

VILLE DE BELFORT

Extrait du registre des délibérations du conseil municipal

Objet de la délibération

SEANCE DU MARDI 24 MAI 2022

N° 2022-37

Approbation du compte  
administratif de la Ville de  
Belfort 2021 : budget  
principal et budgets  
annexes du CFA et du  
lotissement secteur  
Dorey

Le 24 mai 2022, à 19h00, les membres du conseil municipal, dont le nombre en exercice est de 43, régulièrement convoqués, se sont réunis salle Olivier Barillot, située au 1er étage de l'annexe de l'Hôtel de Ville et du Grand Belfort Communauté d'Agglomération, rue Frédéric Auguste Bartholdi à Belfort, sous la présidence de M. Damien MESLOT, Maire.

**Etaient présents :**

M. Damien MESLOT, M. Sébastien VIVOT, Mme Florence BESANCENOT, M. Yves VOLA, Mme Delphine MENTRÉ, M. Bouabdallah KIOUAS, Mme Marie-Hélène IVOL, M. Tony KNEIP, Mme Evelyne CALOPRISCO, M. Jean-Marie HERZOG, Mme Corinne CASTALDI, M. Pierre-Jérôme COLLARD, M. Nikola JELICIC, Mme Nathalie BOUDEVIN, Mme Christiane EINHORN, Mme Latifa GILLIOTTE, Mme Claude JOLY, Mme Marie-Thérèse ROBERT, Mme Loubna CHEKOUAT, Mme Charlène AUTHIER, Mme Marie STABILE, M. Samuel DEHMECHE, M. Alain PICARD, Mme Parvin CERF, M. Joseph ILLANA, Mme Marianne DORIAN, M. David DIMEY, M. Romuald ROICOMTE, Mme Dominique CHIPEAUX, M. Philippe LEGROS, Mme Mathilde REGNAUD, M. René SCHMITT, M. Florian CHAUCHE, Mme Samia JABER.

**Etaient absents :**

Mme Rachel HORLACHER - mandataire : M. Sébastien VIVOT  
M. Loïc LAVAILL - mandataire : M. Alain PICARD  
M. Brice MICHEL - mandataire : Mme Parvin CERF  
M. François BORON - mandataire : M. Damien MESLOT  
Mme Zoé RUNDSTADLER - mandataire : M. Florian CHAUCHE  
M. Bastien FAUDOT - mandataire : Mme Samia JABER

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

Mme Jacqueline GUIOT  
Mme Marie-José FLEURY  
M. Christophe GRUDLER

**Secrétaire de séance :** M. Joseph ILLANA



La séance est ouverte à 19h00 et levée à 20h37.



**DELIBERATION N° 2022-37**

**de M. Sébastien VIVOT**

1er Adjoint chargé des finances, de la prospective économique et  
du mécénat

Direction des Finances

Références : SV/JS/RB/CN/VB

Code matière : 7.1

***Objet : Approbation du compte administratif de la Ville de Belfort 2021 : budget principal et budgets annexes du CFA et du lotissement secteur Dorey***

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, afin d'arrêter les comptes de l'exercice.

La maquette retraçant les opérations comptables réalisées lors de l'exercice 2021 vous a été transmise. Vous y trouverez en annexe 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, des états des provisions...

Le rapport de synthèse ci-dessous a pour vocation de vous en présenter les chiffres et les faits marquants.

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 de Monsieur le Maire.

Sous la présidence de Monsieur Sébastien VIVOT, 1er Adjoint au maire,

En dehors de la présence de Monsieur Damien MESLOT, Maire, et après débat,

**LE CONSEIL MUNICIPAL,**

**DECIDE**

**d'adopter** le compte administratif 2021 de la Ville de Belfort comprenant le budget principal et les budgets annexes du CFA et du lotissement secteur Dorey.

**de procéder** à la clôture des Autorisations de Programme (AP) et Crédits de Paiement (CP) en vigueur au 31/12/2021.

Pour	32	
Contre	0	
Suffrages exprimés	32	
Abstentions	6	Mme Mathilde REGNAUD, M. René SCHMITT, Mme Zoé RUNDSTADLER, M. Florian CHAUCHE, Mme Samia JABER, M. Bastien FAUDOT.
Ne prend pas part au vote	2	M. Damien MESLOT, M. François BORON

Ainsi délibéré en l'Hôtel de Ville de Belfort et du Grand Belfort Communauté d'Agglomération, le 24 mai 2022 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

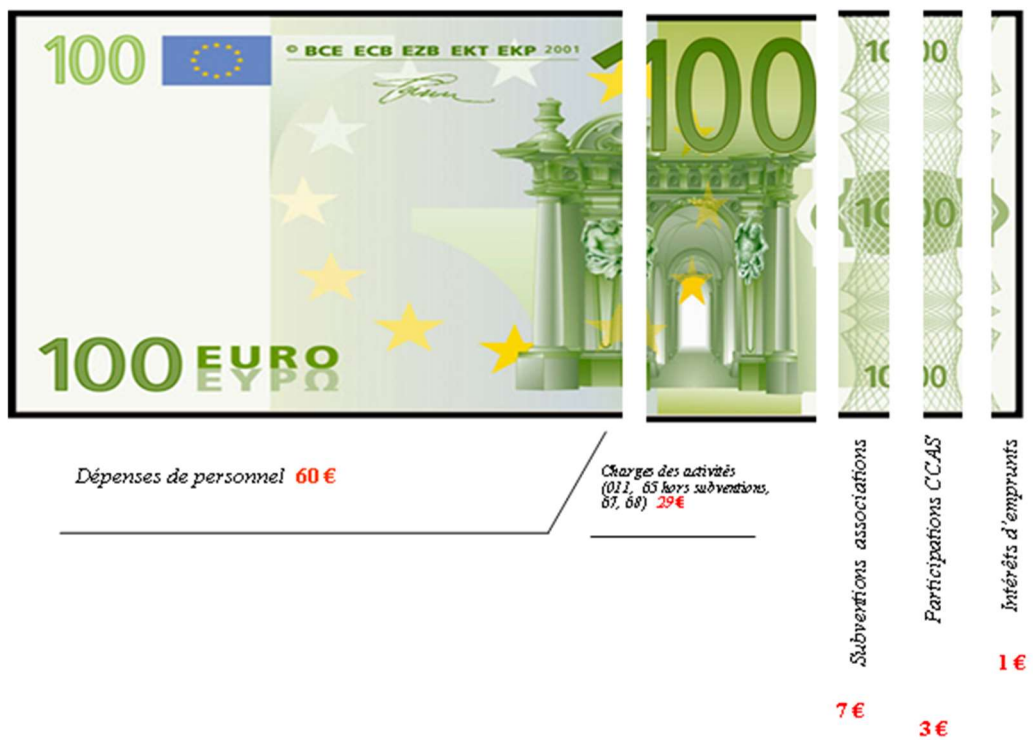
La présente décision peut faire l'objet d'un recours devant la juridiction administrative dans le délai de deux mois à compter de sa publication ou de son affichage

Affiché le : 30 mai 2022  
Date de télétransmission : 30 mai 2022  
Identifiant de télétransmission : 090-219000106-20220524-lmc112090-BF-1-1

## Répartition pour 100 € de recettes réelles de fonctionnement



## Répartition pour 100 € de dépenses réelles de fonctionnement



## A. L'équilibre général

En 2021, l'exécution des dépenses et des recettes se traduit par un excédent global de clôture de 3 686 280,94 €.

### CA 2021 (en €)

Montant en euros	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		TOTAUX	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>Mouvements réels 2021</b>	58 777 027,37	76 796 452,78	28 005 524,92	18 868 927,28	86 782 552,29	95 665 380,06
<i>reprise du résultat 2020</i>		4 688 257,08	5 404 764,39		5 404 764,39	4 688 257,08
<b>Sous-total</b>					<b>92 187 316,68</b>	<b>100 353 637,14</b>
<b>Mouvements d'ordre</b>	5 109 057,02	743 268,04	7 331 263,38	11 697 052,36	12 440 320,40	12 440 320,40
<b>Sous-total</b>					<b>104 627 637,08</b>	<b>112 793 957,54</b>
<b>Reports</b>			7 955 492,50	3 475 452,98	7 955 492,50	3 475 452,98
<b>Sous-total</b>					<b>112 583 129,58</b>	<b>116 269 410,52</b>
<b>Résultat disponible après reports</b>						<b>3 686 280,94</b>

Détail des soldes intermédiaires d'exécution :

Recettes de fonctionnement 2021	77 539 720,82 €	}	→	résultat 2021	13 653 636,43 €	
Dépenses de fonctionnement 2021	63 886 084,39 €			reprise du résultat 2020	4 688 257,08 €	
				<b>solde d'exécution en fonctionnement</b>	<b>18 341 893,51 €</b>	
Recettes d'investissement 2021	30 565 979,64 €	}	→	résultat 2021	-4 770 808,66 €	
Dépenses d'investissement 2021	35 336 788,30 €			reprise du résultat 2020	-5 404 764,39 €	
				<b>solde d'exécution en investissement</b>	<b>-10 175 573,05 €</b>	
Restes à réaliser en recettes	3 475 452,98 €	}	→	<b>solde des restes à réaliser 2021</b>	<b>-4 480 039,52 €</b>	
Restes à réaliser en dépenses	7 955 492,50 €					
					<b>Solde d'exécution</b>	<b>3 686 280,94 €</b>

L'affectation de l'excédent sera traitée dans une délibération spécifique.

## Synthèse des Dépenses et des Recettes 2021

	<b>Dépenses</b>	<b>Recettes</b>
<b>SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>Charges à caractère général</b>	<b>Atténuations de charges</b>
	14 251 763,64 €	249 082,36 €
	<b>Dépenses de personnel</b>	<b>Produits des services</b>
	35 401 042,59 €	6 178 886,12 €
	<b>Atténuations de produits</b>	<b>Impôts et taxes</b>
	114 996,75 €	45 275 695,78 €
	<b>Autres charges de gestion courante</b>	<b>Dotations et participations</b>
	7 834 442,52 €	22 502 148,08 €
	<b>charges financières</b>	<b>Autres pdts de gest. courante</b>
	895 622,37 €	389 939,73 €
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>Produits financiers</b>	
278 409,50 €	13 083,52 €	
<b>Dotations aux provisions</b>	<b>Produits exceptionnels</b>	
750,00 €	2 187 617,19 €	
<b>Opérations d'ordre</b>	<b>Reprises sur provision</b>	
5 109 057,02 €	- €	
	<b>Opérations d'ordre</b>	
	743 268,04 €	
	<b>Résultat 2020</b>	
	4 688 257,08 €	
	<b>63 886 084,39 €</b>	
	<b>82 227 977,90 €</b>	
<b>SECTION D'INVESTISSEMENT</b>	<b>Dépenses d'équipement</b>	<b>Affectation résultat 2020</b>
	20 071 026,86 €	8 707 741,79 €
	<b>Dépenses financières</b>	<b>Subventions d'investissement</b>
	929 152,81 €	3 299 759,37 €
	<b>Rbt capital de la dette</b>	<b>Dotations</b>
	6 985 491,25 €	2 316 015,12 €
	<b>Op. d'ordre</b>	<b>Emprunts</b>
	7 331 263,38 €	4 494 000,00 €
	<b>Opérations pour compte de tiers</b>	<b>Dépôts et cautionnement</b>
	19 854,00 €	51 411,00 €
<b>Déficit d'invest. 2020</b>	<b>Annulation de mandat</b>	
5 404 764,39 €	- €	
	<b>Avances et acomptes versés</b>	
	- €	
	<b>Opérations d'ordre</b>	
	11 697 052,36 €	
	<b>40 741 552,69 €</b>	
	<b>30 565 979,64 €</b>	

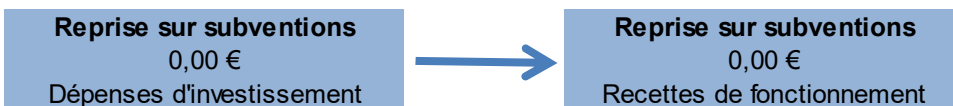
## Détail des opérations d'ordre

### Dépenses

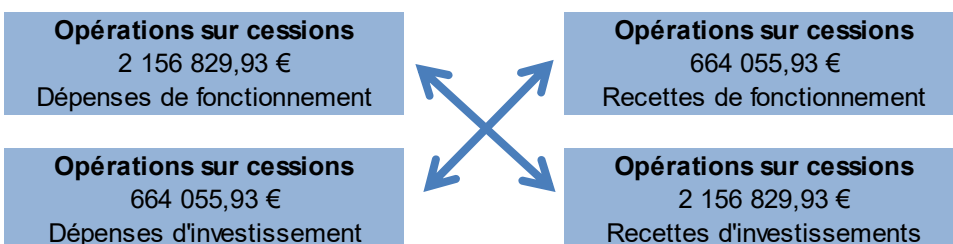
### Recettes



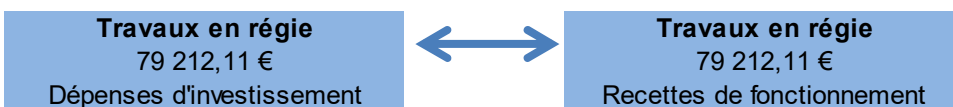
Les dotations aux amortissements constatent la dépréciation des biens mobiliers. C'est une charge de fonctionnement qui produit une recette d'investissement.



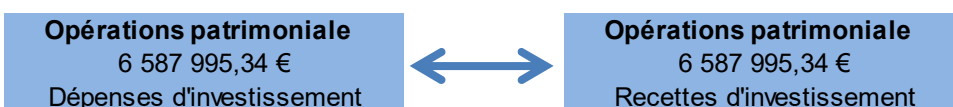
Opération de reprise des subventions concernant les biens amortissables.



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	5 109 057,02 €	743 268,04 €
Total investissement	7 331 263,38 €	11 697 052,36 €
<b>Total Opérations d'ordre</b>	<b>12 440 320,40 €</b>	<b>12 440 320,40 €</b>

## B. LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

### B.1 Structure et évolution des dépenses réelles de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à **58 777 027,37 €**. Elles augmentent de **+ 1 640 168,59 €** par rapport à l'année 2020, soit **+ 2,87 %**.

		CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution 2021/2020	
					En valeur	En %
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	14 710 840,00 €	11 673 879,96 €	14 251 763,64 €	2 577 883,68 €	22,08%
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	36 328 587,25 €	35 501 711,49 €	35 401 042,59 €	-100 668,90 €	-0,28%
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	121 573,33 €	89 372,06 €	114 996,75 €	25 624,69 €	28,67%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	8 025 494,36 €	8 460 929,30 €	7 834 442,52 €	-626 486,78 €	-7,40%
<b>DEPENSES DE GESTION COURANTE</b>		<b>59 186 494,94 €</b>	<b>55 725 892,81 €</b>	<b>57 602 245,50 €</b>	<b>1 876 352,69 €</b>	<b>3,37%</b>
66	CHARGES FINANCIERES	1 142 561,48 €	1 032 203,93 €	895 622,37 €	-136 581,56 €	-13,23%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 415 300,17 €	378 762,04 €	278 409,50 €	-100 352,54 €	-26,49%
68	DOTATIONS AUX PROVISIONS ET AUX DEPRECIATIONS	264 639,00 €	0,00 €	750,00 €	750,00 €	
<b>DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>62 008 995,59 €</b>	<b>57 136 858,78 €</b>	<b>58 777 027,37 €</b>	<b>1 640 168,59 €</b>	<b>2,87%</b>
042	OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	4 331 648,84 €	4 375 758,01 €	5 109 057,02 €	733 299,01 €	16,76%
<b>OPERATIONS ORDRE</b>		<b>4 331 648,84 €</b>	<b>4 375 758,01 €</b>	<b>5 109 057,02 €</b>	<b>733 299,01 €</b>	<b>16,76%</b>
<b>TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>66 340 644,43 €</b>	<b>61 512 616,79 €</b>	<b>63 886 084,39 €</b>	<b>2 373 467,60 €</b>	<b>3,86%</b>

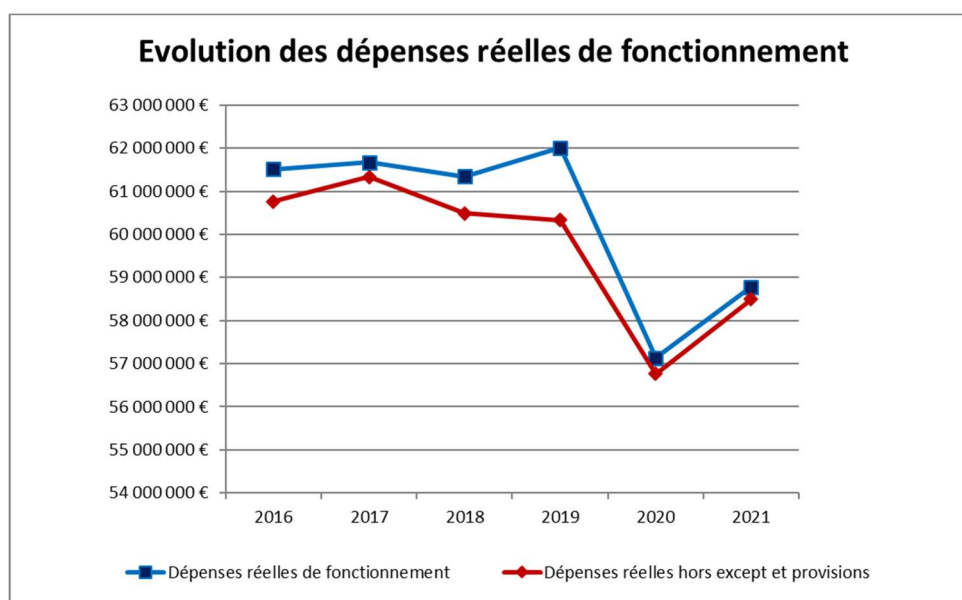
L'augmentation globale des dépenses de fonctionnement s'explique essentiellement par la reprise progressive des activités suite à la crise sanitaire.

