

Objet de la délibération

N° 19-45

**Compte Administratif
2018 : budget principal et
budget annexe du CFA****VILLE DE BELFORT****Extrait du Registre des Délibérations du Conseil Municipal****SEANCE DU MERCREDI 26 JUN 2019**

L'an deux mil dix-neuf, le vingt-sixième jour du mois de juin, à 19 heures, les membres du Conseil Municipal, dont le nombre en exercice est de 45, régulièrement convoqués, se sont réunis Salle Olivier Barillot - Annexe de l'Hôtel de Ville de Belfort et du Grand Belfort Communauté d'Agglomération, rue Frédéric Auguste Bartholdi, sous la présidence de M. Damien MESLOT, Maire.

Etaient présents :

M. Sébastien VIVOT, Mme Florence BESANCENOT, M. Mustapha LOUNES, Mme Marie-Hélène IVOL, M. Jean-Marie HERZOG, Mme Delphine MENTRE, Mme Marie ROCHETTE de LEMPDES, M. Gérard PIQUEPAILLE, Mme Monique MONNOT, M. Pierre-Jérôme COLLARD, M. Jean-Pierre MARCHAND, Adjoint ; Mme Frieda BACHARETTI, M. Alain PICARD, Mme Marie STABILE, Mme Parvin CERF, Mme Loubna CHEKOUAT, M. Tony KNEIP, Mme Claude JOLY, M. Brice MICHEL, M. Guy CORVEC, M. David DIMEY, Mme Christiane EINHORN, M. Olivier DEROY, Mme Dominique CHIPEAUX, Mme Samia JABER, Mme Jacqueline GUIOT, Mme Francine GALLIEN, M. Leouahdi Selim GUEMAZI, M. Marc ARCHAMBAULT, M. Emmanuel FILLAUDEAU.

Absents excusés :

M. Yves VOLA - mandataire : Mme Delphine MENTRE
M. Ian BOUCARD - mandataire : M. Damien MESLOT
Mme Marion VALLET - mandataire : M. Tony KNEIP
M. François BORON - mandataire : Mme Christiane EINHORN
Mme Pascale CHAGUE - mandataire : Mme Marie STABILE
Mme Léa MANGUIN - mandataire : Mme Claude JOLY
Mme Brigitte BRUN - mandataire : Mme Parvin CERF
M. Patrick FORESTIER - mandataire : M. Gérard PIQUEPAILLE
Mme Latifa GILLIOTTE - mandataire : M. Sébastien VIVOT
M. René SCHMITT - mandataire : Mme Samia JABER
M. Bastien FAUDOT - mandataire : M. Leouahdi Selim GUEMAZI

(application de l'Article L 2121-20 du Code Général des Collectivités Territoriales)

Absents :

M. Alain DREYFUS-SCHMIDT
Mme Isabelle LOPEZ
Mme Patricia BOISUMEAU

Secrétaire de séance :

M. Brice MICHEL



La séance est ouverte à 19 h et levée à 21 h 25.

Ordre de passage des rapports : 1 à 47.

M. Gérard PIQUEPAILLE, qui a le pouvoir de M. Patrick FORESTIER, entre en séance lors de l'examen du rapport n° 4 (délibération n° 19-40).

M. Emmanuel FILLAUDEAU entre en séance lors de l'examen du rapport n° 9 (délibération n° 19-45).



CONSEIL MUNICIPAL du 26 juin 2019

DELIBERATION N° 19-45

de M. Sébastien VIVOT

1er Adjoint chargé des finances, de l'évaluation des politiques publiques, de l'administration générale

Direction des Finances

Références SV/RB/CN/JMG/PC
Mots-clés Budget
Code matière 7.1

Objet : Compte Administratif 2018 : budget principal et budget annexe du CFA

Conformément aux dispositions de l'Article L.1612-12 du Code Général des Collectivités Territoriales, le Conseil Municipal est tenu de se prononcer sur le Compte Administratif avant le 30 juin de l'exercice suivant.

En complément de la maquette réglementaire, le document ci-après présente les opérations de dépenses et de recettes réalisées pendant la période du 1er janvier au 31 décembre 2018.

Par ailleurs, la réglementation impose de publier, en annexe du Compte Administratif, divers documents : il s'agit principalement de la présentation croisée par Nomenclature Fonctionnelle des Administrations (NFA), des états de la dette et des garanties d'emprunts, des états de variation du patrimoine, de la liste des concours attribués à des tiers, en nature ou en subventions.

Conformément à l'Article L.2121-14 du Code Général des Collectivités Territoriales, il appartient au Conseil Municipal de désigner un de ses membres pour présider la séance pendant l'examen du Compte Administratif et de procéder à son adoption, en dehors de la présence du Maire.

LE CONSEIL MUNICIPAL, sous la présidence du 1er Adjoint, M. Sébastien VIVOT, en dehors de la présence de M. Damien MESLOT, Maire, et après débat,

Par 33 voix pour, 3 contre (Mme Samia JABER -mandataire de M. René SCHMITT-, Mme Jacqueline GUIOT) et 0 abstention,

(M. Damien MESLOT -mandataire de M. Ian BOUCARD-, Mme Francine GALLIEN, M. Leouahdi Selim GUEMAZI -mandataire de M. Bastien FAUDOT-, M. Emmanuel FILLAUDEAU ne prennent pas part au vote),

DECIDE

d'approuver le Compte Administratif de la Ville et du CFA pour l'année 2018.

Ainsi délibéré en l'Hôtel de Ville de Belfort et du Grand Belfort Communauté d'Agglomération, le 26 juin 2019, ladite délibération ayant été affichée, par extrait, conformément à l'Article L 2121-25 du Code Général des Collectivités Territoriales.



Pour extrait conforme
Le Maire de Belfort,
et par délégation
Le Directeur Général des Services,

Jérôme SAINTIGNY

A handwritten signature in black ink, followed by a circular official seal. The seal features the coat of arms of Belfort and the text "MAIRIE DE BELFORT" and "LE TERRITOIRE" around the perimeter.

La présente décision peut faire l'objet d'un recours devant la juridiction administrative dans le délai de deux mois à compter de sa publication ou de son affichage

LE BUDGET PRINCIPAL VILLE DE BELFORT

Le résultat global de clôture du Compte Administratif 2018 s'élève à 729.510,55 €.

L'exercice 2018 se caractérise par :

- Une importante modification de périmètre suite à la décision prise le 14 février 2018 par le Conseil municipal de clôturer le budget annexe « Cuisine Centrale ». La production de repas qui était retracée dans un budget annexe a été confiée au Pôle Logistique Hospitalier Nord Franche-Comté dans une logique de mutualisation de moyen (délibération du 6 avril 2017). Cette modification impacte les masses de dépenses et de recettes de fonctionnement ainsi que la ventilation au sein des différents chapitres.
- Une stabilisation du niveau des recettes réelles de fonctionnement à périmètre constant et hors produits exceptionnels après quatre années consécutives de baisse.
- Une maîtrise de l'évolution des charges courantes et des dépenses de personnel, à périmètre constant, pour répondre à la stabilité des recettes.
- Un niveau d'investissement soutenu de près de 15,5 M€ en 2018.
- Un niveau d'endettement qui baisse par rapport à 2017 et qui permet de situer l'encours de la dette toujours sous le niveau de l'encours de la dette constaté en 2014 (voir paragraphe F).

Répartition pour 100 € de recettes réelles de fonctionnement



Répartition pour 100 € de dépenses réelles de fonctionnement



A. L'équilibre général

CA 2018 (en €)

| Montant en euros | FONCTIONNEMENT | | INVESTISSEMENT | | TOTAUX | |
|--|----------------|---------------|----------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| Mouvements réels 2018 | 61 342 027,49 | 74 126 178,69 | 23 975 869,69 | 18 701 427,32 | 85 317 897,18 | 92 827 606,01 |
| <i>reprise du résultat 2017</i> | | 1 097 498,46 | 7 029 241,74 | | 7 029 241,74 | 1 097 498,46 |
| Sous-total | | | | | 92 347 138,92 | 93 925 104,47 |
| Mouvements d'ordre | 3 284 331,29 | 365 357,59 | 480 025,95 | 3 398 999,65 | 3 764 357,24 | 3 764 357,24 |
| Sous-total | | | | | 96 111 496,16 | 97 689 461,71 |
| Reports | | | 5 173 455,00 | 4 325 000,00 | 5 173 455,00 | 4 325 000,00 |
| Sous-total | | | | | 101 284 951,16 | 102 014 461,71 |
| Résultat disponible après reports | | | | | | 729 510,55 |

Synthèse des Dépenses et des Recettes 2018 (en €)

Objet : Compte Administratif 2018 : budget principal et budget annexe du CFA

SECTION DE FONCTIONNEMENT

Dépenses

| | |
|------------------------------------|------------|
| Charges à caractère général | 14 350 007 |
| Dépenses de personnel | 36 640 062 |
| Atténuations de produits | 110 516 |
| Autres charges de gestion courante | 8 140 191 |
| charges financières | 1 243 954 |
| Charges exceptionnelles | 278 296 |
| Dotations aux provisions | 579 000 |
| Opérations d'ordre | 3 284 331 |

64 626 358 €

SECTION D'INVESTISSEMENT

| | |
|-------------------------|------------|
| Dépenses d'équipement | 15 120 650 |
| Dépenses financières | 500 726 |
| Rbt capital de la dette | 8 354 493 |
| Op. d'ordre | 480 026 |
| Déficit d'invest. 2017 | 7 029 242 |

31 485 137 €

Recettes

| | |
|-------------------------------|------------|
| Atténuations de charges | 95 643 |
| Produits des services | 5 032 814 |
| Impôts et taxes | 44 124 486 |
| Dotations et participations | 22 713 066 |
| Autres pdts de gest. courante | 577 613 |
| Produits financiers | 12 393 |
| Produits exceptionnels | 1 570 163 |
| Opérations d'ordre | 365 358 |
| Résultat 2017 | 1 097 498 |

75 589 034 €

| | |
|--------------------------------|-----------|
| Affectation résultat 2017 | 7 055 393 |
| Subventions et dotations | 3 992 305 |
| Emprunts | 7 200 000 |
| Dépôts et cautionnement | 0 |
| Annulation de mandat | 0 |
| Opération pour compte de tiers | 453 729 |
| Opérations d'ordre | 3 399 000 |

22 100 427 €

Détail des opérations d'ordre

Objet : Compte Administratif 2018 : budget principal et budget annexe du CFA

Dépenses

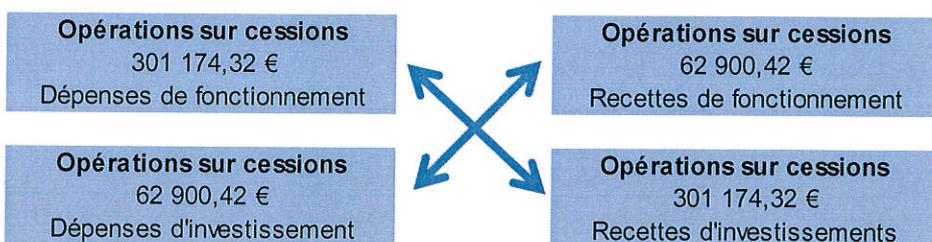
Recettes



Les dotations aux amortissements constatent la dépréciation des biens mobiliers. C'est une charge de fonctionnement qui produit une recette d'investissement.



Opération de reprise des subventions concernant les biens amortissables.



Opérations comptables enregistrant la sortie des biens de l'actif et les + ou - values



Les travaux en régie constatent les dépenses d'investissement réalisées directement par les agents de la Ville de Belfort.



Opérations sous mandat ou pour le compte de tiers au sein de la section d'investissement

| | | |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Total fonctionnement | 3 284 331,29 € | 365 357,59 € |
| Total investissement | 480 025,95 € | 3 398 999,65 € |
| Total Opérations d'ordre | 3 764 357,24 € | 3 764 357,24 € |

B. Le résultat

| | | | | |
|-------------------------------|-----------------|---|-----------------------------|---------------------|
| Recettes de fonctionnement | 75 589 034,74 € | } | solde d'exécution | 10 962 675,96 € |
| Dépenses de fonctionnement | 64 626 358,78 € | | | |
| Recettes d'investissement | 22 100 426,97 € | } | solde d'exécution | -9 384 710,41 € |
| Dépenses d'investissement | 31 485 137,38 € | | | |
| Restes à réaliser en recettes | 4 325 000,00 € | } | solde des restes à réaliser | -848 455,00 € |
| Restes à réaliser en dépenses | 5 173 455,00 € | | | |
| Solde d'exécution | | | | 729 510,55 € |

L'affectation du résultat 2018 fait l'objet d'une délibération spécifique.

