

RAPPORT FINANCIER 2014

LA RÉGION,
CRÉATRICE
D'AVENIR



Le **rapport financier 2014** de la Région Franche-Comté présente les grandes lignes de la gestion budgétaire et financière de la collectivité. Les données figurant dans le présent document découlent de l'analyse des comptes présentés par l'ordonnateur (compte administratif) et le comptable public (compte de gestion).

- P2 LES RESSOURCES RÉGIONALES
- P3 LES RESSOURCES FISCALES
- P4 LES DOTATIONS, PARTICIPATIONS ET SUBVENTIONS REÇUES
- P5 LES DÉPENSES RÉGIONALES
- P6 LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT
- P7 LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT
- P8 L'ÉQUILIBRE FINANCIER DU COMPTE ADMINISTRATIF
- P9 LA DETTE RÉGIONALE
- P10 LE BILAN DE LA RÉGION
- P11 LES INFORMATIONS STATISTIQUES FISCALES ET FINANCIÈRES
- P12 L'ÉVOLUTION DES GRANDS ÉQUILIBRES FINANCIERS
- P13 LEXIQUE FINANCIER ET BUDGÉTAIRE

LES RESSOURCES RÉGIONALES

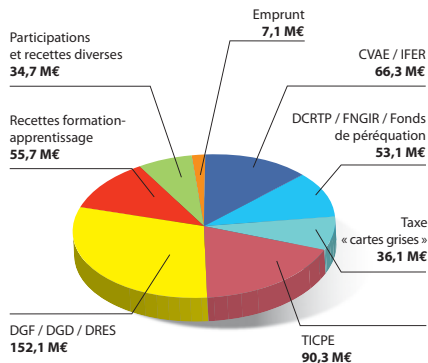
Présentation générale par grand poste

	INVESTISSEMENT	FONCTIONNEMENT	TOTAL
Fiscalité directe	-	119 395 273,00 €	119 395 273,00 €
CVAE	-	54 351 940,00 €	54 351 940,00 €
IFER	-	11 948 903,00 €	11 948 903,00 €
DCRTP	-	23 037 680,00 €	23 037 680,00 €
FNGIR	-	23 065 801,00 €	23 065 801,00 €
Fonds de péréquation	-	4 424 273,00 €	4 424 273,00 €
Autres recettes	-	2 566 676,00 €	2 566 676,00 €
Fiscalité indirecte	11 798 772,00 €	114 567 062,00 €	126 365 834,00 €
Taxe « cartes grises »	-	36 078 613,00 €	36 078 613,00 €
TICPE	11 798 772,00 €	78 488 449,00 €	90 287 221,00 €
Dotations de l'État⁽¹⁾	16 193 783,00 €	135 906 894,00 €	152 100 677,00 €
DGF (forfaitaire & péréquation)	-	118 544 412,00 €	118 544 412,00 €
DGD	-	17 362 482,00 €	17 362 482,00 €
DRES	16 193 783,00 €	-	16 193 783,00 €
Ressources formation et apprentissage	-	55 672 874,98 €	55 672 874,98 €
Participations et recettes diverses	17 722 956,50 €	16 973 019,94 €	34 695 976,44 €
Sous-total recettes (hors emprunt)	45 715 511,50 €	442 515 123,92 €	488 230 635,42 €
Emprunt	7 109 640,13 €	-	7 109 640,13 €
Total recettes⁽²⁾	52 825 151,63 €	442 515 123,92 €	495 340 275,55 €

Les **ressources régionales** se sont élevées globalement à 495,4 M€ (hors reprise des résultats antérieurs) pour l'exercice budgétaire 2014, soit un taux de réalisation de 98,8 %.

Les **recettes de fonctionnement**, qui regroupent l'essentiel des recettes fiscales et dotations de l'État versées à la Région, se sont élevées à 442,5 M€.

Les **recettes d'investissement** ont représenté 45,7 M€ hors emprunt.



(1) Dotations de l'État : hors réforme fiscalité locale (DCRTP) / hors réforme financement formation et apprentissage.

(2) Total recettes hors affectation du résultat / hors gestion active de la dette et trésorerie.

