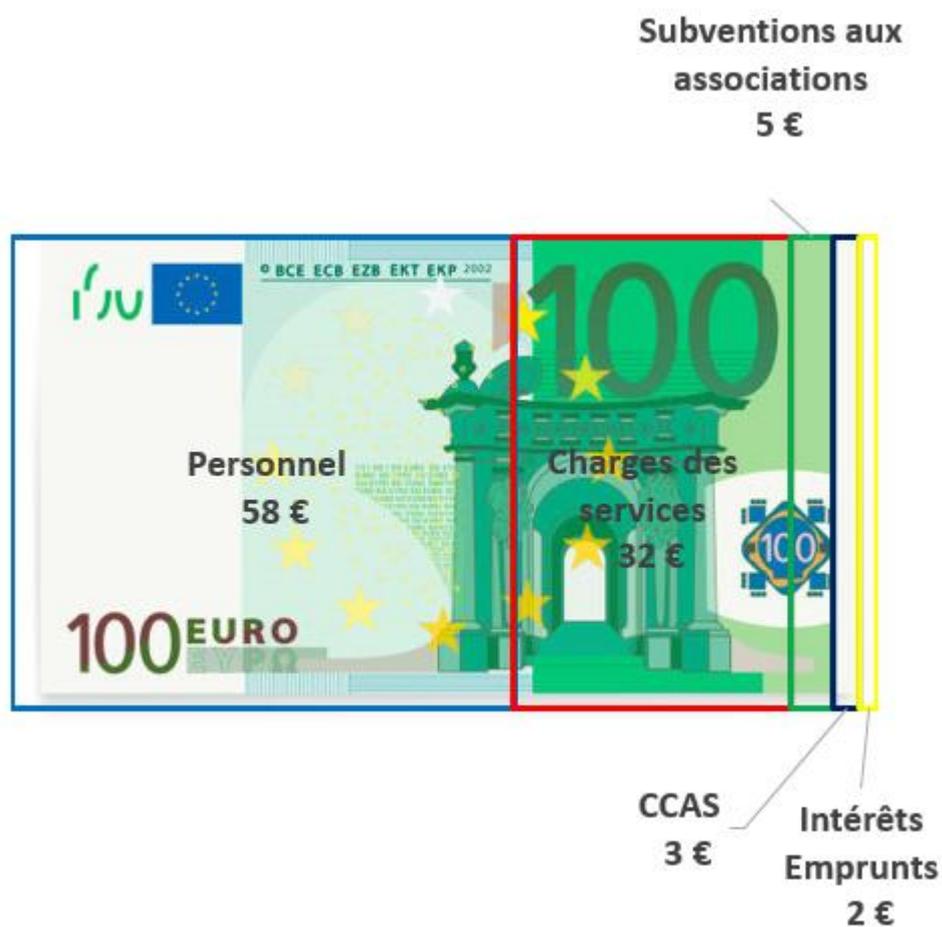


## Répartition pour 100 € de recettes réelles de fonctionnement



## Répartition pour 100 € de dépenses réelles de fonctionnement



## A. L'équilibre général

En 2024, l'exécution des dépenses et des recettes se traduit par un excédent global de clôture de **1.659.994,52 €**.

### CA 2024 (en €)

Montant en euros	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		TOTAUX	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>Mouvements réels 2024</b>	68 320 172,77	84 242 933,37	38 549 144,05	30 954 015,70	106 869 316,82	115 196 949,07
<b>reprise du résultat 2023</b>		1 506 039,86	8 158 114,18		8 158 114,18	1 506 039,86
<b>Sous-total</b>					<b>115 027 431,00</b>	<b>116 702 988,93</b>
<b>Mouvements d'ordre</b>	6 276 333,29	1 915 086,05	2 126 008,00	6 487 255,24	8 402 341,29	8 402 341,29
<b>Sous-total</b>					<b>123 429 772,29</b>	<b>125 105 330,22</b>
<b>Reports</b>			8 349 042,85	8 333 479,44	8 349 042,85	8 333 479,44
<b>Sous-total</b>					<b>131 778 815,14</b>	<b>133 438 809,66</b>
<b>Résultat disponible après reports</b>						<b>1 659 994,52</b>

Détail des soldes intermédiaires d'exécution :

Recettes de fonctionnement 2024	86 158 019,42 €	}	→	Résultat 2024	11 561 513,36 €	
Dépenses de fonctionnement 2024	74 596 506,06 €			Reprise du résultat 2023	1 506 039,86 €	
				<b>Solde d'exécution en fonctionnement</b>	<b>13 067 553,22 €</b>	
Recettes d'investissement 2024	37 441 270,94 €	}	→	Résultat 2024	-3 233 881,11 €	
Dépenses d'investissement 2024	40 675 152,05 €			Reprise du résultat 2024	-8 158 114,18 €	
				<b>Solde d'exécution en investissement</b>	<b>-11 391 995,29 €</b>	
Restes à réaliser en recettes	8 333 479,44 €	}	→	<b>Solde des restes à réaliser 2024</b>	<b>-15 563,41 €</b>	
Restes à réaliser en dépenses	8 349 042,85 €					
					<b>Solde d'exécution</b>	<b>1 659 994,52 €</b>

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

## Synthèse des Dépenses et des Recettes 2024

	Dépenses	Recettes
SECTION DE FONCTIONNEMENT	Charges à caractère général 18 673 665,31 €	Atténuations de charges 216 368,04 €
	Dépenses de personnel  39 574 420,65 €	Produits des services 6 769 805,05 €
	Atténuations de produits 105 598,00 €	Impôts et taxes  17 524 093,00 €
	Autres charges de gestion courantes 8 539 457,09 €	Fiscalité locale  32 807 611,45 €
	Charges financières 1 403 570,60 €	Dotations et participations  24 212 218,60 €
	Charges spécifiques 23 461,12 €	Autres pdts de gest. courante 1 617 388,46 €
	Dotations aux provisions - €	Produits financiers 12 498,92 €
	Opérations d'ordre 6 276 333,29 €	Produits spécifiques 1 078 002,85 €
		Reprises sur provision 4 947,00 €
		Opérations d'ordre 1 915 086,05 €
	Résultat 2023 1 506 039,86 €	
	<b>74 596 506,06 €</b>	<b>87 664 059,28 €</b>
SECTION D'INVESTISSEMENT	Dépenses d'équipement  28 281 573,15 €	Affectation résultat 2023  15 143 443,98 €
	Dépenses financières 1 500 000,00 €	Subventions d'investissement 3 818 310,82 €
	Rembt capital de la dette 6 219 901,26 €	Fonds d'investissement 1 899 470,85 €
	Autres Charges 2 547 669,64 €	Emprunts 10 000 000,00 €
	Opérations d'ordre 2 126 008,00 €	Dépôts et cautionnement 2 170,00 €
	Déficit d'invest. 2023  8 158 114,18 €	Annulation de mandat 13 616,05 €
		Autres immob financières 57 150,00 €
		Opérations d'ordre 6 487 255,24 €
		Opérations pr compte de tiers 19 854,00 €
		<b>48 833 266,23 €</b>

Objet : Approbation du compte financier unique de la Ville de Belfort 2024 : budget principal et budgets annexes du CFA et du Lotissement Secteur Dorey

## Détail des opérations d'ordre

### Dépenses

### Recettes

<b>Dotations aux amortissements</b> 3 418 944,60 € Dépenses de fonctionnement	→	<b>Amortissements</b> 3 418 944,60 € Recettes d'investissement
---	---	--

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

<b>Reprise sur amortissements</b> 73 253,65 € Dépenses d'investissement	→	<b>Reprise sur amortissements</b> 73 253,65 € Recettes de fonctionnement
---	---	--

Opération de reprise des amortissements des biens et subventions concernant les biens amortissables

<b>Opérations sur cessions</b> 2 857 388,69 € Dépenses de fonctionnement	↔	<b>Opérations sur cessions</b> 1 795 733,88 € Recettes de fonctionnement
<b>Opérations sur cessions</b> 1 795 733,88 € Dépenses d'investissement		<b>Opérations sur cessions</b> 2 857 388,69 € Recettes d'investissements

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

<b>Travaux en régie</b> 46 098,52 € Dépenses d'investissement	↔	<b>Travaux en régie</b> 46 098,52 € Recettes de fonctionnement
---	---	--

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

<b>Opérations patrimoniale</b> 210 921,95 € Dépenses d'investissement	↔	<b>Opérations patrimoniale</b> 210 921,95 € Recettes d'investissement
---	---	---

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

	DEPENSES	RECETTES
Total fonctionnement	6 276 333,29 €	1 915 086,05 €
Total investissement	2 126 008,00 €	6 487 255,24 €
<b>Total Opérations d'ordre</b>	<b>8 402 341,29 €</b>	<b>8 402 341,29 €</b>

## B. LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

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

Les dépenses de fonctionnement s'élèvent à **74.596.506,06€**. Elles augmentent de + 2,9M€ par rapport à l'année 2023, soit + 4,05 %.

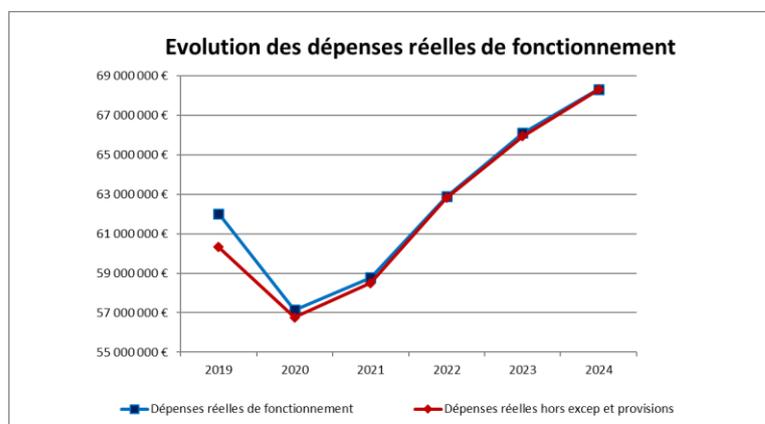
Hors opérations d'ordre, les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à **68.320.172,77 €** et augmentent de + 2,2 M€, soit + 3,35 %.

	2022	2023	2024	Evolution 2024/2023	
				En valeur	En %
011 CHARGES A CARACTERE GENERAL	15 255 295,19 €	17 586 435,43 €	18 673 665,31 €	1 087 229,88 €	6,18%
012 CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	38 017 647,44 €	38 284 679,00 €	39 574 420,65 €	1 289 741,65 €	3,37%
014 ATTENUATIONS DE PRODUITS	89 561,14 €	64 597,13 €	105 598,00 €	41 000,87 €	63,47%
65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	8 529 945,37 €	8 740 551,97 €	8 539 457,09 €	- 201 094,88 €	-2,30%
<b>DEPENSES DE GESTION COURANTE</b>	<b>61 892 449,14 €</b>	<b>64 676 263,53 €</b>	<b>66 893 141,05 €</b>	<b>2 216 877,52 €</b>	<b>3,43%</b>
66 CHARGES FINANCIERES	933 273,92 €	1 262 648,78 €	1 403 570,60 €	140 921,82 €	11,16%
67 CHARGES SPECIFIQUES	57 458,53 €	164 964,36 €	23 461,12 €	- 141 503,24 €	-85,78%
68 DOTATIONS AUX PROVISIONS ET AUX DEPRECIATIONS	- €	- €	- €	- €	
<b>DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>62 883 181,59 €</b>	<b>66 103 876,67 €</b>	<b>68 320 172,77 €</b>	<b>2 216 296,10 €</b>	<b>3,35%</b>
042 OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	11 270 903,82 €	5 588 224,86 €	6 276 333,29 €	688 108,43 €	12,31%
<b>OPERATIONS ORDRE</b>	<b>11 270 903,82 €</b>	<b>5 588 224,86 €</b>	<b>6 276 333,29 €</b>	<b>688 108,43 €</b>	<b>12,31%</b>
<b>TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>74 154 085,41 €</b>	<b>71 692 101,53 €</b>	<b>74 596 506,06 €</b>	<b>2 904 404,53 €</b>	<b>4,05%</b>

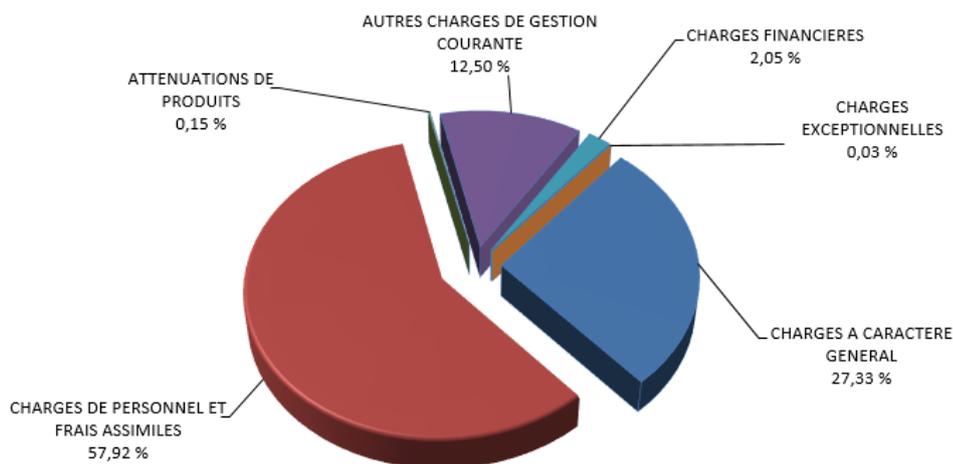
Les dépenses de gestion courante sont en hausse de 2,2 M€ par rapport à 2023 et atteignent 66,9 M€. Cette hausse est principalement constituée par les effets de l'inflation et les dépenses de personnel qui enregistrent les principales progressions respectivement à + 1,08 M€ soit + 6,2 % et + 1,2 M€ soit + 3,4 % par rapport à l'année 2023.

Dans un contexte de hausse de prix subie, les augmentations portent sur les coûts de l'énergie, la hausse des frais de gardiennage et les dépenses d'entretien courant du patrimoine (entretien chauffage, maintenance des bâtiment, voirie...).

La baisse des charges de gestion courante s'explique par la prise en charge de certaines subventions par Grand Belfort Communauté d'Agglomération (pour un total de 250 K€), une diminution des fonds dédiés aux indemnités pour surcoûts crise versées aux fournisseurs (-105 K€). Parmi les augmentations, figurent la hausse des participations versées au SMGPAP et au CCAS (respectivement + 66 K€ et + 87 K€) ainsi que par l'augmentation des projets portés par les régies de quartier (+37 K€) et l'office des aînés (+15 K€).