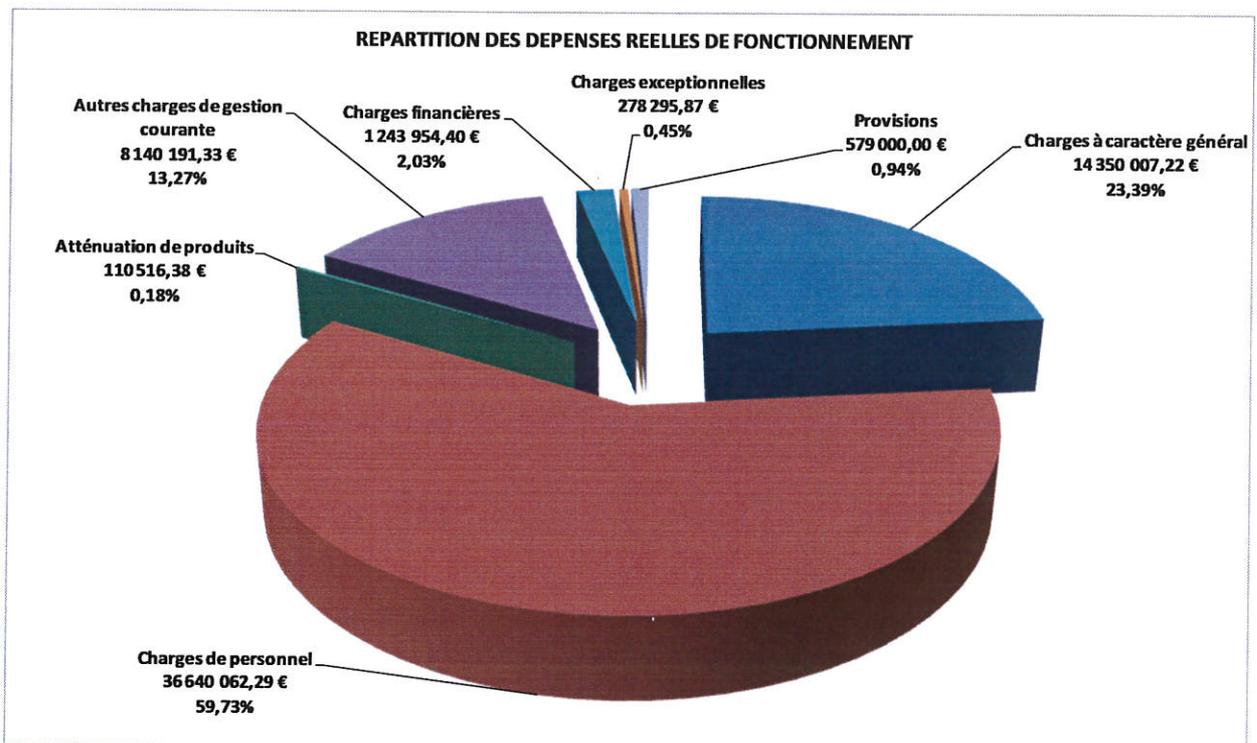
C. La section de fonctionnement

C.1 Les dépenses réelles de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à **61.342.027,49 €** et diminuent de **-332.088,64 €** par rapport à l'année 2017, soit **-0,54 %**.

La diminution des charges de gestion courantes, des intérêts de la dette, les transferts de charges et la maîtrise des charges de personnel ont permis d'absorber l'impact de l'intégration des dépenses de la « Cuisine Centrale » et l'inscription de provisions pour risques.

| | CA 2017 | CA 2018 | évolution | |
|---|------------------------|------------------------|----------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| 011 Charges à caractère général | 12 453 841,01 € | 14 350 007,22 € | 1 896 166,21 € | 15,23% |
| 012 Charges de personnel | 36 898 411,36 € | 36 640 062,29 € | -258 349,07 € | -0,70% |
| 014 Atténuation de produits | 155 801,25 € | 110 516,38 € | -45 284,87 € | -29,07% |
| 65 Autres charges de gestion courante | 10 286 618,67 € | 8 140 191,33 € | -2 146 427,34 € | -20,87% |
| dépenses de gestion courante | 59 794 672,29 € | 59 240 777,22 € | -553 895,07 € | -0,93% |
| 66 Charges financières | 1 539 961,96 € | 1 243 954,40 € | -296 007,56 € | -19,22% |
| 67 Charges exceptionnelles | 339 481,88 € | 278 295,87 € | -61 186,01 € | -18,02% |
| 68 Provisions | 0,00 € | 579 000,00 € | 579 000,00 € | - |
| dépenses réelles de fonctionnement | 61 674 116,13 € | 61 342 027,49 € | -332 088,64 € | -0,54% |



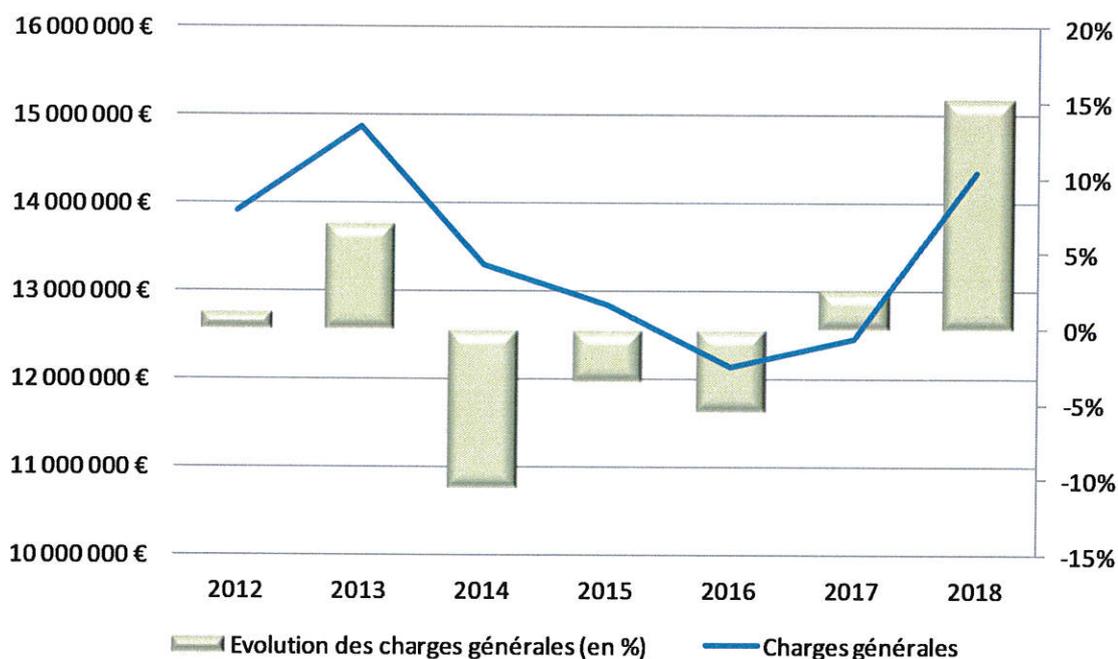
Les dépenses de gestion diminuent de - 554 K€ par rapport à l'année 2017, soit - 0,93 %.

| Dépenses de gestion | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Evolution en volume 2017-2018 | Evolution en % 2017-2018 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------------|--------------------------|
| Charges générales | 13 907 544 € | 14 872 026 € | 13 306 207 € | 12 841 172 € | 12 135 147 € | 12 453 841 € | 14 350 007 € | 1 896 166,21 € | 15,23% |
| Dépenses de personnel | 35 484 276 € | 37 355 594 € | 37 274 704 € | 36 982 948 € | 36 983 874 € | 36 898 411 € | 36 640 062 € | -258 349,07 € | -0,70% |
| Dépenses de personnel en données corrigées (en €) | 35 605 319 € | 37 847 152 € | 38 988 472 € | 39 982 948 € | 39 983 874 € | 39 898 411 € | 39 640 062 € | -258 349,07 € | -0,65% |
| Contingents, subventions et divers (en €) | 11 601 758 € | 11 758 833 € | 11 576 661 € | 10 498 062 € | 10 284 762 € | 10 286 619 € | 8 140 191 € | -2 146 427,34 € | -20,87% |
| Atténuation de produits | 8 636 € | 16 803 € | 48 655 € | 120 241 € | 59 538 € | 155 801 € | 110 516 € | -45 284,87 € | -29,07% |
| Dépenses de gestion (en €) | 61 002 214 € | 64 003 255 € | 62 206 227 € | 60 442 423 € | 59 463 321 € | 59 794 672 € | 59 240 777 € | -553 895,07 € | -0,93% |

Les dépenses de personnel en données corrigées correspondent à l'optimisation fiscale opérée en 2014 (diminution du remboursement des dépenses de personnel à Grand Belfort et de l'attribution de compensation de 3 M€)

- **Les charges à caractère général (chapitre 011)** sont en augmentation de **+15,23 %**, soit **+1.896.166,21 €**, pour s'établir à **14.350.007 €**.

Evolution des charges à caractère général (en €)



En 2018, les charges générales progressent fortement de +1,89M€ soit de +15,23 %. Cette hausse s'explique principalement par l'intégration des dépenses de la Cuisine Centrale (+1,47M€).

Une régularisation de TVA sur les parkings clos a été comptabilisée en 2018 pour un montant de 280K€.

Sans cette modification de périmètre, la progression serait de + 138K€ (soit une hausse de +1,1 % pour une inflation constatée en 2018 de +1,8 %).

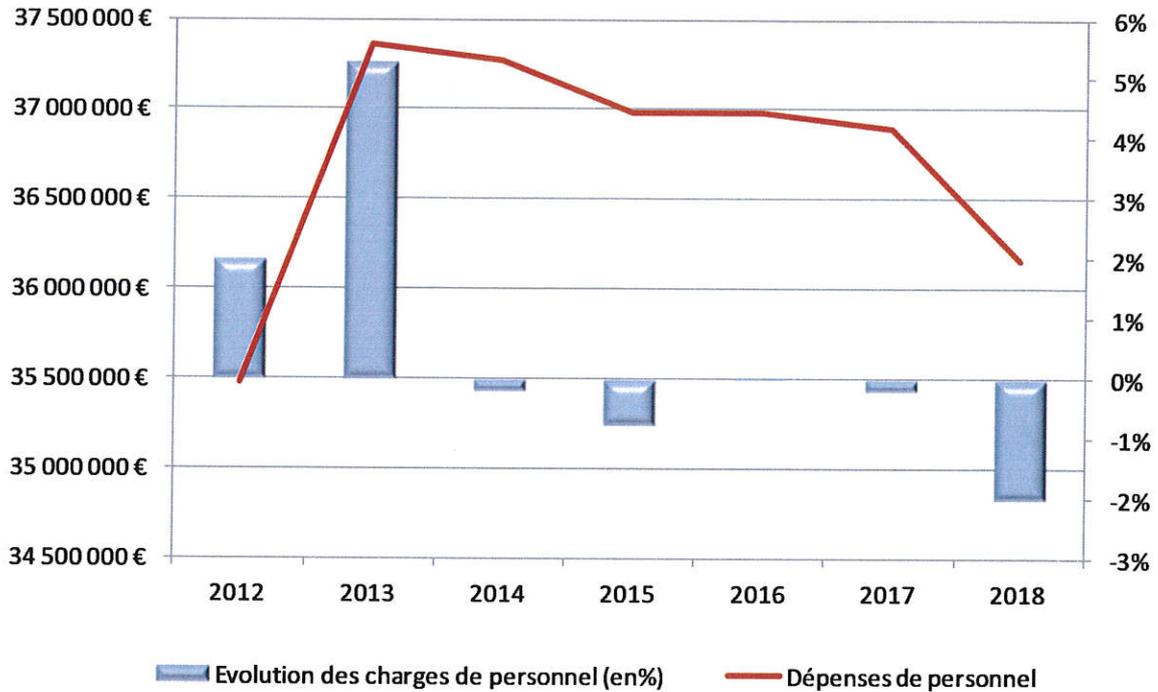
- Les dépenses de personnel (chapitre 012) diminuent de **-258.349,07 €**, soit **-0,70 %**, pour s'établir à **36.640.062,29 €**.

En 2018, le budget principal de la Ville de Belfort a intégré les derniers agents, jusque-là employés à la « Cuisine Centrale ». Une partie des agents avait déjà été transférée en 2017.

De plus, le périmètre des charges de personnel a également été impacté par le versement de la participation au COS, qui était jusque-là comptabilisé comme une subvention (+484 K€) au chapitre 65.

