |
| **Dotations et participations (74)** | **8 983** | **8 096** | **8 258** | **8 250** | **8 244** | **8 233** | **8 221** | **8 208** | **8 194** |
| Produits des services (70) | 1 283 | 1 353 | 1 391 | 1 430 | 1 464 | 1 500 | 1 536 | 1 573 | 1 611 |
| Produits de gestion (75) | 727 | 580 | 590 | 601 | 612 | 623 | 634 | 646 | 657 |
| Atténuations de charges (013) | 235 | 110 | 114 | 118 | 121 | 125 | 129 | 133 | 137 |
| Produits exceptionnels (77 hors cessions + 78) | 1 238 | 117 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Autres produits de fonctionnement** | **3 483** | **2 160** | **2 095** | **2 149** | **2 198** | **2 248** | **2 299** | **2 351** | **2 404** |
| **Projet de territoire** | | | **358** | **358** | **358** | **358** | **358** | **358** | **358** |
| **Produits de fonctionnement** | **35 070** | **32 658** | **33 484** | **33 987** | **34 498** | **35 025** | **35 571** | **36 130** | **36 701** |
| *Variation en montant* | | *-2 412* | *826* | *504* | *510* | *527* | *546* | *559* | *572* |
| *Evolution nominale* | | *-6,9%* | *2,5%* | *1,5%* | *1,5%* | *1,5%* | *1,6%* | *1,6%* | *1,6%* |

Concernant les charges de fonctionnement hors dette, le scénario de référence est bâti sur les hypothèses suivantes :

- ✓ Les charges à caractère général (011) : ce poste de dépenses a été particulièrement impacté au cours des dernières années par le retour de l'inflation : très forte augmentation des coûts de l'énergie (électricité, carburants…), hausse des prestations de services, augmentation des assurances etc. Il est retenu pour ce chapitre budgétaire une progression au rythme de l'inflation prévisionnelle majorée de 1 point soit +2,8 %/an en termes nominaux.

- ✓ Les charges de personnel (012) : au cours des 3 prochaines années, les dépenses de personnel de la CAB vont continuer d'être impactées par la hausse du taux de cotisation à la CNRACL. C'est pourquoi un taux de progression de l'ordre de +3,5 % par an est retenu jusqu'en 2028, puis +3,0 %/an pour les années suivantes.
- ✓ Les charges de gestion (65). Parmi les principales hypothèses formulées, on peut citer :
  - Le contingent SDIS : évolution égale à l'inflation prévisionnelle (+1,8 %/an en tendance) ;
  - Les subventions d'équilibre versées au budget annexe des transports, conformément au scénario de référence de ce budget annexe. Le budget annexe de la Collecte devrait pouvoir s'équilibrer en 2026 sans subvention d'équilibre du budget principal. À partir de 2027, il est fait l'hypothèse d'une poursuite de la stratégie financière visant à rendre « autonome » ce budget annexe : pas de subvention d'équilibre du budget principal ;
  - Les autres charges de ce chapitre budgétaire (Office de Tourisme, subventions aux associations, autres charges de gestion courante) évolueraient comme l'inflation prévisionnelle sur la base des montants estimés pour le pré-CA 2026 ;
- ✓ Les reversements aux communes via les attributions de compensation (AC) et via la dotation de solidarité communautaire (DSC) sont figés en montants à leur niveau actuel ;
- ✓ Concernant le FPIC, la réforme des indicateurs de richesse (potentiel financier agrégé) et d'effort fiscal agrégé a eu un impact négatif sur l'attribution de la CA de Bastia (de 0,8 M€ en 2026 à 0,7 M€ en 2033). Elle rend également le territoire contributeur au FPIC : la contribution est évaluée à 0,2 M€ en 2026, puis progresserait régulièrement jusqu'à 0,8 M€ en 2033 ;
- ✓ Les dépenses nouvelles de fonctionnement liées au projet de territoire (758 k€ par an à compter de 2027, dont 307 k€ pour les sports, 201 k€ pour le développement économique et territorial, 200 k€ pour le logement, les territoires et les mobilités et 50 k€ pour la prévention, l'inclusion et la citoyenneté), ainsi que le fonctionnement induit par la grande salle événementielle (300 k€ en 2033) ;

L'ensemble de ces hypothèses conduirait les charges de fonctionnement hors dette de la CA de Bastia à progresser de 28,8 M€ en 2026 à 36,5 M€ en 2033, soit +7,7 M€ (+3,4 %/an en moyenne). Sur l'ensemble de la période, cette hausse est portée pour près d'un tiers par les charges de personnel (+2,4 M€), pour près d'un tiers par les charges de gestion (+2,4 M€, dont +1,4 M€ au titre de la subvention d'équilibre aux transports), pour 16 % par les charges à caractère général (+1,2 M€), pour 14 % par le projet de territoire et ses coûts induits (+1,1 M€) et pour 8 % par la contribution au FPIC (+0,6 M€).