## 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)**

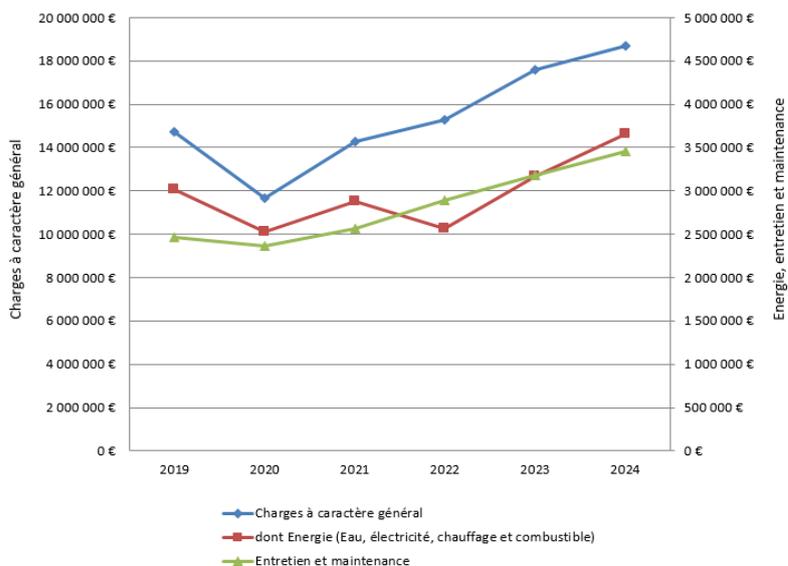
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>CHARGES A CARACTERE GENERAL</b>	14 710 840,00 €	11 673 879,96 €	14 251 763,64 €	15 255 295,19 €	17 586 435,43 €	18 673 665,31 €
<b>Evolution en €</b>	360 832,78 €	- 3 036 960,04 €	2 577 883,68 €	1 003 531,55 €	2 331 140,24 €	1 087 229,88 €
<b>Evolution en %</b>	2,51%	-20,64%	22,08%	7,04%	15,28%	6,18%

Les charges à caractère général s'élèvent en 2024 à **18.673.665,31 €**. Elles augmentent de + 1,087 M€ soit + 6,18 %.

La hausse globale des dépenses entre 2024 et 2023 s'explique par :

- La hausse des dépenses d'énergie : + 485 K€ (dont + 195 K€ concernant le gaz et + 300 K€ concernant l'électricité).
- Les dépenses liées à la vie scolaire : + 91 K€ dont + 89 K€ pour les repas et 14 K€ pour les goûters.
- Les dépenses liées au déménagement des commerçants du marché des Vosges : + 32 K€.
- L'augmentation des dépenses de maintenance et d'entretien + 279 K€ (terrains, bâtiments, éclairage public, vidéosurveillance, maintenance des équipements, maintenance des installations de chauffages...)
- Les frais de nettoyage des locaux (fournitures et prestations) + 115 K€.
- Les prestations externes pour les frais de gardiennage + 103 K€.
- Les dépenses liées à la formation des apprentis (+ 48 K€) et aux vêtements de travail (+ 17 K€).
- Les dépenses d'assurance : - 150 K€ dont dommages aux biens (- 73 K€) et véhicules (- 59 K€).
- Les locations de bungalows consécutives aux travaux de l'école Rucklin (+ 96 K€) et du gymnase Coubertin (+ 48 K€).

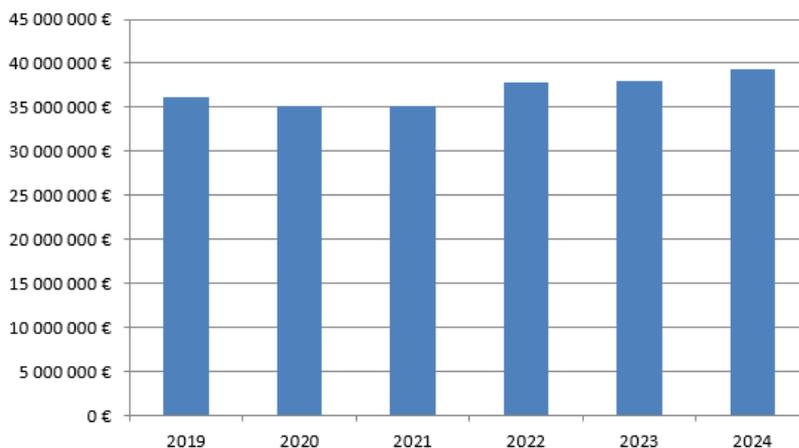
**Evolution des charges à caractère général et notamment des dépenses d'énergie, d'entretien et de maintenance**



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

Les charges de personnel s'élèvent à **39.574.420,65 €**. Elles augmentent de 1,29M€ soit + 3,37 % et représentent le principal poste des dépenses de fonctionnement.

**Evolution des dépenses de personnel**



L'année 2024 est impactée par les mesures nationales :

- Attribution de 5 points indiciaires à chaque échelon au 1<sup>er</sup> janvier 2024
- Eléments récurrents qui affectent la masse salariale : GVT, avancements de grade et promotions internes, augmentations individuelles d'IFSE et attributions de CIA, nécessaires pour maintenir l'attractivité de la collectivité.

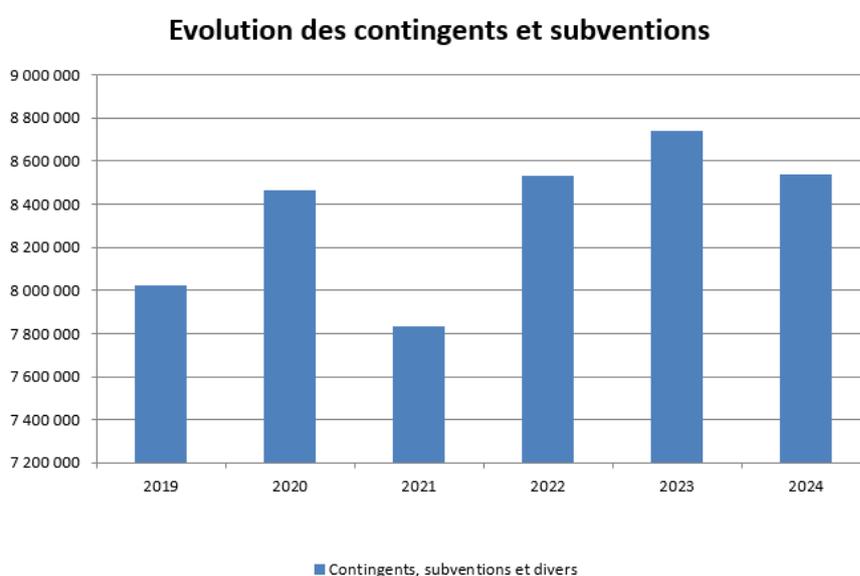
Chapitre	Libellés chapitres	2019	2020	2021	2022	2023	2024
012	CHARGES DE PERSONNEL	36 328 587,25 €	35 501 711,49 €	35 401 042,59 €	38 017 647,44 €	38 284 679,00 €	39 574 420,65 €
013	ATTÉNUATIONS DE CHARGES DE FONCTIONNEMENT	191 585,79 €	293 530,04 €	249 082,36 €	271 818,16 €	266 608,61 €	216 368,04 €
	<b>TOTAL</b>	<b>36 137 001,46 €</b>	<b>35 208 181,45 €</b>	<b>35 151 960,23 €</b>	<b>37 745 829,28 €</b>	<b>38 018 070,39 €</b>	<b>39 358 052,61 €</b>
	Evolution en €	- 407 417,78 €	- 928 820,01 €	- 56 221,22 €	2 593 869,05 €	272 241,11 €	1 339 982,22 €
	Evolution en %	-1,11%	-2,57%	-0,16%	7,38%	0,72%	3,52%

Les dépenses de personnel nettes tiennent compte du remboursement des indemnités journalières par la CPAM des remboursements d'organismes sociaux et des remboursements dans le cadre de mise à disposition de personnel.

#### **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 à **8.539.457,09 €** en diminution de – 201 K€ soit - 2,3 %.



L'évolution du chapitre 65, s'explique par :

- La baisse des indemnités versées aux fournisseurs au titre de l'imprévision (- 105 K€),
- La participation aux frais de fonctionnement du SMGPAP (+ 67 K€),
- La participation de fonctionnement versée au CCAS (+ 87 K€),
- Les projets des régies de quartiers (+37 K€),
- L'office des aînés (+15 K€).
- Le versement en 2023 de subventions exceptionnelles (Turquie, Maroc, Lybie, La Chaux de fonds) : - 20 K€

Le montant des subventions aux associations diminue de - 171 K€ du CFU 2023 au CFU 2024 pour atteindre près de 3,3 M€. Hors transferts des subventions au Grand Belfort Communauté d'Agglomération pour 250 K€ (« Riffs du lion » et « une poignée d'images »).

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024		
<b>Charges financières</b>	1 142 561,48 €	1 032 203,93 €	895 622,37 €	933 273,92 €	1 262 648,78 €	1 403 570,60 €		
<b>Evolution en €</b>	<b>-101 392,92 €</b>	<b>-110 357,55 €</b>	<b>-136 581,56 €</b>	<b>37 651,55 €</b>	<b>329 374,86 €</b>	<b>140 921,82 €</b>		
<b>Evolution en %</b>	<b>-8,15%</b>	<b>-9,66%</b>	<b>-13,23%</b>	<b>4,20%</b>	<b>35,29%</b>	<b>11,16%</b>		

Le montant des intérêts de la dette augmente de + 140.921,82 € par rapport à 2023.

Après plusieurs années de baisse, en raison de l'impact des taux d'intérêts bancaires faibles et de la diminution de l'encours ces dernières années, les charges financières augmentent de + 11,16 % en 2024. Cette hausse s'explique par l'augmentation des taux initiées au second semestre 2022 et qui sont restés à un relatif haut niveau sur l'année 2024.

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

Les charges exceptionnelles diminuent de – 141.503,24 €, soit - 85,78 %.

Le montant constaté en 2024 s'explique par un pic en 2023 en raison d'un décalage des recettes du projet de la Cité éducative.

Dépenses exceptionnelles	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Evolution	En %
Participation déficit affermage	256 299,67 €	250 846,61 €	258 152,61 €	- €	- €	- €	- €	
Titres annulés	37 340,39 €	21 724,30 €	16 656,89 €	46 017,53 €	164 964,36 €	23 461,12 €	-141 503,24 €	- 0,86 €
Divers	190,46 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
Subventions exceptionnelles	- €	67 635,43 €	- €	- €	- €	- €	- €	
Charges exceptionnelles	1 121 469,65 €	38 555,70 €	3 600,00 €	11 441,00 €	- €	- €	- €	
<b>TOTAL</b>	<b>1 415 300,17 €</b>	<b>378 762,04 €</b>	<b>278 409,50 €</b>	<b>57 458,53 €</b>	<b>164 964,36 €</b>	<b>23 461,12 €</b>	<b>-141 503,24 €</b>	<b>-85,78%</b>

## **B.7 Les provisions**

Au 31/12/2024, les provisions constituées sont les suivantes :

- Une provision pour risques juridiques (291 K€).
- Une provision pour créances impayées (59 K€) qui fait l'objet d'une actualisation annuelle au cours du dernier trimestre de chaque exercice.

## **C. Les Recettes de Fonctionnement**

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

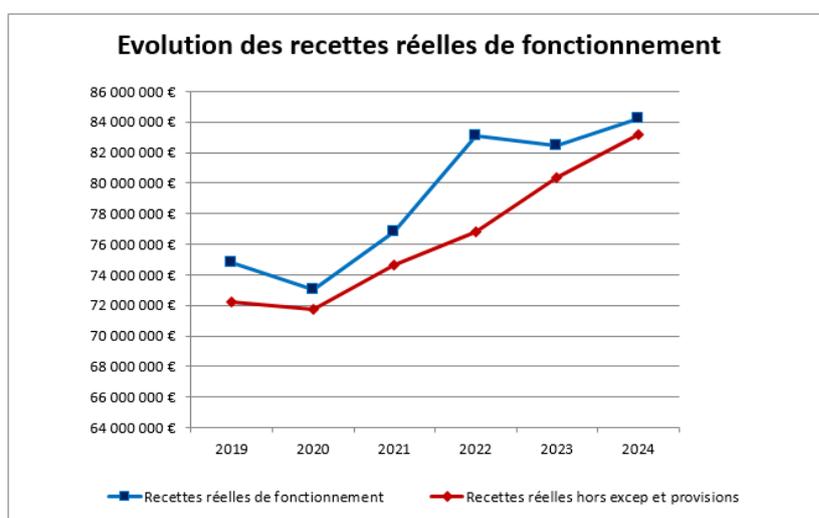
Les recettes de fonctionnement s'élèvent à **86.158.019,42 €**. Elles augmentent de + 3,08 M€ par rapport à l'année 2023 soit +3,7%.

Les recettes réelles de fonctionnement, sont en augmentation en 2024 de + 1,81 M€ en raison de la hausse du produit des impôts et taxes (+ 691 K€), de la fiscalité locale (+ 894 K€) et de l'indemnisation des dommages de grêle du marché des Vosges (+ 770 K€).

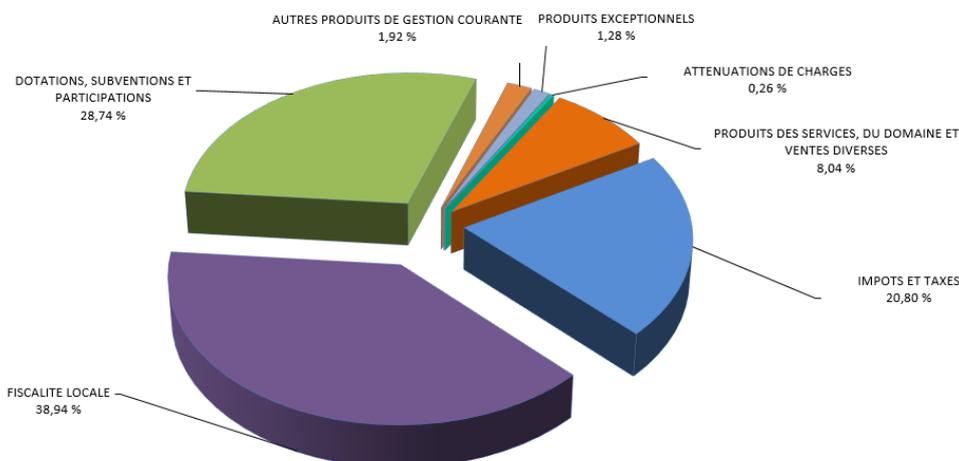
L'année 2024 a notamment connu la cession de la cuisine centrale, d'un terrain boulevard Kennedy et le local commercial du 122 avenue Jean Jaurès à SEMAVILLE.

Cette hausse est atténuée par la baisse des autres produits exceptionnels de - 946 K€ qui correspondait à la cession des parts à la suite de la dissolution du SMAGA.