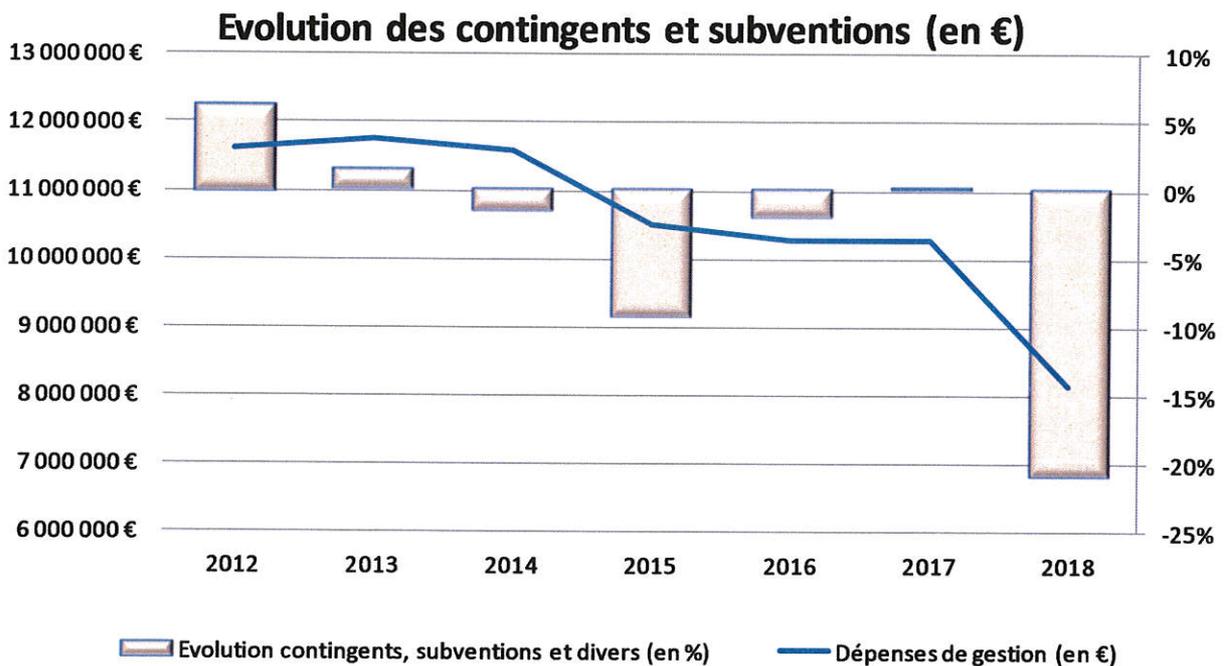
La maîtrise de la masse salariale est nécessaire dans le contexte actuel et prolongé de baisse des recettes. Cet effort, continu depuis 4 ans, a permis d'absorber l'effet du GVT en général, tout en accompagnant de nouveaux services à la population (crèche Belfort Nord en 2018).

Evolution des dépenses de personnel hors transfert du COS (en €)



- Les autres charges de gestion courante (chapitre 65) diminuent de **2.146.427 €**, soit **-20,8 %**, pour s'établir à **8 140 191 €**

Ce chapitre est constitué principalement des contingents et participations, des subventions aux associations et des indemnités des élus.



| Contingents participations obligatoires et divers | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Ecart 2018-2017 | Ecart en %2018-2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| SMGPAP | 1 152 293,00 € | 1 190 812,00 € | 1 212 702,00 € | 1 109 739,00 € | 1 095 796,00 € | 1 157 141,45 € | 1 303 574,93 € | 146 433,48 € | 12,65% |
| CUISINE CENTRALE | 1 479 069,00 € | 1 527 004,00 € | 1 506 833,00 € | 225 764,00 € | 353 597,87 € | 600 828,51 € | 0,00 € | -600 828,51 € | -100,00% |
| CFA MUNICIPAL | 269 717,63 € | 502 749,00 € | 429 165,00 € | 723 880,04 € | 204 517,00 € | 501 517,00 € | 541 517,00 € | 40 000,00 € | 7,98% |
| PARTICIPATIONS AUX ECOLES | 190 800,00 € | 213 000,00 € | 221 796,00 € | 265 677,07 € | 262 639,00 € | 285 278,00 € | 235 954,68 € | -49 323,32 € | -17,29% |
| ADMISSION EN NON VALEUR | 42 912,43 € | 37 265,05 € | 39 639,70 € | 62 773,30 € | 38 945,95 € | 15 928,14 € | 13 342,66 € | -2 585,48 € | -16,23% |
| SMAU | 51 032,65 € | 50 245,82 € | 42 165,00 € | 30 009,68 € | 39 375,53 € | 38 992,21 € | 0,00 € | -38 992,21 € | -100,00% |
| FRAIS ELUS | 527 967,73 € | 613 734,39 € | 583 400,83 € | 596 615,18 € | 605 363,31 € | 627 035,87 € | 640 325,51 € | 13 289,64 € | 2,12% |
| MIFE | 75 540,00 € | 75 540,00 € | 75 540,00 € | 75 540,00 € | 75 540,00 € | 75 540,00 € | 75 540,00 € | 0,00 € | 0,00% |
| SIFOU | 22 059,00 € | 22 030,19 € | 22 071,04 € | 24 623,04 € | 25 161,01 € | 25 401,00 € | 18 000,00 € | -7 401,00 € | -29,14% |
| CONCESSION CIMETIERE | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 12 847,82 € | 37 787,19 € | 0,00 € | 0,00 € | 70 163,00 € | 0,00% |
| AEROPARC | 0,00 € | 12 704,00 € | 24 834,00 € | 35 332,00 € | 9 318,00 € | 64 897,00 € | 0,00 € | -64 897,00 € | -100,00% |
| TOTAL | 5 853 453,21 € | 7 939 013,72 € | 6 206 517,54 € | 5 146 900,58 € | 4 787 774,12 € | 5 219 366,23 € | 4 506 562,09 € | -712 804,14 € | -13,66% |
| Subventions | 3 942 016,18 € | 3 743 015,96 € | 5 321 488,54 € | 5 351 161,80 € | 5 491 988,00 € | 5 067 252,44 € | 3 633 629,24 € | -1 433 623,20 € | -28,29% |

Le recul de 20 % sur ce chapitre s'explique principalement par :

- Le transfert au Grand Belfort de subventions aux associations rayonnant au-delà du périmètre de la Ville de Belfort, dans le cadre d'une mise en concordance de l'échelle d'intervention : Théâtre Granit (- 500 K€), AUTB (- 150 K€), Viadanse (- 100 K€) et Territoire de Musique (- 110 K€).
- La fin du versement de la participation d'équilibre au budget annexe « Cuisine Centrale » suite à sa clôture (-600 K€).
- La comptabilisation de la participation au COS avec les dépenses de personnel - 484 K€ (chapitre 012).
- La baisse de 200 K€ de la participation à l'ASMB Foot suite à sa relégation en National 2.

Parmi les hausses, on note :

- La participation au SMGPAP (+ 146 K€), induite par l'ajustement annuel des consommations de carburants et les réparations sur les véhicules.
- La participation au Projet de Réussite Educative pour 124 K€.

Les charges financières (chapitre 66)

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Charges financières | 1 376 207,63 € | 1 452 916,38 € | 1 880 620,31 € | 1 553 784,37 € | 1 299 428,49 € | 1 539 961,96 € | 1 243 954,40 € |
| Variation en % | -4,83% | 5,57% | 29,44% | -17,38% | -16,37% | 18,51% | -19,22% |

Le montant des intérêts de la dette diminue de **-296.007,56 €** par rapport à 2017. La Ville de Belfort bénéficie d'emprunts souscrits à des taux d'intérêt bas.

Les charges exceptionnelles (chapitre 67) diminuent de **-61.186,01 €**.

Les dépenses exceptionnelles sont principalement constituées des versements effectués aux titulaires de contrats dans le cadre de Délégations de Services Publics :

- ATRIA : 199K€
- Train touristique : 54K€

Les autres dépenses significatives sont constituées par des annulations de titres sur exercices antérieurs **(21.891,57 €)**.

| Dépenses exceptionnelles | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Ecart 2018-2017 | Ecart en % 2018-2017 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Participation déficit affermage | 195 736,00 € | 243 114,00 € | 249 184,00 € | 253 557,60 € | 4 373,60 € | 1,76% |
| Titres annulés | 26 186,70 € | 255 733,12 € | 81 585,93 € | 21 891,57 € | -59 694,36 € | -73,17% |
| Divers | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 1 174,06 € | 1 174,06 € | 0,00% |
| déficit budgets annexes | 0,00 € | 253 200,47 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00% |
| charges exceptionnelles | 25 732,05 € | 970,01 € | 8 711,95 € | 1 672,64 € | -7 039,31 € | -80,80% |
| TOTAL | 247 654,75 € | 753 017,60 € | 339 481,88 € | 278 295,87 € | -61 186,01 € | -18,02% |

Les provisions

La délibération 18-132 du 27 septembre 2018 a modifié le régime des provisions de la Ville de Belfort. Désormais le régime légal des provisions semi-budgétaires s'applique.

Une provision de 579 K€ a été inscrite dans le cadre du contentieux avec les Francas.

C.2 Les recettes réelles de fonctionnement :

Les recettes réelles de fonctionnement s'élèvent à **74.126.178,69 €** et diminuent de **-5.043.482,21 €** par rapport à l'année 2017, soit **-6,37 %**.

| | CA 2017 | CA 2018 | évolution | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| 013 Attenuations de charges | 194 614,80 € | 95 643,05 € | -98 971,75 € | -50,86% |
| 70 Produits des services, du domaine et des ventes diverses | 3 661 173,14 € | 5 032 813,72 € | 1 371 640,58 € | 37,46% |
| 73 Impôts et taxes | 43 859 756,95 € | 44 124 486,14 € | 264 729,19 € | 0,60% |
| 74 Dotations, subventions et participations | 22 490 162,68 € | 22 713 065,88 € | 222 903,20 € | 0,99% |
| 75 Autres produits de gestion courante | 546 887,42 € | 577 613,12 € | 30 725,70 € | 5,62% |
| recettes de gestion courante | 70 752 594,99 € | 72 543 621,91 € | 1 791 026,92 € | 2,53% |
| 76 Produits financiers | 7 543,76 € | 12 393,10 € | 4 849,34 € | 64,28% |
| 77 Produits exceptionnels | 8 409 522,15 € | 1 570 163,68 € | -6 839 358,47 € | -81,33% |
| 78 Reprise sur provision | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | - |
| recettes réelles de fonctionnement | 79 169 660,90 € | 74 126 178,69 € | -5 043 482,21 € | -6,37% |
| 042 opérations d'ordres | 2 056 745,94 € | 365 357,59 € | -1 691 388,35 € | -82,24% |
| recettes de fonctionnement | 81 226 406,84 € | 74 491 536,28 € | -6 734 870,56 € | -8,29% |

Toutefois, les recettes exceptionnelles jouent un rôle déterminant dans le niveau des recettes réelles de fonctionnement et dans cette variation.

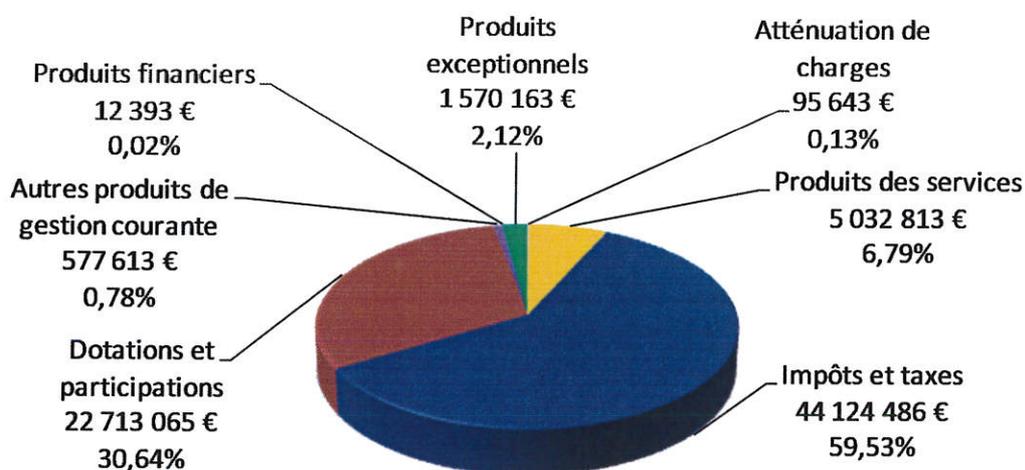
En 2018, les opérations de cession ont été moins importantes qu'en 2017 au cours de laquelle la cession des terrains de l'ancien Hôpital avait été réalisée pour plus de 6 M€ (terrains de la ZAC de l'hôpital et bâtiment à l'association des Bons Enfants).

L'année 2018 a été marquée également par l'encaissement de recettes exceptionnelles avec le solde du bail emphytéotique conclu avec l'association les Bons Enfants (550 K€) et la perception d'indemnités suite au contentieux concernant la Place Corbis (+ 437 K€).

La progression de 1,79 M€ des recettes de gestion courante s'explique principalement par l'intégration de la Cuisine Centrale, qui a généré une recette supplémentaire de + 1,1 M€ correspondante aux ventes de repas (contrepartie des charges).

Aussi, les produits de gestion courante sont en légère progression de + 0,6 M€, répartie dans des proportions assez proches entre les produits des services, les recettes fiscales et les dotations et subventions.

Répartition des recettes réelles de fonctionnement



Les impôts et les taxes (chapitre 73) :

Les recettes fiscales s'élèvent à **44.124.486,14€** et progressent de + 264K€ répartis ainsi qu'il suit :

Les impôts directs (en K€) : Taxe d'Habitation, Taxe Foncière et Taxe Foncière non Bâtie.

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Produits TH | 9 671 | 10 140 | 10 153 | 10 259 | 9 776 | 9 621 | 9 767 |
| Produits THLV | 88 | 347 | 249 | 223 | 262 | 269 | 342 |
| Produits TFB | 11 100 | 11 290 | 11 317 | 11 566 | 11 812 | 11 947 | 12 237 |
| Produits TFNB | 130 | 130 | 113 | 107 | 94 | 121 | 114 |
| Rôles supplémentaires | 41 | 61 | 44 | 125 | 195 | 132 | 314 |
| Total | 20 942 | 21 621 | 21 876 | 22 280 | 22 138 | 22 090 | 22 773 |
| Evolution | 515 | 679 | 255 | 404 | -142 | -48 | 683 |

Les contributions directes regroupent les produits perçus au titre de la taxe d'habitation, de la taxe sur le foncier bâti et de la taxe sur le foncier non bâtie. Les taux sont votés par le Conseil Municipal et les classements des biens examinés par la Commission Communale des Impôts Directs.