LES RESSOURCES FISCALES

Présentation comptable (*)

Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE)	54 351 940,00 €
<i>dont CVAE imposée</i>	39 085 891,00 €
<i>dont CVAE dégrèvée</i>	15 266 049,00 €
Imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux (IFER)	11 948 903,00 €
<i>dont IFER répartiteurs principaux boucle locale cuivre</i>	7 282 614,00 €
<i>dont IFER matériel ferroviaire roulant</i>	4 666 289,00 €
Fiscalité reversée et autres recettes	27 520 335,00 €
<i>dont fonds national de garantie individuelle des ressources (FNGIR)</i>	23 065 801,00 €
<i>dont fonds de péréquation des ressources</i>	4 424 273,00 €
Total fiscalité directe	93 821 178,00 €

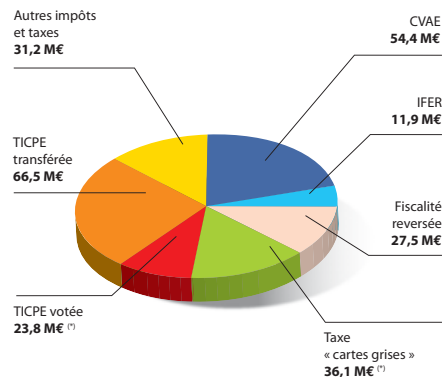
Taxe sur les certificats d'immatriculation des véhicules (taxe sur les cartes grises)	36 078 613,00 €
Taxe intérieure de consommation sur les produits énergétiques (TICPE)	90 287 221,00 €
<i>dont TICPE « Compensation »</i>	66 520 328,00 €
<i>dont TICPE « Modulation »</i>	11 968 121,00 €
<i>dont TICPE « Grenelle » (imputée en investissement)</i>	11 798 772,00 €
Ressources formation et apprentissage (frais de gestion FDL, quote-part TICPE, CDA)	31 265 622,98 €
Total fiscalité indirecte	157 631 456,98 €

Total ressources fiscales	251 452 634,98 €
<i>dont ressources fiscales votées par la Région (taxe sur les cartes grises + TICPE « Modulation » + TICPE « Grenelle »)</i>	<i>59 845 506,00 €</i>

Les **ressources fiscales** se sont élevées à 251,4 M€.

La **fiscalité directe** regroupe pour l'essentiel le produit des deux contributions directes (CVAE, IFER...) pour lesquelles la Région ne dispose d'aucun pouvoir de taux.

La **fiscalité indirecte** est constituée principalement des recettes de la taxe sur les cartes grises et du produit de la TICPE. À noter que les ressources fiscales votées par la Région ne représentent que 12 % des recettes réalisées en 2014.



(*) dont fiscalité votée par la Région : 59,9 M€

LES DOTATIONS, PARTICIPATIONS ET SUBVENTIONS REÇUES

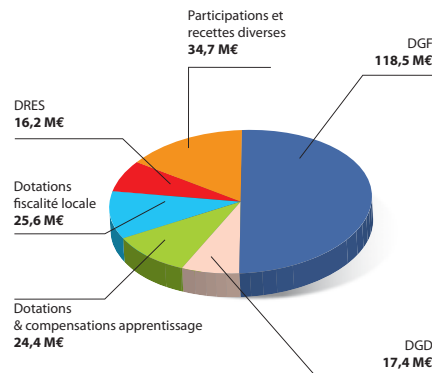
Présentation comptable (*)

Dotation globale de fonctionnement (DGF)	118 544 412,00 €
<i>dont dotation forfaitaire (après contribution au redressement des finances publiques : - 3 584 606 €)</i>	113 350 447,00 €
<i>dont dotation de péréquation</i>	5 193 965,00 €
Dotation générale de décentralisation (DGD)	17 362 482,00 €
Dotations et compensations liées à l'apprentissage (FNDMA, CROM apprentissage...)	24 407 252,00 €
Dotations liées à la fiscalité locale	25 574 095,00 €
<i>dont dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (DCRTP)</i>	23 037 680,00 €
<i>dont dotations de compensation des exonérations de fiscalité</i>	2 536 415,00 €
Dotation régionale d'équipement scolaire (DRES) (imputée en investissement)	16 193 783,00 €
Total dotations de l'État	202 082 024,00 €
<i>dont fonctionnement</i>	185 888 241,00 €
<i>dont investissement</i>	16 193 783,00 €