### *Les charges de fonctionnement hors dette du scénario de référence*

| *Montants en k€* | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *pré-CA* | | | | | | | |
| **Charges à caractère général (011)** | **5 405** | **5 600** | **5 758** | **5 920** | **6 087** | **6 258** | **6 435** | **6 616** | **6 803** |
| **Charges de personnel (012)** | **9 746** | **10 100** | **10 454** | **10 819** | **11 144** | **11 478** | **11 823** | **12 177** | **12 543** |
| **Charges de gestion courante (65)** | **7 440** | **7 951** | **8 585** | **8 822** | **9 161** | **9 403** | **9 647** | **10 094** | **10 344** |
| *dont contingent SDIS* | *5 199* | *5 126* | *5 218* | *5 312* | *5 408* | *5 505* | *5 604* | *5 705* | *5 808* |
| *dont subvention d'équilibre au BA transports* | *0* | *200* | *700* | *800* | *1 000* | *1 100* | *1 200* | *1 500* | *1 600* |
| *dont subvention d'équilibre au BA Collecte* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *dont reversement AC au BA GEMAPI* | *286* | *286* | *286* | *286* | *286* | *286* | *286* | *286* | *286* |
| *dont Office de Tourisme* | *611* | *623* | *634* | *646* | *657* | *669* | *681* | *694* | *706* |
| *dont Subventions aux associations* | *905* | *1 046* | *1 065* | *1 084* | *1 104* | *1 124* | *1 144* | *1 165* | *1 186* |
| *dont autres charges de gestion courante (65)* | *439* | *669* | *681* | *694* | *706* | *719* | *732* | *745* | *758* |
| **Charges de fonctionnement strictes** | **22 592** | **23 651** | **24 796** | **25 561** | **26 392** | **27 140** | **27 905** | **28 888** | **29 689** |
| Attribution de compensation versée | 4 191 | 4 191 | 4 191 | 4 191 | 4 191 | 4 191 | 4 191 | 4 191 | 4 191 |
| Dotation de solidarité communautaire | 94 | 94 | 94 | 94 | 94 | 94 | 94 | 94 | 94 |
| Office de Tourisme (reversement taxe séjour) | 481 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| Contribution au FPIC | 0 | 192 | 361 | 521 | 585 | 633 | 677 | 722 | 768 |
| Régularisation TVA 2023 en 2024 et divers | 13 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| **Atténuations de produits** | **4 779** | **5 027** | **5 196** | **5 356** | **5 420** | **5 468** | **5 512** | **5 557** | **5 603** |
| **Charges exceptionnelles (67) et provisions (68)** | **274** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** |
| **Projet de territoire** | **0** | **0** | **758** | **758** | **758** | **758** | **758** | **758** | **758** |
| **Fonctionnement induit - PPI** | | | | | | | | | **300** |
| **Charges de fonctionnement hors intérêts** | **27 645** | **28 778** | **30 850** | **31 775** | **32 670** | **33 466** | **34 275** | **35 303** | **36 450** |
| *Variation en montant* | | *1 133* | *2 073* | *925* | *895* | *796* | *809* | *1 028* | *1 147* |
| *Evolution nominale* | | *4,10%* | *7,20%* | *3,00%* | *2,82%* | *2,44%* | *2,42%* | *3,00%* | *3,25%* |

### *Les résultats du scénario de référence*

La projection des marges d'épargne du budget principal, intégrant l'ensemble des hypothèses formulées ci-dessus, fait apparaître une dégradation des marges d'épargne dès 2026, qui se poursuivrait jusqu'en fin de période : l'épargne de gestion passerait de 7,4 M€ en 2025 à 0,3 M€ en 2033 ; l'épargne brute deviendrait négative en 2033 (-0,8 M€) et l'épargne nette dès 2031 (-0,3 M€).