Le produit des impôts directs progresse de 683 K€. Hors rôles supplémentaires, les recettes fiscales ne progressent que de 369 K€, soit + 1,68 %, correspondant au dynamisme des bases.

La Ville de Belfort poursuit sa politique de maintien de taux d'imposition depuis le début du mandat, préférant la recherche d'économies en interne au lieu de l'utilisation du levier fiscal.

La Taxe sur le Foncier Bâti demeure la principale recette fiscale de la Ville de Belfort : elle assure 54 % des ressources issues de la fiscalité directe locale. Son produit progresse en raison de la revalorisation des bases décidée par l'Etat dans la Loi de Finances.

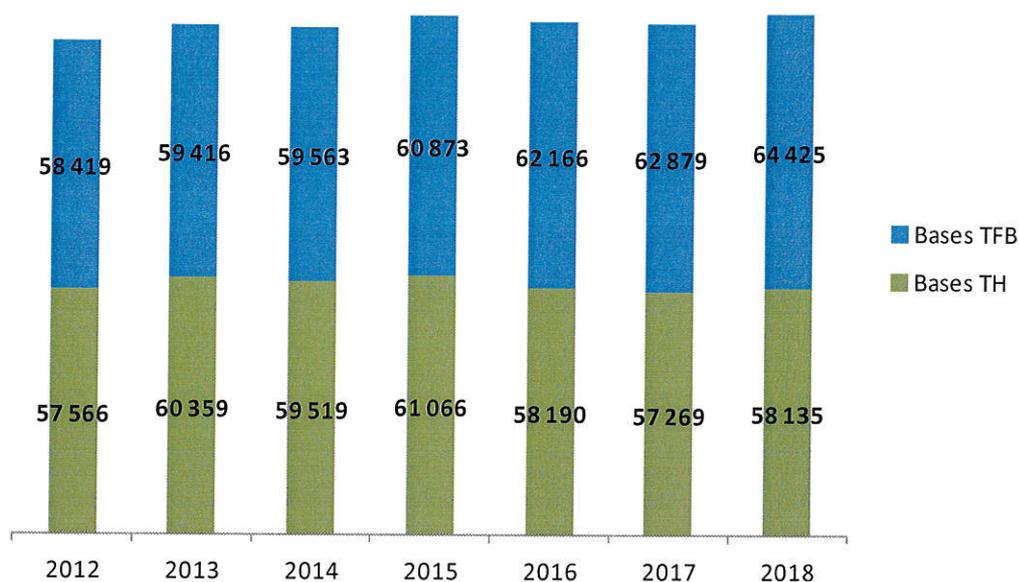
Les recettes générées par la Taxe d'Habitation ont progressé de + 146 K€ entre 2017 et 2018. Elles retrouvent leur niveau de 2016. Cela s'explique par :

- La hausse de la variation nominale (+ 1.20 %) décidée par l'Etat.
- La hausse de la variation physique (+ 0,95 %).

L'évolution des bases (en K€)

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Bases TH | 57 566 | 60 359 | 59 519 | 61 066 | 58 190 | 57 269 | 58 135 |
| Bases TFB | 58 419 | 59 416 | 59 563 | 60 873 | 62 166 | 62 879 | 64 425 |
| Bases TFNB | 157 | 156 | 137 | 130 | 113 | 147 | 137 |
| Total | 116 142 | 119 931 | 119 219 | 122 069 | 120 469 | 120 295 | 122 697 |

Evolution des bases fiscales en K€



La fiscalité reversée : **-525.092,54 €**

Aucun encaissement de reversement de fiscalité au titre de la zone de l'aéroparc de Fontaine n'a été enregistré en 2018 au même titre que les autres collectivités membres du Syndicat.

La diminution de 94 K€ des montants perçus au titre du FPIC est la résultante du mécanisme de garantie décroissant qui disparaîtra en 2020.

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Ecart 2018-2017 | Ecart en % 2018-2017 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| Attribution de compensation | 19 414 209,00 € | 19 414 209,00 € | 16 414 209,00 € | 16 414 209,00 € | 16 200 283,00 € | 16 200 283,00 € | 16 200 283,00 € | 0,00 € | 0,00% |
| Dotation de Solidarité Communautaire | 268 215,00 € | 268 215,00 € | 268 215,00 € | 268 215,00 € | 268 215,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00% |
| Reversement Aéroparc Fontaine | 371 180,76 € | 307 884,56 € | 391 701,20 € | 402 199,74 € | 372 453,81 € | 431 764,54 € | 0,00 € | -431 764,54 € | -100,00% |
| FPIC | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 674 382,00 € | 522 255,00 € | 428 117,00 € | -94 138,00 € | -18,03% |
| TOTAL | 20 053 604,76 € | 19 990 308,56 € | 17 074 125,20 € | 17 084 623,74 € | 17 515 333,81 € | 17 154 302,54 € | 16 628 400,00 € | -525 902,54 € | -3,07% |

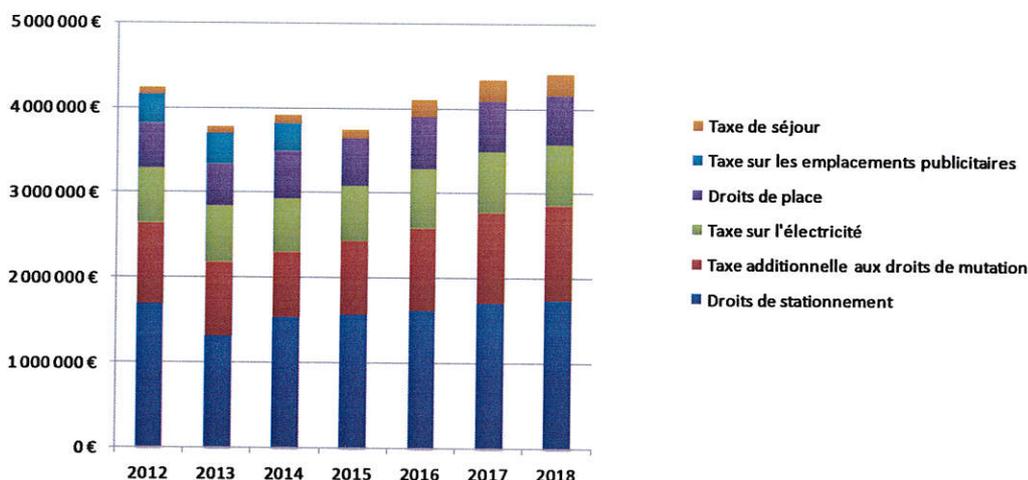
Les impôts indirects et les autres taxes : +67.989,27 €

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Ecarts 2018-2017 | Evolution 2018-2017 | poids |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|----------------|
| Droits de stationnement | 1 687 016,65 € | 1 317 396,19 € | 1 540 149,98 € | 1 578 685,36 € | 1 623 487,20 € | 1 706 584,36 € | 1 741 955,65 € | 35 371,29 € | 2,07% | 39,45% |
| Taxe additionnelle aux droits de mutation | 960 827,92 € | 866 061,23 € | 759 397,21 € | 868 290,92 € | 967 095,15 € | 1 073 831,34 € | 1 118 261,09 € | 44 429,75 € | 4,14% | 25,33% |
| Taxe sur l'électricité | 638 701,53 € | 665 922,83 € | 639 409,39 € | 629 148,57 € | 692 442,64 € | 717 022,83 € | 723 992,86 € | 6 970,03 € | 0,97% | 16,40% |
| Droits de place | 525 268,79 € | 487 397,03 € | 559 462,32 € | 573 720,89 € | 608 917,10 € | 594 602,90 € | 568 076,41 € | -26 526,49 € | -4,46% | 12,87% |
| Taxe sur les emplacements publicitaires | 336 896,18 € | 352 529,20 € | 323 180,13 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | #DIV/0! | 0,00% |
| Taxe de séjour | 85 084,00 € | 92 036,00 € | 98 353,00 € | 101 662,58 € | 215 898,79 € | 255 013,44 € | 262 758,13 € | 7 744,69 € | 3,04% | 5,95% |
| TOTAL Impôts indirects | 4 233 795,07 € | 3 781 342,48 € | 3 919 952,03 € | 3 751 508,32 € | 4 107 840,88 € | 4 347 054,87 € | 4 415 044,14 € | 67 989,27 € | 1,56% | 100,00% |
| | 4,27% | -10,69% | 3,67% | -4,30% | 9,50% | 5,82% | | -0,04 € | -38,69% | 0,00% |

Les principales recettes sont constituées des droits issus du stationnement et des droits de mutation, qui augmentent sur 2018.

Les autres recettes voient leur progression connaître un certain tassement, comme la taxe additionnelle aux droits de mutation et, la taxe sur l'électricité et la taxe de séjour.

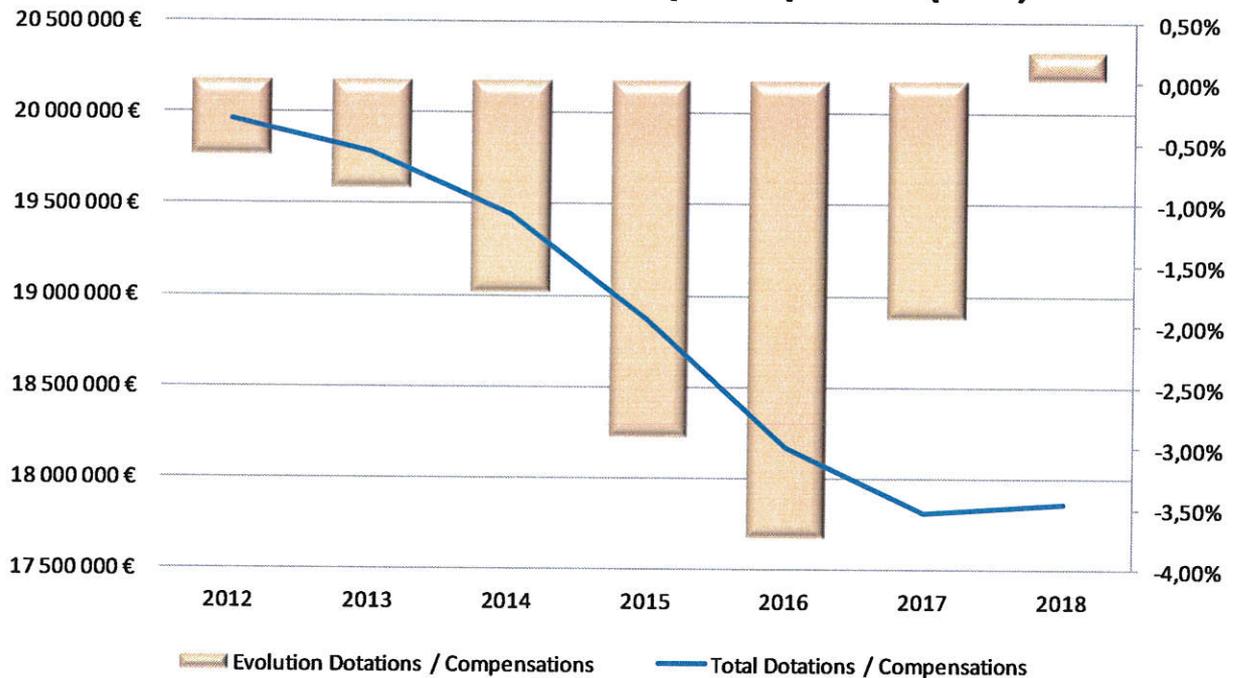
Evolution des impôts indirects et autres taxes



Les dotations et les participations (chapitre 74) versées par l'Etat sont stables par rapport à 2017. La progression n'est que de **+44.851,84 €** soit 0.25 %.