	2022	2023	2024	Evolution 2024/2023	
				En valeur	En %
013 ATTENUATIONS DE CHARGES	271 818,16 €	266 608,61 €	216 368,04 €	- 50 240,57 €	-18,84%
70 PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	6 364 345,65 €	6 486 854,16 €	6 769 805,05 €	282 950,89 €	4,36%
73 IMPOTS ET TAXES	16 832 983,00 €	16 832 982,56 €	17 524 093,00 €	691 110,44 €	4,11%
731 FISCALITE LOCALE	29 508 541,20 €	31 913 383,46 €	32 807 611,45 €	894 227,99 €	2,80%
74 DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	23 048 045,79 €	24 205 915,53 €	24 212 218,60 €	6 303,07 €	0,03%
75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	743 912,74 €	664 076,38 €	1 617 388,46 €	953 312,08 €	143,55%
<b>RECETTES DE GESTION COURANTE</b>	<b>76 769 646,54 €</b>	<b>80 369 820,70 €</b>	<b>83 147 484,60 €</b>	<b>2 777 663,90 €</b>	<b>3,46%</b>
76 PRODUITS FINANCIERS	8 149,95 €	10 528,57 €	12 498,92 €	1 970,35 €	18,71%
77 PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 326 961,54 €	2 024 472,67 €	1 078 002,85 €	- 946 469,82 €	-46,75%
78 REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	12 157,00 €	18 163,00 €	4 947,00 €	- 13 216,00 €	-72,76%
<b>RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>83 116 915,03 €</b>	<b>82 422 984,94 €</b>	<b>84 242 933,37 €</b>	<b>1 819 948,43 €</b>	<b>2,21%</b>
042 OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	1 739 584,44 €	658 974,54 €	1 915 086,05 €	1 256 111,51 €	190,62%
<b>OPERATIONS ORDRE</b>	<b>1 739 584,44 €</b>	<b>658 974,54 €</b>	<b>1 915 086,05 €</b>	<b>1 256 111,51 €</b>	<b>190,62%</b>
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>84 856 499,47 €</b>	<b>83 081 959,48 €</b>	<b>86 158 019,42 €</b>	<b>3 076 059,94 €</b>	<b>3,70%</b>



### REPARTITION DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT



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

Les recettes fiscales représentent 59,7 % des recettes réelles de fonctionnement de la Ville de Belfort. Elles s'élèvent à **50.331.704,45 €** et progressent de + 1,6 M€.

#### Evolution des recettes de fiscalité directe locale 2019 - 2024

Libellé article	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Evolution en €	En %
<b>Taxes foncières et d'habitation</b>	<b>23 056 771 €</b>	<b>23 675 590 €</b>	<b>25 920 131 €</b>	<b>26 124 258 €</b>	<b>28 851 143 €</b>	<b>29 953 428 €</b>	<b>1 102 285 €</b>	<b>3,82%</b>
<i>Produits THRS</i>	10 063 812 €	10 156 549 €	941 436 €	534 713 €	959 150 €	753 056 €	-206 094 €	-21,49%
<i>Produits THLV</i>	303 236 €	374 518 €	232 648 €	243 363 €	412 962 €	715 950 €	302 988 €	73,37%
<i>dégrèvement THLV</i>	94 820 €	69 795 €	102 638 €	79 381 €	64 018 €	105 598 €	41 580 €	64,95%
<i>produits net THLV</i>	208 416 €	304 723 €	130 010 €	163 982 €	348 944 €	610 352 €	261 408 €	74,91%
<i>Produits FB</i>	12 467 872 €	12 659 212 €	24 450 827 €	25 195 727 €	27 041 808 €	28 132 185 €	1 090 377 €	4,03%
<i>Produits FNB</i>	117 658 €	116 822 €	122 335 €	119 010 €	122 607 €	126 078 €	3 471 €	2,83%
<i>Rôles complémentaires (73111)</i>	30 310 €	80 483 €	34 636 €	3 059 €	6 677 €	14 566 €	7 889 €	118,15%
<i>Rôles supplémentaires (73118)</i>	74 343 €	288 451 €	138 249 €	28 386 €	307 939 €	211 593 €	-96 346 €	-31,29%

#### Evolution des bases nettes de fiscalité directe locale 2019 - 2024

Bases nettes d'impositions	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Evolution	Evolution 2024/2018
Taxe habitation	59 851 112 €	60 419 518 €	15 006 690 €	9 456 244 €	5 731 932 €	4 497 710 €	-21,53%	-2,12%
Taxe habitation sur les logements vacants (base TH sans abattements)	1 804 962 €	2 229 326 €	1 384 812 €	1 448 602 €	2 458 106 €	4 261 610 €	73,37%	88,60%
Taxe Foncière sur le Bâti	65 637 763 €	66 659 744 €	62 724 189 €	64 658 421 €	68 715 383 €	71 510 869 €	4,07%	4,34%
Taxe foncière sur le non Bâti	141 331 €	141 049 €	147 694 €	143 106 €	148 029 €	152 213 €	2,83%	3,05%

L'augmentation provient de la révision des bases locatives de + 3,9 % (contre + 7,1 % en 2023) dont le niveau découle de l'inflation et qui trouve son pendant dans les dépenses acquittées

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 + 1,1 M€ portées par la Taxe Foncière qui représente l'essentiel de ces recettes (+ 4 %).

Les fortes variations entre 2023 et 2024 de la taxe d'habitation sur les résidences secondaires (THRS) et de la taxe sur les logements vacants (THLV) sont imputables au mode de déclaration « Gérer mes biens immobiliers » (GMBI) mis en place par l'Etat.

- Pour la taxe d'habitation :

La réforme fiscale visant à la suppression de la taxe d'habitation est entrée en vigueur en 2021. 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. Les taux appliqués en 2024 sont repris ci-après.

Evolution des taux de chaque taxe	2021	2022	2023	2024
Taxe Habitation	16,80%	16,80%	16,80%	16,80%
Taxe Habitation sur Logements Vacants	16,80%	16,80%	16,80%	16,80%
Taxe sur le Foncier Bâti	38,93%	38,93%	39,32%	39,32%
Taxe sur le Foncier non Bâti	82,83%	82,83%	82,83%	82,83%

#### La fiscalité reversée :

En 2024, la ville de Belfort bénéficie à nouveau du versement du FPIC pour un montant de 508 K€. Cette éligibilité a été notifiée à l'été 2024 alors que l'ensemble intercommunal n'était plus éligible de droit depuis 2016.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Attribution de compensation	16 565 907,00 €	16 565 907,44 €	16 565 907,44 €	16 565 907,00 €	16 565 906,56 €	16 735 907,00 €
FPIC	304 160,00 €	150 110,00 €	- €	- €	- €	508 429,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>16 870 067,00 €</b>	<b>16 716 017,44 €</b>	<b>16 565 907,44 €</b>	<b>16 565 907,00 €</b>	<b>16 565 906,56 €</b>	<b>17 244 336,00 €</b>

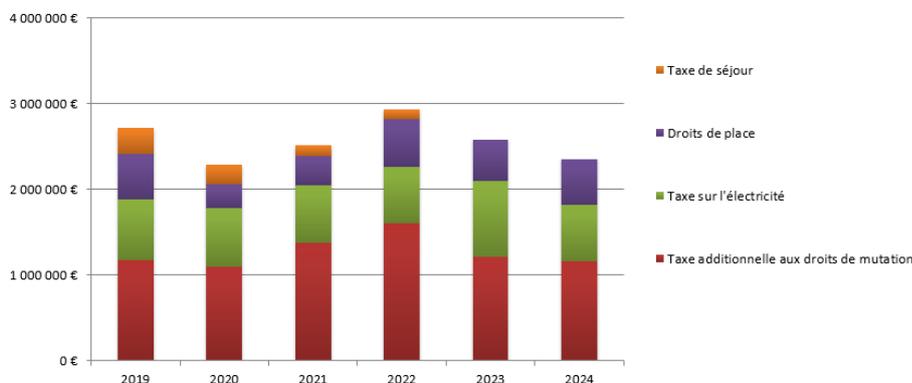
#### Les impôts indirects et les autres taxes :

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Evolution en €	En %
Taxe additionnelle aux droits de mutation	1 178 248,54 €	1 100 204,00 €	1 377 399,31 €	1 611 485,52 €	1 218 271,66 €	1 159 701,00 €	- 58 570,66 €	-4,81%
Taxe sur l'électricité	708 358,49 €	677 822,24 €	664 843,29 €	646 419,33 €	880 549,35 €	658 783,10 €	- 221 766,25 €	-25,18%
Droits de place	523 822,91 €	281 497,32 €	349 432,66 €	560 978,14 €	482 831,45 €	535 503,35 €	52 671,90 €	10,91%
Taxe de séjour	312 082,51 €	225 217,53 €	130 906,08 €	113 818,21 €	- €	- €	- €	
<b>TOTAL impôts indirects</b>	<b>2 722 512,45 €</b>	<b>2 284 741,09 €</b>	<b>2 522 581,34 €</b>	<b>2 932 701,20 €</b>	<b>2 581 652,46 €</b>	<b>2 353 987,45 €</b>	<b>-227 665,01 €</b>	<b>-8,82%</b>

Les montants perçus au titre des droits de mutation soumis aux tensions du marché de l'immobilier continuent de baisser sur 2024 (- 59 K€). Il s'agit du principal impôt indirect perçu par la collectivité.

La progression de la taxe sur l'électricité enregistrée en 2023 s'expliquait par une régularisation des recettes sur les années antérieures et du nouveau mode de calcul instauré par l'Etat. L'exercice 2024 n'intègre plus ces modifications.

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 **24.212.218,60 €** stable par rapport à l'exercice précédent. Il s'agit du deuxième poste budgétaire en recettes le plus important.

Articles	Libellé articles	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Evolution en €	En %
74111	DOTATION FORFAITAIRE	7 481 099,00 €	7 237 257,00 €	7 080 443,00 €	6 953 824,00 €	6 839 788,00 €	6 793 297,00 €	- 46 491,00 €	-0,68%
741123	DOTATION DE SOLIDARITE URBAINE DES COMMUNES	8 042 474,00 €	8 324 188,00 €	8 557 086,00 €	8 798 666,00 €	9 046 068,00 €	9 489 013,00 €	442 945,00 €	4,90%
741127	DOTATION NATIONALE DE PEREQUATION DES COMMUNES	385 968,00 €	347 371,00 €	478 835,00 €	281 371,00 €	253 234,00 €	227 911,00 €	- 25 323,00 €	-10,00%
744	FCTVA	13 922,20 €	14 923,68 €	6 976,22 €	57 495,41 €	40 448,24 €	138 463,63 €	98 015,39 €	242,32%
745	DOTATION SPECIALE AU TITRE DES INSTITUTEURS	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	-
74611	DOTATION GENERALE DE DECENTRALISATION	81 426,00 €	81 426,00 €	81 426,00 €	83 526,00 €	81 426,00 €	81 426,00 €	- €	0,00%
74711	PARTICIPATION ETAT EMPLOI JEUNES	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	-
74718	AUTRES	134 720,05 €	246 979,98 €	334 413,22 €	337 655,06 €	249 430,33 €	115 866,41 €	- 133 563,92 €	-53,55%
7472	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS REGIONS	59 013,00 €	70 483,35 €	106 357,24 €	- €	116 060,00 €	62 400,00 €	- 53 660,00 €	-46,23%
7473	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS DEPARTEMENTS	73 534,00 €	50 298,00 €	49 686,00 €	49 110,00 €	48 948,00 €	49 668,00 €	720,00 €	1,47%
74741	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS COMMUNES MEMBRES DU GFP	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	-
74748	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS AUTRES COMMUNES	59 824,26 €	8 881,04 €	93 670,40 €	57 758,71 €	36 206,92 €	36 311,61 €	104,69 €	0,29%
74751	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS GFP DE RATTACHEMENT	41 434,81 €	66 004,00 €	57 700,00 €	51 975,00 €	129 480,00 €	104 894,00 €	- 24 586,00 €	-18,99%
74758	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS AUTRES GROUPEMENTS	- €	- €	1 800,00 €	- €	- €	3 600,00 €	3 600,00 €	-
7478222	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS CAF	- €	- €	- €	2 988 754,75 €	3 185 602,89 €	3 546 646,67 €	361 043,78 €	11,33%
7478228	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS AUTRES PERSONNES PRIVEES	- €	- €	- €	28 316,00 €	25 260,00 €	24 254,80 €	- 1 005,20 €	-3,98%
74784	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS CCAS ET CAISSE DES ECOLES	3 252 746,37 €	3 309 682,97 €	2 867 238,37 €	150 000,00 €	110 537,00 €	138 074,00 €	27 537,00 €	24,91%
74788	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS AUTRES ORGANISMES	- €	- €	- €	121 001,43 €	127 630,00 €	107 500,00 €	- 20 130,00 €	-15,77%
7482	COMPENSATION POUR PERTE TAXE ADDITIONN.DROITS MUTATION	4 273,00 €	2 403,00 €	1 320,00 €	2 870,00 €	2 762,00 €	3 189,00 €	427,00 €	15,46%
748312	DOTATION DE COMPENSATION DE LA REFORME DE LA TAXE PROFESSIONNELLE	97 702,00 €	75 424,00 €	75 424,00 €	75 424,00 €	75 424,00 €	46 902,00 €	- 28 522,00 €	-37,82%
748314	DOTATION UNIQUE DES COMPENSATIONS SPECIQUES A LA TAXE PROFESSIONNELLE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	-
74833	ATTRIBUTION ETAT COMPENSATION AU TITRE DES EXONERATIONS TAXES FONCIERES	174 722,00 €	186 046,00 €	1 625 704,00 €	1 892 081,00 €	2 058 679,00 €	2 153 946,00 €	95 267,00 €	4,63%
74834	ATTRIBUTION ETAT COMPENSATION AU TITRE DES EXONERATIONS TAXE D'HABITATION	1 446 335,00 €	1 523 456,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	-
74836	ATTRIBUTION DU FONDS DEPARTEMENTAL DE PERAQUATION DE LA TP	342 188,64 €	395 108,57 €	389 312,94 €	358 322,14 €	397 352,73 €	409 726,35 €	12 373,62 €	3,11%
748372	DOTATION POLITIQUE DE LA VILLE	692 331,56 €	986 054,67 €	665 465,69 €	701 376,88 €	1 321 325,90 €	568 700,89 €	- 752 625,01 €	-56,96%
7484	ETAT DOTATION RECENSEMENT	- €	9 441,00 €	- €	9 008,00 €	9 141,00 €	9 163,00 €	22,00 €	0,24%
7485	DOTATIONS POUR TITRES SECURISES	29 290,00 €	32 840,00 €	29 290,00 €	40 340,00 €	44 000,00 €	54 733,00 €	10 733,00 €	24,39%
74888	AUTRES ATTRIBUTIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	3 619,62 €	2 565,00 €	- €	1 900,00 €	- €	15 250,00 €	15 250,00 €	-
<b>TOTAL</b>		<b>22 416 623,51 €</b>	<b>22 970 833,26 €</b>	<b>22 502 148,08 €</b>	<b>23 048 045,79 €</b>	<b>24 205 915,53 €</b>	<b>24 212 218,60 €</b>		
Evolution en %		-1,31%	2,47%	-2,04%	2,43%	5,02%	0,03%		
Evolution en €		-296 442,37 €	554 209,75 €	-468 685,18 €	545 897,71 €	1 157 869,74 €	6 303,07 €		

Les dotations et les participations reçues (chapitre 74) restent stables par rapport à 2023

Les allocations compensatrices au titre de la Taxe Foncière sont impactées par la révision des valeurs locatives (+ 95 K€).