Fonds de compensation pour la TVA (FCTVA)	7 923 760,92 €
Participation des familles au titre de la restauration et de l'hébergement scolaires (ex FARPI)	5 135 390,90 €
Participations Fonds européens (FSE / FEDER / autres fonds européens)	7 189 348,77 €
Autres Participations (État / collectivités territoriales / autres organismes)	10 185 159,64 €
Total participations et subventions reçues	30 433 660,23 €
<i>dont fonctionnement</i>	13 247 353,77 €
<i>dont investissement</i>	17 186 106,46 €
Autres recettes	4 262 316,21 €
Total dotations, participations et subventions reçues	236 778 000,44 €

L'ensemble des **dotations, participations et subventions** reçues de l'État ou attribuées à la Région par d'autres collectivités ou organismes ainsi que les fonds européens (FEDER, FSE) ont représenté 236,8 M€.

Conformément aux dispositions de la loi de finances, la dotation globale de fonctionnement (DGF), principale dotation versée par l'État à la Région, a été minorée au titre de la contribution des collectivités au redressement des finances publiques.



(*) présentation conformément à l'instruction budgétaire et comptable des Régions (M 71).

LES DÉPENSES RÉGIONALES

Présentation générale par politiques

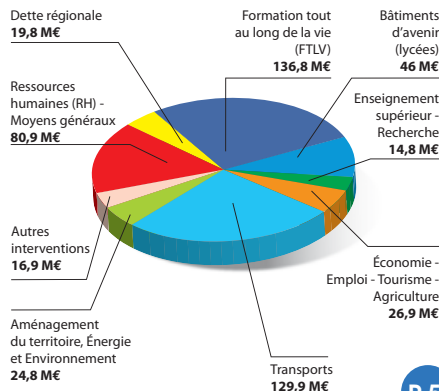
	INVESTISSEMENT	FONCTIONNEMENT	TOTAL
Formation - Lycées - Enseignement supérieur et recherche	60 930 026,46 €	136 767 020,03 €	197 697 046,49 €
<i>Formation tout au long de la vie (FTLV)</i>	7 907 529,15 €	128 931 191,30 €	136 838 720,45 €
<i>Bâtiments d'avenir (lycées)</i>	43 542 497,31 €	2 461 404,73 €	46 003 902,04 €
<i>Enseignement supérieur et recherche</i>	9 480 000,00 €	5 374 424,00 €	14 854 424,00 €
Économie - Emploi - Tourisme - Agriculture	13 022 194,49 €	13 864 256,21 €	26 886 450,70 €
<i>Économie</i>	8 419 069,85 €	8 360 689,30 €	16 779 759,15 €
<i>Tourisme</i>	1 024 936,84 €	2 861 566,91 €	3 886 503,75 €
<i>Agriculture - Agroalimentaire - Forêt-bois</i>	3 578 187,80 €	2 642 000,00 €	6 220 187,80 €
Transports - Aménagement du territoire - Énergie - Environnement	59 097 124,83 €	95 614 119,52 €	154 711 244,35 €
<i>Transports</i>	37 671 768,99 €	92 268 061,82 €	129 939 830,81 €
<i>Aménagement du territoire</i>	17 127 797,30 €	1 373 494,56 €	18 501 291,86 €
<i>Énergie et environnement</i>	4 297 558,54 €	1 972 563,14 €	6 270 121,68 €
Autres interventions	2 387 849,27 €	14 471 610,07 €	16 859 459,34 €
<i>Culture, sport, jeunesse et vie associative</i>	2 381 549,27 €	9 711 985,30 €	12 093 534,57 €
<i>Autres interventions</i>	6 300,00 €	4 759 624,77 €	4 765 924,77 €
Ressources et moyens	2 520 482,13 €	78 350 010,20 €	80 870 492,33 €
<i>Ressources humaines (RH)</i>	-	73 613 075,23 €	73 613 075,23 €
<i>Moyens généraux & autres dépenses</i>	2 520 482,13 €	4 736 934,97 €	7 257 417,10 €
Dette régionale (annuité d'emprunt)	15 460 797,53 €	4 302 070,14 €	19 762 867,67 €
Total dépenses (*)	153 418 474,71 €	343 369 086,17 €	496 787 560,88 €

(*) hors reprise des résultats / hors gestion active de la dette et trésorerie.