### *La chaîne de l'épargne du scénario de référence*

| *Montants en k€* | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *pré-CA* | | | | | | | |
| **Produits de fonctionnement** | **35 070** | **32 658** | **33 484** | **33 987** | **34 498** | **35 025** | **35 571** | **36 130** | **36 701** |
| **- Charges de fonctionnement hors dette** | **27 645** | **28 778** | **30 850** | **31 775** | **32 670** | **33 466** | **34 275** | **35 303** | **36 450** |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **7 425** | **3 880** | **2 633** | **2 212** | **1 828** | **1 559** | **1 296** | **827** | **252** |
| **- Intérêts** | **305** | **381** | **334** | **364** | **430** | **414** | **517** | **716** | **1 006** |
| **= EPARGNE BRUTE** | **7 120** | **3 499** | **2 299** | **1 848** | **1 398** | **1 145** | **780** | **111** | **-755** |
| **- Capital** | **1 039** | **1 207** | **1 150** | **989** | **965** | **977** | **1 057** | **1 144** | **1 431** |
| **= EPARGNE NETTE** | **6 081** | **2 292** | **1 148** | **859** | **433** | **168** | **-278** | **-1 033** | **-2 186** |
| Epargne gestion / produits de fonctionnement | 21,2% | 11,9% | 7,9% | 6,5% | 5,3% | 4,5% | 3,6% | 2,3% | 0,7% |
| Epargne brute / produits de fonctionnement | 20,3% | 10,7% | 6,9% | 5,4% | 4,1% | 3,3% | 2,2% | 0,3% | -2,1% |
| Epargne nette / produits de fonctionnement | 17,3% | 7,0% | 3,4% | 2,5% | 1,3% | 0,5% | -0,8% | -2,9% | -6,0% |

À partir de 2027, cette dégradation des marges d'épargne se poursuivrait principalement en raison de la dégradation de l'épargne de gestion. Elle serait le résultat d'un décrochage entre la croissance des charges de fonctionnement hors dette et celle des produits de fonctionnement.

En effet, le scénario de référence table sur une progression très limitée des produits de fonctionnement dans les prochaines années, estimée à +0,5 M€/an, soit de l'ordre de +1,5 % par an, soit une évolution plus faible que l'inflation prévisionnelle.

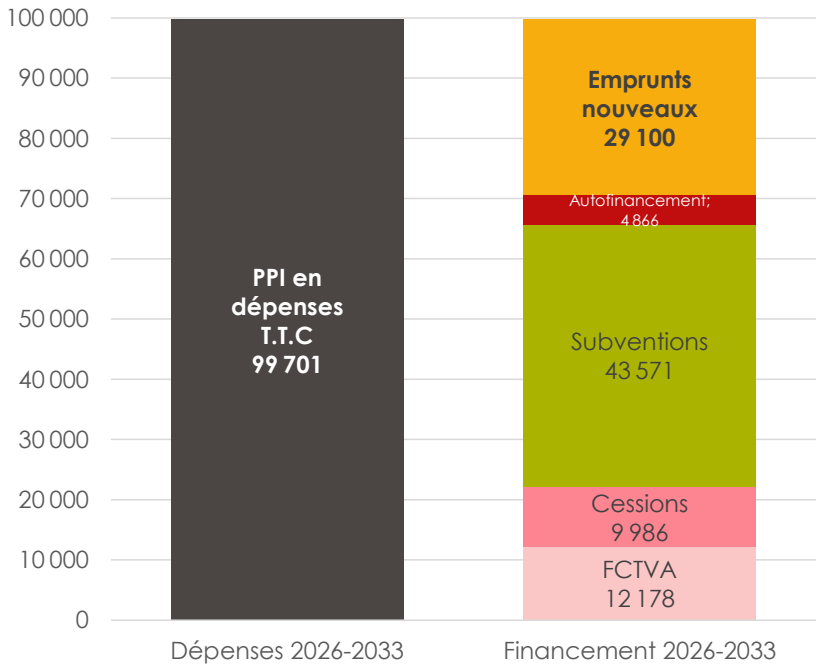
Plusieurs facteurs conduisent à cette faible progression :

- ✓ Une hypothèse de revalorisation des valeurs locatives sur une inflation inférieure à 2 %/an à partir de 2028 ;
- ✓ Plus d'1/4 des produits de fonctionnement du budget principal de la CAB devraient stagner en montant (FNGIR ; 1,6 M€) ou diminuer comme la DGF (6 M€), l'attribution FPIC (0,8 M€) ou la DCRTP (0,2 M€ en 2026) ;
- ✓ Une évolution limitée du produit de TVA, fixée à +1,8 % en 2027 puis à +2,5 %/an à partir de 2028 dans ce scénario.

Dans un tel contexte, une croissance des charges de fonctionnement hors dette de +2,8 %/an à compter de 2027, soit un point au-dessus de l'inflation prévisionnelle, serait trop importante au regard de l'évolution limitée des produits. L'épargne de gestion connaîtrait ainsi une érosion rapide.