Les charges à caractère général augmentent de près 2,6 M€ par rapport à l'année 2020, fortement impactée par le contexte épidémique, mais restent inférieure à leur niveau de 2019.

Cette évolution, s'explique donc par un retour progressif à « la normale » des activités des différents services, et par la reprise des principales animations de la vie belfortaine qui n'ont pu se tenir en 2020 (FIMU, Mois Givré, fête nationale, manifestations sportives, etc.....). Ainsi les dépenses de fonctionnement 2021 demeurent encore inférieures aux dépenses avant COVID (par exemple, une organisation réduite du FIMU en 2021).

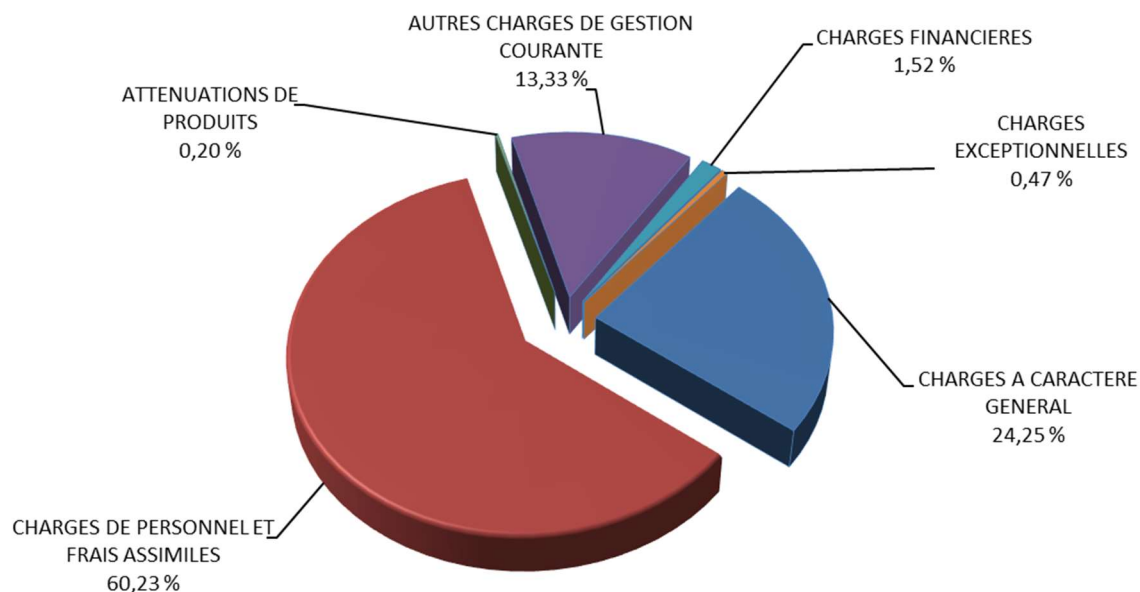
En outre, cette évolution des dépenses de fonctionnement est atténuée par une diminution des autres charges de gestion courante avec la suppression de la participation du budget principal au budget annexe du CFA (- 450 K€), qui est mieux financé par les organismes de formation professionnelle.

S'agissant des charges exceptionnelles, la baisse s'explique par les exonérations des loyers et des droits de stationnement accordées en 2020 en période COVID.





## REPARTITION DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT



Les principales évolutions sont analysées au sein de chaque chapitre.

### B.2 Les charges à caractère général (chapitre 011)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>CHARGES A CARACTERE GENERAL</b>	12 135 147,12 €	12 453 841,01 €	14 350 007,22 €	14 710 840,00 €	11 673 879,96 €	14 251 763,64 €
<b>Evolution en €</b>		318 693,89 €	1 896 166,21 €	360 832,78 €	-3 036 960,04 €	2 577 883,68 €
<b>Evolution en %</b>		2,63%	15,23%	2,51%	-20,64%	22,08%

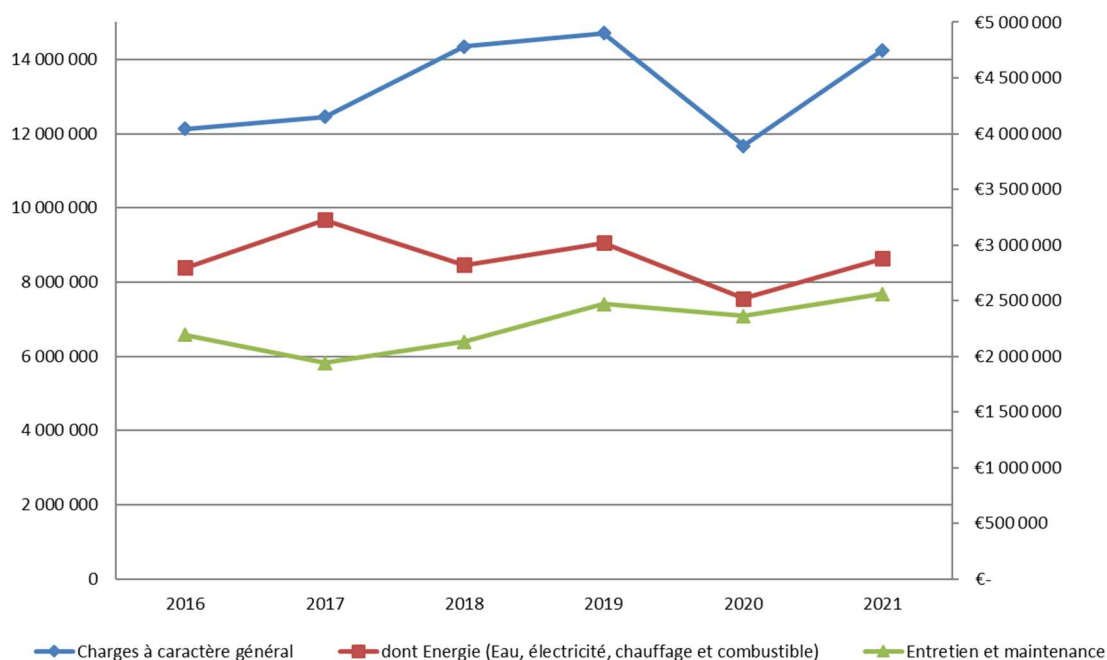
Les charges à caractère général s'élèvent en 2021 à **14 251 763,64 €**. Elles augmentent de **+ 2 577 883,68 €** soit **+ 22,08 %**.

Cette évolution est liée à la reprise progressive des activités post crise sanitaire et notamment :

- des évènements de grande envergure tels que les dépenses directes du FIMU (+ 420K€) et le Mois givré (+ 576 K€),
- des animations et manifestations culturelles et sportives et leurs dépenses connexes : surveillance et gardiennage (+ 177 K€), locations sanitaires (+ 175 K€), frais de communication (+106 K€), frais de réception (+ 52 K€), banquet et mise en place des colis des aînées pour la première année (+ 142 K€),
- des prestations de restauration scolaire (+ 197 K€) en augmentation en raison des fermetures d'établissements ayant eu lieu en 2020,
- des dépenses d'énergie en augmentation en raison d'un hiver 2021 plus froid que le précédent (+ 358 K€).

Pour mémoire, l'augmentation observable en 2018, dans le graphique ci-après, correspond à l'intégration du budget annexe de la cuisine centrale dans le budget principal (+ 1,47 M€).

### Evolution des charges à caractère général et notamment des dépenses d'énergie, d'entretien et de maintenance

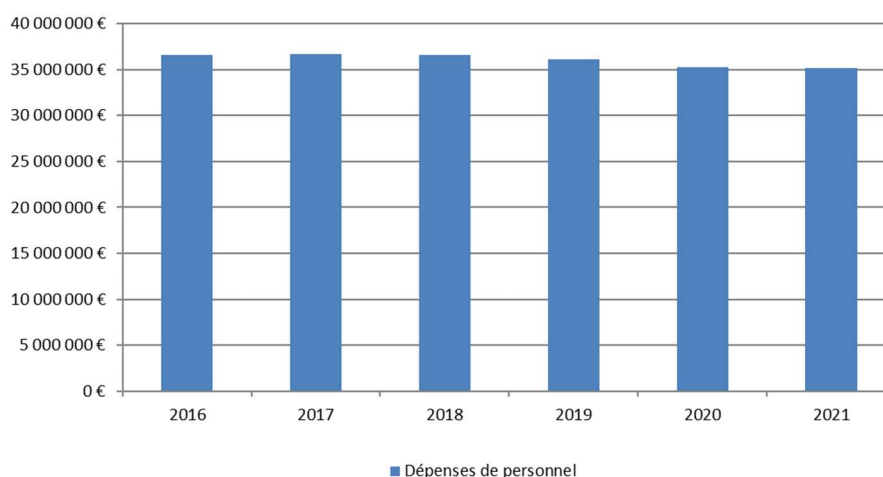


- Les dépenses de fluides et d'entretien constituent un tiers des charges à caractère général. La hausse de ce poste de dépenses est principalement dû à des conditions climatiques plus rigoureuses en 2021, et pour une moindre mesure à la fermeture d'établissements pour cause de COVID (écoles, crèches, halte-garderie, ...).

### **B.3 Les dépenses de personnel (chapitre 012)**

Les charges de personnel s'élèvent à **35 401 042,59 €**. Elles diminuent de **- 100 668,90 €**. Elles représentent le principal poste des dépenses de fonctionnement.

### Evolution des dépenses de personnel



L'impact de la crise sanitaire sur le chapitre 012 s'est traduite en 2020 par une diminution des dépenses de personnels (moins recours aux remplacements et aux heures supplémentaires, fermetures d'établissements, impact des manifestations, etc...), et ce, malgré une augmentation des dépenses relatives aux acquisitions de matériels de protections, ou encore la mise en place de la prime COVID sur ce même exercice.

L'exercice 2021 se traduit par une stabilité des dépenses de personnels, avec une inversion des postes de dépenses entre reprise de l'activité et réduction des moyens de protection face au COVID.

Quelques éléments de variations :

- l'augmentation des dépenses (+ 79 K€) dans le cadre des flux avec Grand Belfort Communauté d'Agglomération compensés par une recette plus importante,
- la baisse des coûts liés à la médecine du travail en raison du nouveau contrat avec le Centre de Gestion (délibération du Conseil Municipal : 20-112 du 16 octobre 2020),
- le versement aux œuvres sociales qui diminue de – 238 K€, en raison du moindre cout facturé par le nouveau prestataire (CNAS),
- un niveau moindre de monétisation du CET (- 42 K€), des allocations de retours à l'emploi (- 36 K€).

Chapitre	Libellés chapitres	2016	2017	2018	2019	2020	2021
012	CHARGES DE PERSONNEL	36 983 873,72	36 898 411,36	36 640 062,29	36 328 587,25	35 501 711,49	35 401 042,59
013	ATTÉNUATIONS DE CHARGES DE FONCTIONNEMENT	404 988,06	194 614,80	95 643,05	191 585,79	293 530,04	249 082,36
	<b>TOTAL</b>	<b>36 578 885,66</b>	<b>36 703 796,56</b>	<b>36 544 419,24</b>	<b>36 137 001,46</b>	<b>35 208 181,45</b>	<b>35 151 960,23</b>
	Evolution en €		124 910,90	-159 377,32	-407 417,78	-928 820,01	-56 221,22
	Evolution en %		0,34%	-0,43%	-1,11%	-2,57%	-0,16%

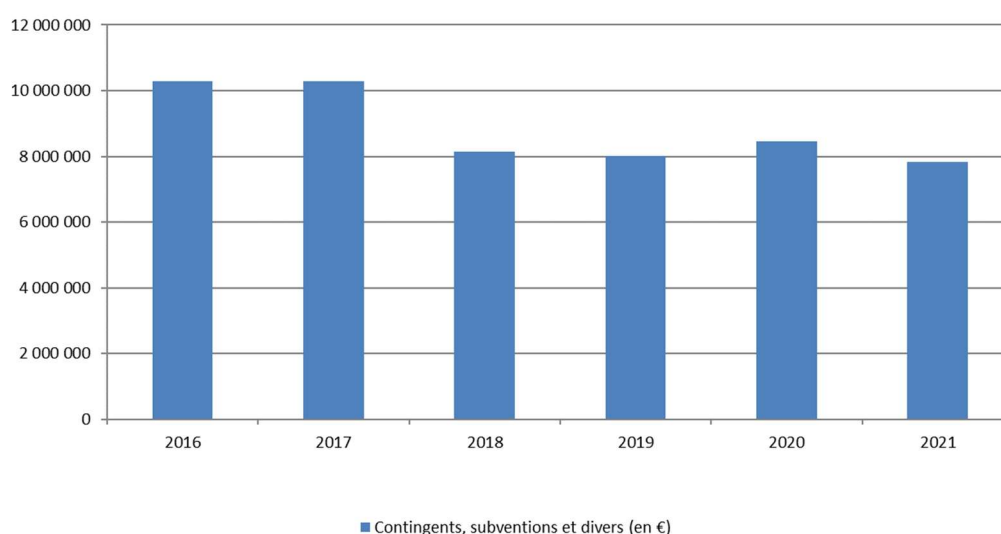
Les dépenses de personnel nettes tiennent compte du remboursement des indemnités journalières par la CPAM (55 K€), des remboursements d'organismes sociaux (46 K€) et des remboursements de charges constatés dans le cadre de mise à disposition de personnel (149 K€).

#### **B.4 Les autres charges de gestion courante (chapitre 65)**

Les autres charges de gestion courante correspondent principalement aux contingents et participations, aux subventions aux associations et aux indemnités des élus.

Leur montant s'élève **7 834 442,52 €**, en diminution de **- 626 486,78 €**, soit **- 7,40 %**.

#### **Evolution des contingents et subventions**



La baisse des dépenses constatées au chapitre 65, s'explique par :

- l'absence de besoins de participation au budget du CFA (- 450 K€) (cf. supra),
- la fin du versement des recettes des concessions de cimetière au profit du CCAS (- 50 K€), la participation de la ville étant déterminée globalement,
- la diminution de la participation au SMGPAP (-16 K€),
- le non versement en 2021 de la participation de la ville au SMTC au titre des vélos en libre-service qui sera régularisée sur 2022 après le renouvellement de la convention (- 70 K€).

Face à la crise sanitaire, la ville de Belfort a souhaité maintenir en 2021, comme en 2020 en période COVID, sa politique de soutien aux associations. Le montant des subventions aux associations augmente de + 77 K€ (env. 3,9 M€).

Cette évolution s'explique notamment par le versement d'une subvention à l'ASMB Volley de 90 K€ pour les rencontres des équipes de France féminine (30 K€) et masculine (60 K€) organisées à Belfort.

### **B.5 Les charges financières (chapitre 66)**

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Charges financières</b>	1 299 428,49 €	1 539 961,96 €	1 243 954,40 €	1 142 561,48 €	1 032 203,93 €	895 622,37 €
<b>Evolution en €</b>	<b>-254 355,88 €</b>	<b>240 533,47 €</b>	<b>-296 007,56 €</b>	<b>-101 392,92 €</b>	<b>-110 357,55 €</b>	<b>-136 581,56 €</b>
<b>Evolution en %</b>	<b>-16,37%</b>	<b>18,51%</b>	<b>-19,22%</b>	<b>-8,15%</b>	<b>-9,66%</b>	<b>-13,23%</b>

Le montant des intérêts de la dette diminue de **-136 581,56 €** par rapport à 2020.

Cette baisse s'explique par la persistance jusqu'à présent de faible taux d'intérêts dont bénéficie pleinement la collectivité et qui se substituent aux taux des emprunts amortis. En outre, la baisse de l'encours au 31/12/2020 participe à cette évolution. Ce poste de dépenses reste toutefois soumis aux évolutions des marchés bancaires et pourrait donc prochainement avoir atteint son plancher avec la reprise de l'inflation.

Au 31/12/2020, l'encours de la dette du budget principal s'élevait à 66.8 M€ pour un taux moyen de 1.44 %, contre respectivement 70.8 M€ au 31/12/2019 pour un taux moyen de 1.59 %.

2 emprunts ont été contractés en 2021 pour un montant de 4.5 M€ au taux de 0.63 % sur 15 ans portant l'encours au 31/12/2021 à 64.4 M€ au taux moyen de 1.33 %.

### **B.6 Les charges exceptionnelles (chapitre 67)**

Les charges exceptionnelles diminuent de **- 100 352,54 €**, soit **- 26,49 %**.