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Ecarts 2018-2017 | Evolution 2018-2017 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| D.G.F. Forfaitaire | 12 364 688,00 € | 12 215 405,00 € | 11 606 597,00 € | 10 116 940,00 € | 8 587 024,00 € | 7 769 500,00 € | 7 650 231,00 € | -119 269,00 € | -1,54% |
| Dotations de Solidarité urbaine | 4 170 125,00 € | 4 695 130,00 € | 4 982 515,00 € | 5 925 719,00 € | 6 832 468,00 € | 7 416 013,00 € | 7 759 256,00 € | 343 243,00 € | 4,63% |
| Dotations Nationale de péréquation | 320 716,00 € | 288 644,00 € | 511 987,00 € | 614 385,00 € | 737 262,00 € | 448 900,00 € | 404 010,00 € | -44 890,00 € | -10,00% |
| Dotations Spéciales instituteurs | 14 040,00 € | 11 232,00 € | 0,00 € | 8 424,00 € | 2 808,00 € | 2 808,00 € | 2 808,00 € | 0,00 € | 0,00% |
| Dotations Générale de décentralisation | 81 426,00 € | 92 323,00 € | 81 426,00 € | 81 426,00 € | 81 426,00 € | 82 126,00 € | 97 436,83 € | 15 310,83 € | 18,64% |
| Fonds départemental de péréquation de la Taxe professionnelle (FDPTP) | 814 941,22 € | 480 068,11 € | 439 008,80 € | 436 861,51 € | 414 839,31 € | 466 903,59 € | 365 776,60 € | -101 126,99 € | -21,66% |
| Dotations Uniques des Compensations Spécifiques à la TP (DUSCTP) | 839 157,00 € | 702 172,00 € | 552 683,00 € | 365 142,00 € | 309 668,00 € | 96 377,00 € | 0,00 € | -96 377,00 € | -100,00% |
| Etat compensation TF | 293 456,00 € | 252 094,00 € | 208 508,00 € | 138 789,00 € | 210 872,00 € | 186 770,00 € | 182 749,00 € | -4 021,00 € | -2,15% |
| Etat compensation TH | 1 064 669,00 € | 1 048 245,00 € | 1 057 137,00 € | 1 183 675,00 € | 989 816,00 € | 1 343 201,00 € | 1 395 183,00 € | 51 982,00 € | 3,87% |
| Total Dotations / Compensations | 19 963 218,22 € | 19 785 313,11 € | 19 439 861,80 € | 18 871 361,51 € | 18 166 183,31 € | 17 812 598,59 € | 17 857 450,43 € | 44 851,84 € | 0,25% |

Evolution des dotations et participations (en €)



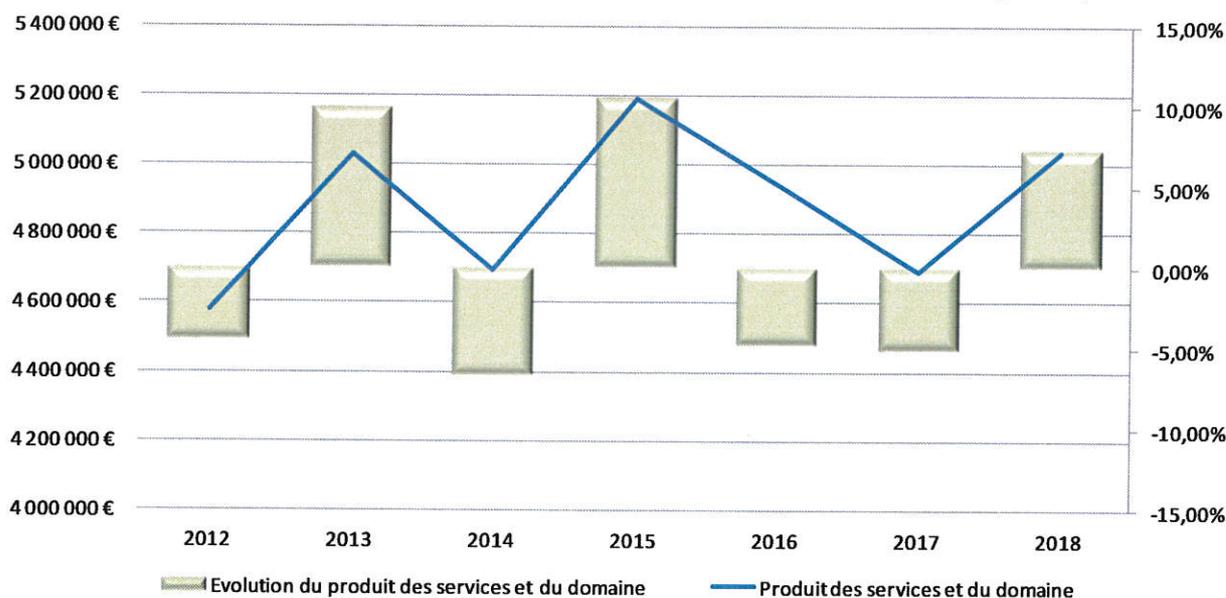
La stabilité des dotations et participations de l'Etat est obtenue grâce à la poursuite de la progression de la Dotation de Solidarité Urbaine (DSU) (+343K€) et des compensations sur la Taxe d'Habitation (+52K€, en partie lié aux réformes en cours). Seulement, la DSU n'a pas vocation à compenser la perte de Dotation forfaitaire mais à apporter des moyens supplémentaires aux communes éligibles. En cumulé, la perte sur la dotation forfaitaire (liée à la contribution au redressement des finances publiques) est de 10 M€ sur la période 2014-2017.

En effet, en contrepartie de ces deux progressions, la Ville de Belfort continue de subir :

- Une forte érosion de la dotation forfaitaire (-119K€), atténuée par la non reconduction de la Contribution au Redressement des Finances Publiques au titre de 2018. Les prélèvements au titre des exercices précédents sont toutefois maintenus.
 - La baisse de du Fonds Départemental de Péréquation de la Taxe Professionnelle (-101K€). La baisse observée entre 2017 et 2018 correspond à la baisse de l'enveloppe globale attribuée par l'Etat au Conseil Départemental qui en assure la redistribution.
 - La suppression de la Dotation Unique de Compensation de la Suppression de la Taxe professionnelle (-96K€), qui a été considérée comme une variable d'ajustement par la Loi de Finances.
- Les produits des services, des domaines et des ventes diverses

Les données ci-dessous intègrent les recettes générées par l'ancien budget annexe « Cuisine Centrale ».

Evolution des produits des services et du domaine (en €)



Les produits des services sont stables depuis 2013. Cette évolution s'explique par le souci de limiter la hausse des tarifs sans pour autant réduire la quantité et la qualité des services et prestations fournies aux Belfortains.

- Les recettes exceptionnelles (chapitre 77) diminuent de 6.788.458,47 € par rapport à 2017

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Evolution en volume | Evolution en % |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------|
| Produits de cession d'immobilisation | 2 415 000,00 € | 210 605,00 € | 164 148,18 € | 913 534,00 € | 343 609,00 € | 5 753 218,50 € | 289 273,90 € | -5 463 944,60 € | -94,97% |
| Produits exceptionnels sur opération de gestion | 111 157,37 € | 0,00 € | 86,23 € | 0,00 € | 0,00 € | 47,41 € | 0,00 € | -47,41 € | -100,00% |
| Autres produits exceptionnels | 479 499,98 € | 188 174,63 € | 222 388,50 € | 338 341,17 € | 309 506,35 € | 2 507 154,62 € | 1 189 158,39 € | -1 317 996,23 € | -52,57% |
| Mécénat | - | - | - | - | - | 149 101,62 € | 142 631,39 € | -6 470,23 € | -4,34% |
| TOTAL | 3 005 657,35 € | 398 779,63 € | 386 622,91 € | 1 251 875,17 € | 653 115,35 € | 8 409 522,15 € | 1 621 063,68 € | -6 788 458,47 € | -80,72% |

Cette catégorie est très volatile. Elle est particulièrement sensible au montant des cessions d'immobilisation (voir plus haut)

D. La section d'investissement

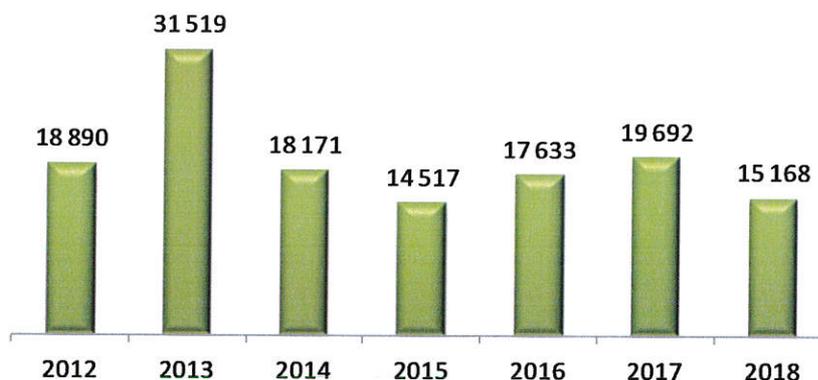
D.1 Les dépenses réelles d'investissement

Le volume des dépenses réelles d'investissement en 2018 est de 23,97 M€.

Parmi ces dépenses d'investissement, les dépenses d'équipement s'élèvent à 15,61 M€ (*chap. 20, 204, 21, 23 et 27, hors emprunt*).

Le niveau d'investissement réalisé en 2018 s'inscrit dans la trajectoire fixée en début de mandat, à savoir un volume de dépenses d'équipement **soutenu** par rapport aux marges budgétaires disponibles et **régulier** de 15 M€ annuel moyen sur la période 2014/2018.

Evolution des dépenses d'équipement(en K€)

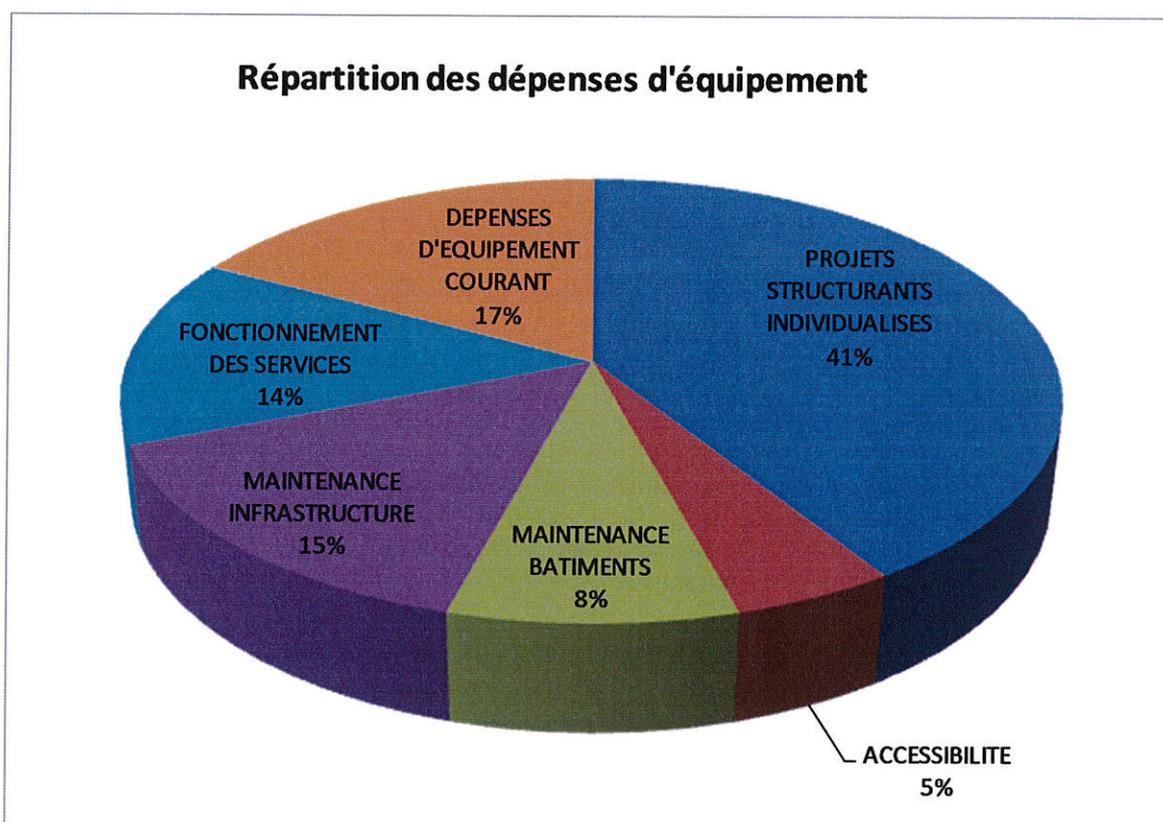


Des investissements structurants ont ainsi été portés en 2018 : réhabilitation de l'Hôtel du Gouverneur, crèche Belfort Nord, aménagement de la ZAC de l'Hôpital, maison de quartier vieille ville, rénovation de la cathédrale.