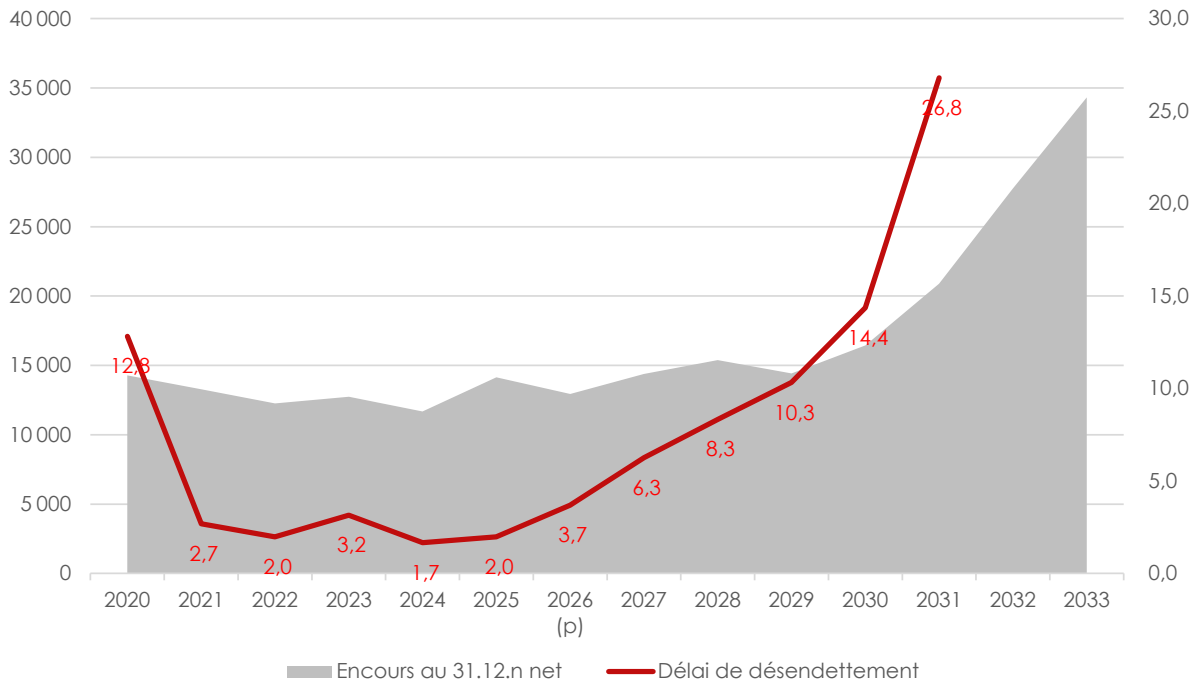
Cette dégradation de la solvabilité du budget principal de la CA de Bastia serait également due, dans une moindre mesure toutefois, à une augmentation de l'annuité de dette. En effet, avec moins d'autofinancement pour financer le programme d'investissement, la CA de Bastia aurait un recours massif à l'emprunt (29,1 M€ de nouveaux emprunts sur la période 2026-2033). L'annuité de la dette passerait ainsi de 1,6 M€ en 2026 à 2,4 M€ en 2033, les intérêts étant multipliés par 2,6 (de 0,4 M€ à 1,0 M€), ce qui accentuerait la dégradation de l'épargne nette.

***Le programme d'investissement et son financement en cumulé sur la période 2026-2033***




Sur la période 2026-2033, le PPI de 99,7 M€ serait financé à 44 % par des subventions (43,6 M€), à 12 % par le FCTVA (12,2 M€), à 10 % par des cessions (10,0 M€), à 5 % par l'autofinancement (4,9 M€) et à 29 % par de nouveaux emprunts (29,1 M€). En fin de période, l'encours de dette du budget principal s'établirait ainsi à environ 34 M€ fin 2033, contre 14,1 M€ fin 2025, soit 2,4 fois plus.

***L'encours de dette et le délai de désendettement dans le scénario de référence***




Par conséquent, sous les effets conjugués d'une augmentation de l'encours de dette et surtout de la dégradation de l'épargne brute, le délai de désendettement du budget principal de la CAB augmenterait fortement.

*Scénario n°2 : l'équilibrage du scénario de référence*

Face à cette dégradation tendancielle de ses marges de manœuvre, la CA de Bastia prendra un ensemble de mesures lui permettant à la fois de faire face aux mesures de contribution des collectivités à la réduction du déficit public et de financer son projet de territoire. Le scénario n°2 présente ainsi une trajectoire de rééquilibrage de la situation financière du budget principal. La stratégie financière reposera sur quatre axes :