Elles sont constituées notamment par :

- La participation au déficit versée aux fermiers dans le cadre de Délégations de Services Publics (ATRIA pour 200 K€ et Train touristique pour 58 K€).
- Les annulations de titres sur exercices antérieurs (16 K€).

Pour mémoire, la forte augmentation des dépenses exceptionnelles en 2019, s'explique par les opérations de liquidation du Syndicat Mixte d'Aménagement et de Gestion de l'Aéroparc (SMAGA).

La baisse des charges exceptionnelles par rapport à 2020 s'explique par :

- L'existence en 2020 des mesures d'exonération destinées à soutenir entre autre le tissu économique en période de crise sanitaire.
- Les écritures liées aux bilans de clôture des opérations confiés à la SODEB dans le cadre de mandats de maîtrise d'œuvre comptabilisées en 2020 (-25 K€).

Dépenses exceptionnelles	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Ecart 2021-2020	Ecart en % 2021-2020
Participation déficit affermage	243 114,00 €	249 184,00 €	253 557,60 €	256 299,67 €	250 846,61 €	258 152,61 €	7 306,00 €	2,91%
Titres annulés	255 733,12 €	81 585,93 €	21 891,57 €	37 340,39 €	21 724,30 €	16 656,89 €	-5 067,41 €	-23,33%
Divers	0,00 €	0,00 €	1 174,06 €	190,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Déficit budgets annexes	253 200,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Subventions exceptionnelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	67 635,43 €	0,00 €	-67 635,43 €	-100,00%
charges exceptionnelles	970,01 €	8 711,95 €	1 672,64 €	1 121 469,65 €	38 555,70 €	3 600,00 €	-34 955,70 €	-90,66%
<b>TOTAL</b>	<b>753 017,60 €</b>	<b>339 481,88 €</b>	<b>278 295,87 €</b>	<b>1 415 300,17 €</b>	<b>378 762,04 €</b>	<b>278 409,50 €</b>	<b>-100 352,54 €</b>	<b>-26,49%</b>

## B.7 Les provisions

Au 31/12/2021, seules demeurent :

- Une provision pour risques juridiques (300 K€).
- Une provision pour créances impayés (85 K€) qui fait désormais l'objet d'actualisations annuelles au cours du dernier trimestre de chaque exercice.

## C. Les Recettes de Fonctionnement

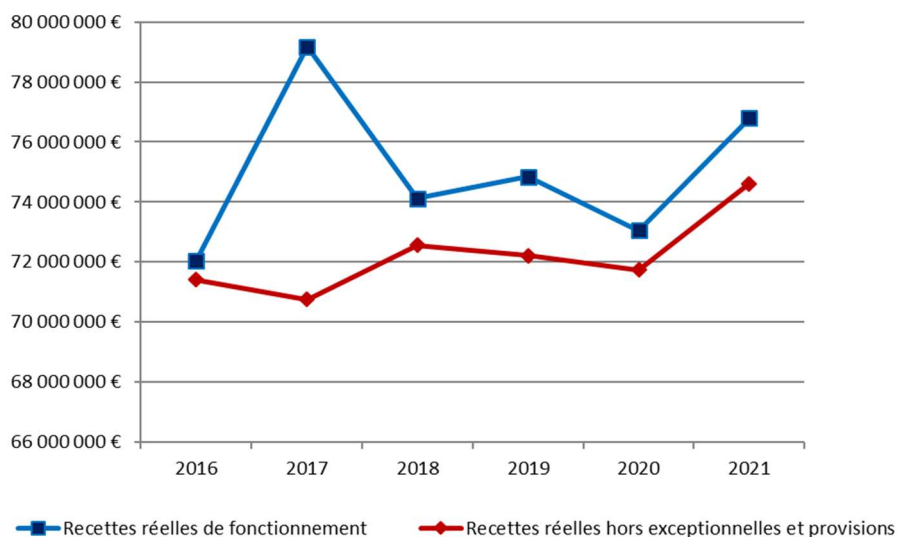
### C.1 Structure et évolution des recettes réelles de fonctionnement :

Les recettes de fonctionnement s'élèvent à **77 539 720,82 €**. Elles augmentent de **+ 4 176 733,03 €** par rapport à l'année 2020.

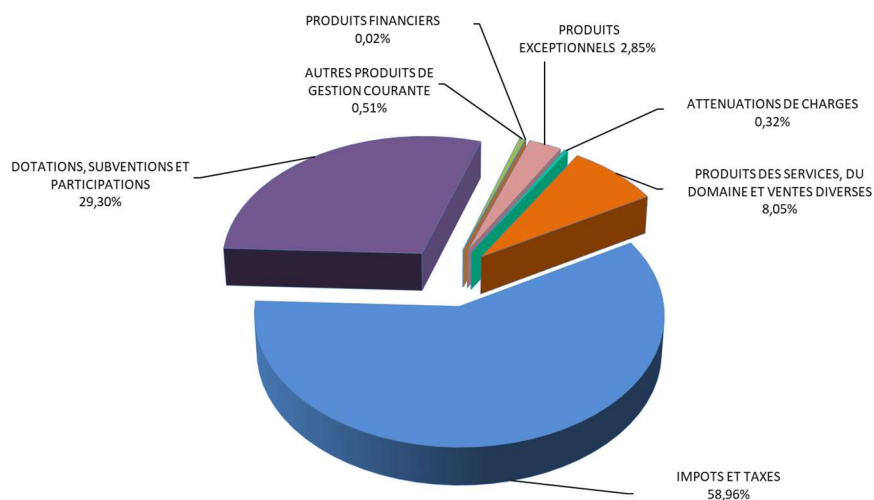
Les recettes réelles de fonctionnement sont en forte augmentation en 2021 (+ 3,7 M€). Cette augmentation est portée par les recettes liées à la fiscalité en application de l'évolution des taux de taxe foncière nécessaire à la réalisation des projets du mandat, mais aussi pour plus d'1 M€ par les produits des services et du domaine de la collectivité. A l'instar des dépenses, cette évolution est la conséquence de la reprise progressive des activités suite à la crise sanitaire ayant impacté l'année 2020.

		CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution 2021/2020	
					En valeur	En %
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	191 585,79 €	293 530,04 €	249 082,36 €	-44 447,68 €	-15,14%
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	6 139 668,26 €	5 045 016,69 €	6 178 886,12 €	1 133 869,43 €	22,48%
73	IMPOTS ET TAXES	42 921 408,45 €	42 943 424,53 €	45 275 695,78 €	2 332 271,25 €	5,43%
74	DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	22 416 623,51 €	22 970 833,26 €	22 502 148,08 €	-468 685,18 €	-2,04%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	523 637,76 €	424 190,72 €	389 939,73 €	-34 250,99 €	-8,07%
	<b>RECETTES DE GESTION COURANTE</b>	<b>72 192 923,77 €</b>	<b>71 676 995,24 €</b>	<b>74 595 752,07 €</b>	<b>2 918 756,83 €</b>	<b>4,07%</b>
76	PRODUITS FINANCIERS	29 233,72 €	59 658,24 €	13 083,52 €	-46 574,72 €	-78,07%
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 197 013,39 €	1 277 516,97 €	2 187 617,19 €	910 100,22 €	71,24%
78	REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	418 639,00 €	40 900,00 €	0,00 €	-40 900,00 €	-100,00%
	<b>RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>74 837 809,88 €</b>	<b>73 055 070,45 €</b>	<b>76 796 452,78 €</b>	<b>3 741 382,33 €</b>	<b>5,12%</b>
042	OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	288 235,22 €	307 917,34 €	743 268,04 €	435 350,70 €	141,39%
	<b>OPERATIONS ORDRE</b>	<b>288 235,22 €</b>	<b>307 917,34 €</b>	<b>743 268,04 €</b>	<b>435 350,70 €</b>	<b>141,39%</b>
	<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>75 126 045,10 €</b>	<b>73 362 987,79 €</b>	<b>77 539 720,82 €</b>	<b>4 176 733,03 €</b>	<b>141,39%</b>

## Evolution des recettes réelles de fonctionnement



## REPARTITION DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT



### C.1.1 Les impôts et les taxes (chapitre 73) :

Les recettes fiscales représentent 59 % des recettes réelles de fonctionnement de la ville de Belfort. Elles s'élèvent à **45 275 695,78 €** et progressent de **+ 2,3 M€**.

### Evolution des recettes de fiscalité directe locale 2016 - 2021

Libellé article	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Evolution en €	Evolution en %
<b>Taxes foncières et d'habitation</b>	<b>22 108 231 €</b>	<b>22 022 876 €</b>	<b>22 565 532 €</b>	<b>22 982 428 €</b>	<b>23 387 139 €</b>	<b>25 781 882 €</b>	<b>2 394 743 €</b>	<b>10,24%</b>
<i>Produits TH</i>	9 775 829 €	9 621 163 €	9 766 602 €	10 063 812 €	10 156 549 €	941 436 €	-9 215 113 €	-90,73%
<i>Produits THLV</i>	262 392 €	269 135 €	341 956 €	303 236 €	374 518 €	232 648 €	-141 870 €	-37,88%
<i>dégrèvement THLV</i>	82 002 €	177 419 €	86 714 €	94 820 €	69 795 €	102 638 €	32 843 €	47,06%
<i>produits net THLV</i>	180 390 €	91 716 €	255 242 €	208 416 €	304 723 €	130 010 €	-174 713 €	-57,34%
<i>Produits FB</i>	11 811 462 €	11 947 689 €	12 236 885 €	12 467 872 €	12 659 212 €	24 450 827 €	11 791 615 €	93,15%
<i>Produits FNB</i>	93 585 €	121 449 €	113 725 €	117 658 €	116 822 €	122 335 €	5 513 €	4,72%
<i>Rôles complémentaires</i>	164 963 €	63 440 €	106 364 €	104 653 €	368 934 €	137 274 €	-231 660 €	-62,79%

## Evolution des bases nettes de fiscalité directe locale 2016 – 2021

Bases nettes d'impositions	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Evolution 2021/2020	Evolution 2021/2016
Taxe habitation	58 190 414 €	57 268 832 €	58 134 533 €	59 851 112 €	60 419 518 €	15 006 690 €	-75,16%	-74,21%
Taxe Foncière sur le Bâti	62 165 590 €	62 879 067 €	64 424 931 €	65 637 763 €	66 659 744 €	62 724 189 €	-5,90%	0,90%
Taxe foncière sur le non Bâti	112 984 €	146 625 €	137 299 €	141 331 €	141 049 €	147 694 €	4,71%	30,72%

La baisse enregistrée en 2021 sur les bases nettes de la taxe foncière provient de la mesure d'exonération de 50% de valeurs locatives pour les locaux industriels, compensée par l'Etat au chapitre 74 « dotations ».

### La fiscalité directe locale

Les recettes de fiscalité directe locale comprennent les sommes perçues au titre de la taxe d'habitation sur les résidences secondaires, de la taxe d'habitation sur les locaux vacants, de la taxe sur le foncier bâti et la taxe sur le foncier non bâti.

Les recettes fiscales directes progressent de 2,4 M€ et réparties comme suit : taxe d'habitation (- 9,2 M€), la taxe sur le foncier bâti (+ 11,8 M€) et les rôles supplémentaires (- 232 K€) :

- Pour la taxe d'habitation :

L'année 2021 voit l'application de la réforme fiscale visant à la suppression de la taxe d'habitation. La Ville de Belfort continue à percevoir uniquement la taxe d'habitation sur les résidences secondaires et la taxe d'habitation sur les locaux vacants.

- Pour la taxe foncière :

Cette réforme fiscale impacte également la taxe foncière. A ce titre, la ville de Belfort se voit attribuer le taux de taxe sur le foncier bâti anciennement perçu par le Département (16,72 %). Ainsi, le taux d'imposition de la taxe foncière passe donc de 19% à 38,93% en 2021.

Evolution des taux de chaque taxe	2020	2021
Taxe Habitation	16,80%	16,80%
Taxe Habitation sur Logements Vacants	16,80%	16,80%
Taxe sur le Foncier Bâti	19,00%	38,93%
Taxe sur le Foncier non Bâti	82,83%	82,83%

### La fiscalité reversée : - 150 110,00 €

A partir de 2021, à l'instar de Grand Belfort Communauté d'Agglomération et des autres communes du groupement, la ville de Belfort ne bénéficie plus de cette ressource, en application de la sortie progressive de l'ensemble intercommunal de ce dispositif. Toutefois, en application de la réglementation, la ville de Belfort, du fait de son classement au titre de la DSU, continue à voir sa dépense au titre du FPIC prise en charge par l'EPCI.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Ecart 2021-2020	Ecart en % 2021-2020
Attribution de compensation	16 200 283,00 €	16 200 283,00 €	16 200 283,00 €	16 565 907,00 €	16 565 907,44 €	16 565 907,44 €	0,00 €	0,00%
Dotations de Solidarité Communautaire	268 215,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Reversement Aéroport Fontaine	372 453,81 €	431 764,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
FPIC	674 382,00 €	521 394,00 €	428 117,00 €	304 160,00 €	150 110,00 €	0,00 €	-150 110,00 €	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>17 515 333,81 €</b>	<b>17 153 441,54 €</b>	<b>16 628 400,00 €</b>	<b>16 870 067,00 €</b>	<b>16 716 017,44 €</b>	<b>16 565 907,44 €</b>	<b>-150 110,00 €</b>	<b>-0,90%</b>

## Les impôts indirects et les autres taxes : + 237 840,25 €

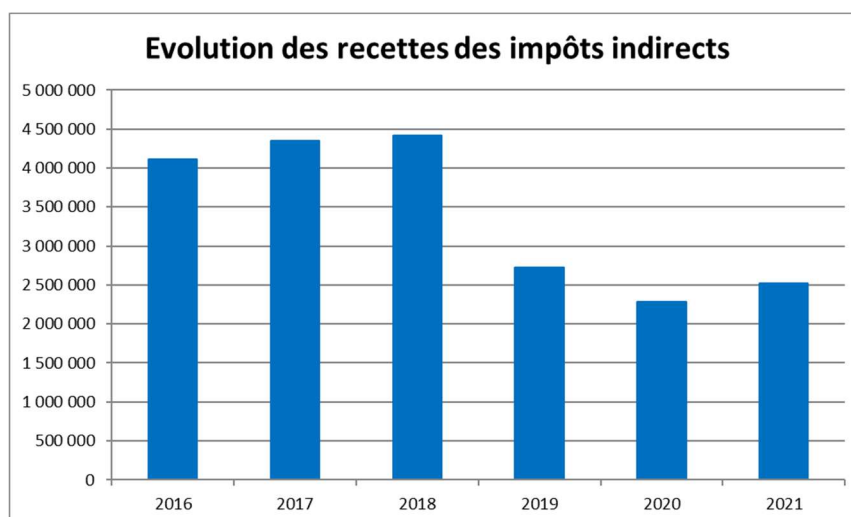
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Ecart 2021-2020	Ecart en % 2021-2020	pois
Droits de stationnement	1 623 487,20 €	1 706 584,36 €	1 741 955,65 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00%
Taxe additionnelle aux droits de mutation	967 095,15 €	1 073 831,34 €	1 118 261,09 €	1 178 248,54 €	1 100 204,00 €	1 377 399,31 €	277 195,31 €	25,19%	54,60%
Taxe sur l'électricité	692 442,64 €	717 022,83 €	723 992,86 €	708 358,49 €	677 822,24 €	664 843,29 €	-12 978,95 €	-1,91%	26,36%
Droits de place	608 917,10 €	594 602,90 €	568 076,41 €	523 822,91 €	281 497,32 €	349 432,66 €	67 935,34 €	24,13%	13,85%
Taxe de séjour	215 898,79 €	255 013,44 €	262 758,13 €	312 082,51 €	225 217,53 €	130 906,08 €	-94 311,45 €	-41,88%	5,19%
<b>TOTAL impôts indirects</b>	<b>4 107 840,88 €</b>	<b>4 347 054,87 €</b>	<b>4 415 044,14 €</b>	<b>2 722 512,45 €</b>	<b>2 284 741,09 €</b>	<b>2 522 581,34 €</b>	<b>237 840,25 €</b>	<b>10,41%</b>	<b>100,00%</b>

La hausse du montant des impôts indirects en 2021 s'explique par la reprise progressive des activités et la fin des périodes de confinement qui a entraîné notamment une augmentation des recettes des droits de place (+ 68 K€).

Le produit de la taxe de séjour continue à être impacté par la crise sanitaire avec une baisse de – 94 K€ qui s'explique par l'encaissement du second semestre 2020 sur l'exercice 2021.