Répartition des dépenses d'équipement (hors dette) :

| | |
|--|---------------------|
| PROJETS STRUCTURANTS INDIVIDUALISES | 6 393 222 € |
| DEPENSES D'EQUIPEMENT COURANT | 2 707 212 € |
| MAINTENANCE INFRASTRUCTURE | 2 304 677 € |
| FONCTIONNEMENT DES SERVICES | 2 151 843 € |
| MAINTENANCE BATIMENTS | 1 315 257 € |
| ACCESSIBILITE | 745 293 € |
| Total des dépenses d'équipement | 15 617 504 € |

Dont 448 K€ d'opération d'ordre et de régularisations



Ventilation fonctionnelle des dépenses d'investissement

| | 2 018 |
|----------------------------------|---------------------|
| AMENAGEMENTS ET SERVICES URBAINS | 6 214 619 € |
| ADMINISTRATION GENERALE | 5 465 373 € |
| ENSEIGNEMENT | 1 807 930 € |
| CULTURE | 907 282 € |
| SPORT - JEUNESSE | 468 366 € |
| ENVIRONNEMENT | 169 234 € |
| SOCIAL ET FAMILLE | 86 804 € |
| ACTION ECONOMIQUE | 49 569 € |
| TOTAL | 15 169 177 € |

(Opérations d'ordre exclues)

Les principales dépenses d'équipement en 2018 :

| PROJETS STRUCTURANTS INDIVIDUALISES | 6 393 222 € |
|---|--------------------|
| Dont | |
| RESTRUCTURATION DE L'HÔTEL DU GOUVERNEUR | 1 630 421 € |
| ACHEVEMENT CRÈCHE BELFORT NORD | 1 105 537 € |
| AMÉNAGEMENT DU QUAI VALLET | 657 481 € |
| PARTICIPATION AUX TRAVAUX DE L'ASSOCIATION "LES BONS ENFANTS" | 636 140 € |
| AMENAGEMENT ZAC DE L'HOPITAL | 500 000 € |
| AMÉNAGEMENT DE LA MAISON DE QUARTIER VIEILLE VILLE | 384 218 € |
| RÉNOVATION DE TOUR NORD DE LA CATHÉDRALE SAINT CHRISTOPHE | 300 404 € |
| TRAVAUX GYMNASSE BUFFET | 131 418 € |
| ETUDES EXTENSION CLE DES CHAMPS | 42 517 € |

| MAINTENANCE BATIMENTS | 2 304 677 € |
|--|--------------------|
| Dont | |
| TRAVAUX DE RENOVATION INTERIEURE | 394 834 € |
| TRAVAUX ET CONTROLES REGLEMENTAIRES | 363 065 € |
| AMELIORATION VENTILATION ET QUALITE DE L'AIR | 112 153 € |
| AMENAGEMENT ET RENOVATION EXTERIEURE DES BATIMENTS | 170 115 € |
| TRAVAUX REALISES PAR LES CHANTIERS D'INSERTION | 65 049 € |
| TRAVAUX SUR CHARPENTE ET TOITURE | 57 206 € |
| MAINTENANCE CHAUFFAGE | 48 120 € |

| MAINTENANCE INFRASTRUCTURE | 2 304 677 € |
|--|--------------------|
| Dont | |
| TRAVAUX SUR LES CHAUSSÉES ET LES TROTTOIRS | 1 068 004 € |
| MODERNISATION ET ECONOMIES D'ENERGIE SUR ECLAIRAGE PUBLIC | 306 634 € |
| RESTRUCTURATION PARKING JACOT | 215 368 € |
| MAINTENANCE ET ENTRETIEN DES SYSTÈMES DE VIDÉOSURVEILLANCE | 156 600 € |
| RÉFECTION DE LA COUR DE L'ÉCOLE DREYFUS-SCHMIDT | 69 539 € |

| DEPENSES D'EQUIPEMENT COURANT | 2 707 212 € |
|--|--------------------|
| Dont | |
| ENVELOPPE ÉCONOMIE D'ÉNERGIE (MPPE) | 427 709 € |
| TRAVAUX ET SECURISATION DES LOCAUX SCOLAIRES | 365 303 € |
| REPRISE DES VOÛTES DE LA TOUR 41 | 255 463 € |
| TRAVAUX ET EMBELLISSEMENT DES CIMETIERES | 181 286 € |
| AMÉNAGEMENT DE LA RUE DES PERCHES | 148 209 € |
| VIDÉOPROTECTION, MODERNISATION ET DÉPLOIEMENT | 141 247 € |
| EMBELLISSEMENT DES SQUARES | 104 459 € |
| INSTALLATION DAB PÉPINIÈRE | 84 282 € |
| ENTRETIEN DES REMPARTS | 67 823 € |
| TRAVAUX REALISES PAR LES CHANTIERS D'INSERTION | 63 528 € |

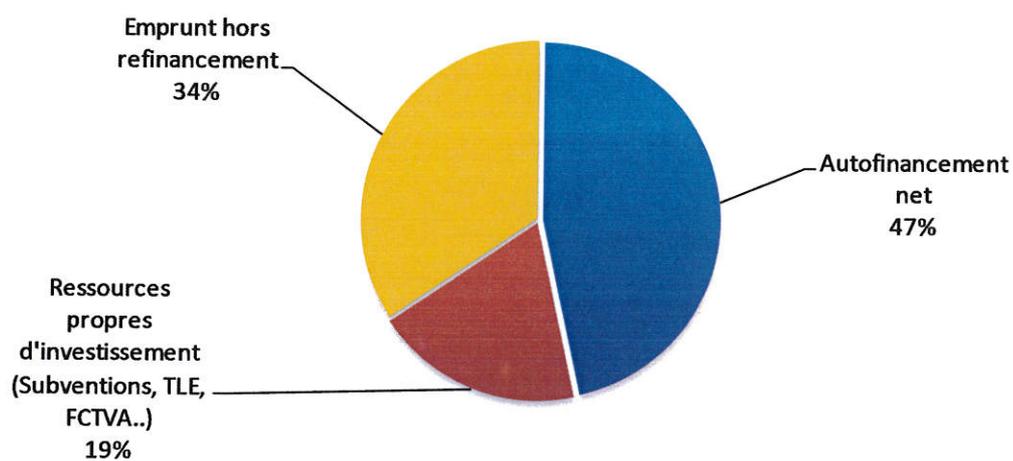
Les recettes d'investissement

L'épargne dégagée par la Ville de Belfort (9.739.747,19 €) a permis de financer les dépenses d'investissement à hauteur de 47 %.

En 2018, le recours à l'emprunt hors refinancement s'est élevé à 7,2 M€, soit 32 % des recettes réelles d'investissement, soit un montant proche de ce qui a été observé les années précédentes.

Structure de financement des investissements 2018 :

| | 2017 | 2018 |
|--|-----------------|----------------|
| Autofinancement net | 10 732 588,95 € | 9 739 747,19 € |
| Ressources propres d'investissement (Subventions, TLE, FCTVA..) | 4 094 674,13 € | 3 987 002,32 € |
| Emprunt hors refinancement | 6 903 095,06 € | 7 200 000,00 € |



E. Situation des AP-CP

Programme : CATHEDRALE SAINT-CHRISTOPHE TOUR NORD

| AP | Montant AP | Echéancier des crédits de paiement | | | |
|----------------|----------------|------------------------------------|--------------|--------|--------|
| | | exercice ant. | 2018 | 2019 | 2020 |
| Voté antérieur | 1 478 000,00 € | 939 470,98 € | 538 529,02 € | 0,00 € | 0,00 € |
| | | Réalisé 2018 | 300 404,26 € | | |
| | | non consommé 2018 | 238 124,76 € | | |

Programme : ECOLES PRIMAIRES RUCKLIN

| AP | Montant AP | Echéancier des crédits de paiement | | | | |
|----------------|----------------|------------------------------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| | | exercice ant. | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Voté antérieur | 6 200 000,00 € | 0,00 € | 100 000,00 € | 1 000 000,00 € | 2 000 000,00 € | 3 100 000,00 € |
| | | Réalisé 2018 | 0,00 € | | | |
| | | non consommé 2018 | 100 000,00 € | | | |

Programme : ENTRETIEN DES REMPARTS

| AP | Montant AP | Echéancier des crédits de paiement | | | |
|----------------|--------------|------------------------------------|--------------|-------------|-------------|
| | | exercice ant. | 2018 | 2019 | 2020 |
| Voté antérieur | 420 000,00 € | 141 406,33 € | 138 593,67 € | 70 000,00 € | 70 000,00 € |
| | | Réalisé 2018 | 67 826,15 € | | |
| | | non consommé 2018 | 70 767,52 € | | |

Programme : CHANTIERS D'INSERTION

| AP | Montant AP | Echéancier des crédits de paiement | | | |
|----------------|--------------|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | | exercice ant. | 2018 | 2019 | 2020 |
| Voté antérieur | 462 000,00 € | 229 329,77 € | 78 670,23 € | 77 000,00 € | 77 000,00 € |
| | | Réalisé 2018 | 63 528,00 € | | |
| | | non consommé 2018 | 15 142,23 € | | |

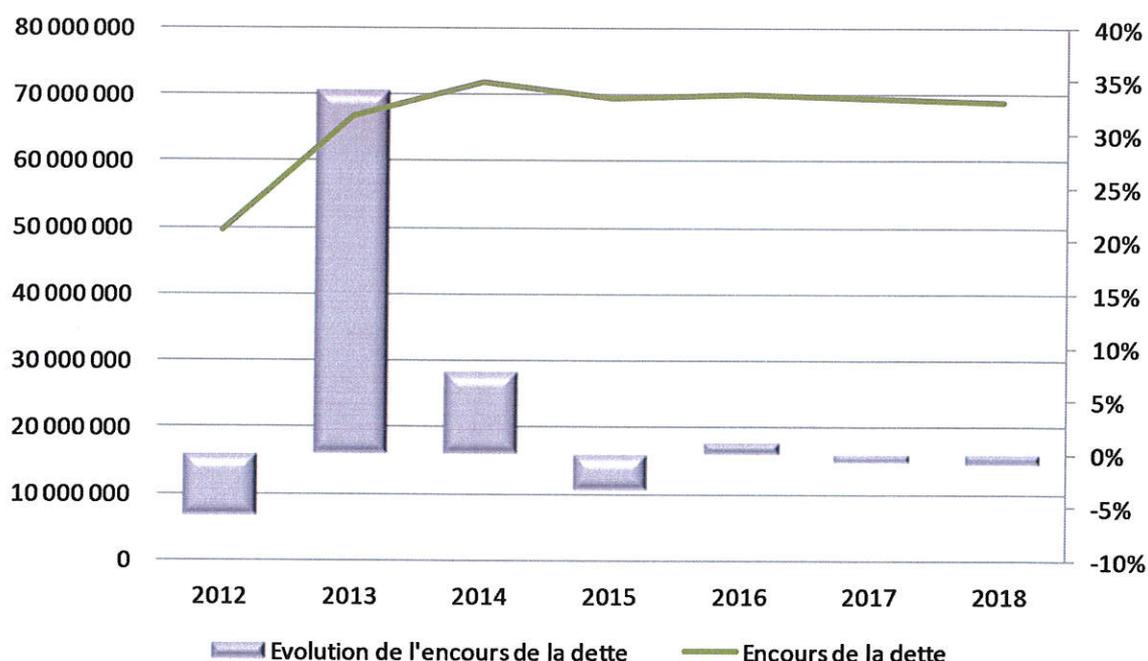
Conformément au règlement budgétaire et financier des AP-CP, les crédits non consommés seront affectés sur les exercices 2019 et ultérieurs lors du Budget Supplémentaire.

F. La dette

Au 1er janvier 2018, le capital de la dette intègre l'encours de la dette de l'ancien budget annexe « Cuisine Centrale » pour un montant de 290 K€.

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Encours de la dette | 52 773 033 | 49 728 301 | 66 632 168 | 71 792 452 | 69 335 342 | 70 072 241 | 69 471 966 | 68 774 463 |
| Encours de la dette BP | 52 458 278 | 49 438 964 | 66 208 431 | 71 398 461 | 68 974 851 | 69 746 525 | 69 181 613 | 68 774 463 |
| Encours de la dette Cuisine Centrale | 314 755 | 289 337 | 423 737 | 393 991 | 360 491 | 325 716 | 290 353 | |

Evolution de l'encours de la dette au 31 décembre

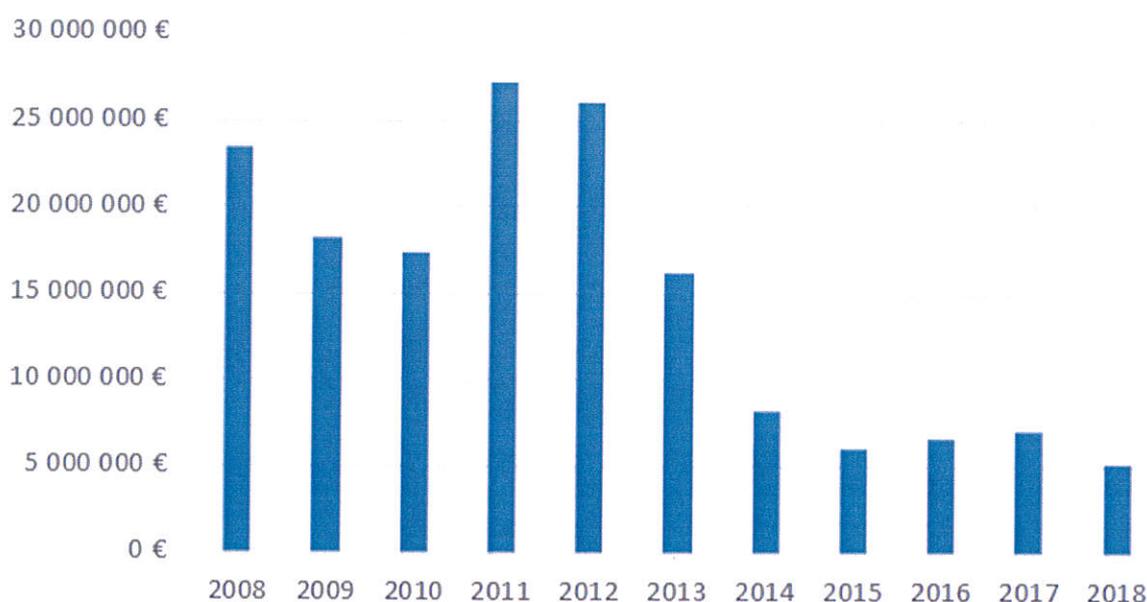


Grâce à une gestion rigoureuse des ressources de la collectivité (dont l'évolution a été extrêmement faible sur la même période), l'encours de la dette enregistre une baisse de 3 M€ sur la période 2014-2018, soit un recul sur le mandat de - 4,2 %.

La collectivité a aussi maîtrisé sa dette tout en poursuivant des investissements structurants malgré une perte cumulée de plus de 13 M€ sur la dotation forfaitaire.