- ✓ La poursuite de la maîtrise des charges de fonctionnement, malgré les effets de la hausse du taux de cotisation à la CNRACL sur les charges de personnel ;
- ✓ Des mesures d'optimisation des dépenses/recettes communautaires : optimisation des subventions aux associations, des revenus des immeubles, de la tarification des services communautaires ainsi que des remboursements de frais et des mises à disposition pour un gain estimé à environ 450 k€ en 2027 et 800 k€ par an en année pleine ;
- ✓ L'engagement de discussions sur la renégociation de la DSP de transport, afin de limiter la subvention d'équilibre nécessaire au financement de cette compétence, qui est de nature à grever les marges financières du budget principal (hypothèse du scénario 2 : la subvention d'équilibre au budget annexe des transports est divisée par 2 à partir de 2028) ;
- ✓ Une évolution de la fiscalité communautaire à compter de 2027 :
  - Hausse de 4 points du taux de la taxe d'habitation sur les résidences secondaires (de 10,96 % à 14,96 %) ;

- Hausse de 2 points du taux de la taxe foncière sur les propriétés bâties (de 1,65 % à 3,65 %). Pour un ménage propriétaire de son logement dont la valeur locative est égale à la moyenne constatée sur la CAB, cette hausse du taux d'imposition se traduira par une augmentation de sa cotisation FB « part CAB » de +40 € par an.
- Évolution du taux de CFE en adéquation avec celle de la fiscalité 3 taxes (THRS, FB et FnB) du territoire compte tenu de la règle de lien entre les taux d'imposition. L'augmentation du taux de CFE sera lissée sur 2 ans (2027/2028) en fonction de l'évolution de la fiscalité 3 taxes constatée l'année précédente sur le territoire communautaire (CAB + communes membres). Pour 2027, les simulations réalisées à ce stade conduisent à un taux de CFE de l'ordre de 26,80 %. Ce taux demeure indicatif : les taux définitifs proposés au vote seront arrêtés après notification des bases et des éléments fiscaux 2027 (mars/avril) et vérification des règles de lien prévues par le code général des impôts. Les produits fiscaux correspondants seront alors actualisés en conséquence.

Les produits supplémentaires de fiscalité retenus dans la présente prospective constituent donc des estimations établies à partir des données disponibles à la date du présent rapport et seront recalés lors de la préparation du budget 2027 à partir des notifications fiscales définitives. La conjugaison de l'ensemble de ces mesures serait de nature à permettre à la CAB de financer son projet de territoire tout en conservant des marges d'épargne et une solvabilité convenable au regard des principaux indicateurs financiers :

***Résultats du scénario n°2 de prospective financière du budget principal***

| *Montants en k€* | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Produit fiscal 3 taxes (TH-RS, FB et FnB)** | 1 997 | 1 957 | 3 784 | 3 868 | 3 955 | 4 043 | 4 134 | 4 226 | 4 321 |
| Produit de TVA (TH et CVAE) | 12 019 | 12 043 | 12 259 | 12 566 | 12 880 | 13 202 | 13 532 | 13 870 | 14 217 |
| Autres impôts et taxes | 8 588 | 8 402 | 8 927 | 9 072 | 9 192 | 9 323 | 9 465 | 9 611 | 9 760 |
| Dotations et participation | 8 983 | 8 096 | 8 258 | 8 319 | 8 315 | 8 308 | 8 299 | 8 288 | 8 277 |
| Projet de territoire (impact en fonctionnement) | 0 | 0 | 358 | 358 | 358 | 358 | 358 | 358 | 358 |
| Autres produits fct courant | 3 483 | 2 160 | 2 545 | 2 949 | 2 998 | 3 048 | 3 099 | 3 151 | 3 204 |
| **Produits de Fonctionnement (A)** | **35 070** | **32 658** | **36 132** | **37 132** | **37 698** | **38 281** | **38 886** | **39 504** | **40 137** |
| Charges fct strictes (hors Collecte/Transp) | 22 592 | 23 451 | 24 096 | 24 761 | 25 392 | 26 040 | 26 705 | 27 388 | 28 089 |
| Subvention d'équilibre budget "Collecte" | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subvention d'équilibre budget "Transports" | 0 | 200 | 700 | 400 | 500 | 550 | 600 | 750 | 800 |
| Atténuations de produits (AC) et diverses | 5 053 | 5 127 | 5 296 | 5 469 | 5 535 | 5 584 | 5 630 | 5 676 | 5 724 |
| Projet de territoire (impact en fonctionnement) | 0 | 0 | 758 | 758 | 758 | 758 | 758 | 758 | 1 058 |
| Annuité de dette | 1 344 | 1 587 | 1 485 | 1 353 | 1 248 | 1 244 | 1 206 | 1 088 | 1 076 |
| **Charges fonctionnement + annuité dette (B)** | **28 988** | **30 365** | **32 335** | **32 742** | **33 433** | **34 176** | **34 899** | **35 660** | **36 747** |
| **Epargne nette (A) - (B)** | **6 081** | **2 292** | **3 797** | **4 391** | **4 265** | **4 105** | **3 987** | **3 844** | **3 390** |
| Recettes d'investis. hors Emprunt (FCTVA, sub.) | 9 931 | 5 704 | 10 853 | 10 360 | 14 783 | 4 193 | 4 512 | 7 275 | 8 055 |
| Variation du résultat global de clôture | -973 | -2 200 | 3 794 | -798 | 4 786 | 586 | -1 262 | -3 528 | -2 672 |
| **Programme d'investissement** | **20 485** | **10 197** | **13 456** | **15 549** | **14 262** | **7 712** | **9 762** | **14 648** | **14 117** |
| **Emprunt d'équilibre** | **3 500** | **0** | **2 600** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