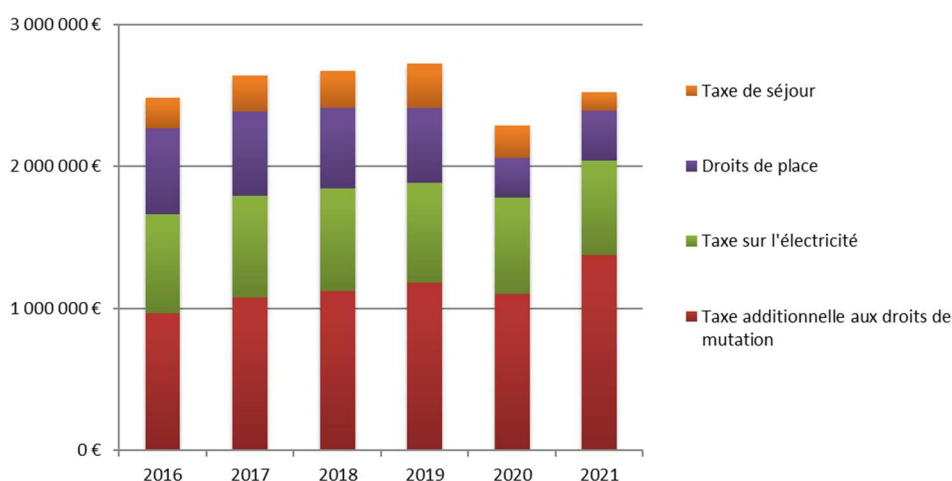
Les montants perçus au titre des droits de mutation augmentent sur 2021. Il s'agit du principal impôt indirect perçu par la collectivité. L'augmentation sur 2021 de cette recette peut être imputée au dynamisme du secteur, à l'évolution des prix et probablement au décalage de certaines transactions envisagées en 2020 qui se sont concrétisées sur 2021.

Pour rappel, les recettes de stationnement sont imputées au chapitre 70 depuis 2019.





### Evolution des impôts indirects (hors droits de stationnement)



#### C.1.2 Les dotations et les participations (chapitre 74) :

Les dotations et subventions perçues par la Ville de Belfort se sont élevées à **22 502 148,08 €**. Il s'agit de la seconde source de recettes la plus importante.

Articles	Libellé articles	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
7411	DOTATION FORFAITAIRE	10 116 940,00 €	8 587 024,00 €	7 769 500,00 €	7 650 231,00 €	7 481 099,00 €	7 237 257,00 €	7 080 443,00 €
74123	DOTATION DE SOLIDARITE URBAINE	5 925 719,00 €	6 832 468,00 €	7 416 013,00 €	7 759 256,00 €	8 042 474,00 €	8 324 188,00 €	8 557 086,00 €
74127	DOTATION NATIONALE DE PEREQUATION	614 385,00 €	737 262,00 €	448 900,00 €	404 010,00 €	385 968,00 €	347 371,00 €	478 835,00 €
744	FCTVA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13 010,17 €	13 922,20 €	14 923,68 €	6 976,22 €
745	DOTATION SPECIALE AU TITRE DES INSTITUTEURS	8 424,00 €	2 808,00 €	2 808,00 €	2 808,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
746	DOTATION GENERALE DE DECENTRALISATION	81 426,00 €	81 426,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7461	D.G.D.	0,00 €	0,00 €	82 126,00 €	97 436,83 €	81 426,00 €	81 426,00 €	81 426,00 €
74718	AUTRES	491 037,46 €	532 455,70 €	496 948,48 €	337 212,79 €	134 720,05 €	246 979,98 €	334 413,22 €
7472	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS REGIONS	16 000,00 €	23 160,00 €	37 397,50 €	8 393,50 €	59 013,00 €	70 483,35 €	106 357,24 €
7473	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS DEPARTEMENTS	85 044,00 €	67 666,00 €	70 400,00 €	49 836,00 €	73 534,00 €	50 298,00 €	49 686,00 €
74748	AUTRES COMMUNES	50 625,13 €	51 526,26 €	29 098,03 €	48 056,56 €	59 824,26 €	8 881,04 €	93 670,40 €
74751	GFP DE RATTACHEMENT	36 100,00 €	24 101,20 €	23 000,00 €	17 800,00 €	41 434,81 €	66 004,00 €	57 700,00 €
74758	AUTRES REGROUPEMENT	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 800,00 €
7478	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS AUTRES ORGANISMES	2 938 528,97 €	3 162 367,96 €	3 214 088,30 €	3 014 040,35 €	3 252 746,37 €	3 309 682,97 €	2 867 238,37 €
7482	COMPENSATION POUR PERTE TAXE ADDITIONN.DROITS MUTATION	0,00 €	2 435,00 €	2 796,00 €	3 468,00 €	4 273,00 €	2 403,00 €	1 320,00 €
748313	DOTATION DE COMPENSATION DE LA REFORME DE LA TAXE PROFESSIONNELLE	140 475,00 €	140 475,00 €	140 475,00 €	140 475,00 €	97 702,00 €	75 424,00 €	75 424,00 €
748314	DOTATION UNIQUE DES COMPENSATIONS SPECIFIQUES A LA TAXE PROFESSIONNELLE	365 142,00 €	309 668,00 €	96 377,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
74832	ATTRIBUTION DU FONDS DEPARTEMENTAL DE PEREQUATION DE LA TP	436 861,51 €	414 839,31 €	466 903,59 €	365 776,60 €	342 188,64 €	395 108,57 €	389 312,94 €
74834	ATTRIBUTION ETAT COMPENSATION AU TITRE DES EXONERATIONS TAXES FONCIERES	138 789,00 €	210 872,00 €	186 770,00 €	182 749,00 €	174 722,00 €	186 046,00 €	1 625 704,00 €
74835	ATTRIBUTION ETAT COMPENSATION AU TITRE DES EXONERATIONS TAXE D'HABITATION	1 183 675,00 €	989 816,00 €	1 343 201,00 €	1 395 183,00 €	1 446 335,00 €	1 523 456,00 €	0,00 €
748372	DOTATION POLITIQUE DE LA VILLE	383 485,00 €	205 508,88 €	663 250,78 €	1 215 063,08 €	692 331,56 €	986 054,67 €	665 465,69 €
7484	ETAT DOTATION RECENSEMENT	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9 441,00 €	0,00 €
7485	DOTATIONS POUR TITRES SECURISES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29 290,00 €	32 840,00 €	29 290,00 €
7488	AUTRES ATTRIBUTIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	110,00 €	960,00 €	110,00 €	8 260,00 €	3 619,62 €	2 565,00 €	0,00 €
<b>TOTAL</b>		<b>23 012 767,07 €</b>	<b>22 376 839,31 €</b>	<b>22 490 162,68 €</b>	<b>22 713 065,88 €</b>	<b>22 416 623,51 €</b>	<b>22 970 833,26 €</b>	<b>22 502 148,08 €</b>
Evolution en %			-2,76%	0,51%	0,99%	-1,31%	2,47%	-2,04%
Evolution en €			-635 927,76 €	113 323,37 €	222 903,20 €	-296 442,37 €	554 209,75 €	-468 685,18 €

Les dotations et les participations versées (chapitre 74) diminuent par rapport à 2020. La baisse est de **-468 685,18 €** soit **-2,04 %**.

L'application de la réforme conduisant à la suppression de la taxe d'habitation se traduit par la disparition des compensations liées à cette taxe (- 1,5 M€).

Toutefois, la Loi de finances pour 2021 a introduit une diminution de moitié des bases des locaux industriels, qui se traduit par une hausse des allocations compensatrices + 1 440 K€ (transfert du chapitre 73 au chapitre 74)

- La dotation forfaitaire des communes : - 157 k€

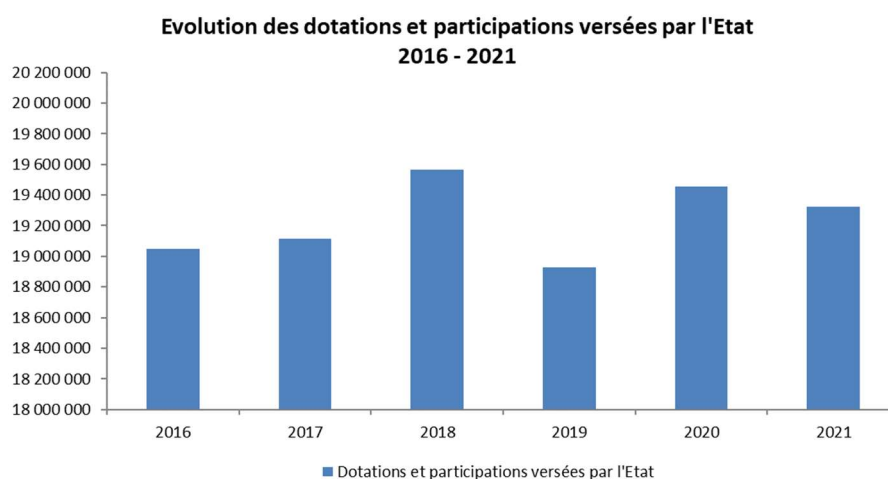
La dotation forfaitaire des communes, composante de la dotation globale de fonctionnement (DGF), est la principale dotation versée par l'Etat aux collectivités locales. En 6 ans, la dotation forfaitaire a décroché de 3 M€.

- La Dotation de Solidarité Urbaine (DSU) : + 233 K€

La Dotation de Solidarité Urbaine (DSU) a pour objet de contribuer à l'amélioration des conditions de vie dans les communes urbaines confrontées à une insuffisance de ressources et supportant des charges élevées. La progression de la DSU traduit un essor de l'effort de péréquation vers les communes considérées comme les plus défavorisées.

- La Dotation Nationale de Péréquation : + 131 K€. Cette dotation est en baisse continue de 10% par an sur ces dernières années. Toutefois, le mode de calcul de cette dernière a conduit à l'éligibilité de la part majorée sur 2021 expliquant son augmentation. Il est attendu que le montant de DNP sur 2022 soit inférieur au montant 2020.
- La Dotation Politique de la Ville : - 321 K€

Cette dotation est fléchée sur des projets. Le rythme de versement de la DPV est ainsi fonction du calendrier des réalisations. Les évolutions de la Dotation Politique de la Ville proviennent essentiellement du décalage des encaissements avec la perception du solde des attributions des années 2017, 2018 et 2019 en 2020 et 2021.



#### La participation de la Caisse d'Allocations Familiales (CAF) :

Libellés articles	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PARTICIPATIONS DE LA CAF	3 042 630,07 €	3 197 074,25 €	3 009 135,18 €	3 053 178,33 €	2 624 282,71 €	2 698 752,18 €
AIDES LIEES A LA CRISE SANITAIRE	- €	- €	- €	- €	652 665,00 €	- €
<b>TOTAL DES PARTICIPATIONS DE LA CAF</b>	<b>3 042 630,07 €</b>	<b>3 197 074,25 €</b>	<b>3 009 135,18 €</b>	<b>3 053 178,33 €</b>	<b>3 276 947,71 €</b>	<b>2 698 752,18 €</b>
Evolution (%)	7,98%	5,08%	-5,88%	1,46%	7,33%	-17,64%
Evolution (€)	224 837,48 €	154 444,18 €	- 187 939,07 €	44 043,15 €	223 769,38 €	- 578 195,53 €

La CAF est le principal financeur après l'Etat en section de fonctionnement.

En 2020, la crise sanitaire a eu un impact majeur sur l'activité des établissements accueillant de jeunes enfants. Leurs recettes ont été impactées par la fermeture des établissements. Face à cette situation exceptionnelle, la CAF a pris des mesures pour sécuriser le financement de ces structures. L'essentiel des sommes versées par la CAF au titre du COVID l'ont été sur l'exercice 2020.

Le mode de calcul de cette participation couvrirait toutefois une période plus large que l'exercice comptable 2020, justifiant la baisse constatée sur 2021.

### **C.1.3 Les produits des services, des domaines et des ventes diverses (chapitre 70) :**

Les produits des services et du domaine s'élèvent à **6 178 886,12 €** et augmentent de **+ 1 133 869,43 € soit + 22,48 %** par rapport à 2021.

La conséquence principale de cette augmentation trouve son origine dans les flux financiers liés à la mutualisation des services avec Grand Belfort Communauté d'Agglomération pour plus de 800 K€. La commission de mutualisation des services a procédé à l'actualisation des flux de personnels et d'administration générales sur 2021 au titre des exercices 2019 et 2020 (délibération n° 2021-32 du Conseil Municipal du 31 mars 2021). Cette hausse des recettes constatées sur l'exercice 2021 concerne ainsi deux exercices et ne devrait pas connaître d'évolutions comparables sur les années futures.

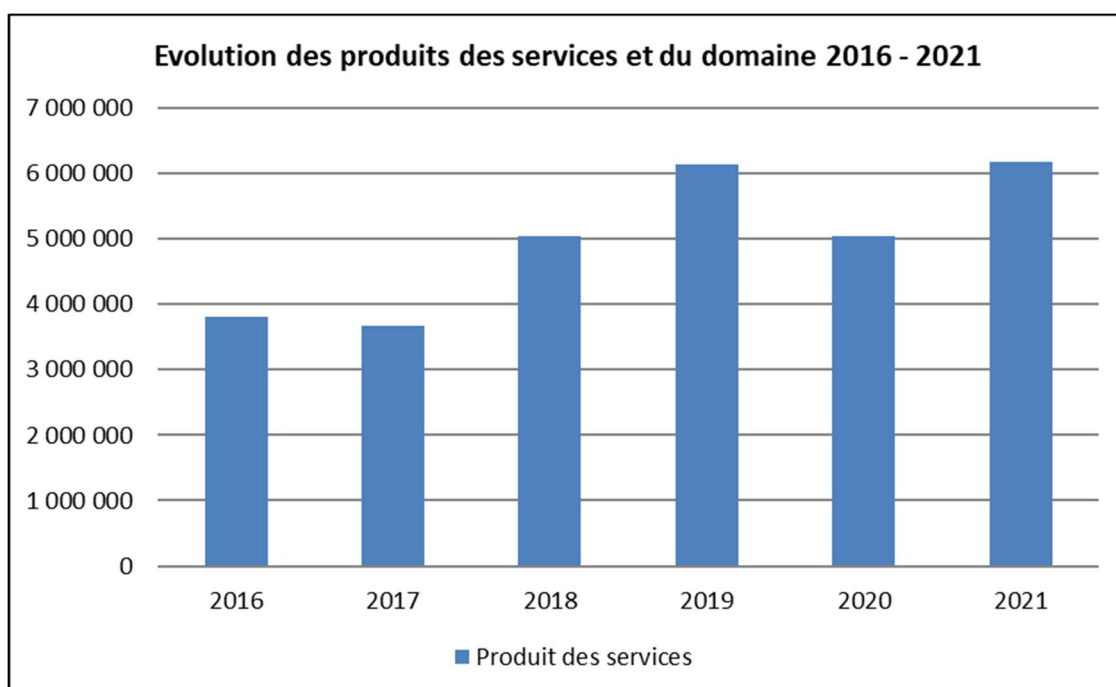
Les produits des services et du domaine ont baissé de plus de 1 M€ en 2020 en raison de la crise sanitaire et des périodes de confinement successives avec la fermeture de certains services publics (établissements scolaires, périscolaires et de la petite enfance), et des mesures d'accompagnement accordées par la Ville.

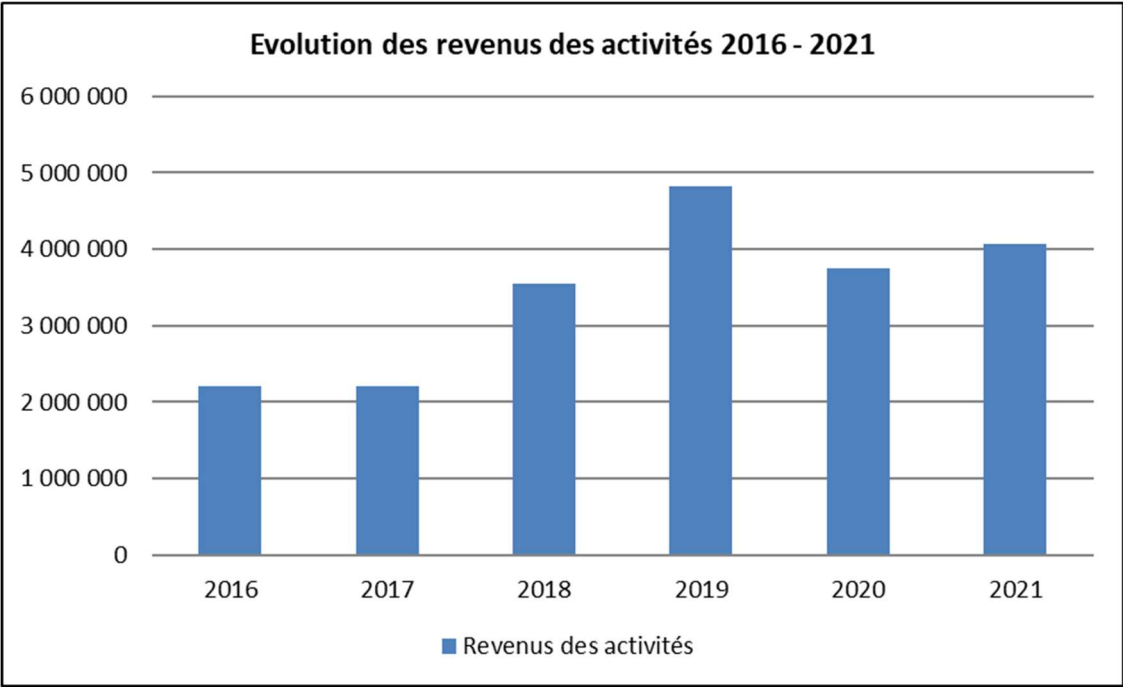
Avec la reprise progressive des activités, ces recettes enregistrent une hausse de + 317 K€. Cela concerne :

- La participation des familles pour le secteur scolaires, périscolaires et petite enfance : + 358 K€.
- Les droits de place : + 35 K€
- Les recettes de stationnement : + 25 K€.