Les **dépenses régionales** se sont élevées à 496,8 M€, soit un taux de réalisation global en crédits de paiement de 97,9 %. Elles sont regroupées ici par politiques conformément à la présentation du budget régional.

Les **dépenses d'investissement** (CPI) ont représenté 153,4 M€, soit un montant équivalent à l'exercice précédent.

Les **dépenses de fonctionnement** (CPF) ont enregistré une évolution limitée à + 1,58 % pour un volume mandaté de 343,4 M€.



LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT

Présentation fonctionnelle (*)

Formation professionnelle et apprentissage	3 135 378,24 €
Enseignement	53 612 340,51 €
<i>dont lycées</i>	47 632 340,51 €
<i>dont enseignement supérieur</i>	5 980 000,00 €
Culture, sports et loisirs	2 581 549,27 €
Aménagement des territoires	17 127 797,30 €
Environnement	5 015 558,54 €
Transports	37 671 768,99 €
<i>dont modernisation matériels roulants</i>	26 733 870,78 €
<i>dont autres dépenses (infrastructures routières et ferroviaires...)</i>	10 937 898,21 €
Action économique	16 552 194,49 €
<i>dont économie, industrie, artisanat, commerce et autres</i>	8 449 069,85 €
<i>dont recherche et innovation</i>	3 500 000,00 €
<i>dont agriculture, agroalimentaire, forêt bois</i>	3 578 187,80 €
<i>dont tourisme</i>	1 024 936,84 €
Services généraux	2 261 089,84 €
Remboursement du capital de la dette	15 460 797,53 €
Total dépenses d'investissement	153 418 474,71 €

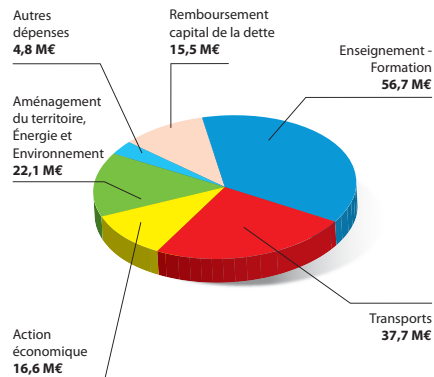
Présentation par nature (*)

Subventions versées	92 943 848,09 €
Dépenses d'équipement brut	43 566 216,67 €
Remboursement du capital de la dette	15 460 797,53 €
Autres dépenses d'investissement	1 447 612,42 €
Total dépenses d'investissement	153 418 474,71 €

Les **dépenses d'investissement** sont présentées ici par fonctions et par nature conformément à la nomenclature comptable M 71.

L'enseignement (lycées) et les transports constituent les deux principaux postes de dépenses en investissement.

Les subventions d'équipement versées représentent 60 % des dépenses réalisées en 2014. Les dépenses d'équipement direct constituent le deuxième mode d'intervention de la Région (celles-ci regroupent notamment les avances versées pour les travaux réalisés dans les lycées).



(*) présentation conformément à l'instruction budgétaire et comptable des Régions (M 71).

LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

Présentation fonctionnelle ^(*)

Formation professionnelle et apprentissage	100 467 196,93 €
<i>dont formation professionnelle</i>	38 604 658,08 €
<i>dont apprentissage</i>	38 994 555,29 €
<i>dont formation sanitaire et sociale</i>	19 566 079,58 €
<i>dont autres dépenses</i>	3 301 903,98 €
Enseignement ⁽¹⁾	80 006 865,67 €
<i>dont lycées & enseignement supérieur</i>	30 895 325,01 €
Culture, sports et loisirs	9 560 745,26 €
Aménagement des territoires	1 373 494,56 €
Environnement	2 063 920,11 €
Transports	92 268 061,82 €
<i>dont exploitation des lignes ferroviaires régionales</i>	81 536 306,04 €
<i>dont autres dépenses (tarifications, exploitation des lignes routières...)</i>	10 731 755,78 €
Action économique	19 231 596,56 €
<i>dont économie, industrie, artisanat, commerce et autres</i>	8 586 763,16 €
<i>dont recherche et innovation</i>	5 141 266,49 €
<i>dont agriculture, agroalimentaire, forêt bois</i>	2 642 000,00 €
<i>dont tourisme</i>	2 861 566,91 €
Services généraux (autres interventions)	5 448 031,91 €
Services généraux (autres dépenses) ⁽¹⁾	28 647 103,21 €
Intérêts de la dette	4 302 070,14 €
Total dépenses de fonctionnement	343 369 086,17 €

(1) y compris Ressources humaines ventilé entre services généraux (agents du siège) et enseignement (agents des lycées).