- La dotation forfaitaire des communes : - 46 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 diminuée de 46 K€.

- La Dotation de Solidarité Urbaine (DSU) : + 443 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 hausse de la DSU est cette année encore supérieure à la baisse de la DGF Forfaitaire.

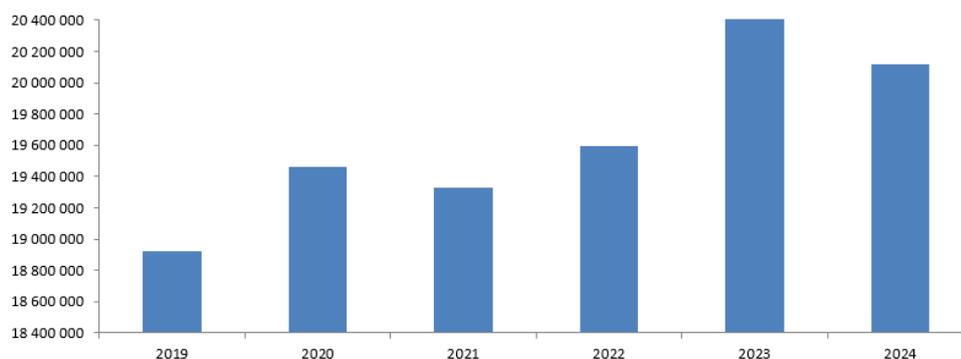
- La Dotation Nationale de Péréquation : - 25 K€.

Le montant perçu au titre de la DNP en 2024 poursuit sa diminution à - 10%.

- La Dotation Politique de la Ville : - 753 K€

Cette dotation, répartie en enveloppe départementale, soutient les projets des communes les plus fragiles du périmètre de la politique de la Ville. La diminution constatée provient d'une reprise normale des versements par rapport à l'année 2023 qui avait vu un versement plus rapide de cette recette.

### Evolution des dotations et participations versées par l'Etat



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

Libellés articles	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Evolution en €	En %
TOTAL DES PARTICIPATIONS DE LA CAF	3 053 178,33 €	3 276 947,71 €	2 698 752,18 €	2 988 754,75 €	3 185 602,89 €	3 546 646,67 €	361 043,78 €	11,33%
Evolution (%)	1,46%	7,33%	-17,64%	10,75%	6,59%	11,33%		
Evolution (€)	44 043,15 €	223 769,38 €	- 578 195,53 €	290 002,57 €	196 848,14 €	361 043,78 €		

La CAF est le principal financeur après l'Etat en dotations et participations.

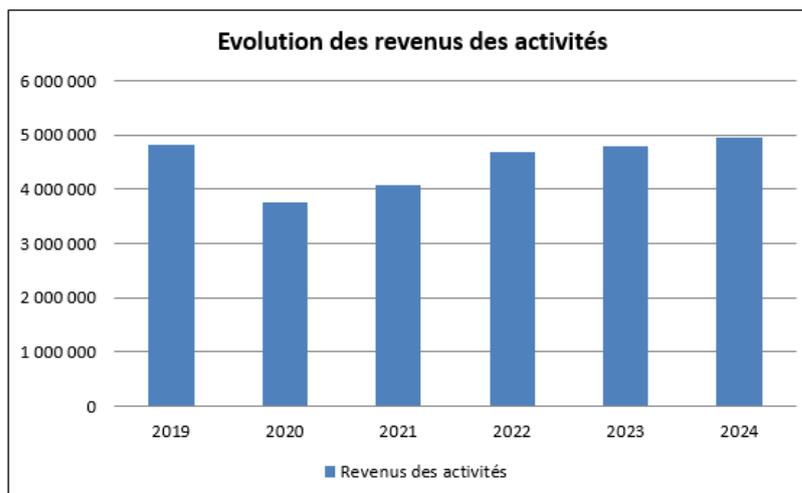
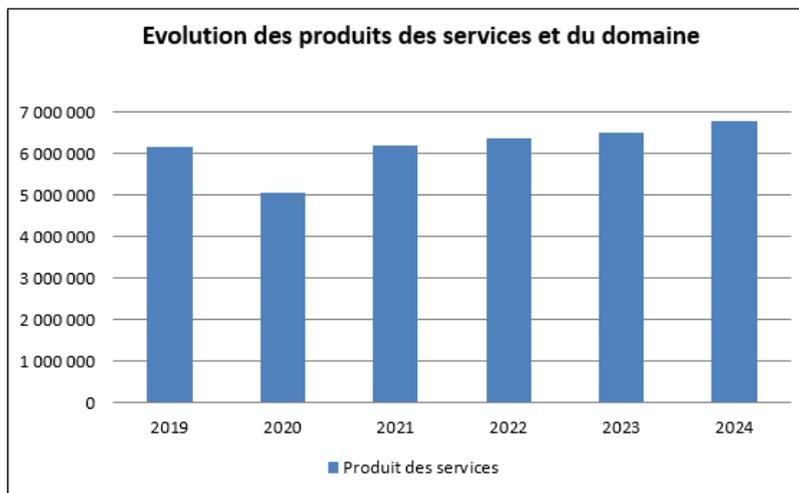
Les participations versées par la Caisse d'Allocations Familiales augmentent de + 11,33 % (+ 361 K€) en 2024.

#### **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 **6.769.805,05 €** et augmentent de + 283 K€ soit + 4,4 % par rapport à 2023.

En 2024, ces recettes enregistrent une hausse de + 143,5 K€ (hors flux RH et administration générale). Cela concerne principalement :

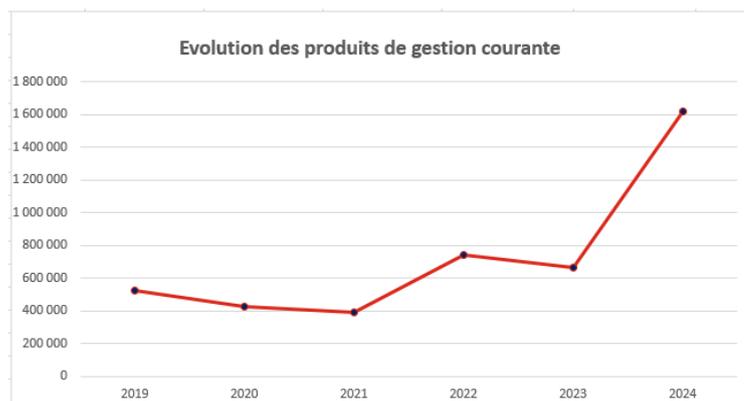
- Les remboursements de frais de personnel pour les locations de salles Maison du peuple et salle des fêtes : + 91 K€.
- Les recettes de parkings, horodateurs et FPS : + 75 K€.
- Les ventes de bois : + 49 K€.
- La participation des familles pour le secteur scolaire et périscolaire : + 55 K€.



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

	Libellés articles	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Evolution en €	En %
7022	COUPES DE BOIS	22 521,03 €	12 470,84 €	23 710,18 €	93 186,06 €	15 767,32 €	64 530,36 €	48 763,04 €	309,27%
70311	CONCESSION DANS LES CIMETIERES (PRODUIT NET)	86 784,54 €	148 799,05 €	124 450,01 €	145 704,74 €	172 944,86 €	169 654,87 €	- 3 289,99 €	-1,90%
70312	REDEVANCES FUNERAIRES	17 338,00 €	21 400,33 €	1 292,00 €	- €	- €	- €	- €	
70321	DROITS DE STATIONNEMENT ET DE LOCATION SUR LA VOIE PUBLIQUE	36 813,49 €	38 560,56 €	73 106,26 €	47 581,55 €	42 691,34 €	63 942,44 €	21 251,10 €	49,78%
70323	REDEVANCE D'OCCUPATION DU DOMAINE PUBLIC COMMUNAL	174 133,44 €	170 089,04 €	155 830,09 €	319 506,19 €	397 241,47 €	430 022,66 €	32 781,19 €	8,25%
70328	AUTRES DROITS DE STATIONNEMENT ET DE LOCATION	151 786,54 €	127 431,83 €	124 283,81 €	123 485,49 €	125 670,46 €	118 962,59 €	- 6 707,87 €	-5,34%
7035	LOCATIONS DE DROITS DE CHASSE ET DE PECHE	500,00 €	800,00 €	800,00 €	- €	- €	1 800,00 €	1 800,00 €	
70383	REDEVANCE DE STATIONNEMENT	1 384 387,20 €	928 474,55 €	944 368,36 €	1 147 883,85 €	1 190 262,69 €	1 228 085,85 €	37 823,16 €	3,18%
70384	FORFAIT DE POST-STATIONNEMENT	129 656,08 €	131 748,88 €	143 774,54 €	208 469,31 €	196 916,84 €	240 454,18 €	43 537,34 €	22,11%
70388	AUTRES REDEVANCES ET RECETTES DIVERSES	49 049,62 €	48 776,84 €	- €	- €	- €	- €	- €	
7062	REDEVANCES ET DROITS DES SERVICES A CARACTERE CULTUREL	126 317,39 €	90 159,82 €	93 805,89 €	124 785,41 €	129 629,15 €	136 766,23 €	7 137,08 €	5,51%
70631	REDEVANCES A CARACTERE SPORTIF	61 390,00 €	37 762,50 €	34 841,25 €	56 828,50 €	22 984,32 €	30 280,80 €	7 296,48 €	31,75%
70632	REDEVANCES A CARACTERE DE LOISIRS	16 651,00 €	7 398,00 €	4 972,00 €	8 923,50 €	12 495,00 €	14 385,35 €	1 890,35 €	15,13%
7066	REDEVANCES ET DROITS DES SERVICES A CARACTERE SOCIAL	992 871,19 €	670 251,40 €	797 607,27 €	708 536,86 €	696 617,42 €	698 174,47 €	1 557,05 €	0,22%
7067	REDEVANCES ET DROITS DES SERVICES PERISCOLAIRES ET D ENSEIGNEMENT	1 054 926,87 €	676 421,55 €	906 840,14 €	937 646,90 €	953 703,98 €	1 008 513,23 €	54 809,25 €	5,75%
70688	AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES	6 020,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
7071	COMPTEURS	46,16 €	2 184,08 €	130,54 €	305,54 €	370,92 €	- €	370,92 €	-100,00%
7078	AUTRES MARCHANDISES	37 999,06 €	32 494,40 €	31 614,37 €	53 543,32 €	51 253,13 €	50 888,40 €	- 364,73 €	-0,71%
7083	LOCATIONS DIVERSES (AUTRES QU'IMMEUBLES)	260,40 €	22,70 €	80,40 €	164,90 €	291,10 €	85,50 €	- 205,60 €	-70,63%
70878	REMBOURSEMENT DE FRAIS PAR D'AUTRES REDEVABLES	370 850,16 €	534 851,61 €	533 512,45 €	578 373,66 €	615 100,44 €	510 822,00 €	- 104 278,44 €	-16,95%
7088	AUTRES PRODUITS D ACTIVITES ANNEXES (ABONNEMENTS ET VENTES D OUVRAGES)	103 199,55 €	78 379,39 €	80 466,68 €	130 006,55 €	175 395,80 €	175 465,62 €	69,82 €	0,04%
	<b>Revenus des activités</b>	<b>4 823 501,72 €</b>	<b>3 758 477,37 €</b>	<b>4 075 486,24 €</b>	<b>4 684 932,33 €</b>	<b>4 799 336,24 €</b>	<b>4 942 834,55 €</b>	<b>143 498,31 €</b>	<b>2,99%</b>
70841	MISE A DISPOSITION DU PERSONNEL AUX BUDGETS ANNEXES, CCAS ET CAISSE DES ECOLES	209 668,21 €	170 807,33 €	136 598,86 €	41 786,00 €	42 673,00 €	- €	- 42 673,00 €	-100,00%
708421	MISE A DISPOSITION DU PERSONNEL AUX BUDGETS ANNEXES ET REGIES						49 675,00 €	49 675,00 €	
70846	DISPO AU GFP DE RATTACHEMENT	599 523,00 €	720 647,00 €	1 480 677,00 €	1 133 075,00 €	1 110 338,00 €	1 139 696,00 €	29 358,00 €	2,64%
70848	MISE A DISPOSITION DU PERSONNEL AUX AUTRES ORGANISMES	334 567,38 €	23 760,25 €	18 041,26 €	44 540,79 €	69 522,47 €	160 762,39 €	91 239,92 €	131,24%
70872	REMBOURSEMENT DE FRAIS PAR LES BUDGETS ANNEXES	17 026,60 €	5 503,51 €	24 891,06 €	9 540,00 €	9 469,35 €	15 645,58 €	6 176,23 €	65,22%
70873	REMBOURSEMENT DE FRAIS PAR LES CENTRES D'ACTION SOCIALE	14 242,85 €	- €	31 556,26 €	17 365,99 €	9 609,16 €	9 502,64 €	- 106,52 €	-1,11%
70876	REMBOURSEMENTS DE FRAIS PAR LE GFP DE RATTACHEMENT	141 138,50 €	365 821,23 €	411 635,44 €	433 105,54 €	445 905,94 €	451 688,89 €	5 782,95 €	1,30%
	<b>Flux inter budgets</b>	<b>1 316 166,54 €</b>	<b>1 286 539,32 €</b>	<b>2 103 399,88 €</b>	<b>1 679 413,32 €</b>	<b>1 687 517,92 €</b>	<b>1 826 970,50 €</b>	<b>139 452,58 €</b>	<b>8,26%</b>
	<b>TOTAL CHAPITRE 70</b>	<b>6 139 668,26 €</b>	<b>5 045 016,69 €</b>	<b>6 178 886,12 €</b>	<b>6 364 345,65 €</b>	<b>6 486 854,16 €</b>	<b>6 769 805,05 €</b>	<b>282 950,89 €</b>	<b>4,36%</b>
	<b>Evolution en €</b>	<b>1 106 854,54 €</b>	<b>-1 094 651,57 €</b>	<b>1 133 869,43 €</b>	<b>185 459,53 €</b>	<b>122 508,51 €</b>	<b>282 950,89 €</b>		
	<b>Evolution en %</b>	<b>21,99%</b>	<b>-17,83%</b>	<b>22,48%</b>	<b>3,00%</b>	<b>1,92%</b>	<b>4,36%</b>		

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



Les produits exceptionnels (produits exceptionnels de justice, indemnités de sinistre...) apparaissent désormais sur ce chapitre.

Cette catégorie de recette augmente de + 953 K€, le montant des produits de gestion courante est de **1.617.388,46 €** en 2024.

Parmi les principales recettes, qui conservent toutefois leur caractère exceptionnel :

- Les locations de la Maison du peuple et de la Salle des fêtes : + 47 K€
- Les locations des CSC et Maisons de Quartiers : + 47 K€ en raison d'un rattrapage de facturation
- Les produits de débits et pénalités pour 27 K€
- Les indemnités de sinistre pour + 806 K€ (+ 770 K€ pour le marché des Vosges suite à la grêle)
- Les produits exceptionnels de justice pour - 84 K€.