Toutefois, ces recettes, qui dépendent à la fois de la fréquentation et de l'application des tarifs, bénéficient d'un faible dynamisme et demeurent à un niveau inférieur à l'exercice 2019. En outre, sur 2021, la collectivité a poursuivi son accompagnement notamment en direction des commerçants (occupation du domaine public).

La hausse constatée en 2018 provient pour mémoire de l'intégration du budget Cuisine Centrale et la hausse de 2019 de l'intégration des recettes de stationnement au sein du chapitre 70.

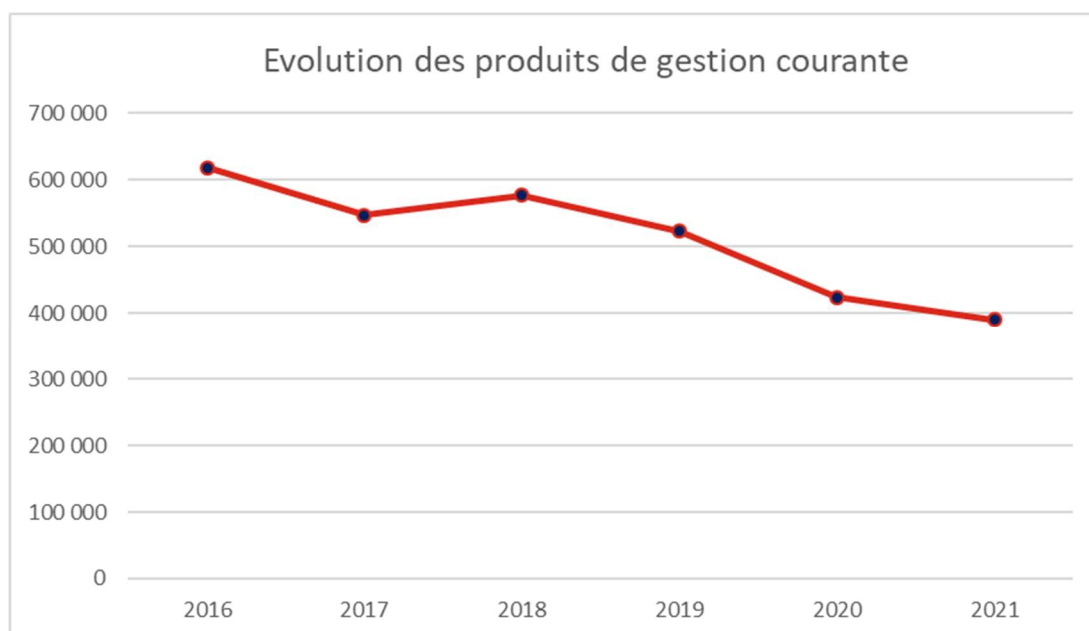




Produits des services, domaines et des ventes diverses (chapitre 70) par nature

Articles	Libellés articles	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Evolution en €	Evolution en %
7022	COUPES DE BOIS	16 130,60 €	41 855,00 €	102 806,82 €	22 521,03	12 470,84 €	23 710,18 €	11 239,34 €	90,12%
70311	CONCESSION DANS LES CIMETIERES (PRODUIT NET)	113 361,58 €	78 444,41 €	140 895,98 €	86 784,54	148 799,05 €	124 450,01 €	-24 349,04 €	-16,36%
70312	REDEVANCES FUNERAIRES	14 210,99 €	19 115,82 €	18 325,00 €	17 338,00	21 400,33 €	1 292,00 €	-20 108,33 €	-93,96%
70321	DROITS DE STATIONNEMENT ET DE LOCATION SUR LA VOIE PUBLIQUE	60 852,62 €	67 427,70 €	27 678,72 €	36 813,49	38 560,56 €	73 106,26 €	34 545,70 €	89,59%
70323	REDEVANCE D'OCCUPATION DU DOMAINE PUBLIC COMMUNAL	98 806,67 €	105 317,51 €	153 480,24 €	174 133,44	170 089,04 €	155 830,09 €	-14 258,95 €	-8,38%
70328	AUTRES DROITS DE STATIONNEMENT ET DE LOCATION				151 786,54	127 431,83 €	124 283,81 €	-3 148,02 €	-2,47%
7035	LOCATIONS DE DROITS DE CHASSE ET DE PECHE	800,00 €	0,00 €	1 600,00 €	500,00	800,00 €	800,00 €	0,00 €	0,00%
70383	REDEVANCE DE STATIONNEMENT				1 384 387,20	928 474,55 €	944 368,36 €	15 893,81 €	1,71%
70384	FORFAIT DE POST-STATIONNEMENT			43 662,35 €	129 656,08	131 748,88 €	143 774,54 €	12 025,66 €	9,13%
70388	AUTRES REDEVANCES ET RECETTES DIVERSES	45 730,68 €	46 233,80 €	47 758,67 €	49 049,62	48 776,84 €	0,00 €	-48 776,84 €	-100,00%
7062	REDEVANCES ET DROITS DES SERVICES A CARACTERE CULTUREL	113 436,28 €	147 265,84 €	111 398,21 €	126 317,39	90 159,82 €	93 805,89 €	3 646,07 €	4,04%
70631	REDEVANCES A CARACTERE SPORTIF	56 425,23 €	43 651,73 €	91 162,82 €	61 390,00	37 762,50 €	34 841,25 €	-2 921,25 €	-7,74%
70632	REDEVANCES A CARACTERE DE LOISIRS	11 419,00 €	8 813,00 €	9 963,50 €	16 651,00	7 398,00 €	4 972,00 €	-2 426,00 €	-32,79%
7066	REDEVANCES ET DROITS DES SERVICES A CARACTERE SOCIAL	968 679,60 €	890 798,39 €	965 489,10 €	992 871,19	670 251,40 €	797 607,27 €	127 355,87 €	19,00%
7067	REDEVANCES ET DROITS DES SERVICES PERISCOLAIRES ET D ENSEIGNEMENT	208 286,42 €	216 357,68 €	1 362 092,30 €	1 054 926,87	676 421,55 €	906 840,14 €	230 418,59 €	34,06%
70688	AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES				6 020,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
7071	COMPTEURS	263,37 €	0,00 €	0,00 €	46,16	2 184,08 €	130,54 €	-2 053,54 €	-94,02%
7078	AUTRES MARCHANDISES	31 835,21 €	38 147,81 €	34 188,63 €	37 999,06	32 494,40 €	31 614,37 €	-880,03 €	-2,71%
7083	LOCATIONS DIVERSES (AUTRES QU'IMMEUBLES)	532,40 €	426,00 €	489,20 €	260,40	22,70 €	80,40 €	57,70 €	254,19%
70878	REMBOURSEMENT DE FRAIS PAR D'AUTRES REDEVABLES	313 171,91 €	388 090,08 €	326 815,04 €	370 850,16	534 851,61 €	533 512,45 €	-1 339,16 €	-0,25%
7088	AUTRES PRODUITS D ACTIVITES ANNEXES (ABONNEMENTS ET VENTES D OUVRAGES)	148 411,34 €	112 846,17 €	114 382,76 €	103 199,55	78 379,39 €	80 466,68 €	2 087,29 €	2,66%
<b>Revenus des activités</b>		<b>2 202 353,90</b>	<b>2 204 790,94</b>	<b>3 552 189,34</b>	<b>4 823 501,72</b>	<b>3 758 477,37</b>	<b>4 075 486,24</b>	<b>317 008,87</b>	<b>8,43%</b>
70841	MISE A DISPOSITION DU PERSONNEL AUX BUDGETS ANNEXES, CCAS ET CAISSE DES ECOLES	269 860,17 €	287 478,61 €	231 009,20 €	209 668,21	170 807,33 €	136 598,86 €	-34 208,47 €	-20,03%
70846	DISPO AU GFP DE RATTACHEMENT	621 116,50 €	711 956,85 €	646 421,00 €	599 523,00	720 647,00 €	1 480 677,00 €	760 030,00 €	105,46%
70848	MISE A DISPOSITION DU PERSONNEL AUX AUTRES ORGANISMES	339 850,59 €	351 233,11 €	387 153,41 €	334 567,38	23 760,25 €	18 041,26 €	-5 718,99 €	-24,07%
70872	REMBOURSEMENT DE FRAIS PAR LES BUDGETS ANNEXES	41 445,79 €	21 350,29 €	9 994,30 €	17 026,60	5 503,51 €	24 891,06 €	19 387,55 €	352,28%
70873	REMBOURSEMENT DE FRAIS PAR LES CENTRES D'ACTION SOCIALE	221 156,48 €	2 137,60 €	165 846,10 €	14 242,85	0,00 €	31 556,26 €	31 556,26 €	
70876	REMBOURSEMENTS DE FRAIS PAR LE GFP DE RATTACHEMENT	106 436,62 €	82 225,74 €	40 200,37 €	141 138,50	365 821,23 €	411 635,44 €	45 814,21 €	12,52%
<b>Flux inter budgets</b>		<b>1 599 866,15</b>	<b>1 456 382,20</b>	<b>1 480 624,38</b>	<b>1 316 166,54</b>	<b>1 286 539,32</b>	<b>2 103 399,88</b>	<b>816 860,56</b>	<b>63,49%</b>
<b>TOTAL CHAPITRE 70</b>		<b>3 802 220,05 €</b>	<b>3 661 173,14 €</b>	<b>5 032 813,72 €</b>	<b>6 139 668,26</b>	<b>5 045 016,69 €</b>	<b>6 178 886,12 €</b>	<b>1 133 869,43 €</b>	<b>22,48%</b>

### C.1.4 Les produits de gestion courante (chapitre 75)



Cette catégorie de recette accuse une baisse de **- 34 K€**, correspondant principalement à une diminution de

**- 38 K€** des produits issus des locations du patrimoine, en raison des ventes de patrimoine réalisées (garages, église Saint Louis) ou mise à disposition gratuite au secteur associatif.

### C.1.5 Les produits financiers (chapitre 76)

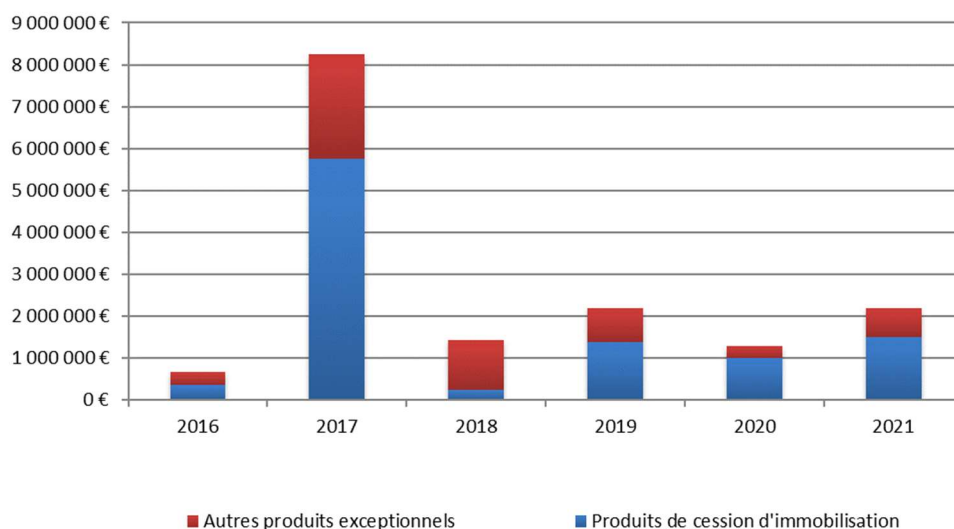
En 2021, les produits financiers se sont élevés à **13 083,52 €** en diminution de **46 574,72 €** par rapport à 2020. Cette diminution s'explique par les écritures liées aux bilans de clôture des opérations confiés à la SODEB dans le cadre de mandats de maîtrise d'œuvre comptabilisées en 2020.

### C.1.6 Les recettes exceptionnelles (chapitre 77)

Elles augmentent de **+ 910 100,22 €** par rapport à 2020.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Evolution en €	Evolution en %
<i>Produits de cession d'immobilisation</i>	913 534,00 €	343 609,00 €	5 753 218,50 €	238 273,90 €	1 387 747,40 €	998 409,64 €	1 492 774,00 €	494 364,36 €	49,52%
<i>Produits exceptionnels sur opération de gestion</i>	0,00 €	0,00 €	47,41 €	0,00 €	1 004,93 €	0,00 €	4 268,34 €	4 268,34 €	
<i>Autres produits exceptionnels</i>	338 341,17 €	309 506,35 €	2 507 154,62 €	1 189 158,39 €	808 261,06 €	279 107,33 €	690 574,85 €	411 467,52 €	147,42%
<i>Mécénat</i>	0,00 €	0,00 €	149 101,62 €	142 631,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>TOTAL</b>	<b>1 251 875,17 €</b>	<b>653 115,35 €</b>	<b>8 409 522,15 €</b>	<b>1 570 063,68 €</b>	<b>2 197 013,39 €</b>	<b>1 277 516,97 €</b>	<b>2 187 617,19 €</b>	<b>910 100,22 €</b>	<b>71,24%</b>

### Evolution des principaux produits exceptionnels 2016 - 2021



Cette catégorie est très volatile. Elle est particulièrement sensible au montant des cessions d'immobilisation (voir ci-après).

Les principales recettes exceptionnelles ont été :

- Produits exceptionnels de justice : 182 K€
- Remboursements divers d'assurance : 179 K€.

Les principales cessions sont :

- Immeuble 18 Faubourg de France : 1,2 M€
- Bâtiment à usage de dortoirs et terrains alentours - Château Georges Léguillon sis à Vescemont et Giromagny : 172 K€
- 5 box sis 11-13 Rue Georges Pompidou : 84 K€
- Parcelle sise Rue des Epoux Rosenberg : 30 K€

### **Bilan de la section de fonctionnement (hors 67 77)**

**L'épargne brute** correspond à la différence entre les recettes et les dépenses réelles de fonctionnement. Ce ratio, qui intègre les opérations à caractère exceptionnel, peut varier de façon significative d'une année sur l'autre. L'épargne brute est prioritairement affecté au remboursement du capital de la dette.

**L'épargne nette** correspond à l'épargne brute diminuée du remboursement en capital de la dette. L'épargne nette mesure la capacité de la collectivité à financer ses investissements par des ressources propres.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	variations 2021/2020
Recettes réelles de fonctionnement	72 720 456	72 057 868	79 169 661	74 126 179	74 837 810	73 055 070	76 796 453	<b>3 741 382</b>
Dépenses réelles de fonctionnement	62 243 862	61 515 767	61 674 116	61 342 027	62 008 996	57 136 859	58 777 027	<b>1 640 169</b>
<b>Epargne brute</b>	<b>10 476 594</b>	<b>10 542 101</b>	<b>17 495 545</b>	<b>12 784 151</b>	<b>12 828 814</b>	<b>15 918 212</b>	<b>18 019 425</b>	<b>2 101 214</b>
Remboursement du capital	7 123 879	6 828 372	7 453 636	7 897 493	7 895 429	8 027 857	6 985 491	<b>-1 042 366</b>
<b>Epargne nette</b>	<b>3 352 715</b>	<b>3 713 729</b>	<b>10 041 909</b>	<b>4 886 658</b>	<b>4 933 385</b>	<b>7 890 355</b>	<b>11 033 934</b>	<b>3 143 579</b>

En 2021, La Ville de Belfort a dégagé une épargne nette de **11,03 M€**, en augmentation de **39.84 %** par rapport à 2020. Cette évolution permet de constater l'amélioration des marges de manœuvre du budget général.

## D. La section d'investissement

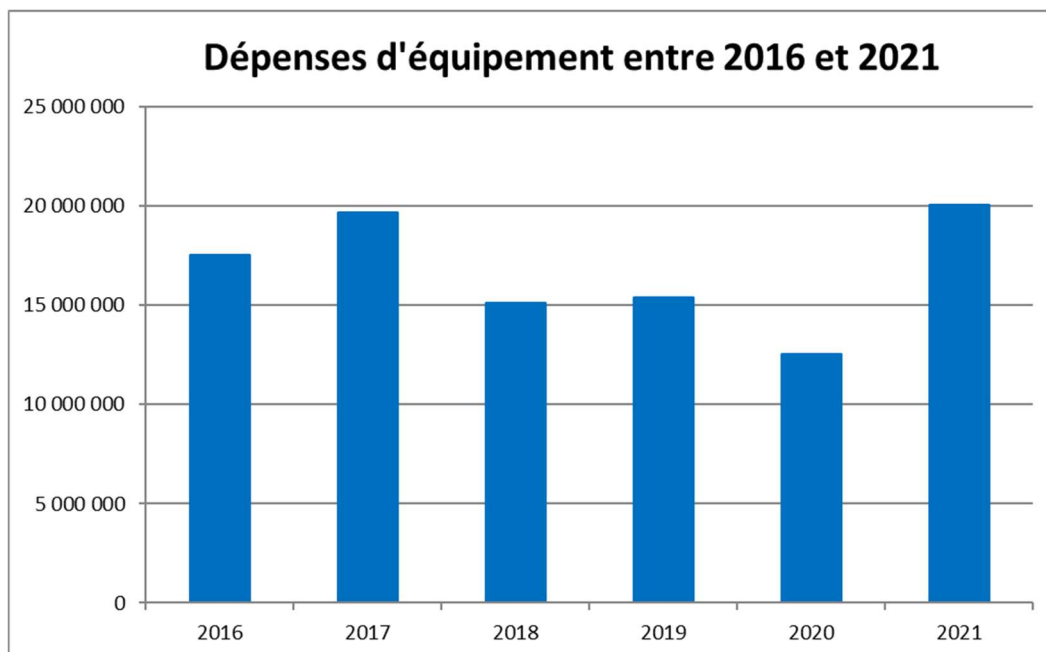
### D.1 Les dépenses réelles d'investissement

Le volume des dépenses réelles d'investissement en 2021 est de **28 M€**.