| *Variables de pilotage* | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Epargne brute** | **7 120** | **3 499** | **4 948** | **5 380** | **5 162** | **5 012** | **4 871** | **4 624** | **4 173** |
| **Encours de dette (31.12)** | **14 138** | **12 931** | **14 381** | **13 392** | **12 494** | **11 587** | **10 703** | **9 924** | **9 141** |
| **Délai de désendettement (en année)*** | **2,0** | **3,7** | **2,9** | **2,5** | **2,4** | **2,3** | **2,2** | **2,1** | **2,2** |
| **Résultat global de clôture** | **7 987** | **5 787** | **9 581** | **8 783** | **13 569** | **14 155** | **12 893** | **9 365** | **6 692** |
| **Taux d'imposition THRS** | **10,96%** | **10,96%** | **14,96%** | **14,96%** | **14,96%** | **14,96%** | **14,96%** | **14,96%** | **14,96%** |
| **Taux d'imposition FB** | **1,65%** | **1,65%** | **3,65%** | **3,65%** | **3,65%** | **3,65%** | **3,65%** | **3,65%** | **3,65%** |
| **Taux d'imposition FnB** | **3,07%** | **3,07%** | **3,07%** | **3,07%** | **3,07%** | **3,07%** | **3,07%** | **3,07%** | **3,07%** |

Ce scénario d'équilibrage permettrait de redresser nettement la trajectoire du budget principal. Dès 2027, l'épargne nette remonterait à près de 4 M€ (contre 2,3 M€ en 2026) puis se maintiendrait au-dessus de 3 M€ sur toute la période, alors que, sans mesures, elle deviendrait négative dès 2031.

La CA de Bastia serait ainsi en mesure de financer l'intégralité de son plan pluriannuel d'investissement avec un recours très limité à l'emprunt. L'encours de dette diminuerait pour revenir à 9 M€ fin 2033, le délai de désendettement resterait de l'ordre de 2 à 3 ans, très en deçà du seuil de 12 ans, et le résultat global de clôture demeurerait à un niveau convenable. Cette trajectoire reste néanmoins conditionnée à la réalisation des hypothèses du PPI, en particulier le niveau des subventions et le calendrier des cessions. Elle repose également sur un principe de pilotage du calendrier des investissements : en cas de décalage d'une subvention, d'une cession ou de toute autre recette attendue, les opérations dont le calendrier le permet pourront être rephasées afin de préserver les objectifs d'épargne et d'endettement de la communauté.

*Scénario n°3 : prise en compte des mesures du PLF pour 2027 à partir du scénario n°2*

Ce scénario n°3 repart du scénario n°2 (mesures d'équilibrage prises par la CAB) et y intègre les trois principales mesures du projet de loi de finances pour 2027 qui concernent la communauté, présentées dans la partie « a. Contexte national et projet de loi de finances pour 2027 » :

- ✓ **La contribution progressive à l'effort budgétaire (CPEB)**, estimée à 412 k€ pour la CAB. Ce montant est pris en compte dès 2027 et, par hypothèse, sanctuarisé chaque année jusqu'en 2033 ;
- ✓ **La baisse du taux du FCTVA**, qui passerait de 16,404 % à 11,404 % pour l'ensemble des dépenses d'investissement éligibles, à l'exception des dépenses de voirie et des dépenses dites « vertes ». Par hypothèse, la simulation applique ce taux de 11,404 % à l'ensemble du PPI, soit une perte de FCTVA de l'ordre de 3,5 M€ sur la période 2026-2033 ;
- ✓ **L'écrêtement du produit de TVA** (article 36 du PLF), de loin la mesure la plus lourde de conséquences pour la CA de Bastia.