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

Les produits financiers se sont élevés à **12.498,92 €** en augmentation de + 1,9 K€ par rapport à 2023.

Les recettes perçues concernent essentiellement les dividendes de la SEM TANDEM.



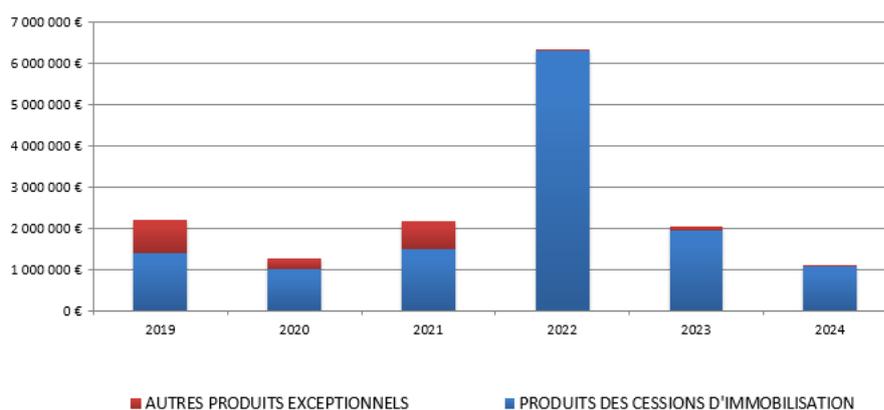
### C.1.6 Les recettes exceptionnelles (chapitre 77)

*Objet : Approbation du compte administratif de la Ville de Belfort 2024 : Budget principal et Budgets Annexes du CFA et du Lotissement Secteur Dorey*

Elles sont de **1.078.002,85 €** en 2024, en diminution de 946 K€ par rapport à 2023.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Evolution en €	En %
PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATION	1 387 747,40 €	998 409,64 €	1 492 774,00 €	6 322 314,63 €	1 938 372,61 €	1 061 654,81 €	- 876 717,80 €	-45,23%
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATION DE GESTION	1 004,93 €	- €	4 268,34 €	- €	- €	- €	- €	
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	808 261,06 €	279 107,33 €	690 574,85 €	4 646,91 €	86 100,06 €	16 348,04 €	- 69 752,02 €	-81,01%
MECENAT	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
<b>TOTAL</b>	<b>2 197 013,39 €</b>	<b>1 277 516,97 €</b>	<b>2 187 617,19 €</b>	<b>6 326 961,54 €</b>	<b>2 024 472,67 €</b>	<b>1 078 002,85 €</b>	<b>- 946 469,82 €</b>	<b>-46,75%</b>

**Evolution des principaux produits exceptionnels**



Cette catégorie est très volatile et dépend principalement des actions de cessions immobilières.

Les principales cessions 2024 sont :

- Un terrain Boulevard Kennedy : 108 K€.
- Le terrain de la Grande Mosquée 2 allée Garibaldi : 235 K€.
- Local d'activité commerciale 122 avenue Jean Jaurès : 63 K€.
- Local d'activité commerciale 154 avenue Jean Jaurès : 60 K€.
- Le terrain de la rue Prairial : 161 K€.
- La Cuisine centrale : 355 K€.

## Bilan de la section de fonctionnement (hors dépenses et recettes exceptionnelles)

**L'épargne brute** correspond à la différence entre les recettes et les dépenses réelles de fonctionnement. L'épargne brute est prioritairement affectée 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.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Evolution en €
Recettes réelles de fonctionnement (hors recettes exceptionnelles 77)	72 640 796	71 777 553	74 608 836	76 789 953	80 398 512	83 164 931	<b>2 766 418</b>
Dépenses réelles de fonctionnement (hors dépenses exceptionnelles 67)	60 593 695	56 758 097	58 498 618	62 825 723	65 938 912	68 296 712	<b>2 357 799</b>
<b>Epargne brute</b>	<b>12 047 101</b>	<b>15 019 457</b>	<b>16 110 218</b>	<b>13 964 230</b>	<b>14 459 600</b>	<b>14 868 219</b>	<b>408 619</b>
Remboursement du capital	7 889 302	8 027 857	6 956 360	6 669 296	6 471 826	6 219 501	<b>-252 324</b>
<b>Epargne nette</b>	<b>4 157 799</b>	<b>6 991 600</b>	<b>9 153 858</b>	<b>7 294 935</b>	<b>7 987 774</b>	<b>8 648 718</b>	<b>660 943</b>

En 2024, La Ville de Belfort a dégagé une épargne nette de plus de 8,6 M€, en augmentation de + 8 % par rapport à 2023 (hors recettes exceptionnelles).

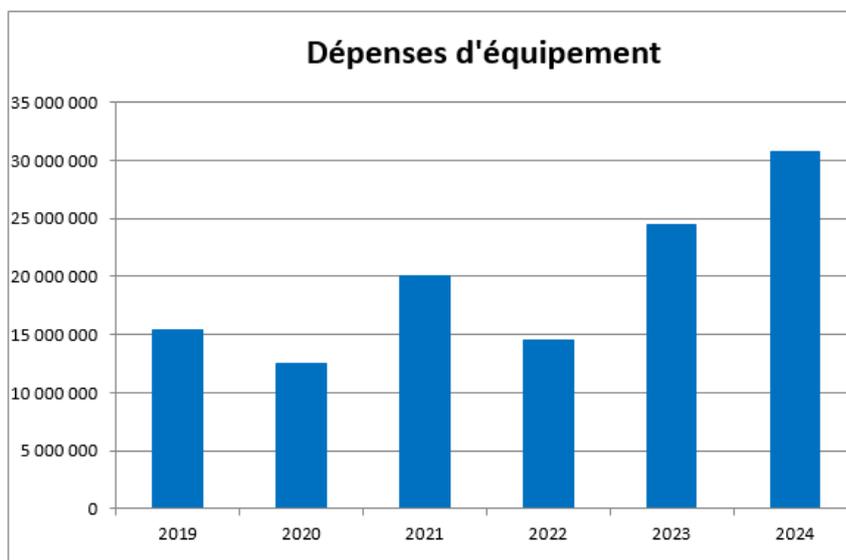
## D. La section d'investissement

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

Le volume des dépenses réelles d'investissement en 2024 est de **38,55 M€**.

Parmi ces dépenses d'investissement, les dépenses d'équipement s'élèvent à **30,77 M€** (chap. 20, 204, 21, 23, 26) avec une augmentation de près de + 6,3 M€ par rapport à 2023.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Evolution	
							En valeur	En %
20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	459 370,82 €	494 248,03 €	316 157,47 €	287 657,30 €	322 208,41 €	497 976,31 €	175 767,90 €	54,55%
204 SUBVENTIONS EQUIPEMENTS VERSEES	228 657,43 €	250 517,83 €	221 503,21 €	180 846,95 €	282 455,72 €	638 374,58 €	355 918,86 €	126,01%
21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 191 635,08 €	2 802 332,37 €	13 908 942,70 €	11 779 078,65 €	15 446 716,25 €	17 251 551,22 €	1 804 834,97 €	11,68%
23 IMMOBILISATIONS EN COURS	9 693 835,27 €	8 968 173,21 €	5 624 423,48 €	2 336 466,55 €	7 335 002,60 €	9 893 671,04 €	2 558 668,44 €	34,88%
26 PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS	800 000,00 €	- €	- €	- €	1 066 600,00 €	2 493 400,00 €	1 426 800,00 €	133,77%
<b>DEPENSES EQUIPEMENT</b>	<b>15 373 498,60 €</b>	<b>12 515 271,44 €</b>	<b>20 071 026,86 €</b>	<b>14 584 049,45 €</b>	<b>24 452 982,98 €</b>	<b>30 774 973,15 €</b>	<b>6 321 990,17 €</b>	<b>25,85%</b>
10 DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	61 386,41 €	532 897,67 €	49 152,81 €	10 190,82 €	10 541,96 €	54 269,64 €	43 727,68 €	414,80%
13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	13 437,00 €	- €	- €	14 499,72 €	- €	- €	- €	- €
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	7 895 429,39 €	8 027 856,90 €	6 985 491,25 €	6 696 270,76 €	6 471 825,64 €	6 219 901,26 €	- 251 924,38 €	-3,89%
27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	- €	600 000,00 €	880 000,00 €	1 367 500,00 €	1 139 050,00 €	1 500 000,00 €	360 950,00 €	31,69%
45 OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS	- €	- €	19 854,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>DEPENSES REELLES INVESTISSEMENT</b>	<b>23 343 751,40 €</b>	<b>21 676 026,01 €</b>	<b>28 005 524,92 €</b>	<b>22 672 510,75 €</b>	<b>32 074 400,58 €</b>	<b>38 549 144,05 €</b>	<b>6 474 743,47 €</b>	<b>20,19%</b>
040 OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	288 235,22 €	307 917,34 €	743 268,04 €	1 739 584,44 €	658 974,54 €	1 915 086,05 €	1 256 111,51 €	190,62%
041 OPERATIONS PATRIMONIALES	116 880,89 €	235 336,36 €	6 587 995,34 €	733 216,40 €	120 372,47 €	210 921,95 €	90 549,48 €	75,22%
<b>OPERATIONS ORDRE</b>	<b>405 116,11 €</b>	<b>543 253,70 €</b>	<b>7 331 263,38 €</b>	<b>2 472 800,84 €</b>	<b>779 347,01 €</b>	<b>2 126 008,00 €</b>	<b>1 346 660,99 €</b>	<b>172,79%</b>
<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>23 748 867,51 €</b>	<b>22 219 279,71 €</b>	<b>35 336 788,30 €</b>	<b>25 145 311,59 €</b>	<b>32 853 747,59 €</b>	<b>40 675 152,05 €</b>	<b>7 821 404,46 €</b>	<b>23,81%</b>



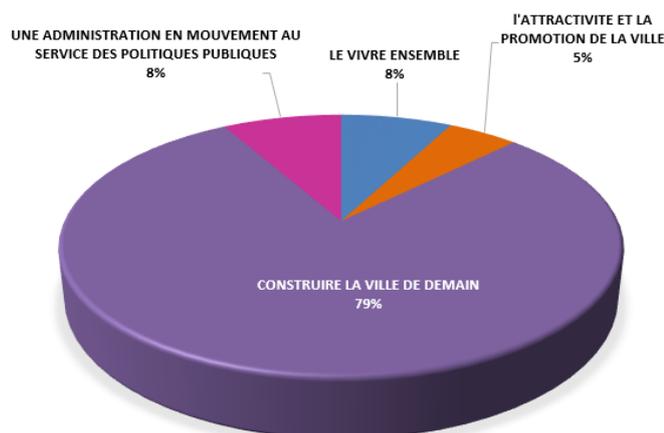
Sur 2024, le niveau des dépenses d'investissement est également porté par les acquisitions foncières réalisées sur l'exercice pour 2,9 M€. Les principales acquisitions sont les suivantes :

- Prémption du 19 rue Thiers : 708 K€.
- Ensemble immobilier - rue de Marseille : 370 K€.
- Ensemble 8 rue de vélodrome : 363 K€
- Immeuble de rapport - 136 avenue Jean Jaurès : 305 K€.
- Emprise SNCF : 280 K€
- Garages rue de Londres : 253 K€.
- Ensemble immobilier et garages - 143 avenue Jean Jaurès : 190 K€.
- Local 10 rue Paul Bert - 123 K€.
- Immeuble de rapport - 119 avenue Jean Jaurès : 115 K€
- Frais intégration terrains Parc à ballon : 75 K€.
- Acquisition fonds de commerce : 53 K€
- Local commercial - 51 avenue Jean Jaurès : 52 K€
- Local Commercial - 222 avenue Jean Jaurès : 50 K€.
- Local - 33T Avenue Jean Jaurès : 34 K€

En 2024, le programme de dépenses d'équipement a pour objectif, dans la continuité des budgets précédents, 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.

	2024
LE VIVRE ENSEMBLE	1 959 591 €
L'ATTRACTIVITE ET LA PROMOTION DE LA VILLE	1 239 249 €
CONSTRUIRE LA VILLE DE DEMAIN	20 269 283 €
UNE ADMINISTRATION EN MOUVEMENT AU SERVICE DES POLITIQUES PUBLIQUES	2 094 520 €
<b>TOTAL</b>	<b>25 562 643 €</b>

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



Les principaux grands projets :

- La rénovation de la Place de la République : 4 M€.
- La rénovation du marché des Vosges à la suite des intempéries : 2,2 M€.
- L'extension du musée d'art moderne - donation Maurice-Jardot : 2,8 M€.
- La participation à SEMAVILLE : 2,5 M€.
- La rénovation de l'école élémentaire Rucklin : 1,5 M€.
- Faire de Belfort une ville éco responsable : 1,1 M€
- L'investissement dans les équipements sportifs (gymnase Coubertin, Serzian, Parrot et skate park) : 1 M€.
- Aménagement de la ZAC de l'hôpital : 900 K€.
- Les ornementations et façade du marché Fréry : 893 K€.
- La rénovation de la place de Franche-Comté : 729 K€.
- Les autres équipements publics (Annexe de l'Hôtel de Ville, Nouvel ECI Glacis) : 525 K€.
- Le remplacement de l'éclairage public par des leds : 299 K€.
- Belfort Connect : 41 K€.