Parmi ces dépenses d'investissement, les dépenses d'équipement s'élèvent à **20,08 M€** (*chap. 20, 204, 21, 23 et hors emprunt*), avec une augmentation de **+ 7,6 M€** par rapport à 2020.

	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution 2021/2020	
							En valeur	En %
20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	291 265,79 €	525 929,52 €	581 879,68 €	459 370,82 €	494 248,03 €	316 157,47 €	-178 090,56 €	-36,03%
204 SUBVENTIONS EQUIPEMENTS VERSEES	197 243,26 €	300 881,47 €	1 228 393,35 €	228 657,43 €	250 517,83 €	221 503,21 €	-29 014,62 €	-11,58%
21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 233 745,19 €	7 418 531,53 €	1 649 457,49 €	4 191 635,08 €	2 802 332,37 €	13 908 942,70 €	11 106 610,33 €	396,33%
23 IMMOBILISATIONS EN COURS	13 820 775,72 €	11 449 353,09 €	11 660 920,16 €	9 693 835,27 €	8 968 173,21 €	5 624 423,48 €	-3 343 749,73 €	-37,28%
26 PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	800 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>DEPENSES EQUIPEMENT</b>	<b>17 543 029,96 €</b>	<b>19 694 695,61 €</b>	<b>15 120 650,68 €</b>	<b>15 373 498,60 €</b>	<b>12 515 271,44 €</b>	<b>20 071 026,86 €</b>	<b>7 555 755,42 €</b>	<b>60,37%</b>
10 DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	1 946,00 €	0,00 €	0,00 €	61 386,41 €	532 897,67 €	49 152,81 €	-483 744,86 €	-90,78%
13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	40 736,10 €	8 885,95 €	725,80 €	13 437,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	6 828 371,76 €	10 258 786,07 €	8 354 493,21 €	7 895 429,39 €	8 027 856,90 €	6 985 491,25 €	-1 042 365,65 €	-12,98%
27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	90 000,00 €	854 850,00 €	500 000,00 €	0,00 €	600 000,00 €	880 000,00 €	280 000,00 €	46,67%
45 OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	19 854,00 €	19 854,00 €	
<b>DEPENSES REELLES INVESTISSEMENT</b>	<b>24 504 083,82 €</b>	<b>30 817 217,63 €</b>	<b>23 975 869,69 €</b>	<b>23 343 751,40 €</b>	<b>21 676 026,01 €</b>	<b>28 005 524,92 €</b>	<b>6 329 498,91 €</b>	<b>29,20%</b>
040 OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	79 124,04 €	2 056 745,94 €	365 357,59 €	288 235,22 €	307 917,34 €	743 268,04 €	435 350,70 €	141,39%
041 OPERATIONS PATRIMONIALES	1 086 429,92 €	922 722,56 €	114 668,36 €	116 880,89 €	235 336,36 €	6 587 995,34 €	6 352 658,98 €	2 699,40%
<b>OPERATIONS ORDRE</b>	<b>1 165 553,96 €</b>	<b>2 979 468,50 €</b>	<b>480 025,95 €</b>	<b>405 116,11 €</b>	<b>543 253,70 €</b>	<b>7 331 263,38 €</b>	<b>6 788 009,68 €</b>	<b>1 249,51%</b>
<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>25 669 637,78 €</b>	<b>33 796 686,13 €</b>	<b>24 455 895,64 €</b>	<b>23 748 867,51 €</b>	<b>22 219 279,71 €</b>	<b>35 336 788,30 €</b>	<b>13 117 508,59 €</b>	<b>59,04%</b>





Sur 2021, le niveau des dépenses d'investissement est également porté par les acquisitions foncières réalisées sur l'exercice. Les principales acquisitions sont les suivantes :

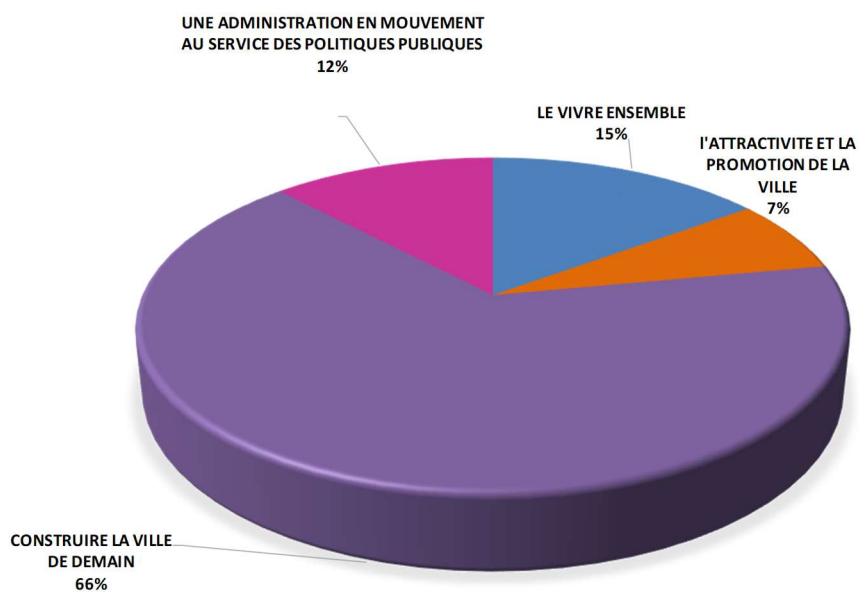
- Achat bâtiment Rue Strolz : 2 700 K€
- Achat bâtiment Boiron : 1 000 K€
- Achat Terrain Stade des 3 Chênes : 825 K€
- Achat parking Révolution Française : 430 K€
- Acquisitions parcelles auprès de Territoire Habitat Secteur Dorey : 240 K€
- Acquisitions Avenue Jean-Jaurès : 200 K€
- Achat servitudes Maison des Arts dans le cadre de la vente du bâtiment : 175 K€

En 2021, un ambitieux programme de dépenses d'équipement (hors acquisitions immobilières) a été réalisé pour un montant de 14,8 M€.

Son objectif, dans la continuité des budgets précédents, est de continuer à rendre la ville plus attractive, en phase avec les enjeux environnementaux et d'offrir un niveau de services toujours plus important aux Belfortains.

	CA 2021
LE VIVRE ENSEMBLE	2 221 567 €
L'ATTRACTIVITE ET LA PROMOTION DE LA VILLE	1 054 221 €
CONSTRUIRE LA VILLE DE DEMAIN	9 788 916 €
UNE ADMINISTRATION EN MOUVEMENT AU SERVICE DES POLITIQUES PUBLIQUES	1 798 491 €
<b>TOTAL</b>	<b>14 863 195 €</b>

## REPARTITION DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT (hors dette et acquisitions immobilières)



	CA 2021
<b>LE VIVRE ENSEMBLE</b>	<b>2 221 567 €</b>
<b>ACCOMPAGNEMENT DES FAMILLES DES LE 1ER AGE</b> (travaux et équipements dans les structures d'accueil de la petite enfance)	99 227 €
<b>ACCOMPAGNEMENT DES FAMILLES EN MILIEU SCOLAIRE</b> (travaux et équipements dans les écoles maternelles et élémentaires, la restauration scolaire et l'accompagnement pédagogique)	521 809 €
<b>UNE VILLE PRESENTE AU COTE DE SA JEUNESSE</b> (travaux et équipements dans les structures d'accueil de la jeunesse)	24 023 €
<b>LA SOLIDARITE ET LA SANTE</b> (travaux et équipements dans les structures favorisant le lien social et la solidarité (maisons de quartier, CSC), accompagnement des personnes en situation de handicap ( programme ADAP),...)	783 662 €
<b>LA SECURITE ET LA PREVENTION</b> (équipement pour la police municipale, vidéosurveillance)	602 271 €
<b>LE PARTAGE DE L'ESPACE PUBLIC EN VILLE</b> (la propreté des espaces publics, le plan propreté renforcé, les équipements publics urbains)	188 973 €
<b>UNE PLACE POUR LES ANIMAUX EN VILLE</b> (action en faveur du bien-être animal)	1 602 €
<b>L'ATTRACTIVITE ET LA PROMOTION DE LA VILLE</b>	<b>1 054 221 €</b>
<b>POUR UNE VILLE CULTURELLE</b> (travaux et équipements dans les structures de diffusion culturelle municipales ou mises à disposition, la protection du patrimoine culturelle et sa mise en valeur, l'accompagnement des structures associatives)	262 337 €
<b>LE SPORT VECTEUR D'ATTRACTIVITE DE RAYONNEMENT ET D'EPANOUISSEMENT</b> (travaux et équipements dans les équipements sportifs, accompagnement des structures associatives)	351 800 €
<b>UNE VILLE ANIMEE</b> (l'accompagnement des manifestations sportives, culturelles et d'animation de la ville)	173 766 €
<b>L'ATTRACTIVITE ECONOMIQUE PAR LE COMMERCE</b> (dynamisation et soutien au commerce)	43 400 €
<b>LA PRESERVATION DU PATRIMOINE NATUREL ET HISTORIQUE</b> (travaux et équipements pour la préservation du patrimoine naturel, historique et des cimetières)	215 458 €
<b>ACCOMPAGNER LE DEVELOPPEMENT DU TOURISME</b> (camping municipal, itinéraires touristiques, restaurant de la Citadelle)	7 460 €
<b>CONSTRUIRE LA VILLE DE DEMAIN</b>	<b>9 788 916 €</b>
<b>FAIRE DE BELFORT UNE VILLE ECO RESPONSABLE</b> (entretien et embellissement raisonné des espaces publics, préservation de l'environnement, réduire l'impact environnemental de la ville, la mobilité en ville)	1 787 052 €
<b>URBANISME ET HABITAT POUR UNE VILLE REPENSEE</b> (plan de renouvellement de la voirie et des ouvrages d'art, urbanisme et amélioration de l'habitat)	1 792 137 €
<b>LES GRANDS PROJETS URBAINS</b>	<b>1 898 386 €</b>
ZAC DE L'HOPITAL	880 000 €
SECTEUR DOREY TRAVAUX	241 648 €
PONT DE ROUBAIX	23 887 €
PLACE DE LA REPUBLIQUE	95 823 €
SQUARE LECHTEN	657 028 €
<b>LES ECOLES (grands projets)</b>	<b>1 423 609 €</b>
ECOLE ELEMENTAIRE RUCKLIN	1 344 811 €
TRAITEMENT DU RADON	78 798 €
<b>LES EQUIPEMENTS CULTURELS ET PATRIMONIAUX (grands projets)</b>	<b>2 105 700 €</b>
TOITURE DE LA CATHEDRALE	1 465 568 €
MUSEE DONATION JARDOT	325 966 €
MUSEE D'ART ET D'HISTOIRE	116 748 €
ORNEMENTATIONS ET FACADES MARCHE FRERY	6 000 €
ENTRETIEN RENOVATION DES REMPARTS	191 418 €
EXTENSION CLE DES CHAMPS	372 859 €
<b>LES EQUIPEMENTS SPORTIFS (grands projets)</b>	<b>731 208 €</b>
GYMNASE COUBERTIN	403 843 €
GYMNASE LE PHARE	9 030 €
SALLE DE BOXE	310 392 €
BASE NAUTIQUE DES FORGES	7 944 €
<b>LES AUTRES EQUIPEMENTS PUBLICS (grands projets)</b>	<b>50 824 €</b>
MAISON DU PEUPLE	50 824 €
<b>UNE ADMINISTRATION EN MOUVEMENT AU SERVICE DES POLITIQUES PUBLIQUES</b>	<b>1 798 491 €</b>
<b>UN PATRIMOINE ADAPTE A L'EXERCICE DES MISSIONS DE SERVICE PUBLIC</b> (travaux et équipement des bâtiments administratifs et techniques)	1 057 980 €
<b>DES MOYENS ADMINISTRATIFS ET TECHNIQUES PARTAGES</b> (les moyens informatiques et de télécommunication, la communication, la logistique, les véhicules)	662 228 €
<b>TOTAL (hors acquisitions immobilières)</b>	<b>14 863 195 €</b>

## Les recettes d'investissement

		CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution 2021/2020	
					En valeur	En %
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	1 959 339,34 €	1 951 981,56 €	3 299 759,37 €	1 347 777,81 €	69,05%
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0,00 €	6 222,00 €	0,00 €	-6 222,00 €	-100,00%
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	955,94 €	80 612,93 €	0,00 €	-80 612,93 €	-100,00%
<b>RECETTES EQUIPEMENT</b>		<b>1 960 295,28 €</b>	<b>2 038 816,49 €</b>	<b>3 299 759,37 €</b>	<b>1 260 942,88 €</b>	<b>61,85%</b>
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	12 481 983,05 €	10 338 459,65 €	11 023 756,91 €	685 297,26 €	6,63%
	<i>Dont excédent de fonctionnement capitalisé (1068)</i>	<i>10 169 387,95 €</i>	<i>8 037 630,75 €</i>	<i>8 707 741,79 €</i>	<i>670 111,04 €</i>	<i>8,34%</i>
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	10 001 300,00 €	4 002 187,46 €	4 545 411,00 €	543 223,54 €	13,57%
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 649,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>24 445 228,08 €</b>	<b>16 379 463,60 €</b>	<b>18 868 927,28 €</b>	<b>2 489 463,68 €</b>	<b>15,20%</b>
040	OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	4 331 648,84 €	4 375 758,01 €	5 109 057,02 €	733 299,01 €	16,76%
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	116 880,89 €	235 336,36 €	6 587 995,34 €	6 352 658,98 €	2 699,40%
<b>OPERATIONS ORDRE</b>		<b>4 448 529,73 €</b>	<b>4 611 094,37 €</b>	<b>11 697 052,36 €</b>	<b>7 085 957,99 €</b>	<b>153,67%</b>
<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>28 893 757,81 €</b>	<b>20 990 557,97 €</b>	<b>30 565 979,64 €</b>	<b>9 575 421,67 €</b>	<b>45,62%</b>

La ville de Belfort comptabilise 3,3 M€ de recettes au chapitre 13 dont :

- Amendes de police : 280 K€ contre 610 K€ en 2020
- Restructuration bâtiment du CTM : remboursement par le Grand Belfort CA : 512 K€.
- Subvention pour le Musée d'Art Moderne - Donation Maurice Jardot : Région : 438 K€
- Subvention pour la Clé des Champs : Région Bourgogne Franche-Comté : 439 K€
- Subventions pour la cathédrale St Christophe : 413 K€.
  - Etat : 275 K€.
  - Région Bourgogne Franche-Comté : 138 K€.
- Subvention de l'ANRU pour l'école Rucklin : 295 K€
- Différents projets éligibles à la DSIL : 391 K€.
- Subvention pour le réaménagement de l'ancien site de l'IFSI : 42 K€

### E. Situation des AP-CP

Par délibération du 18 décembre 2014 (N° 14-219), la Ville de Belfort a adopté la mise en place des Autorisations de Programme (AP) et Crédits de Paiement (CP) et leur règlement financier.