Présentation par nature ^(*)

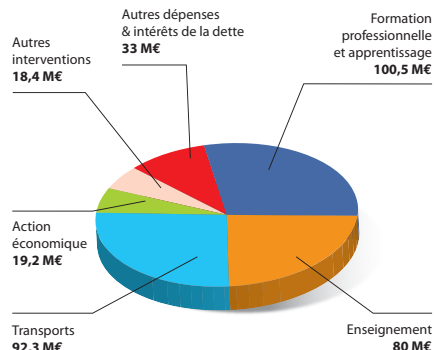
Subventions et participations versées	253 464 310,09 €
Charges à caractère général	14 879 825,63 €
Charges de personnel	70 397 195,03 €
Intérêts de la dette & frais financiers	4 302 070,14 €
Autres charges de fonctionnement	325 685,28 €
Total dépenses de fonctionnement	343 369 086,17 €

(*) présentation conformément à l'instruction budgétaire et comptable des Régions (M 71).

Les **dépenses de fonctionnement** sont présentées ici par fonctions et par nature conformément à la nomenclature comptable M 71.

La formation professionnelle et apprentissage, les transports (exploitation des TER) et les ressources humaines représentent plus des trois quarts des crédits de fonctionnement en 2014.

Les dépenses d'intervention de la Région (contributions, subventions et participations versées et diverses charges d'activité) se sont élevées à 253,5 M€. Les charges de personnel représentent pour leur part 20 % des dépenses de fonctionnement en 2014.

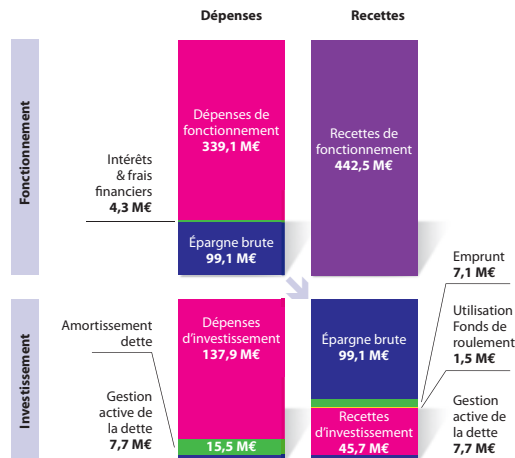


L'ÉQUILIBRE FINANCIER DU COMPTE ADMINISTRATIF

Recettes réelles de fonctionnement	442 515 123,92 €
<i>dont ressources fiscales (comptes 731 et 73)</i>	239 653 862,98 €
<i>dont dotations, subventions et participations reçues (compte 74)</i>	199 135 794,77 €
<i>dont autres recettes de fonctionnement</i>	3 725 466,17 €
Dépenses réelles de fonctionnement	343 369 086,17 €
<i>dont achats et charges externes (compte 011)</i>	14 879 825,63 €
<i>dont charges de personnel (compte 012)</i>	70 397 195,03 €
<i>dont achats et charges externes (compte 65)</i>	253 464 310,09 €
<i>dont intérêts de la dette & frais financiers</i>	4 302 070,14 €
<i>dont autres charges de fonctionnement</i>	325 685,28 €
Épargne brute	99 146 037,75 €
Taux d'épargne brute	22,41 %
Dépenses d'investissement - hors dette -	137 957 677,18 €
Remboursement en capital de la dette	15 460 797,53 €
Dépenses réelles d'investissement	153 418 474,71 €
Recettes d'investissement - hors dette -	45 715 511,50 €
Emprunts nouveaux	7 109 640,13 €
Recettes réelles d'investissement	52 825 151,63 €
Besoin de financement des investissements	92 242 165,68 €
Encours de dette au 31 décembre	183 283 477,14 €
Taux d'endettement	41,42 %
Capacité de désendettement - en années -	1,85
Variation de la dette	-8 351 157,40 €
Fonds de roulement au 1 ^{er} janvier	6 215 510,49 €
Fonds de roulement au 31 décembre	4 768 225,16 €

En 2014, la Région Franche-Comté a dégagé un **autofinancement brut** de 99,1 M€. Le taux d'épargne, qui rapporte l'épargne brute aux recettes réelles de fonctionnement, s'établit à 22,4 %, soit un niveau sensiblement équivalent à 2013. Les dépenses d'investissement hors dette, qui ont représenté 137,9 M€, ont été autofinancées à plus de 60 %.