	<b>2024</b>
<b>LE VIVRE ENSEMBLE</b>	<b>1 959 591 €</b>
<b>ACCOMPAGNEMENT DES FAMILLES DES LE 1ER AGE</b> (travaux et équipements dans les structures d'accueil de la petite enfance)	<b>87 942 €</b>
<b>ACCOMPAGNEMENT DES FAMILLES EN MILIEU SCOLAIRE</b> (travaux et équipements dans les écoles maternelles et élémentaires, la restauration scolaire et l'accompagnement pédagogique)	<b>457 769 €</b>
<b>UNE VILLE PRESENTE AU COTE DE SA JEUNESSE</b> (travaux et équipements dans les structures d'accueil de la jeunesse)	<b>15 979 €</b>
<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),...)	<b>240 716 €</b>
<b>LA CITOYENNETE</b> (développer l'implication citoyenne)	<b>40 765 €</b>
<b>LA SECURITE ET LA PREVENTION</b> (équipement pour la police municipale, vidéosurveillance)	<b>553 609 €</b>
<b>LE PARTAGE DE L'ESPACE PUBLIC EN VILLE</b> (la propreté des espaces publics, le plan propreté renforcé, les équipements publics urbains)	<b>211 227 €</b>
<b>UNE PLACE POUR LES ANIMAUX EN VILLE</b> (action en faveur du bien-être animal)	<b>351 584 €</b>
<b>L'ATTRACTIVITE ET LA PROMOTION DE LA VILLE</b>	<b>1 239 249 €</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)	<b>132 396 €</b>
<b>LE SPORT VECTEUR D'ATTRACTIVITE DE RAYONNEMENT ET D'EPANOUISSEMENT</b> (travaux et équipements dans les équipements sportifs, accompagnement des structures associatives)	<b>400 071 €</b>
<b>UNE VILLE ANIMEE</b> (l'accompagnement des manifestations sportives, culturelles et d'animation de la ville)	<b>75 514 €</b>
<b>L'ATTRACTIVITE ECONOMIQUE PAR LE COMMERCE</b> (dynamisation et soutien au commerce)	<b>8 528 €</b>
<b>LA PRESERVATION DU PATRIMOINE NATUREL ET HISTORIQUE</b> (travaux et équipements pour la préservation du patrimoine naturel, historique et des cimetières)	<b>609 374 €</b>
<b>ACCOMPAGNER LE DEVELOPPEMENT DU TOURISME</b> (camping municipal, itinéraires touristiques, restaurant de la Citadelle)	<b>13 366 €</b>
<b>CONSTRUIRE LA VILLE DE DEMAIN</b>	<b>20 269 283 €</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)	<b>1 148 716 €</b>
<b>BELFORT CONNECT</b> RELIER LA E-ADMINISTRATION AU E-CITOYEN	<b>40 874 €</b> 40 874 €
<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)	<b>4 178 076 €</b>
<b>LES GRANDS PROJETS URBAINS (DONT)</b>	<b>5 952 758 €</b>
ZAC DE L'HOPITAL	900 000 €
SECTEUR DOREY ANRU	6 762 €
PARTICIPATION SEMAVILLE	2 493 400 €
MANDAT AMENAGEMENT IMMEUBLE 130 AV JEAN JAURES	47 206 €
AMENAGEMENT IMMEUBLE 153 AV JEAN JAURES	7 296 €
PONT LEGAY	56 282 €
PLACE DE LA REPUBLIQUE	1 375 371 €
PLACE DE FRANCHE COMTE	729 457 €
ETUDE URBAINE ABORDS SAVOUREUSE	37 920 €
ECLAIRAGE PUBLIC LEDS	299 063 €
<b>LES ECOLES (grands projets)</b>	<b>1 474 097 €</b>
ECOLE ELEMENTAIRE RUCKLIN	1 450 913 €
GROUPE SCOLAIRE DES FORGES	23 184 €
<b>LES EQUIPEMENTS CULTURELS ET PATRIMONIAUX (grands projets) (DONT)</b>	<b>5 933 858 €</b>
MUSEE DONATION JARDOT	2 801 628 €
ORNEMENTATIONS ET FACADES MARCHE FRERY	893 269 €
MARCHE DES VOSGES - REMPLACEMENT DE LA COUVERTURE ET DU PIGNON OUEST	2 228 827 €
ENTRETIEN RENOVATION DES REMPARTS	10 134 €
<b>LES EQUIPEMENTS SPORTIFS (grands projets)</b>	<b>1 016 359 €</b>
GYMNASE COUBERTIN	707 370 €
STADE SERZIAN	38 848 €
GYMNASE PARROT	21 384 €
SKATE PARC	248 757 €
<b>LES AUTRES EQUIPEMENTS PUBLICS (grands projets)</b>	<b>524 545 €</b>
ANNEXE HOTEL DE VILLE - TRANSFERT DES SERVICES	208 898 €
NOUVEL ECI GLACIS (stade échiquaën)	314 747 €
DEMOLITION RESTRUCTURATION BASE VIE SAUSSOT	900 €
<b>UNE ADMINISTRATION EN MOUVEMENT AU SERVICE DES POLITIQUES PUBLIQUES</b>	<b>2 094 520 €</b>
<b>LA MAITRISE FINANCIERE</b> (Stratégie budgétaire et financière)	<b>52 986 €</b>
<b>ACCOMPAGNER LES ACTEURS DES MISSIONS DE SERVICE PUBLIC</b> (Relations sociales et qualité de vie au travail)	<b>16 825 €</b>
<b>UN PATRIMOINE ADAPTE A L'EXERCICE DES MISSIONS DE SERVICE PUBLIC</b> (travaux et équipement des bâtiments administratifs et techniques)	<b>1 572 582 €</b>
<b>DES MOYENS ADMINISTRATIFS ET TECHNIQUES PARTAGES</b> (les moyens informatiques et de télécommunication, la communication, la logistique, les véhicules)	<b>452 127 €</b>
<b>TOTAL</b>	<b>25 562 643 €</b>

Objet : Approbation du compte financier unique de la Ville de Belfort 2024 : budget principal et budgets annexes du CFA et du Lotissement Secteur Dorey

## D. 2 Les recettes d'investissement

		2022	2023	2024	Evolution	
					En valeur	En %
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	3 599 209,03 €	2 096 560,04 €	3 818 310,82 €	1 721 750,78 €	82,12%
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	- €	8 967,34 €	- €	8 967,34 €	-100,00%
204	SUBVENTIONS EQUIPEMENTS VERSEES	2 600,00 €	- €	- €	- €	
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 588,24 €	- €	3 740,01 €	3 740,01 €	
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	4 536,77 €	63 173,13 €	9 876,04 €	53 297,09 €	-84,37%
	<b>RECETTES EQUIPEMENT</b>	<b>3 612 934,04 €</b>	<b>2 168 700,51 €</b>	<b>3 831 926,87 €</b>	<b>1 663 226,36 €</b>	<b>76,69%</b>
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	16 813 617,94 €	11 562 988,01 €	17 042 914,83 €	5 479 926,82 €	47,39%
	<i>Dont excédent de fonctionnement capitalisé (1068)</i>	<i>14 655 612,57 €</i>	<i>9 129 069,11 €</i>	<i>15 143 443,98 €</i>	<i>6 014 374,87 €</i>	<i>65,88%</i>
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	4 000 530,00 €	4 001 430,00 €	10 002 170,00 €	6 000 740,00 €	149,96%
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	77 000,00 €	66 600,00 €	57 150,00 €	9 450,00 €	-14,19%
45	OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS	- €	- €	19 854,00 €	19 854,00 €	
	<b>RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>24 504 081,98 €</b>	<b>17 799 718,52 €</b>	<b>30 954 015,70 €</b>	<b>13 154 297,18 €</b>	<b>73,90%</b>
040	OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	11 280 103,82 €	5 588 224,86 €	6 276 333,29 €	688 108,43 €	12,31%
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	724 016,40 €	120 372,47 €	210 921,95 €	90 549,48 €	75,22%
	<b>OPERATIONS ORDRE</b>	<b>12 004 120,22 €</b>	<b>5 708 597,33 €</b>	<b>6 487 255,24 €</b>	<b>778 657,91 €</b>	<b>13,64%</b>
	<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>36 508 202,20 €</b>	<b>23 508 315,85 €</b>	<b>37 441 270,94 €</b>	<b>13 932 955,09 €</b>	<b>59,27%</b>

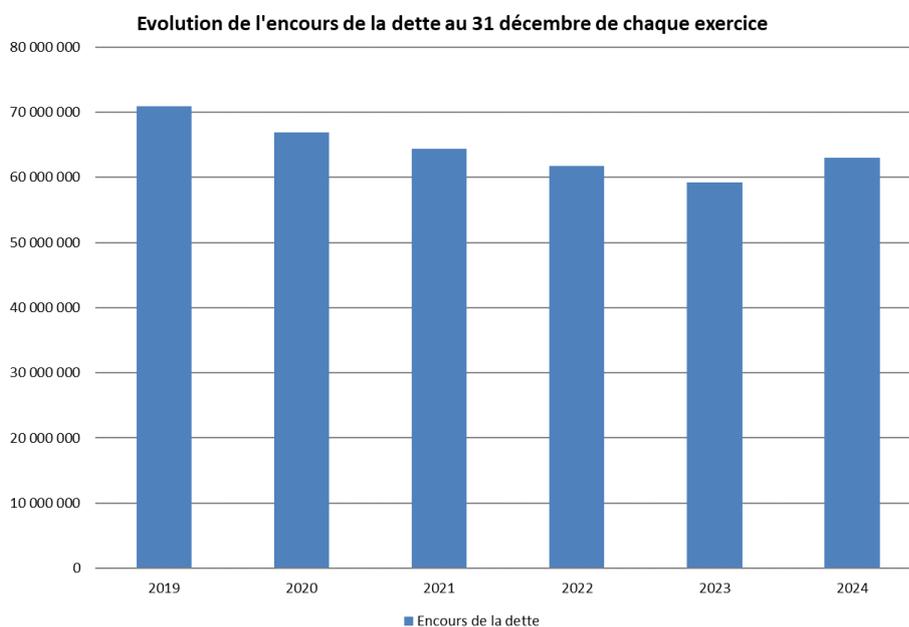
La Ville de Belfort comptabilise **3,8 M€** de recettes au chapitre 13 dont :

- Amendes de police : 592 K€.
- Différents projets éligibles à la DSIL : 141 K€.
- Subventions de la CAF pour le financement des acquisitions d'équipement, mobilier et logiciels : 33 K€.
- Subvention de la Région pour la Place de la République : 785 K€ (solde).
- Subventions perçues au titre de l'extension de la Donation Jardot 1.079 K€ dont :
  - Subvention de la Région pour: 550 K€.
  - Subvention du Département pour: 200 K€.
  - Subvention Grand Belfort Communauté d'Agglomération pour : 160 K€.
  - DRAC pour: 163 K€.
- Subvention ANRU pour le secteur Dorey : 205 K€.
- Subvention ANRU pour la rénovation de l'école maternelle Rucklin : 83 K€.
- Subvention Fonds vert : 285 K€ (dont 254 K€ pour les travaux du 130 avenue Jean Jaurès).
- Subventions de l'Agence de l'eau pour les places de la République et de Franche Comte : 192 K€.
- Subvention CITEO pour la lutte contre les déchets abandonnés : 192 K€.

## E. La dette

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Encours de la dette</b>	<b>68 774</b>	<b>70 885</b>	<b>66 857</b>	<b>64 395</b>	<b>61 726</b>	<b>59 254</b>	<b>63 034</b>

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Intérêts d'emprunt	1 265 669	1 142 561	1 032 204	895 622	933 274	1 262 649	1 403 571
Remboursement du capital	7 897 493	7 895 429	8 027 857	6 985 491	6 696 271	6 471 826	6 219 901
<b>Charge de la dette</b>	<b>9 163 162</b>	<b>9 037 991</b>	<b>9 060 061</b>	<b>7 881 113</b>	<b>7 629 545</b>	<b>7 734 474</b>	<b>7 623 472</b>



## SYNTHESE DU COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024 DU BUDGET ANNEXE CFA

### A. L'équilibre général

En 2024, l'exécution des dépenses et des recettes s'est soldé par un excédent global de clôture de **5.845.224,83 €**.

Montant en euros	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		TOTAUX	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>Mouvements réels 2024</b>	3 050 763,75	4 426 792,89	272 519,82	522 839,52	3 323 283,57	4 949 632,41
<i>reprise du résultat 2023</i>		4 590 234,69	347 676,95		347 676,95	4 590 234,69
<b>Sous-total</b>					<b>3 670 960,52</b>	<b>9 539 867,10</b>
<b>Mouvements d'ordre</b>	194 011,12	73 382,71	73 382,71	194 011,12	267 393,83	267 393,83
<b>Sous-total</b>					<b>3 938 354,35</b>	<b>9 807 260,93</b>
<b>Reports</b>			57 241,25	33 559,50	57 241,25	33 559,50
<b>Sous-total</b>					<b>3 995 595,60</b>	<b>9 840 820,43</b>
<b>Résultat disponible après reports</b>						<b>5 845 224,83</b>

Détail des soldes intermédiaires d'exécution :

Recettes de fonctionnement 2024	4 500 175,60 €	}	→	Résultat 2024	1 255 400,73 €	
Dépenses de fonctionnement 2024	3 244 774,87 €			Reprise du résultat 2023	4 590 234,69 €	
				<b>Solde d'exécution en fonctionnement</b>	<b>5 845 635,42 €</b>	
Recettes d'investissement 2024	716 850,64 €	}	→	Résultat 2024	370 948,11 €	
Dépenses d'investissement 2024	345 902,53 €			Reprise du résultat 2023	-347 676,95 €	
				<b>Solde d'exécution en investissement</b>	<b>23 271,16 €</b>	
Restes à réaliser en recettes	33 559,50 €	}	→			
Restes à réaliser en dépenses	57 241,25 €			<b>Solde des restes à réaliser 2024</b>	<b>-23 681,75 €</b>	
					<b>Solde d'exécution</b>	<b>5 845 224,83 €</b>

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

## Synthèse des Dépenses et des Recettes 2024

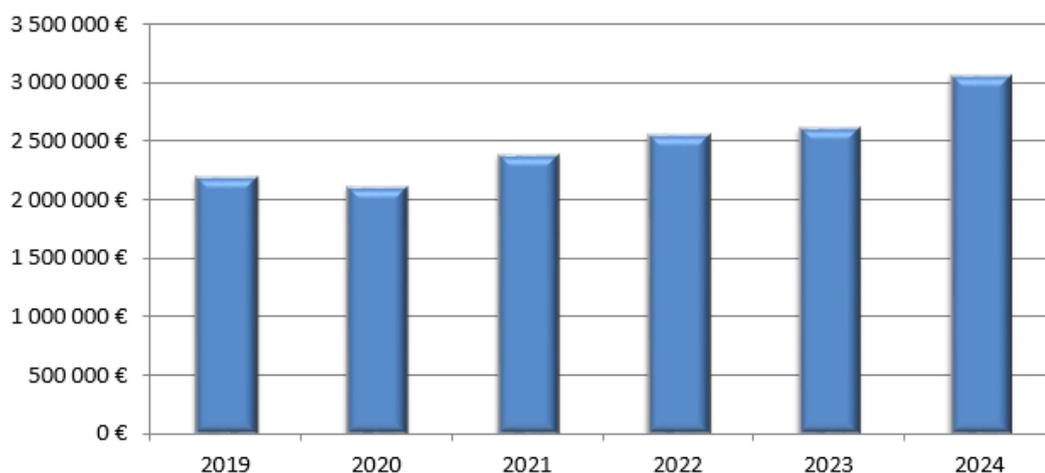
	<b>Dépenses</b>	<b>Recettes</b>
<b>SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>Charges à caractère général</b> 556 170,15 €	<b>Produits des services</b> 45 968,34 €
	<b>Dépenses de personnel</b> 2 438 939,26 €	<b>Impôts et taxes</b> 0,00 €
	<b>Autres charges de gestion courante</b> 34 611,49 €	<b>Dotations et participations</b> 4 334 515,40 €
	<b>Charges financières</b> 7 486,19 €	<b>Atténuation de charges</b> 808,50 €
	<b>Charges spécifiques</b> 13 556,66 €	<b>Autres pdts de gest. courante</b> 39 420,80 €
	<b>Opérations d'ordre</b> 194 011,12 €	<b>Produits spécifiques</b> 6 020,85 €
		<b>Reprise sur amortissement</b> 59,00 €
	<b>Opérations d'ordre</b> 73 382,71 €	<b>Opérations d'ordre</b> 73 382,71 €
		<b>Excédent fonctionnement</b> 4 590 234,69 €
	<b>3 244 774,87 €</b>	<b>9 090 410,29 €</b>
<b>SECTION INVESTISSEMENT</b>	<b>Dépenses d'équipement</b> 201 360,10 €	<b>Affectation résultat 2023</b> 398 644,34 €
	<b>Rbt capital de la dette</b> 71 159,72 €	<b>Subventions et dotations</b> 51 844,97 €
	<b>Opérations d'ordre</b> 73 382,71 €	<b>FCTVA</b> 72 350,21 €
	<b>Déficit d'investissement</b> 347 676,95 €	<b>Opérations d'ordre</b> 194 011,12 €
		<b>693 579,48 €</b>

## B. Les dépenses réelles de fonctionnement

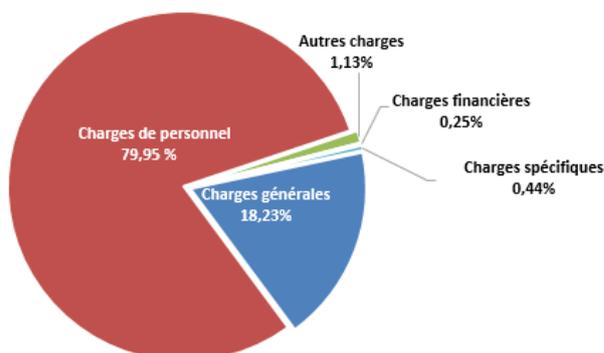
Les dépenses réelles de fonctionnement s'établissent à **3.050.763,75 €**. Elles augmentent de + 443 K€ par rapport à l'année 2023. Cette hausse porte principalement sur les dépenses de personnel (+ 423 K€).