Cette maîtrise de la dette est également la traduction d'une meilleure programmation budgétaire des investissements. Le graphique de l'évolution des restes à réaliser illustre bien ce changement de gestion.

dépenses d'investissement reportées

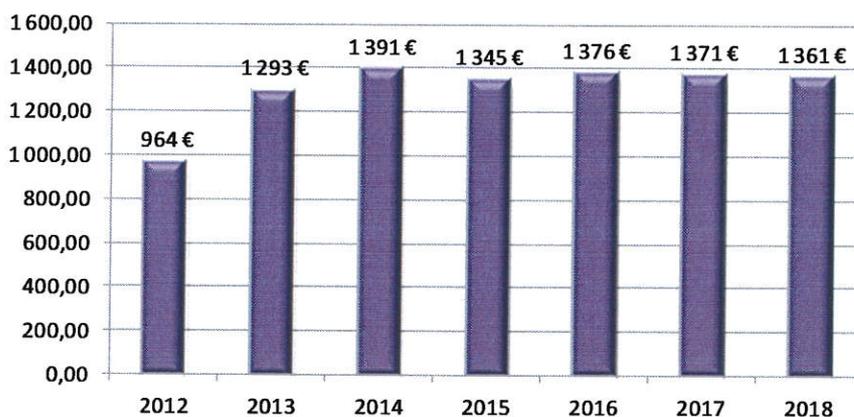


Le montant moyen des restes à réaliser sur la période 2008/2013 était de 21 millions d'euros par an. Cette moyenne est descendue à 6 millions d'euros sur ce mandat. La gestion ainsi mise en place, permet également de limiter les risques que pourraient faire peser sur les exercices suivants des investissements non maîtrisés.

Cette politique a permis également de stabiliser la charge de la dette à un niveau proche de celui de la moyenne de la strate démographique : en 2017, dernière année connue, l'annuité de la dette représentait 177 € par Belfortain contre 182 € dans les communes de taille similaire (source DGCL).

| | CA 2012 | CA 2013 | CA 2014 | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Intérêts d'emprunt BP | 1 376 208 | 1 452 916 | 1 880 620 | 1 553 784 | 1 299 428 | 1 539 962 | 1 265 669 |
| Remboursement du capital BP | 6 619 309 | 6 522 082 | 6 810 425 | 7 123 879 | 6 828 372 | 10 258 786 | 8 354 493 |
| Charge de la dette | 7 995 517 | 7 974 998 | 8 691 045 | 8 677 664 | 8 127 800 | 11 798 748 | 9 620 162 |

Encours de la dette / population



LE BUDGET ANNEXE CFA

A. Le résultat 2018

A.1 L'équilibre général

| Montant en euros | FONCTIONNEMENT | | INVESTISSEMENT | | TOTAUX | |
|---------------------------------|--|--------------|----------------|------------|---------------------|---------------------|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| Mouvements réels 2018 | 2 221 530,63 | 2 150 048,03 | 484 200,91 | 518 239,63 | 2 705 731,54 | 2 668 287,66 |
| <i>reprise du résultat 2017</i> | | 362 622,49 | 145 650,18 | | 145 650,18 | 362 622,49 |
| | Sous-total | | | | 2 851 381,72 | 3 030 910,15 |
| Mouvements d'ordre | 131 803,06 | 0,00 | 0,00 | 131 803,06 | 131 803,06 | 131 803,06 |
| | Sous-total | | | | 2 983 184,78 | 3 162 713,21 |
| Reports | | | 95 836,92 | | 95 836,92 | 0,00 |
| | Sous-total | | | | 3 079 021,70 | 3 162 713,21 |
| | Résultat disponible après reports | | | | | 83 691,51 |

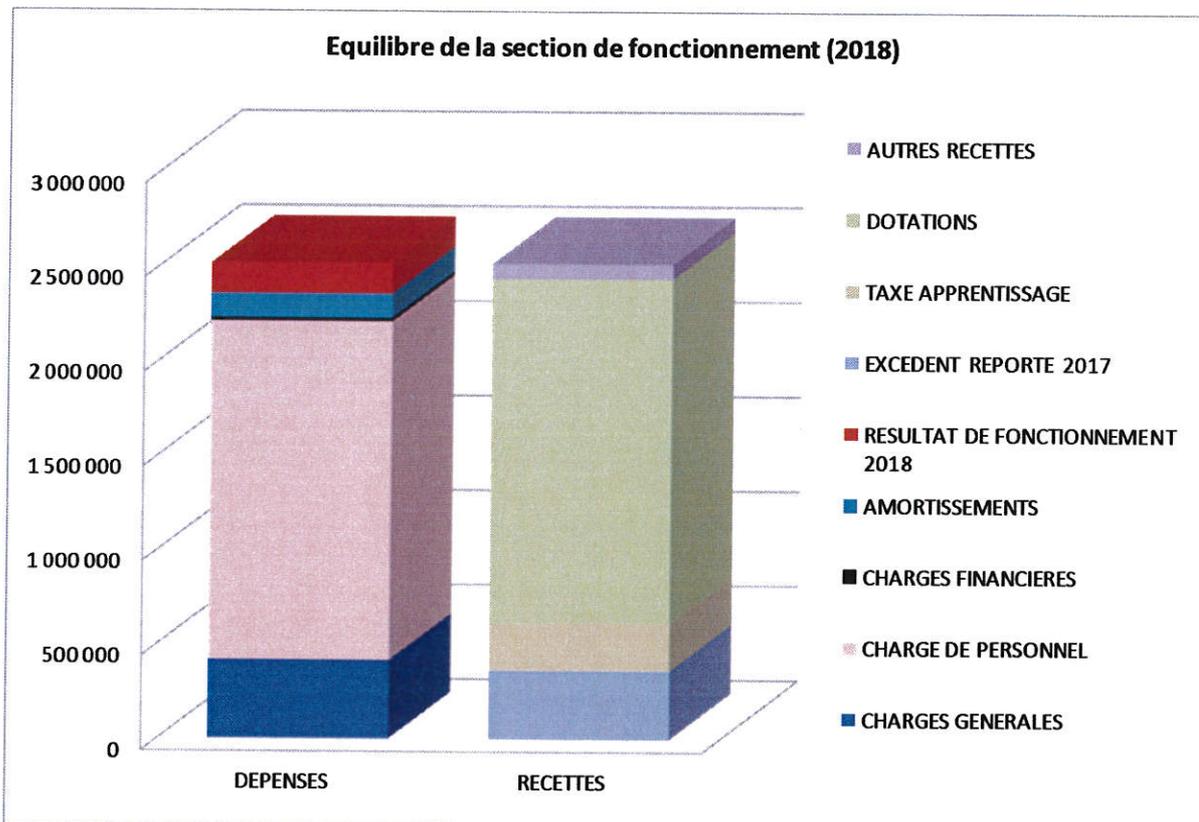
Le résultat global de clôture du Compte Administratif s'élève à **83 691,51 €** en 2018.

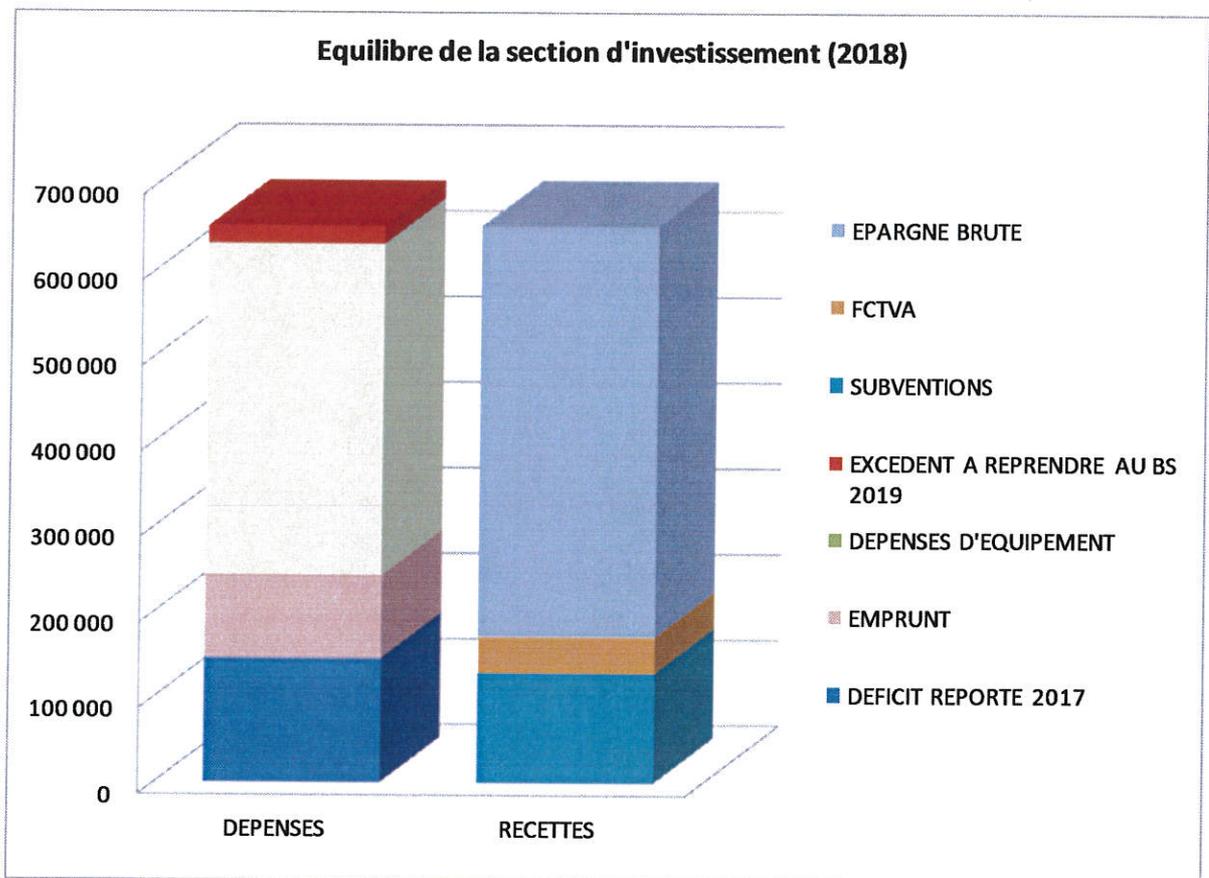
A.2 Le résultat

| | | | | |
|-------------------------------|----------------|---|-------------------------------|--------------|
| Recettes de fonctionnement | 2 512 670,52 € | } | → solde d'exécution | 159 336,83 € |
| Dépenses de fonctionnement | 2 353 333,69 € | | | |
| Recettes d'investissement | 650 042,69 € | } | → solde d'exécution | 20 191,60 € |
| Dépenses d'investissement | 629 851,09 € | | | |
| Restes à réaliser en recettes | 0,00 € | } | → solde des restes à réaliser | -95 836,92 € |
| Restes à réaliser en dépenses | 95 836,92 € | | | |
| <hr/> | | | | |
| Solde d'exécution | | | | 83 691,51 € |

Le résultat 2018 fait l'objet d'une affectation dans une délibération spécifique.

A.3 Equilibre des sections

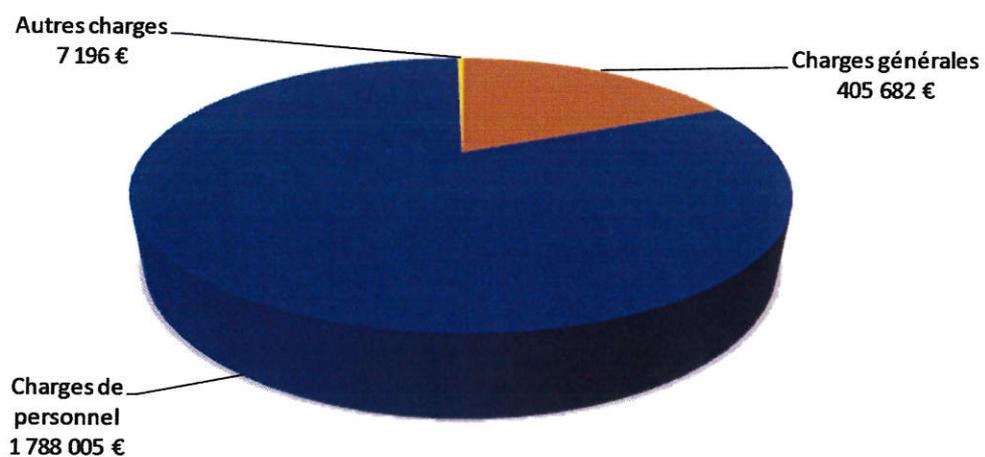




B. Les dépenses de fonctionnement

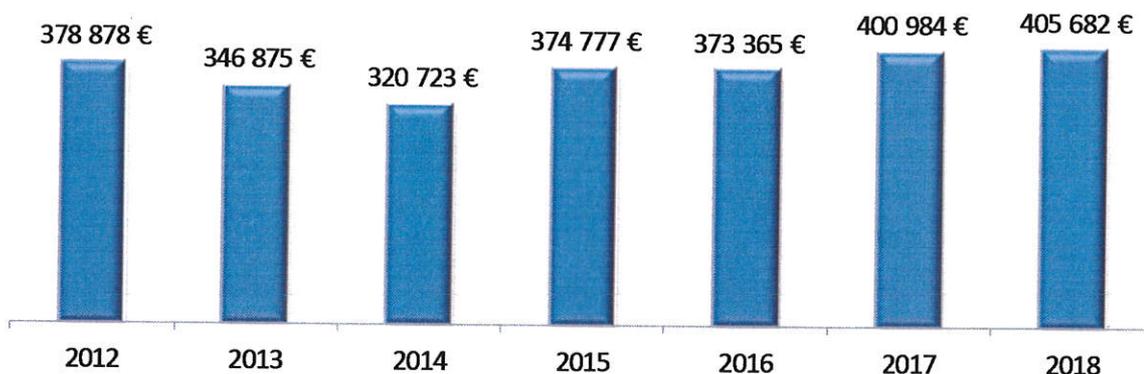
Les dépenses réelles de fonctionnement s'établissent à **2.221.530,63 €**. Elles augmentent de 93.535 € par rapport à l'année 2017, soit + 4,40 %. Cette progression est essentiellement due aux charges de personnel (+108 K€).