Les recettes représentent un montant de 495,4 M€ auquel il convient d'ajouter la reprise du résultat de clôture de l'exercice 2013 à hauteur de + 6,2 M€. Les dépenses s'élevèrent pour leur part à 496,8 M€. Le **résultat de clôture de l'exercice budgétaire 2014** s'établit ainsi à + 4,8 M€.



LA DETTE RÉGIONALE

L'encours de la dette régionale au 31 décembre 2014 s'établit à 183,3 M€, en diminution pour la troisième année consécutive. Il est constitué à 42% d'emprunts à taux fixes et à 58% d'emprunts à taux indexé (Euribor / TAG / Livret A). L'encours comporte quarante-huit contrats répartis auprès de huit établissements prêteurs.

Le ratio de **capacité de désendettement**, qui correspond au rapport entre l'encours de la dette et l'épargne brute, est inférieur à deux années : il s'établit à 1,85 (soit 1 an et 10 mois) au 31 décembre 2014.

L'**annuité de la dette** s'est élevée à 19,6 M€, ventilés entre le remboursement du capital et le paiement des intérêts. En 2014, la Région a mobilisé un volume d'**emprunt nouveau** de 7,1 M€.

L'agence de **notation financière** Standard & Poors a confirmé en 2014 les notes de référence à long terme AA et à court terme A-1+ de la Région Franche-Comté. Cette notation, assortie d'une perspective négative, constitue actuellement un plafond pour les collectivités territoriales françaises.

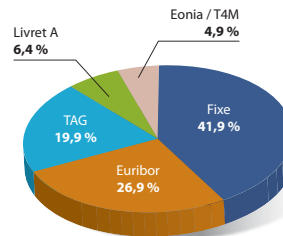
Synthèse au 31 décembre 2014

Encours de dette	183 283 477,14 €
Nombre d'emprunts	48
Taux moyen pondéré (TMP hors revolving)	2,24
Durée résiduelle	18 ans 2 mois
Capacité de désendettement	1 an 10 mois

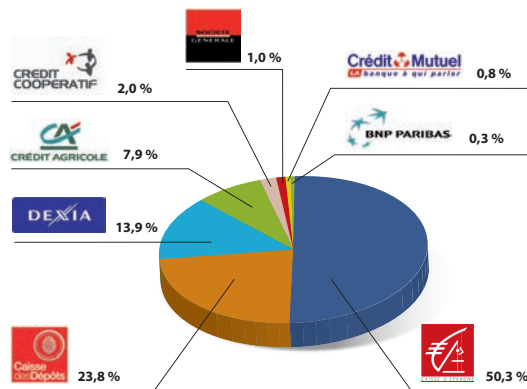
Dettes réalisées en 2014

Annuité de l'exercice	19 562 207,09 €
dont remboursement capital	15 460 797,53 €
dont charges d'intérêt	4 101 409,56 €
ICNE de l'exercice	514 720,57 €
Emprunt mobilisé en 2014	7 109 640,13 €

Répartition de l'encours par type de taux



Répartition de l'encours par organisme prêteur



Bilan synthétique au 31 décembre 2014 (Données en milliers d'euros)

ACTIF NET ⁽¹⁾	Total	PASSIF	Total
Immobilisations incorporelles (nettes)	644 759,20	Dotations	5 109,18
Terrains	1 956,81	Fonds globalisés	219 856,86
Constructions	643 110,82	Réserves (Excédents de fonctionnement capitalisés)	1 298 499,99
Réseaux et installations	9 271,51	Report à nouveau	6 215,51
Immobilisations corporelles en cours	403 599,06	Résultat de l'exercice	94 013,93
Autres immobilisations corporelles	2 581,89	Subventions d'investissement	127 217,78
		Mises à disposition	136 784,76
Immobilisations corporelles (nettes)	1 060 520,09	Neutralisation des amortissements	-325 136,59
Immobilisations financières	25 333,46	Différences sur réalisations d'immobilisations	-181,11
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	1 730 612,75	TOTAL FONDS PROPRES	1 562 380,30
Stocks	0,00	Provisions pour risques et charges	0,00
Créances	34 757,78	Dettes financières à long terme	183 798,20
Valeurs mobilières de placement	0,00	Fournisseurs ⁽²⁾	921,98
Disponibilités	11 312,01	Autres dettes à court terme	29 178,18
Autres actifs circulants	0,00	Total dettes à court terme	30 100,16
TOTAL ACTIF CIRCULANT	46 069,79	TOTAL DETTES	213 898,36
Comptes de régularisations	0,00	Comptes de régularisations	403,88
TOTAL ACTIF	1 776 682,54	TOTAL PASSIF	1 776 682,54