Situation des programmes d'investissement ouverts en AP/CP au 31/12/2021 :

Programme : ECOLE RUCKLIN

Montant des AP			Montant des CP							
Montant AP voté	Révision	Total AP voté	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	CP cumulés
6 200 000,00 €	335 895,16 €	<b>6 535 895,16 €</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	764 104,84 €	1 333 515,95 €	1 344 810,83 €	<b>3 442 431,62 €</b>

Programme : ENTRETIEN DES REMPARTS

Montant des AP			Montant des CP							
Montant AP voté	Révision	Total AP voté	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	CP cumulés
420 000,00 €	134 101,04 €	<b>554 101,04 €</b>	108,00 €	122 750,14 €	18 548,19 €	67 826,15 €	7 434,00 €	58 830,26 €	136 449,38 €	<b>411 946,12 €</b>

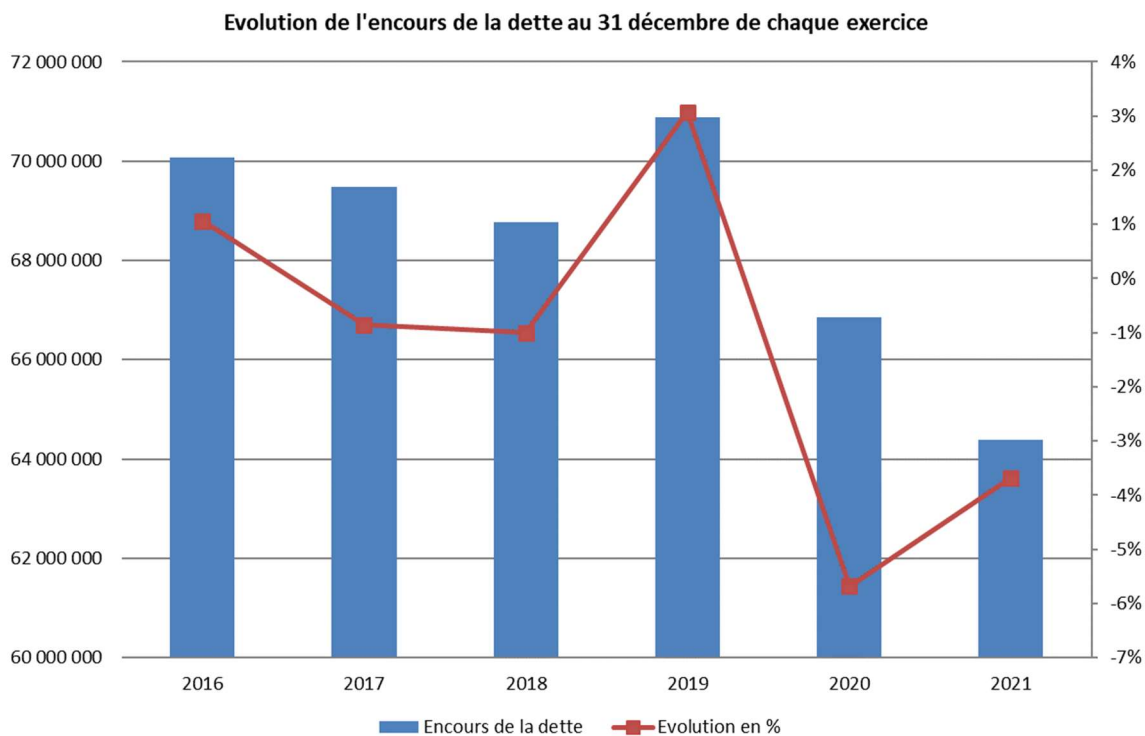
Programme : CHANTIER D'INSERTION

Montant des AP			Montant des CP							
Montant AP voté	Révision	Total AP voté	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	CP cumulés
462 000,00 €	11 407,43 €	<b>473 407,43 €</b>	74 235,05 €	78 921,60 €	76 173,12 €	63 528,00 €	80 734,80 €	1 952,22 €	10 263,48 €	<b>385 808,27 €</b>

Conformément à la délibération 2021-165 du 16 décembre 2021 d'adoption de la nomenclature budgétaire et comptable M57 au 1er janvier 2022, les autorisations de programmes et crédits de paiements en vigueur au 31/12/2021 ne seront pas reprises au budget 2022 en raison de contraintes informatiques imposées par la bascule.

## F. La dette

A la fin de l'année 2021, le capital restant dû de la dette s'élève à **64,4 M €**.



L'épargne nette dégagée lors de l'exercice 2021 a permis de limiter le recours à l'emprunt, expliquant le désendettement observé.

	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Intérêts d'emprunt	1 299 428	1 539 962	1 265 669	1 142 561	1 032 204	895 622
Remboursement du capital	6 828 372	7 468 007	7 897 493	7 895 429	8 027 857	6 985 491
<b>Charge de la dette</b>	<b>8 127 800</b>	<b>9 007 969</b>	<b>9 163 162</b>	<b>9 037 991</b>	<b>9 060 061</b>	<b>7 881 114</b>
	-549 864	880 169	155 193	-125 171	22 070	-1 178 947

## SYNTHESE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2021 DU BUDGET ANNEXE CFA

### A. L'équilibre général

En 2021, l'exécution des dépenses et des recettes s'est soldé par un excédent global de clôture de **1 853 251,29 €**.

Montant en euros	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		TOTAUX	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>Mouvements réels 2021</b>	2 367 706,98	4 027 611,48	208 478,97	161 137,17	2 576 185,95	4 188 748,65
<i>reprise du résultat 2020</i>		359 903,51		26 130,48	0,00	386 033,99
<b>Sous-total</b>					<b>2 576 185,95</b>	<b>4 574 782,64</b>
<b>Mouvements d'ordre</b>	96 934,81	932 857,08	932 857,08	96 934,81	1 029 791,89	1 029 791,89
<b>Sous-total</b>					<b>3 605 977,84</b>	<b>5 604 574,53</b>
<b>Reports</b>			230 731,40	85 386,00	230 731,40	85 386,00
<b>Sous-total</b>					<b>3 836 709,24</b>	<b>5 689 960,53</b>
<b>Résultat disponible après reports</b>						<b>1 853 251,29</b>

Détail des soldes intermédiaires d'exécution :

Recettes de fonctionnement 2021	4 960 468,56 €	}	→	résultat 2021	2 495 826,77 €
Dépenses de fonctionnement 2021	2 464 641,79 €			reprise du résultat 2020	359 903,51 €
				<b>solde d'exécution en fonctionnement</b>	<b>2 855 730,28 €</b>
Recettes d'investissement 2021	258 071,98 €	}	→	résultat 2021	-883 264,07 €
Dépenses d'investissement 2021	1 141 336,05 €			reprise du résultat 2020	26 130,48 €
				<b>solde d'exécution en investissement</b>	<b>-857 133,59 €</b>
Restes à réaliser en recettes	85 386,00 €	}	→	<b>solde des restes à réaliser 2021</b>	
Restes à réaliser en dépenses	230 731,40 €				
				<b>Solde d'exécution</b>	<b>1 853 251,29 €</b>

L'affectation de l'excédent sera traitée dans une délibération spécifique.

## Synthèse des Dépenses et des Recettes 2021

	<b>Dépenses</b>	<b>Recettes</b>
<b>SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>Charges à caractère général</b> 479 050,75 €	<b>Atténuation charges : 140,79 €</b>
	<b>Dépenses de personnel</b> 1 833 274,67 €	<b>Produits des services</b> 45 041,55 €
	<b>Autres charges de gestion courante</b> 28 734,81 €	<b>Impôts et taxes : 1 663,71 €</b>
	<b>Charges financières</b> 12 088,95	<b>Dotations et participations</b> 3 961 822,78 €
	<b>Chg. Exceptionnelles</b> 14 157,80 €	<b>Autres pdts de gest. courante</b> 13 812,66 €
	<b>Dotations aux provisions : 400 €</b>	<b>Pdts exceptionnels</b> 5 129,99 €
	<b>Opérations d'ordre</b> 96 934,81 €	<b>Opérations d'ordre</b> 932 857,08 €
	<b>Excédent fonct.</b> 359 903,51 €	<b>Excédent invest.</b> 26 130,48
	<b>2 464 641,79 €</b>	<b>5 320 372,07 €</b>
	<b>SECTION INVESTISSEMENT</b>	<b>Dépenses d'équipement</b> 129 628,52 €
<b>Rbt capital de la dette</b> 78 850,45 €		<b>Subventions et dotations</b> 108 860,42 €
<b>Opérations d'ordre</b> 932 857,08 €		<b>FCTVA</b> 48 482,05 €
<b>1 141 336,05 €</b>		<b>Opérations d'ordre</b> 96 934,81 €
<b>284 202,46 €</b>		<b>284 202,46 €</b>

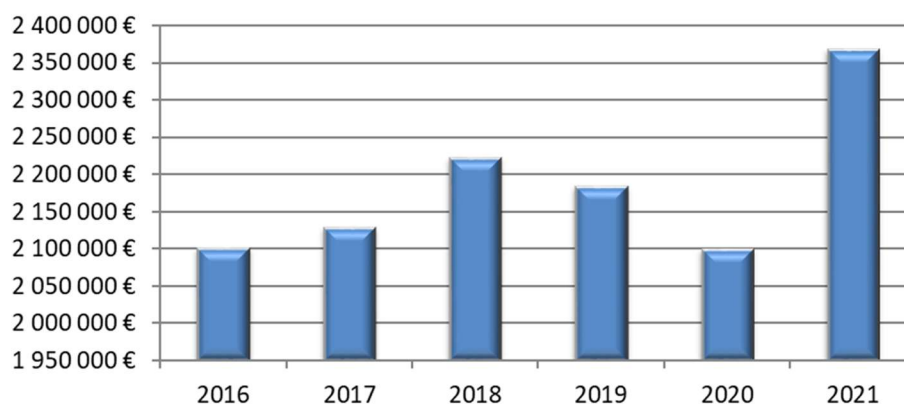


## B. Les dépenses réelles de fonctionnement

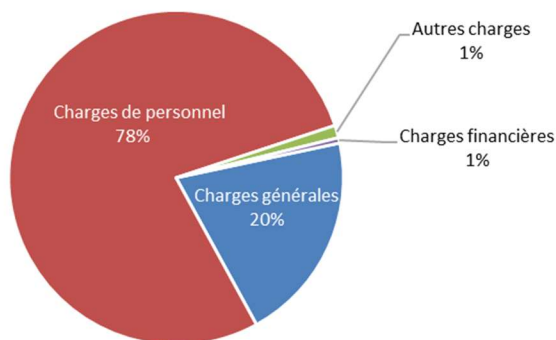
Les dépenses réelles de fonctionnement s'établissent à **2 367 706,98 €**. Elles augmentent de **269 K€** par rapport à l'année 2020. Cette hausse apparait principalement sur les deux principaux postes de charges : les charges générales (+ 180 K€) et les dépenses de personnel (+ 89 K€). On note cependant une diminution des autres charges de gestion courante de - 12 K€.

	CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution 2021/2020	
				En valeur	En %
011 CHARGES A CARACTERE GENERAL	374 470,38 €	299 403,65 €	479 050,75 €	179 647,10 €	60,00%
012 CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	1 773 395,73 €	1 744 432,43 €	1 833 274,67 €	88 842,24 €	5,09%
65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	4 891,06 €	40 383,79 €	28 734,81 €	-11 648,98 €	-28,85%
<b>DEPENSES DE GESTION COURANTE</b>	<b>2 152 757,17 €</b>	<b>2 084 219,87 €</b>	<b>2 341 060,23 €</b>	<b>256 840,36 €</b>	<b>12,32%</b>
66 CHARGES FINANCIERES	15 610,79 €	13 884,56 €	12 088,95 €	-1 795,61 €	-12,93%
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES	10 838,43 €	409,42 €	14 157,80 €	13 748,38 €	3 358,01%
68 DOTATIONS AUX PROVISIONS ET AUX DEPRECIATIONS	5 000,00 €	631,00 €	400,00 €	-231,00 €	-36,61%
<b>AUTRES DEPENSES</b>	<b>31 449,22 €</b>	<b>14 924,98 €</b>	<b>26 646,75 €</b>	<b>11 721,77 €</b>	<b>78,54%</b>
042 OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	89 887,06 €	104 777,37 €	96 934,81 €	-7 842,56 €	-7,48%
<b>OPERATIONS ORDRE</b>	<b>89 887,06 €</b>	<b>104 777,37 €</b>	<b>96 934,81 €</b>	<b>-7 842,56 €</b>	<b>-7,48%</b>
<b>TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 274 093,45 €</b>	<b>2 203 922,22 €</b>	<b>2 464 641,79 €</b>	<b>260 719,57 €</b>	<b>11,83%</b>

Évolution des charges réelles de fonctionnement  
2016 -2021

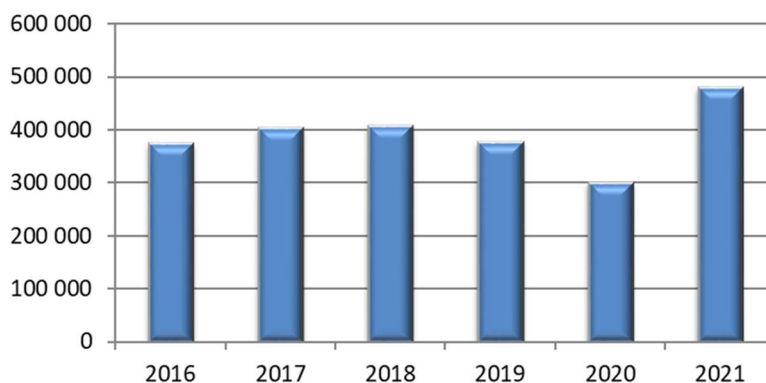


### Structure des charges réelles de fonctionnement 2021



- **Les charges à caractère général**

#### Évolution des charges à caractère général 2016 - 2021

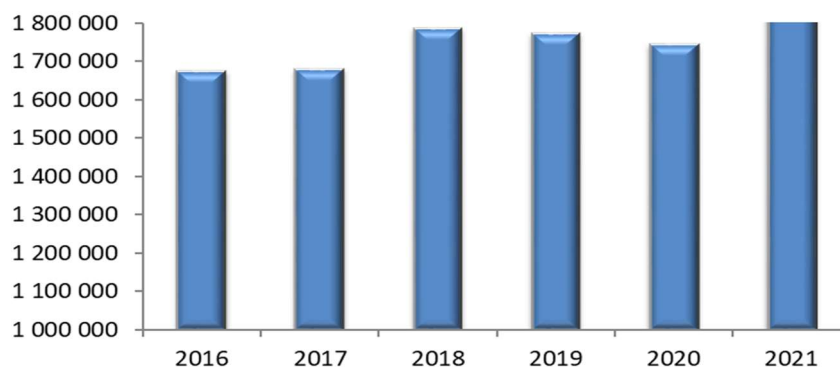


Les charges à caractère général sont en forte hausse de 60 % par rapport à 2020. Elles s'élèvent à **479 050,75 €**.

La hausse observée s'explique principalement par la reprise des activités de l'établissement suite à la crise sanitaire. On constate une augmentation des achats de fournitures (+ 38 K€), l'acquisition de mallettes pédagogiques pour les étudiants (+ 90 K€).

- **Les dépenses de personnel**

#### Evolution des dépenses de personnel 2016 - 2021



Les charges de personnel constituent le principal poste de dépenses de fonctionnement du CFA avec **1 833 274,67 €**. Elles augmentent de **+ 89 K€** en 2021 :

- + 56 K€ pour la rémunération du personnel non titulaires.
- + 31 K€ pour la rémunération du personnel titulaire.

Cette augmentation s'explique principalement par des recrutements et la monétisation de CET.

#### Les autres dépenses réelles de fonctionnement

Les autres charges courantes diminuent de - 12 K€ entre 2020 et 2021. Elles s'élèvent à **28 734,81 €**. Cette évolution s'explique essentiellement par :

- La diminution des aides au permis B à destination des apprentis remplissant les conditions (- 8 K€) Cette opération est financée par France Compétence (voir recettes de fonctionnement).
- La baisse de la participation au SMGPAP (- 4 K€).

Le montant des intérêts de la dette s'élève à : **12 088,95 €**.

Les charges exceptionnelles augmentent de + 14 K€. Il s'agit des annulations de titres sur exercices antérieurs.

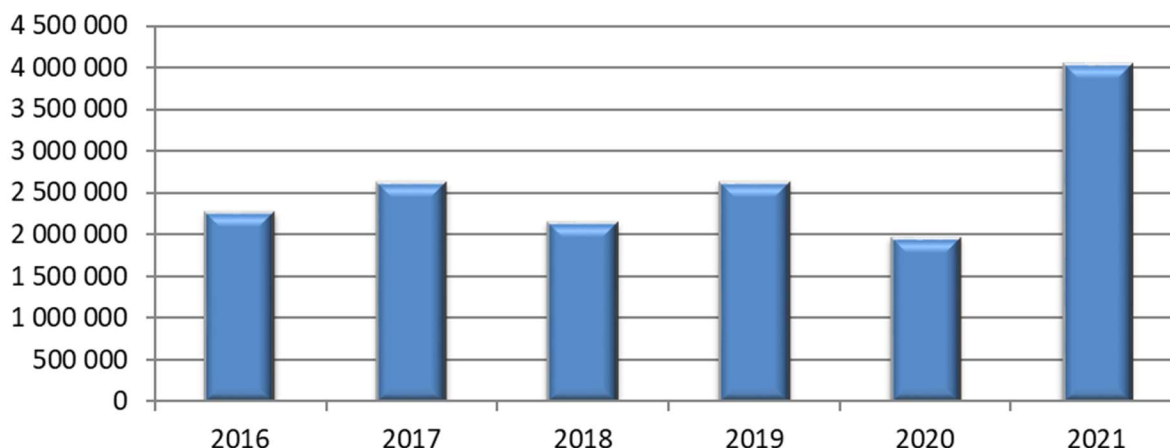
La provision pour créances douteuses d'un montant de 5 K€, constituée en 2019 a été augmentée de 1 031 € depuis 2020, dans le cadre de l'amélioration de la qualité comptable.

#### **C. Les recettes réelles de fonctionnement**

Les recettes réelles de fonctionnement s'établissent à **4 022 481,49 €**. Elles augmentent fortement de plus de 2 M€ entre 2020 et 2021.

	CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution 2021/2020	
				En valeur	En %
013 ATTENUATIONS DE CHARGES		4 440,92 €	140,79 €	-4 300,13 €	-96,83%
70 PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	35 588,03 €	5 201,22 €	45 041,55 €	39 840,33 €	765,98%
73 IMPOTS ET TAXES	251 089,19 €	483,97 €	1 663,71 €	1 179,74 €	243,76%
74 DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	2 301 492,34 €	1 928 941,37 €	3 961 822,78 €	2 032 881,41 €	105,39%
75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	28 731,49 €	18 598,88 €	13 812,66 €	-4 786,22 €	-25,73%
<b>RECETTES DE GESTION COURANTE</b>	<b>2 616 901,05 €</b>	<b>1 957 666,36 €</b>	<b>4 022 481,49 €</b>	<b>2 064 815,13 €</b>	<b>105,47%</b>
77 PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 075,24 €	289,61 €	5 129,99 €	4 840,38 €	1 671,34%
<b>AUTRES RECETTES</b>	<b>1 075,24 €</b>	<b>289,61 €</b>	<b>5 129,99 €</b>	<b>4 840,38 €</b>	<b>1 671,34%</b>
042 OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	77 357,00 €	104 733,11 €	932 857,08 €	828 123,97 €	790,70%
<b>OPERATIONS ORDRE</b>	<b>77 357,00 €</b>	<b>104 733,11 €</b>	<b>932 857,08 €</b>	<b>828 123,97 €</b>	<b>790,70%</b>
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 695 333,29 €</b>	<b>2 062 689,08 €</b>	<b>4 960 468,56 €</b>	<b>2 897 779,48 €</b>	<b>140,49%</b>

## Évolution des recettes réelles de fonctionnement 2016 -2021



### Répartition des recettes

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Evolution 2021/2020	Evolution en %
Taxe d'apprentissage	212 361 €	168 009 €	249 863 €	251 089 €	484 €	1 664 €	1 180 €	243,76%
Participation Région	1 598 299 €	1 651 484 €	1 194 214 €	1 933 635 €	10 938 €	17 532 €	6 595 €	60,29%
Participation Ville	204 517 €	501 517 €	541 517 €	300 000 €	450 000 €	0 €	-450 000 €	-100,00%
Participation OPCO					1 405 894 €	3 907 393 €	2 501 499 €	177,93%
Participation autres organismes	65 952 €	185 924 €	84 430 €	67 857 €	62 110 €	36 898 €	-25 212 €	-40,59%
Recettes d'activité	188 912 €	117 178 €	73 854 €	64 320 €	23 800 €	58 854 €	35 054 €	147,29%
Autres recettes	0 €	457 €	270 €	1 075 €	4 731 €	5 271 €	540 €	11,42%
<b>TOTAL</b>	<b>2 270 041 €</b>	<b>2 624 569 €</b>	<b>2 144 148 €</b>	<b>2 617 976 €</b>	<b>1 957 956 €</b>	<b>4 027 611 €</b>	<b>2 069 656 €</b>	<b>105,70%</b>

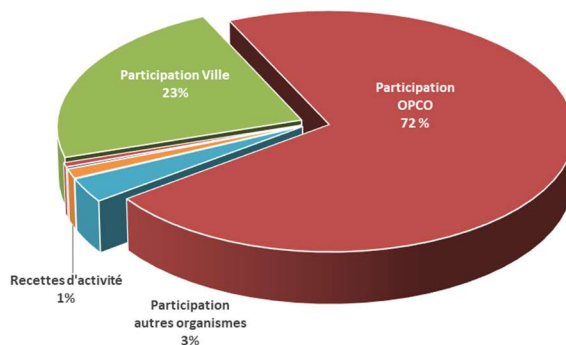
La hausse des recettes s'explique notamment par la réforme de l'apprentissage au 1<sup>er</sup> janvier 2020 avec la disparition de la taxe d'apprentissage et le financement des CFA par les Opérateurs de Compétence (Opco).

Le caractère récent de l'entrée en vigueur de ce mode de financement, les variations importantes constatées par rapport au fonctionnement antérieur et le caractère spécifique du CFA de Belfort à l'échelon national en tant que structure municipale, n'offrent pas à la collectivité de certitudes sur le caractère pérenne de cette situation financière.

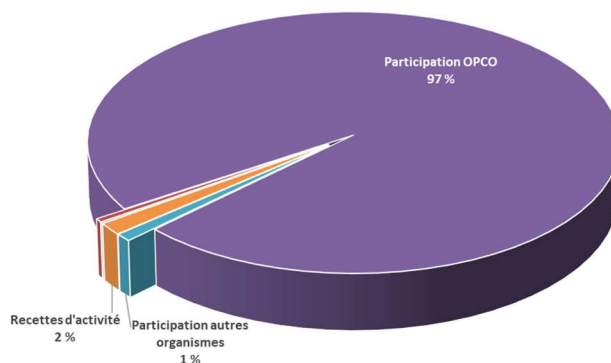
Par ailleurs, la réouverture de l'établissement suite à la crise sanitaire a impacté les recettes liées aux activités (salon de coiffure, restaurant pédagogique, location...) avec une progression de + 35 K€.

Du fait de la situation financière de ce budget, aucune participation de la Ville n'a été versée en 2021, ni prévue en 2022.

Structures des recettes réelles de fonctionnement  
2020



Structures des recettes réelles de fonctionnement  
2021

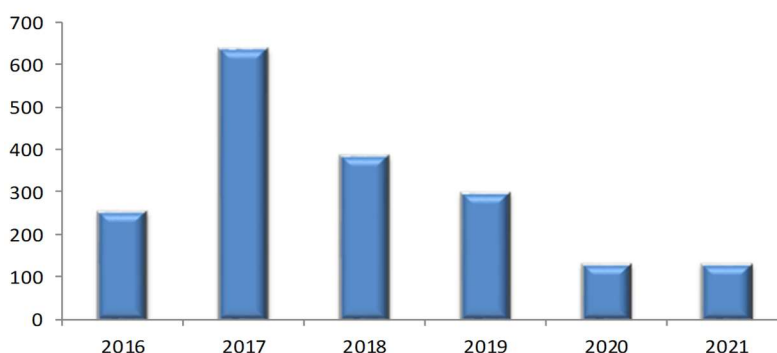


#### D. Les dépenses d'investissement

Les dépenses réelles d'investissement s'établissent à **208 478,97 €** et sont en légère baisse de 7 K€.

	CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution 2021/2020	
				En valeur	En %
20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		8 128,80 €	3 976,80 €	-4 152,00 €	-51,08%
21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	127 965,59 €	40 146,43 €	115 844,14 €	75 697,71 €	188,55%
23 IMMOBILISATIONS EN COURS	167 584,55 €	80 975,65 €	9 807,58 €	-71 168,07 €	-87,89%
<b>DEPENSES EQUIPEMENT</b>	<b>295 550,14 €</b>	<b>129 250,88 €</b>	<b>129 628,52 €</b>	<b>377,64 €</b>	<b>0,29%</b>
10 DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES		9 608,17 €		-9 608,17 €	-100,00%
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	75 179,82 €	76 986,45 €	78 850,45 €	1 864,00 €	2,42%
<b>DEPENSES FINANCIERES</b>	<b>75 179,82 €</b>	<b>86 594,62 €</b>	<b>78 850,45 €</b>	<b>-7 744,17 €</b>	<b>-8,94%</b>
040 OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	77 357,00 €	104 733,11 €	932 857,08 €	828 123,97 €	790,70%
<b>OPERATIONS ORDRE</b>	<b>77 357,00 €</b>	<b>104 733,11 €</b>	<b>932 857,08 €</b>	<b>828 123,97 €</b>	<b>790,70%</b>
<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>448 086,96 €</b>	<b>320 578,61 €</b>	<b>1 141 336,05 €</b>	<b>820 757,44 €</b>	<b>256,02%</b>

**Evolution des dépenses d'équipement (en K€)  
2016 - 2021**



Les dépenses d'équipement s'élèvent à **129 628,52 €**. Elles sont quasi identiques à 2020.

Elles se répartissent en :

- Travaux d'économie d'énergie : 10 K€
- Achat d'équipements pour les apprentis : 102 K€
- Renouvellement du matériel informatique : 14 K€
- Achat de logiciels : 4 K€

Les reports de crédits de 2021 sur 2022 s'élèvent à 230 K€. Il s'agit principalement de :

- L'achat d'équipements divers pour 185 K€
- Des travaux d'économie d'énergie pour 29 K€
- L'achat de véhicules pour 14 K€

Compte tenu du niveau de recettes généré sur 2021 par ce budget, des investissements d'ampleur permettant de développer l'attractivité de l'établissement seront étudiés en 2022 (mise aux normes énergétiques et d'accessibilité, espaces de formation et d'accueil revus...).

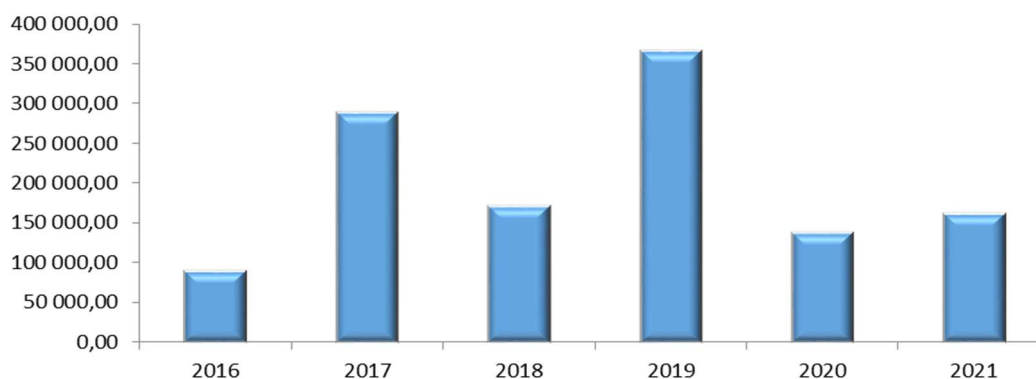
### **E. Les recettes réelles d'investissement**

Les dépenses d'équipement des diverses filières sont financées principalement les subventions versées par la Région Bourgogne Franche Comté (104 K€) ainsi que par le FCTVA (48 K€).

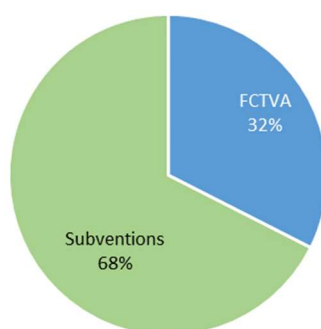
En 2021, elles s'élèvent à **161 K€** et sont en hausse de 23 K€ par rapport à 2020.

		CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution 2021/2020	
					En valeur	En %
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	263 569,00 €	74 394,11 €	108 860,42 €	34 466,31 €	46,33%
<b>RECETTES EQUIPEMENT</b>		<b>263 569,00 €</b>	<b>74 394,11 €</b>	<b>108 860,42 €</b>	<b>34 466,31 €</b>	<b>46,33%</b>
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	102 881,73 €	63 449,86 €	52 276,75 €	-11 173,11 €	-17,61%
	<i>Dont excédent de fonctionnement capitalisé (1068)</i>	<i>75 645,32 €</i>			<i>0,00 €</i>	
<b>RECETTES FINANCIERES</b>		<b>178 527,05 €</b>	<b>63 449,86 €</b>	<b>52 276,75 €</b>	<b>-11 173,11 €</b>	<b>-17,61%</b>
040	OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	89 887,06 €	104 777,37 €	96 934,81 €	-7 842,56 €	-7,48%
<b>OPERATIONS ORDRE</b>		<b>89 887,06 €</b>	<b>104 777,37 €</b>	<b>96 934,81 €</b>	<b>-7 842,56 €</b>	<b>-7,48%</b>
<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>531 983,11 €</b>	<b>242 621,34 €</b>	<b>258 071,98 €</b>	<b>15 450,64 €</b>	<b>6,37%</b>

### Evolution des recettes d'investissement 2016 - 2021



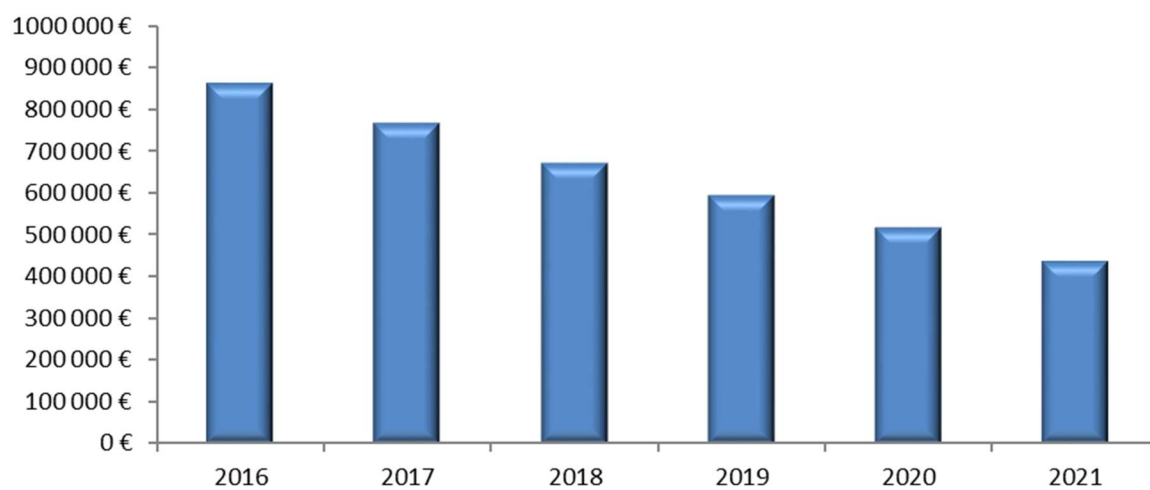
### Recettes réelles d'investissement 2021



## F. La dette

L'encours de la dette est de **438 280 €** au 31/12/2021.

### Evolution de l'encours de la dette 2016 - 2021



Le budget annexe du CFA se désendette à hauteur de 79 K€.

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

## SYNTHESE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2021 DU BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT DOREY

L'aménagement du secteur Dorey dans la cadre du programme de renouvellement urbain du quartier des Résidences intègre la volonté municipale de transformer, moderniser et embellir Belfort pour préparer l'avenir avec l'ensemble de ses quartiers.

La ville de Belfort a confié à la SODEB un mandat d'aménagement pour le secteur Dorey afin d'y réaliser d'importants travaux. L'aménageur doit en effet viabiliser deux lotissements, réaliser les voiries et les espaces publics.

Le choix de la procédure urbanistique du lotissement, implique obligatoirement la création d'un budget annexe, qui retrace les dépenses d'acquisition des parcelles et les travaux qui concourent directement à l'aménagement des parcelles (bornage, viabilisation, réalisation des dessertes internes...) avant leur cession.

Par délibération n°20-119, en date du 16 octobre 2020, le Conseil municipal a décidé la création d'un budget retraçant l'ensemble de ces opérations.

### A. L'équilibre général

En 2021, l'exécution des dépenses et des recettes s'est soldé par un déficit global de clôture de - **409 048,38 €**

Montant en euros	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		TOTAUX	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>Mouvements réels 2021</b>	409 048,38				409 048,38	0,00
<i>reprise du résultat 2020</i>					0,00	0,00
<b>Sous-total</b>					<b>409 048,38</b>	<b>0,00</b>
<b>Mouvements d'ordre</b>		409 048,38	409 048,38		409 048,38	409 048,38
<b>Sous-total</b>					<b>818 096,76</b>	<b>409 048,38</b>
<b>Reports</b>					0,00	0,00
<b>Sous-total</b>					<b>818 096,76</b>	<b>409 048,38</b>
<b>Résultat disponible après reports</b>						<b>-409 048,38</b>

### B. Le résultat de l'exercice 2021 :

Recettes de fonctionnement	<b>409 048,38 €</b>	}		→		
Dépenses de fonctionnement	<b>409 048,38 €</b>					
<b>Solde d'exécution en fonctionnement</b>						
Recettes d'investissement	<b>0,00 €</b>	}		→		
Dépenses d'investissement	<b>409 048,38 €</b>					
<b>Solde d'exécution en investissement</b>						
Restes à réaliser en recettes	<b>0,00 €</b>	}		→		
Restes à réaliser en dépenses	<b>0,00 €</b>					
<b>Solde des restes à réaliser</b>						
						<b>Solde d'exécution global</b>
						<b>-409 048,38 €</b>



L'affectation du résultat 2021 fera l'objet d'une délibération spécifique.

**C. L'activité 2021 :**

Les acquisitions foncières constituent les principales dépenses pour 409 K€.

La tenue d'une comptabilité de stocks est obligatoire pour le suivi des lotissements. Les terrains aménagés ne sont pas retracés dans des comptes d'immobilisations, car l'objectif d'une opération de lotissement n'est justement pas d'immobiliser des terrains, mais au contraire de les vendre. Dès lors la valeur de ces terrains est décrite dans des comptes de stocks.

Le déficit constaté en section d'investissement s'explique par l'absence de vente de parcelle.

Il est prévu de vendre les parcelles à un prix réduit pour faciliter la dynamique de renouvellement urbain dans ce quartier. Le déficit de l'opération sera atténué par une subvention de l'ANRU, dont le montant ne sera connu qu'au terme de l'ensemble de l'opération d'aménagement