	2022	2023	2024	Evolution 2024/2023	
				En valeur	En %
011 CHARGES A CARACTERE GENERAL	534 698,73 €	528 544,70 €	556 170,15 €	27 625,45 €	5,23%
012 CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	1 938 928,70 €	2 015 746,27 €	2 438 939,26 €	423 192,99 €	20,99%
65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	44 039,74 €	41 925,92 €	34 611,49 €	- 7 314,43 €	-17,45%
<b>DEPENSES DE GESTION COURANTE</b>	<b>2 517 667,17 €</b>	<b>2 586 216,89 €</b>	<b>3 029 720,90 €</b>	<b>443 504,01 €</b>	<b>17,15%</b>
66 CHARGES FINANCIERES	10 435,80 €	9 407,65 €	7 486,19 €	- 1 921,46 €	-20,42%
67 CHARGES SPECIFIQUES	15 976,53 €	12 083,54 €	13 556,66 €	1 473,12 €	12,19%
68 DOTATIONS AUX PROVISIONS ET AUX DEPRECIATIONS	- €	- €	- €	- €	
<b>AUTRES DEPENSES</b>	<b>26 412,33 €</b>	<b>21 491,19 €</b>	<b>21 042,85 €</b>	<b>- 448,34 €</b>	<b>-2,09%</b>
<b>TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 544 079,50 €</b>	<b>2 607 708,08 €</b>	<b>3 050 763,75 €</b>	<b>443 055,67 €</b>	<b>16,99%</b>
042 OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	134 382,40 €	161 567,55 €	194 011,12 €	32 443,57 €	20,08%
<b>OPERATIONS ORDRE</b>	<b>134 382,40 €</b>	<b>161 567,55 €</b>	<b>194 011,12 €</b>	<b>32 443,57 €</b>	<b>20,08%</b>
<b>TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 678 461,90 €</b>	<b>2 769 275,63 €</b>	<b>3 244 774,87 €</b>	<b>475 499,24 €</b>	<b>17,17%</b>

### Évolution des charges réelles de fonctionnement

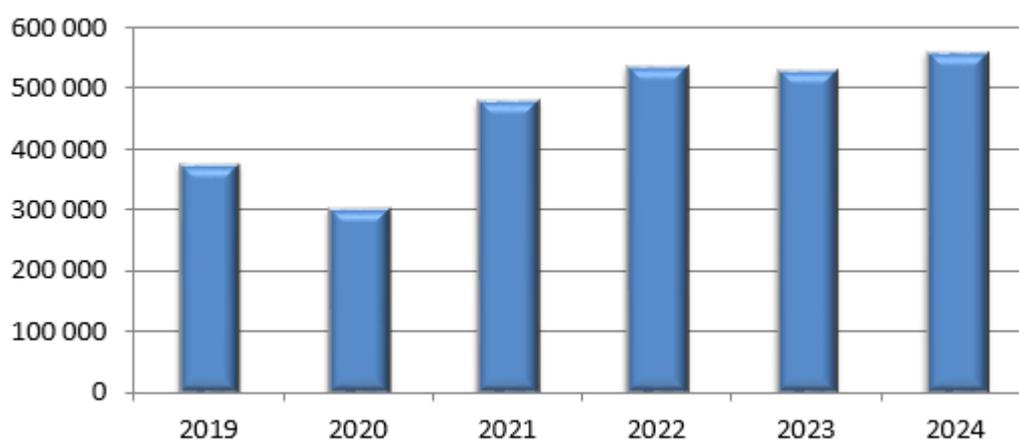


### Structure des charges réelles de fonctionnement 2024



- **Les charges à caractère général**

### Évolution des charges à caractère général

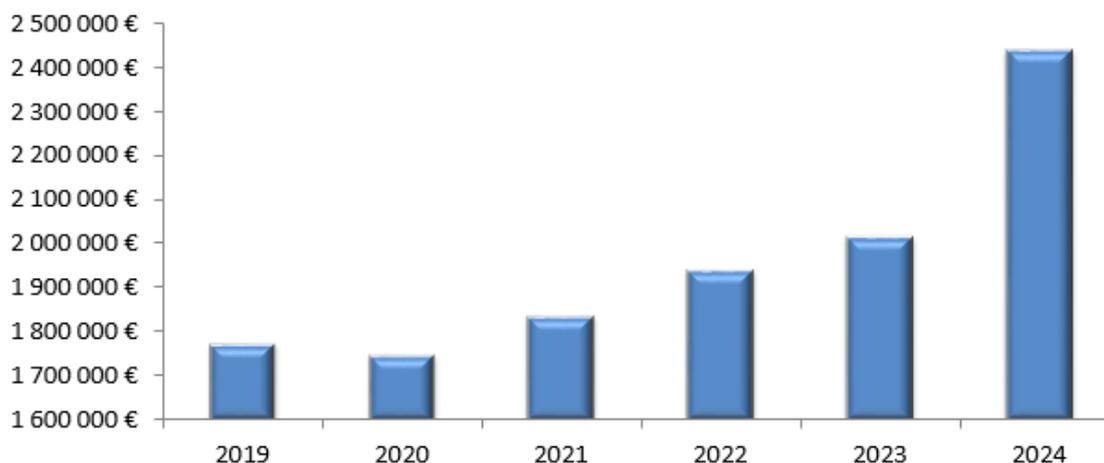


Les charges à caractère général sont en hausse de + 5,23 % par rapport à 2023. Elles s'élèvent à **556.170,15 €**.

Les principales variations s'expliquent par une augmentation des achats de petits matériels d'entretien (+ 13 K€) et de vêtements de travail (+ 11 K€), l'achat de fournitures pour les ateliers pédagogiques (+7 K€), les frais d'hébergement et de repas des apprentis (+6 K€), une baisse des dépenses de chauffages (- 4 K€), des honoraires et conseils (- 8 K€) et l'entretien du matériel et la maintenance des ateliers (- 8 K€).

- **Les dépenses de personnel**

### Evolution des dépenses de personnel



Les charges de personnel constituent le principal poste de dépenses de fonctionnement du CFA avec **2.438.939,26 €**. Elles augmentent de + 423 K€ en 2024 :

## Les autres dépenses réelles de fonctionnement

Les autres charges courantes diminuent de - 7 K€ entre 2023 et 2024. Elles s'élèvent à **34.611,49 €**. Cette évolution s'explique essentiellement par :

- La baisse de la participation au SMGPAP : - 8 K€.
- La hausse des aides au permis B à destination des apprentis remplissant les conditions : + 3 K€. Cette opération est financée par France Compétence.

Le montant des intérêts de la dette s'élève à : **7.486,19 €**.

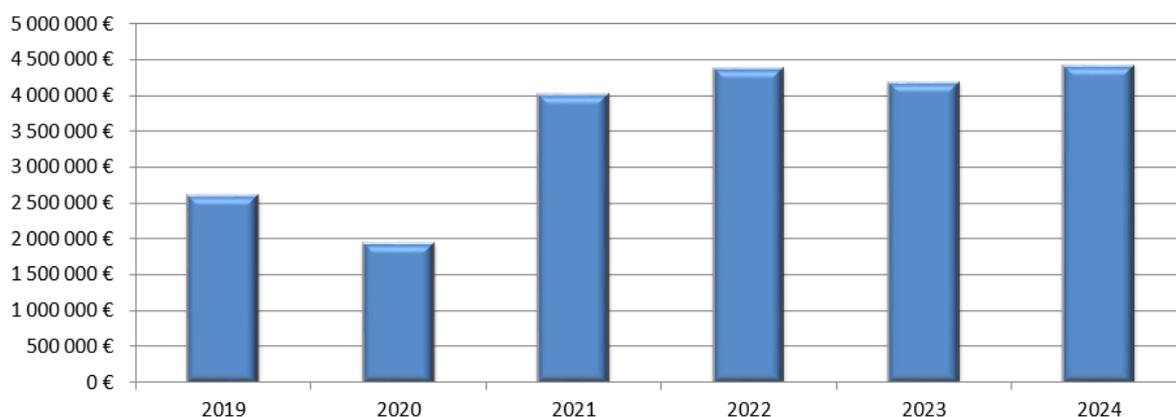
La provision pour créances douteuses s'élève à 1.190 €.

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

Les recettes réelles de fonctionnement s'établissent à **4.426.792,89 €**. Elles augmentent de + 236 k€ entre 2023 et 2024.

	2022	2023	2024	Evolution 2024/2023	
				En valeur	En %
013 ATTENUATIONS DE CHARGES	- €	1 291,75 €	808,50 €	- 483,25 €	-37,41%
70 PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERS	31 295,18 €	44 224,20 €	45 968,34 €	1 744,14 €	3,94%
73 IMPOTS ET TAXES	2 256,00 €	- €	- €	- €	
74 DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	4 333 667,52 €	4 110 569,74 €	4 334 515,40 €	223 945,66 €	5,45%
75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	26 402,31 €	31 892,74 €	39 420,80 €	7 528,06 €	23,60%
<b>RECETTES DE GESTION COURANTE</b>	<b>4 393 621,01 €</b>	<b>4 187 978,43 €</b>	<b>4 420 713,04 €</b>	<b>232 734,61 €</b>	<b>5,56%</b>
77 PRODUITS SPECIFIQUES	15,80 €	56,00 €	6 020,85 €	5 964,85 €	10 651,52%
78 REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	1 990,00 €	2 792,00 €	59,00 €	- 2 733,00 €	-97,89%
<b>AUTRES RECETTES</b>	<b>2 005,80 €</b>	<b>2 848,00 €</b>	<b>6 079,85 €</b>	<b>3 231,85 €</b>	<b>113,48%</b>
<b>TOTAL RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>4 395 626,81 €</b>	<b>4 190 826,43 €</b>	<b>4 426 792,89 €</b>	<b>235 966,46 €</b>	<b>5,63%</b>
042 OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	24 447,44 €	53 616,23 €	73 382,71 €	19 766,48 €	36,87%
<b>OPERATIONS ORDRE</b>	<b>24 447,44 €</b>	<b>53 616,23 €</b>	<b>73 382,71 €</b>	<b>19 766,48 €</b>	<b>36,87%</b>
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>4 420 074,25 €</b>	<b>4 244 442,66 €</b>	<b>4 500 175,60 €</b>	<b>255 732,94 €</b>	<b>6,03%</b>

**Évolution des recettes réelles de fonctionnement**



## Répartition des recettes

	2021	2022	2023	2024	Evolution	En %
Taxe d'apprentissage	1 663,71 €	2 256,00 €	- €	- €	- €	
Participation Etat		16 886,27 €	18 510,67 €	16 429,99 €	- 2 080,68 €	-11,24%
Participation Région	17 532,14 €	10 083,03 €	3 616,66 €	23 859,00 €	20 242,34 €	559,70%
Participation Département	- €	15 018,51 €	10 126,78 €	6 270,83 €	- 3 855,95 €	-38,08%
Participation Ville	- €	- €	- €	- €	- €	
Participation OPCO	3 907 392,70 €	4 159 702,45 €	4 040 280,57 €	4 206 165,47 €	165 884,90 €	4,11%
Participation autres organismes	36 897,94 €	131 977,26 €	38 035,06 €	81 790,11 €	43 755,05 €	115,04%
Recettes d'activité	58 854,21 €	57 697,49 €	76 116,94 €	85 389,14 €	9 272,20 €	12,18%
Autres recettes	5 270,78 €	2 005,80 €	4 139,75 €	6 079,85 €	1 940,10 €	46,87%
<b>TOTAL</b>	<b>4 027 611,48 €</b>	<b>4 395 626,81 €</b>	<b>4 190 826,43 €</b>	<b>4 425 984,39 €</b>	<b>235 157,96 €</b>	<b>5,61%</b>

Les principaux financeurs du CFA sont les OPCO (Opérateurs de compétence) pour 4,2 M€, soit 95 % des recettes réelles de fonctionnement. En 2024, ces recettes augmentent de + 166 K€.

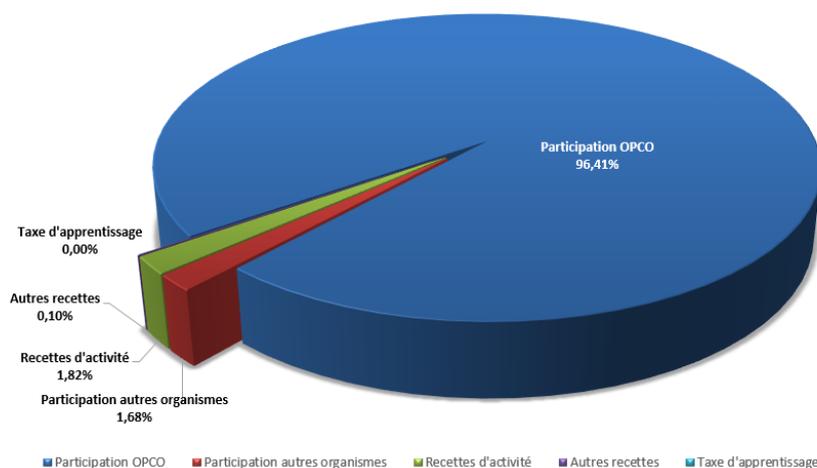
Conformément aux dispositions de la loi du 5 septembre 2018 relative à la liberté de choisir son avenir professionnel et comme cela avait été annoncé par délibération du conseil d'administration de France compétences en juin 2022, les branches professionnelles ont été invitées à déterminer les nouveaux montants de financement des contrats d'apprentissage en vue d'initier une baisse du niveau de prise en charge des contrats d'apprentissage.