(1) Déduction faite des amortissements et provisions.

(2) Y compris mandats émis pendant la journée complémentaire et réglés sur l'exercice N+1.

Le bilan 2014 de la Région Franche-Comté, établi à partir du compte de gestion du payeur régional, présente la situation patrimoniale de la collectivité au 31 décembre 2014.

L'actif immobilisé s'élève à 1 730,6M€ au 31 décembre 2014. Il comprend les **immobilisations incorporelles** constituées essentiellement des subventions d'équipement versées, les **immobilisations corporelles**, qui incluent les biens immobiliers propres (terrains, bâtiments), les matériels destinés au fonctionnement de la Région ainsi que les immobilisations en cours, et les **immobilisations financières** (participations et créances).

L'actif circulant, constitué de créances diverses et des disponibilités (compte de la collectivité au Trésor) s'élève à 46,1 M€ au 31 décembre 2014.

Le passif regroupe les **fonds propres** à hauteur de 1 562,4 M€, qui comprennent notamment les dotations et fonds globalisés d'investissement, les excédents de fonctionnement capitalisés (part des résultats excédentaires de la section de fonctionnement affectée au financement de l'investissement), le résultat de l'exercice 2014 (solde entre les produits et les charges de fonctionnement), le report à nouveau (résultat global de clôture) et les subventions d'investissement reçues. Le passif inclut également les **dettes** pour un montant de 213,898 M€.

LES INFORMATIONS STATISTIQUES FISCALES ET FINANCIÈRES

Données Compte Administratif 2014

Informations statistiques	
Population totale	1 210 147
Nombre d'organismes de coopération auxquels participe la Région	9

Informations fiscales	
Indicateur de ressources fiscales / habitant défini par l'article L 4332-5 du CGCT	101,17 €

Informations financières - Ratios	
Dépenses réelles de fonctionnement / Population	283,74 €
Produit des impositions directes / Population	54,79 €
Recettes réelles de fonctionnement / Population	365,67 €
Dépenses d'équipement brut / Population	45,59 €
Encours de la dette / Population	151,46 €
Dotations globales de fonctionnement / Population	97,96 €
Dépenses de personnel / Dépenses réelles de fonctionnement	20,50 %
Dépenses réelles de fonctionnement + remboursement annuel de la dette en capital / Recettes réelles de fonctionnement	81,09 %
Dépenses d'équipement brut / Recettes réelles de fonctionnement	12,47 %
Encours de la dette / Recettes réelles de fonctionnement	41,42 %

L'ÉVOLUTION DES GRANDS ÉQUILIBRES FINANCIERS

Données comptes administratifs en millions d'euros (M€) (*)

	2012	2013	2014
Recettes réelles de fonctionnement	436,300	436,674	442,515
<i>dont ressources fiscales</i>	214,597	213,403	239,654
<i>dont dotations, subventions et participations reçues</i>	212,465	219,624	199,136
<i>dont autres recettes de fonctionnement</i>	9,238	3,647	3,725
Dépenses réelles de fonctionnement	336,285	338,016	343,369
<i>dont achats et charges externes</i>	20,772	16,339	14,880
<i>dont charges de personnel</i>	66,717	68,258	70,397
<i>dont achats et charges externes</i>	241,543	248,131	253,464
<i>dont intérêts de la dette & frais financiers</i>	4,912	4,309	4,302
<i>dont autres charges de fonctionnement</i>	2,341	0,979	0,326
Épargne brute	100,015	98,658	99,146
Taux d'épargne brute	22,92 %	22,59 %	22,41 %
Dépenses d'investissement - hors dette -	136,313	137,547	137,957
Remboursement en capital de la dette	14,314	17,360	15,461
Dépenses réelles d'investissement	150,627	154,907	153,418
Recettes d'investissement - hors dette -	43,006	47,457	45,715
Emprunts nouveaux	5,000	8,194	7,110
Recettes réelles d'investissement	48,006	55,651	52,825
Besoin de financement des investissements	93,307	90,090	92,242
Encours de dette au 31 décembre	200,801	191,634	183,283
Taux d'endettement	46,02 %	43,88 %	41,42 %
Capacité de désendettement - en années -	2,01	1,94	1,85
Variation de la dette	-9,314	-9,166	-8,351
Fonds de roulement au 1 ^{er} janvier	9,417	6,811	6,215
Fonds de roulement au 31 décembre	6,811	6,215	4,768