Comme exposé dans la partie consacrée au contexte national, l'écrêtement de la TVA pourrait entraîner un gel de la TVA versée à la CAB en 2027 par rapport à 2026, la croissance prévue de la TVA nette nationale (+1,8 %) étant inférieure à l'inflation (+2,1 %), soit une perte de recettes de l'ordre de 217 k€ en 2027. Au-delà, le scénario de référence retient une croissance tendancielle de la TVA de +2,5 % par an : si l'État conserve la part correspondant à l'inflation prévisionnelle (+1,8 %), la TVA affectée à la CAB ne progresserait plus que de +0,7 % par an au lieu de +2,5 %. **Les pertes de recettes de TVA se cumulant d'année en année**, le produit de TVA serait inférieur de l'ordre de 1,7 M€ en 2033 à celui des scénarios précédents (près de 6,4 M€ de pertes cumulées sur 2027-2033). Cette mesure pénaliserait ainsi fortement les recettes de fonctionnement de la CA de Bastia, déjà contraintes y compris avec une croissance de la TVA de +2,5 % par an.

### *Résultats du scénario n°3 de prospective financière du budget principal*

| *Montants en k€* | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Produit fiscal 3 taxes (TH-RS, FB et FnB)** | 1 997 | 1 957 | 3 784 | 3 868 | 3 955 | 4 043 | 4 134 | 4 226 | 4 321 |
| Produit de TVA (TH et CVAE) | 12 019 | 12 043 | 12 043 | 12 127 | 12 212 | 12 297 | 12 383 | 12 470 | 12 557 |
| Autres impôts et taxes | 8 588 | 8 402 | 8 927 | 9 070 | 9 189 | 9 318 | 9 459 | 9 603 | 9 751 |
| Dotations et participation | 8 983 | 8 096 | 8 258 | 8 320 | 8 316 | 8 309 | 8 300 | 8 290 | 8 279 |
| Projet de territoire (impact en fonctionnement) | 0 | 0 | 358 | 358 | 358 | 358 | 358 | 358 | 358 |
| Autres produits fct courant | 3 483 | 2 160 | 2 545 | 2 949 | 2 998 | 3 048 | 3 099 | 3 151 | 3 204 |
| **Produits de Fonctionnement (A)** | **35 070** | **32 658** | **35 916** | **36 692** | **37 027** | **37 373** | **37 732** | **38 098** | **38 470** |
| Charges fct strictes (hors Collecte/Transp) | 22 592 | 23 451 | 24 096 | 24 761 | 25 392 | 26 040 | 26 705 | 27 388 | 28 089 |
| Subvention d'équilibre budget "Collecte" | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subvention d'équilibre budget "Transports" | 0 | 200 | 700 | 400 | 500 | 550 | 600 | 750 | 800 |
| Atténuations de produits (AC) et diverses | 5 053 | 5 127 | 5 708 | 5 881 | 5 947 | 5 996 | 6 042 | 6 088 | 6 136 |
| Projet de territoire (impact en fonctionnement) | 0 | 0 | 758 | 758 | 758 | 758 | 758 | 758 | 1 058 |
| Annuité de dette | 1 344 | 1 587 | 1 485 | 1 353 | 1 248 | 1 244 | 1 206 | 1 161 | 1 444 |
| **Charges fonctionnement + annuité dette (B)** | **28 988** | **30 365** | **32 747** | **33 153** | **33 845** | **34 588** | **35 311** | **36 145** | **37 527** |
| **Epargne nette (A) - (B)** | **6 081** | **2 292** | **3 168** | **3 539** | **3 182** | **2 785** | **2 422** | **1 952** | **943** |
| Recettes d'investis. hors Emprunt (FCTVA, sub.) | 9 931 | 5 704 | 10 427 | 9 846 | 14 123 | 3 580 | 4 258 | 6 876 | 7 418 |
| Variation du résultat global de clôture | -973 | -2 200 | 2 739 | -2 165 | 3 043 | -1 347 | -2 082 | -1 819 | -756 |
| **Programme d'investissement** | **20 485** | **10 197** | **13 456** | **15 549** | **14 262** | **7 712** | **9 762** | **14 648** | **14 117** |
| **Emprunt d'équilibre** | **3 500** | **0** | **2 600** | **0** | **0** | **0** | **1 000** | **4 000** | **5 000** |

| *Variables de pilotage* | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Epargne brute** | **7 120** | **3 499** | **4 319** | **4 527** | **4 080** | **3 692** | **3 305** | **2 765** | **1 895** |
| **Encours de dette (31.12)** | **14 138** | **12 931** | **14 380** | **13 392** | **12 494** | **11 587** | **11 703** | **14 890** | **18 938** |
| **Délai de désendettement (en année)*** | **2,0** | **3,7** | **3,3** | **3,0** | **3,1** | **3,1** | **3,5** | **5,4** | **10,0** |
| **Résultat global de clôture** | **7 987** | **5 787** | **8 526** | **6 362** | **9 405** | **8 058** | **5 976** | **4 157** | **3 401** |
| **Taux d'imposition THRS** | **10,96%** | **10,96%** | **14,96%** | **14,96%** | **14,96%** | **14,96%** | **14,96%** | **14,96%** | **14,96%** |
| **Taux d'imposition FB** | **1,65%** | **1,65%** | **3,65%** | **3,65%** | **3,65%** | **3,65%** | **3,65%** | **3,65%** | **3,65%** |
| **Taux d'imposition FnB** | **3,07%** | **3,07%** | **3,07%** | **3,07%** | **3,07%** | **3,07%** | **3,07%** | **3,07%** | **3,07%** |