Structure des dépenses réelles de fonctionnement 2018



- Les charges à caractère général

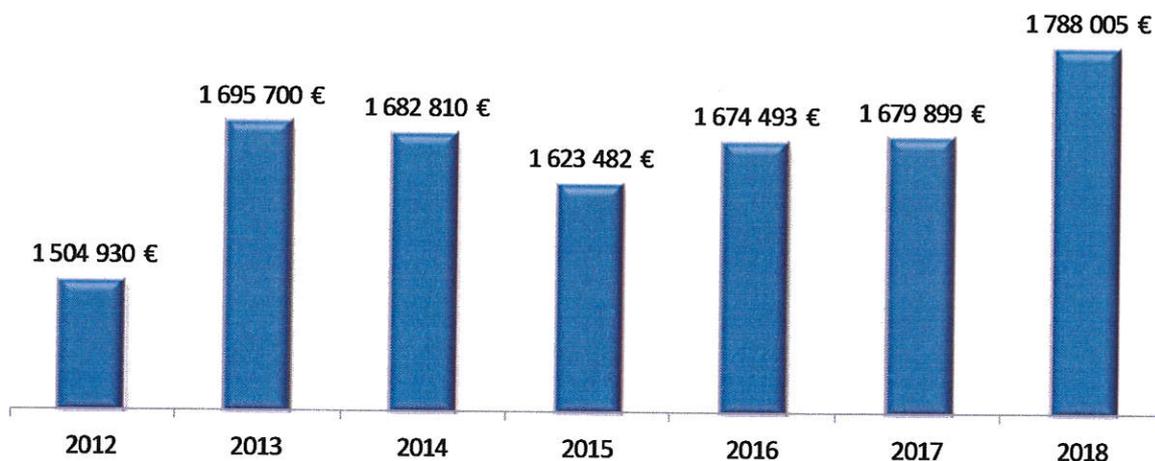
Évolution des charges à caractère général



Les charges à caractère général sont globalement maîtrisées. En 2018, leur montant s'élève à 405.682 €. Sur un exercice, la progression est de + 4 698 €, soit +1,1 %.

- Les dépenses de personnel

Evolution des dépenses de personnel



Les charges de personnel constituent le principal poste de dépenses de fonctionnement du CFA avec 1.788.005 €. Elles augmentent de 108 K€ entre 2017 et 2018 dont :

- +47K€ de rémunération principale, lié au recrutement de deux agents;
- +23K€ de participation au COS comptabilisés parmi les charges de gestion courante durant les précédents exercices (chapitre 65) ;
- +22K€ d'autre personnel extérieur (vacations) ;
- +19K€ d'autres indemnités au personnel titulaire (adaptation du régime indemnitaire).

Les autres dépenses réelles de fonctionnement

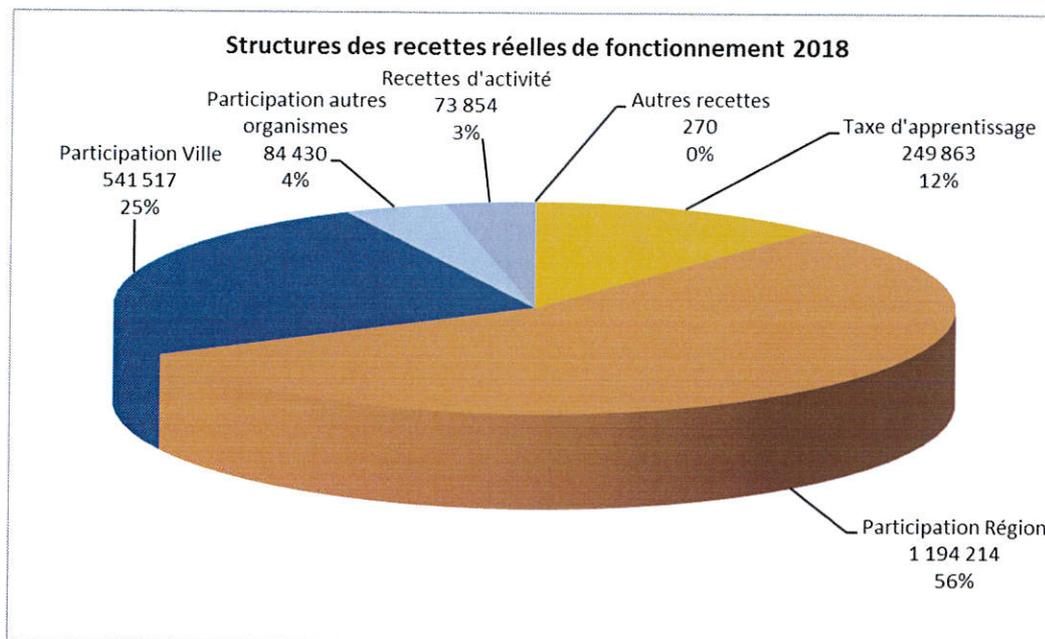
Les autres charges courantes diminuent de 20 K€ entre 2017 et 2018 car les dépenses liées au COS sont désormais incluses dans les charges de personnel (chapitre 012).

Le montant des intérêts de la dette s'élèvent à : 17 273,57 €.

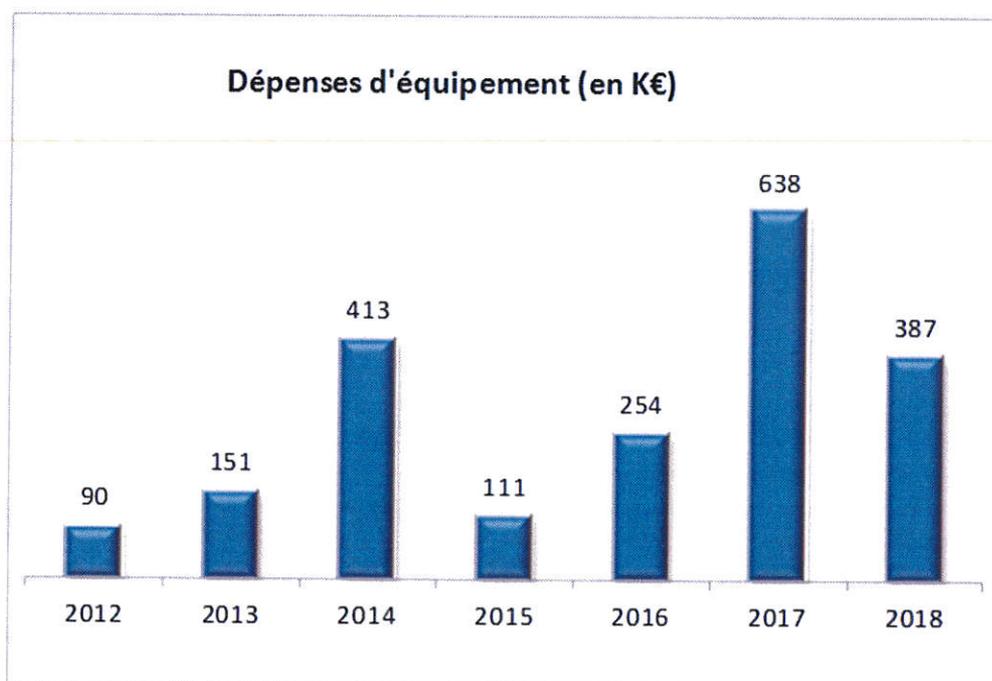
C. Les recettes réelles de fonctionnement

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Ecart | Evolution en % |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| Taxe d'apprentissage | 191 671 | 189 264 | 185 371 | 193 947 | 212 361 | 168 009 | 249 863 | 81 853 | 48,72% |
| Participation Région | 1 447 346 | 1 382 663 | 1 363 214 | 1 614 931 | 1 598 299 | 1 651 484 | 1 194 214 | -457 269 | -27,69% |
| Participation Ville | 269 718 | 502 749 | 429 165 | 723 880 | 204 517 | 501 517 | 541 517 | 40 000 | 7,98% |
| Participation autres organismes | 27 908 | 25 801 | 42 789 | 35 359 | 65 952 | 185 924 | 84 430 | -101 493 | -54,59% |
| Recettes d'activité | 96 315 | 100 329 | 98 776 | 121 635 | 188 912 | 117 178 | 73 854 | -43 323 | -36,97% |
| Autres recettes | 140 | 5 526 | 6 251 | 3 | 0 | 457 | 270 | -188 | -41,05% |
| TOTAL | 2 033 099 | 2 206 331 | 2 125 566 | 2 689 755 | 2 270 041 | 2 624 569 | 2 144 148 | -480 421 | -18,30% |

Les recettes réelles de fonctionnement diminuent de 480 K€ entre 2017 et 2018. Cette évolution s'explique principalement par l'encaissement du solde de la participation de la Région sur l'exercice 2019.



D. Les dépenses d'investissement

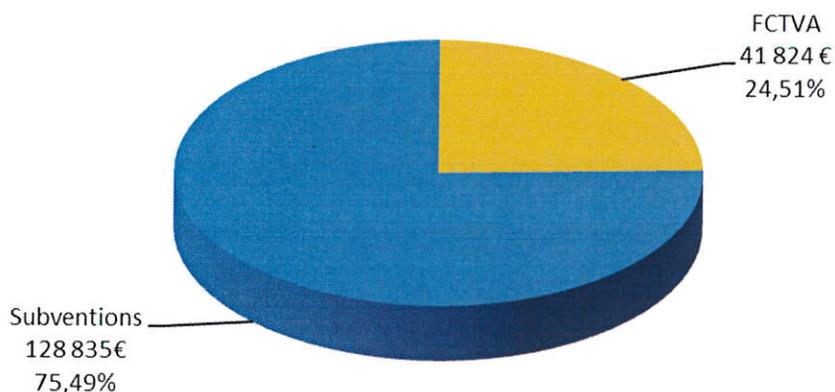


Les dépenses d'équipement se répartissent en :

- 227 K€ pour la rénovation de la chaufferie, la maintenance et la mise en sécurité des bâtiments,
- 104 K€ pour l'achat d'équipements et de matériels principalement destinés aux élèves ;
- 56 K€ pour la restructuration du laboratoire de la boulangerie du CFA (achèvement des travaux engagés en 2017).
-

E. Les recettes réelles d'investissement

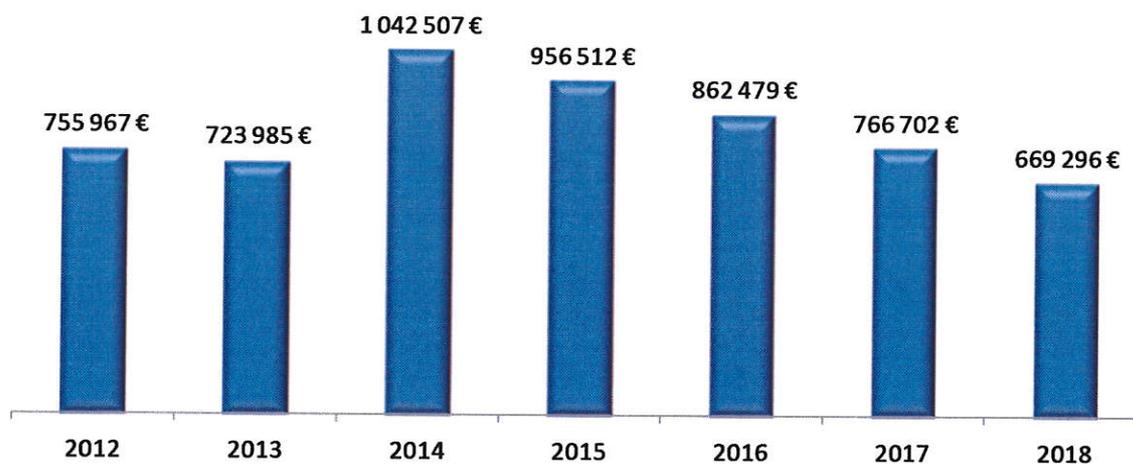
Recettes réelles d'investissement en 2018



Les dépenses d'équipement des diverses filières sont financées principalement les subventions versées par la Région Bourgogne Franche Comté et de l'ANFA (128K€) et par le FCTVA (42K€).

F. La dette

Encours de la dette au 31/12 2018



Le budget annexe du CFA se désendette à hauteur de 97 K€.

Aucun emprunt n'a été souscrit depuis 2014 pour financer les investissements.