(*) données exprimées en millions d'euros (M€) sauf taux d'épargne brute, taux d'endettement, capacité de désendettement.

LEXIQUE FINANCIER ET BUDGÉTAIRE

Budget

Le budget est voté par l'assemblée délibérante. C'est l'acte par lequel sont prévues et autorisées les recettes et les dépenses annuelles de la collectivité. Le budget de la Région est voté par fonction depuis l'entrée en vigueur de l'instruction comptable M 71. Il comprend deux sections : investissement et fonctionnement, lesquelles sont subdivisées par chapitres, qui correspondent aux grands domaines de compétences de la collectivité, et par articles.

Compte administratif

Le compte administratif est le document qui retrace, par rapport aux prévisions autorisées par l'assemblée délibérante (budget primitif et décisions modificatives) les opérations réalisées au cours de l'exercice et fait apparaître le résultat de clôture.

Compte de gestion

Le compte de gestion est le document dans lequel le comptable de la collectivité (payeur régional) présente l'ensemble des opérations comptables auxquelles il a procédé durant le dernier exercice clos.

Encours de dette

L'encours de dette correspond au stock de dette de la collectivité établi à un moment donné. Il équivaut au capital des emprunts contractés restant à rembourser. Le taux d'endettement est obtenu en divisant l'encours de la dette par les recettes de fonctionnement de l'exercice. Le ratio de capacité de désendettement correspond au rapport entre l'encours de dette et l'épargne brute.

Épargne ou autofinancement

L'épargne ou autofinancement brut(e) correspond à la différence entre les recettes réelles de fonctionnement et les dépenses réelles de fonctionnement. Cet excédent contribue à couvrir le besoin de financement de la section d'investissement. L'épargne brute mesure donc la capacité de la Région à rembourser sa dette et à autofinancer une partie de ses investissements.

Section de fonctionnement

Elle enregistre en dépenses les opérations courantes, comme la participation au financement des stages de formation professionnelle, l'apprentissage, le fonctionnement des lycées ou la gestion du service public régional de transports de voyageurs. Elle enregistre également les dépenses nécessaires au fonctionnement de la Région (charges de personnel, charges à caractère général, frais de gestion, intérêts et frais financiers...). En recettes, elle regroupe les impôts et taxes directs et indirects ainsi que les principaux concours financiers et dotations de l'État.

Section d'investissement

Elle retrace les opérations relatives au patrimoine, soit de la Région, soit de tiers. Celles-ci concernent notamment les opérations de constructions et d'équipement, les acquisitions de biens meubles et immeubles, les travaux d'infrastructures, les subventions d'équipement versées aux lycées ainsi que le remboursement en capital des emprunts.

SIGLES

CDA : Contribution au développement de l'apprentissage

CROM : Contrat régional d'objectifs et de moyens

CVAE : Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises

DCRTP : Dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle

DGD : Dotation générale de décentralisation

DGF : Dotation globale de fonctionnement

DRES : Dotation régionale d'équipement scolaire

FCTVA : Fonds de compensation de la TVA

FDL : Fiscalité directe locale.

FEDER : Fonds européen de développement régional

FNDMA : Fonds national de développement et de modernisation de l'apprentissage

FNGIR : Fonds national de garantie individuelle des ressources

FSE : Fonds social européen

ICNE : Intérêts courus non échus

IFER : Imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux

SEM : Société d'économie mixte

TICPE : Taxe intérieure de consommation sur les produits énergétiques