Comme le montrent les résultats du scénario n°3, malgré ces trois mesures, la CA de Bastia resterait en capacité de financer l'intégralité de son programme d'investissement. La dégradation de sa situation financière serait toutefois sensible par rapport au scénario n°2 : l'épargne nette serait inférieure de l'ordre de 2,4 M€ en 2033 et le recours à l'emprunt serait nécessairement plus important (12,6 M€ sur la période contre 2,6 M€), mobilisé à partir de 2031. L'encours de dette atteindrait ainsi 19 M€ fin 2033, contre 9 M€ dans le scénario n°2.

Pour autant, l'épargne nette demeurerait positive sur toute la période (supérieure à 3 M€ jusqu'en 2029, puis en érosion progressive jusqu'à 0,9 M€ en 2033) et le délai de désendettement resterait inférieur au seuil de 12 ans (de l'ordre de 3 ans jusqu'en 2031, puis 5,4 ans en 2032 et 10 ans en 2033). La dégradation serait donc réelle mais contenue. La fin de période apparaît cependant plus tendue, ce qui justifiera de poursuivre les efforts engagés et d'actualiser régulièrement cette prospective.

## f. Conclusions

Sur la période 2018-2025, la situation financière de la CA de Bastia s'est nettement améliorée : taux d'épargne brute consolidé plus que doublé (de 7,0 % à 15,0 %), épargne nette consolidée passée de 1,7 M€ à 7,3 M€ et délai de désendettement ramené de près de 6 ans à 2 ans. Sur le mandat 2020-2025, 66 M€ d'investissements ont été réalisés sans alourdir l'encours de dette consolidé (16,7 M€ fin 2025, contre 18 M€ en 2019).

L'exercice 2026 marque toutefois une rupture : avec la non-reconduction d'une recette exceptionnelle, le recul des dotations et une TVA atone (plus d'1/3 des recettes de fonctionnement de la CAB) : les produits du budget principal reculeraient ainsi de 2,4 M€ alors que les charges progresseraient de 1,1 M€ (CNRACL, inflation, subvention au budget annexe des transports, contribution au FPIC…). L'épargne nette du budget principal devrait connaître une érosion mais sa solvabilité rester satisfaisante.

La prospective 2026-2033 constitue le cœur de ce rapport. À fiscalité constante, la faible progression des recettes de fonctionnement (+1,5 % par an) face à des charges tirées par la reprise de l'inflation, la hausse du taux de cotisation à la CNRACL, la subvention au budget annexe des transports et le projet de territoire conduirait à une épargne nette négative dès 2031 et à un encours de dette de 34 M€ en 2033 : cette trajectoire ne serait pas soutenable.

La CAB mobilisera donc un ensemble de leviers (maîtrise des charges, optimisation des recettes, renégociation de la DSP de transport, fiscalité communautaire) pour retrouver une trajectoire viable lui permettant de financer son projet de territoire de 100 M€ sur la période : l'épargne nette resterait ainsi supérieure à 3 M€ et le délai de désendettement de l'ordre de 2 à 3 ans. Cette trajectoire reposera également sur un pilotage financier continu : les produits de fiscalité seront définitivement recalés au regard des notifications fiscales 2027, tandis que le calendrier du PPI et du PAPI pourra être adapté au rythme de réalisation et d'encaissement des financements attendus afin de préserver les objectifs d'épargne et de solvabilité de la communauté. En outre, même avec les principales mesures du PLF pour 2027, dont l'écrêtement de la TVA, mesure la plus lourde de conséquences, cette trajectoire financière ici présentée resterait viable mais dégradée (épargne nette positive mais en érosion en fin de période, encours de dette de 19 M€).

Et enfin, ces prospectives financières seront actualisées l'an prochain dans le cadre du ROB 2028. La nouvelle politique de l'État à l'égard des collectivités ne sera connue qu'alors et, compte tenu du déficit public actuel, pourrait prolonger dans les prochaines années, voire renforcer, les mesures de contribution des collectivités locales à la réduction du déficit public de nature à impacter (fortement ?) les finances de la CAB.