- Une première baisse de 2,7 % est intervenue à l'été 2022.
- Puis une baisse de 5% a eu lieu en Novembre 2022.
- Une nouvelle baisse de 5%, initialement prévue en avril 2023 a été décalée en Septembre 2023.
- Des ajustements ont été ensuite faits en Octobre 2023 et en Juillet 2024.

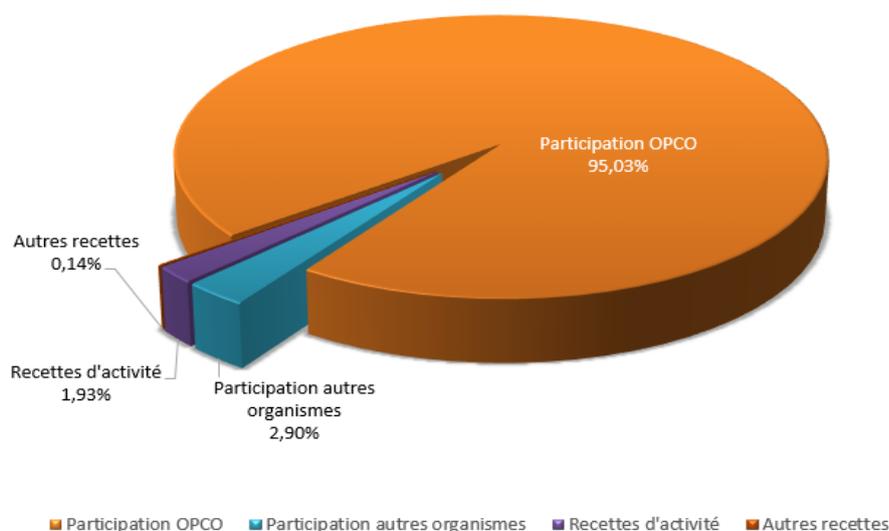
Les recettes liées aux activités (salon de coiffure, restaurant pédagogique, location...) ont enregistré une progression de **+ 9 K€** en 2024.

Grace aux recettes de fonctionnement sur 2024, la situation financière de ce budget ne nécessite pas le versement d'une participation du budget principal, l'évolution sur la durée des recettes permettra d'engager les travaux structurants de réhabilitation de l'ensemble immobilier.

Structures des recettes réelles de fonctionnement  
2023



## Structures des recettes réelles de fonctionnement 2024

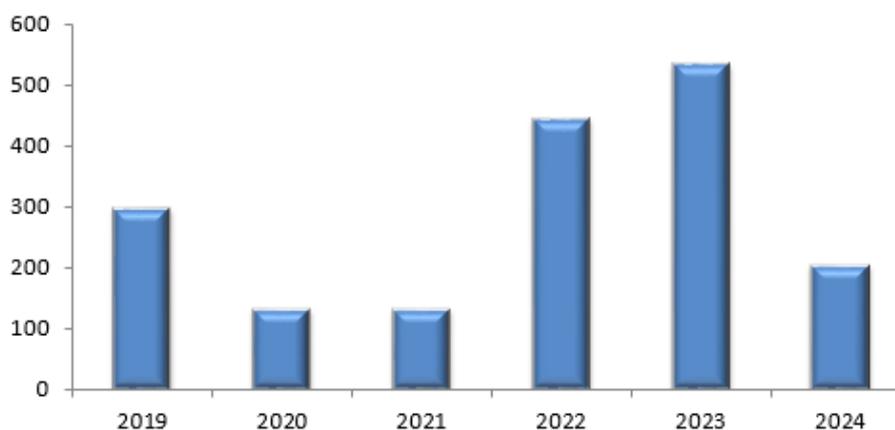


### D. Les dépenses d'investissement

Les dépenses réelles d'investissement s'établissent à **272.519,82 €** et sont en baisse de - 329 K€.

	2022	2023	2024	Evolution 2024/2023	
				En valeur	En %
20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 292,40 €	888,00 €	- €	888,00 €	-100,00%
21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	411 716,13 €	320 418,69 €	191 614,90 €	128 803,79 €	-40,20%
23 IMMOBILISATIONS EN COURS	29 766,60 €	211 596,80 €	9 745,20 €	201 851,60 €	-95,39%
<b>DEPENSES EQUIPEMENT</b>	<b>442 775,13 €</b>	<b>532 903,49 €</b>	<b>201 360,10 €</b>	<b>331 543,39 €</b>	<b>-62,21%</b>
10 DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	- €	- €	- €	- €	
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	80 770,71 €	69 116,15 €	71 159,72 €	2 043,57 €	2,96%
<b>DEPENSES FINANCIERES</b>	<b>80 770,71 €</b>	<b>69 116,15 €</b>	<b>71 159,72 €</b>	<b>2 043,57 €</b>	<b>2,96%</b>
<b>TOTAL DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>523 545,84 €</b>	<b>602 019,64 €</b>	<b>272 519,82 €</b>	<b>329 499,82 €</b>	<b>-54,73%</b>
040 OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	24 447,44 €	53 616,23 €	73 382,71 €	19 766,48 €	36,87%
<b>OPERATIONS ORDRE</b>	<b>24 447,44 €</b>	<b>53 616,23 €</b>	<b>73 382,71 €</b>	<b>19 766,48 €</b>	<b>36,87%</b>
<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>547 993,28 €</b>	<b>655 635,87 €</b>	<b>345 902,53 €</b>	<b>309 733,34 €</b>	<b>-47,24%</b>

### Evolution des dépenses d'équipement (en K€)



Les dépenses d'équipement s'élèvent à **201.360,10 €**. Elles sont en diminution de - 332 K€.

Elles se répartissent en :

- Travaux de réhabilitation des bâtiments : 10 K€ (- 202 K€)
- Travaux de bâtiment sur les ateliers de formation : 25 K€ (- 88 K€)
- Renouvellement du matériel informatique : 23 K€ (- 12 K€)
- Achat de mobilier : 17 K€ (- 5 K€)
- Acquisition de véhicules : 0 K€ (-24 K€)

Depuis le nouveau mode de financement par les OPCO, le CFA doit satisfaire aux exigences de la certification QUALIOPI. Trois enjeux majeurs ont été identifiés dans le cadre du plan de développement 2022-2026 du CFA :

- Réaliser une mise en conformité réglementaire et globale des bâtiments et du site (énergétique, accessibilité, sécurité incendie, contrôle d'accès, environnemental, réglementaire selon les enseignements pédagogiques et les réglementations applicables...),
- Créer un espace d'accueil adapté à l'entité et à ce qu'elle représente pour la Ville et le Territoire,
- Evaluer et moderniser l'adaptation des locaux aux enseignements pédagogiques en cours et à venir.

Il s'agit d'un projet d'envergure qui sera mené sur les exercices 2025 à 2028 (sur la base d'une prévision de poursuites des études en 2025 et début des travaux 2026) pour un coût global des travaux et équipement évalué à plus de 7 M€.

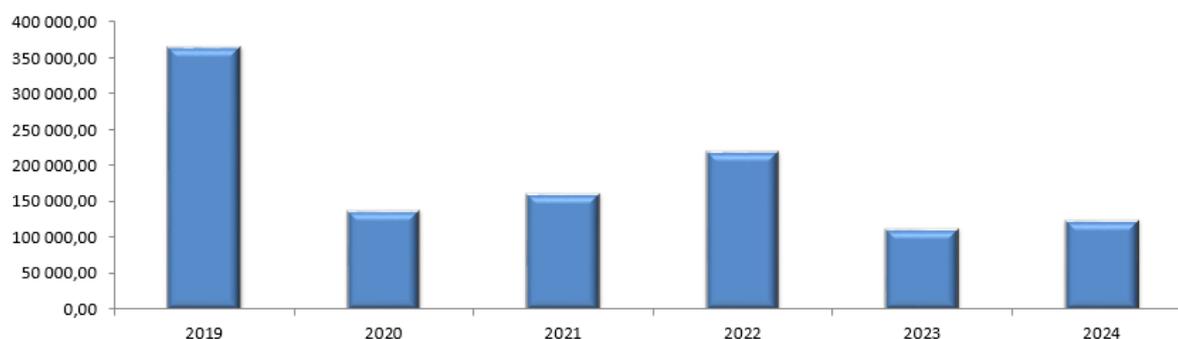
### E. Les recettes réelles d'investissement

Les dépenses d'équipement des diverses filières sont financées principalement par les subventions versées par la Région Bourgogne Franche Comté (17 K€), l'association nationale pour la formation automobile (ANFA) (35 K€), ainsi que par le FCTVA (72 K€).

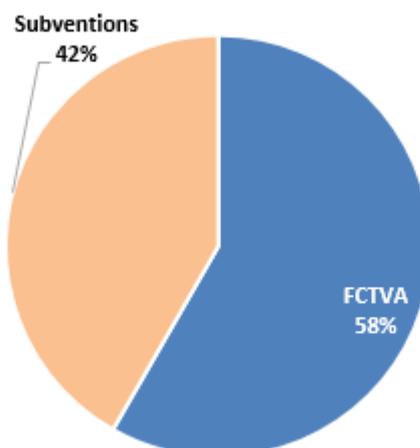
En 2024, elles s'élèvent à **124 K€** et sont en hausse de + 11 K€ par rapport à 2023.

	2022	2023	2024	Evolution 2024/2023	
				En valeur	En %
13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	199 695,63 €	92 157,74 €	51 844,97 €	- 40 312,77 €	-43,74%
<b>RECETTES EQUIPEMENT</b>	<b>199 695,63 €</b>	<b>92 157,74 €</b>	<b>51 844,97 €</b>	<b>- 40 312,77 €</b>	<b>-43,74%</b>
10 DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	1 023 681,30 €	101 601,17 €	470 994,55 €	369 393,38 €	363,57%
<i>Dont excédent de fonctionnement capitalisé (1068)</i>	<i>1 002 478,99 €</i>	<i>81 151,64 €</i>	<i>398 644,34 €</i>	<i>317 492,70 €</i>	<i>391,23%</i>
<b>RECETTES FINANCIERES</b>	<b>1 023 681,30 €</b>	<b>101 601,17 €</b>	<b>470 994,55 €</b>	<b>369 393,38 €</b>	<b>363,57%</b>
040 OPERATION D ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	134 382,40 €	161 567,55 €	194 011,12 €	32 443,57 €	20,08%
<b>OPERATIONS ORDRE</b>	<b>134 382,40 €</b>	<b>161 567,55 €</b>	<b>194 011,12 €</b>	<b>32 443,57 €</b>	<b>20,08%</b>
<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>1 357 759,33 €</b>	<b>355 326,46 €</b>	<b>716 850,64 €</b>	<b>361 524,18 €</b>	<b>101,74%</b>

Evolution des recettes d'investissement



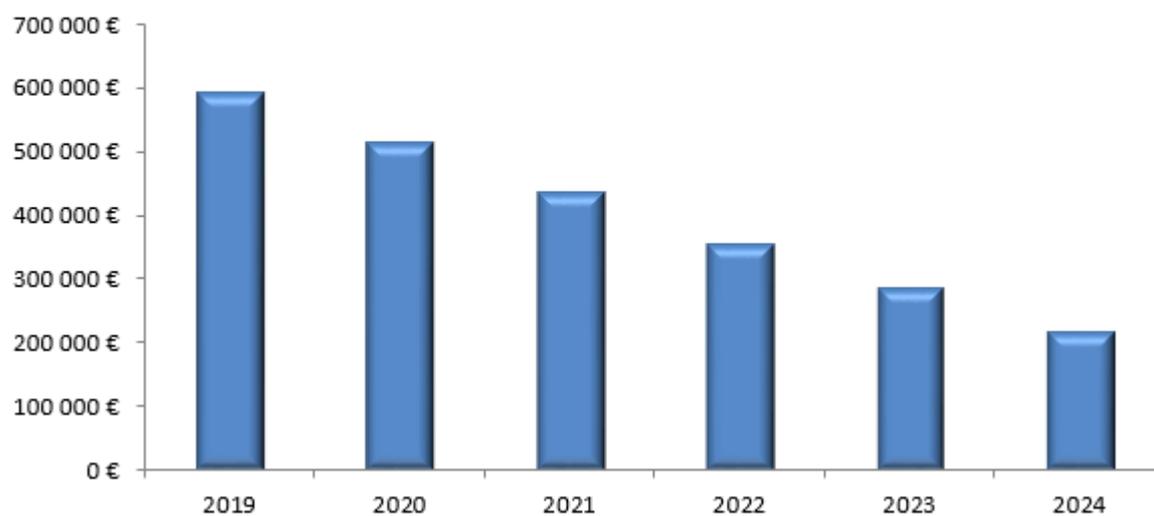
## Recettes réelles d'investissement 2024



### F. La dette

L'encours de la dette est de **217.233 €** au 31/12/2024.

### Evolution de l'encours de la dette 2019 - 2024



Le budget annexe du CFA se désendette à hauteur de **71 K€**.

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

## SYNTHESE DU COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024 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 2024, l'exécution des dépenses et des recettes s'est soldé par un déficit global de clôture de **- 1.052.036,91 €**.

Montant en euros	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		TOTAUX	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>Mouvements réels 2024</b>					0,00	0,00
<b>Reprise du résultat 2023</b>			1 042 160,87		1 042 160,87	0,00
<b>Sous-total</b>					<b>1 042 160,87</b>	<b>0,00</b>
<b>Mouvements d'ordre</b>	1 052 036,91	1 052 036,91	1 052 036,91	1 042 160,87	2 104 073,82	2 094 197,78
<b>Sous-total</b>					<b>3 146 234,69</b>	<b>2 094 197,78</b>
<b>Reports</b>					0,00	0,00
<b>Sous-total</b>					<b>3 146 234,69</b>	<b>2 094 197,78</b>
<b>Résultat disponible après reports</b>						<b>-1 052 036,91</b>

### B. Le résultat de l'exercice 2024 :

Recettes de fonctionnement	<b>1 052 036,91 €</b>	}	→	Solde d'exécution en fonctionnement	<b>0,00 €</b>
Dépenses de fonctionnement	<b>1 052 036,91 €</b>			→	→
Recettes d'investissement	<b>1 042 160,87 €</b>	}	→	Solde d'exécution en investissement	<b>-1 052 036,91 €</b>
Dépenses d'investissement	<b>2 094 197,78 €</b>			→	→
Restes à réaliser en recettes	<b>0,00 €</b>	}	→	Solde des restes à réaliser	<b>0,00 €</b>
Restes à réaliser en dépenses	<b>0,00 €</b>			→	→
<b>Solde d'exécution global</b>					<b>-1 052 036,91 €</b>

L'affectation du résultat 2024 fera l'objet d'une délibération spécifique.

### **C. L'activité 2024 :**

Les dépenses s'élèvent à **9,8 K€** est concernent essentiellement les honoraires versés à la Sodeb dans le cadre du mandat d'aménagement conclu avec la Ville de Belfort pour l'aménagement de ce secteur.

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.