

# BUDGET PRIMITIF 2024

Rapport synthétique annexé à la délibération  
budgétaire

## VILLE DE DOLE

---

---

# *Sommaire*

PREAMBULE

L'ÉQUILIBRE EN FONCTIONNEMENT

L'ÉQUILIBRE EN INVESTISSEMENT

BUDGET DE FONCTIONNEMENT PAR SECTEURS D'ACTIVITE

LA MASSE SALARIALE

PROJECTIONS SUR L'ÉPARGNE BRUTE

DETAIL DES OPERATIONS EN INVESTISSEMENT

EVOLUTION DE LA DETTE

LE BUDGET ANNEXE STATIONNEMENT

# *Préambule –Éléments de compréhension sur le budget primitif*

Le budget primitif est le **budget de l'année à venir retraçant les choix de la ville en termes de recettes (pour celles qui sont décidées par la ville) et de dépenses.**

Il s'agit d'un acte d'autorisation des dépenses et de prévision sur les recettes du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre

Le budget est **voté par le conseil municipal** après la tenue d'un débat d'orientations budgétaires (cf conseil municipal du 6/11/2023)

Le budget se présente en deux parties :

- **La section de fonctionnement** qui retrace toutes les opérations de recettes et de dépenses nécessaires à la gestion courante de la collectivité : charges de personnel, subventions, charges à caractère général (électricité, eau, etc), intérêts de la dette. L'excédent net de recettes constitue l'autofinancement qui permettra d'abonder le financement des investissements prévus par la ville,
- **La section d'investissement** présente les crédits liés au financement des différents investissements et ceux relatifs au remboursement de la dette. Cette section retrace également les ressources permettant de financer ces investissements (autofinancement, recettes propres, emprunt, etc)

Le budget doit être **équilibré en dépenses et en recettes**, et au sein de chacune des sections. Il est voté par chapitre

Le budget primitif de la ville se présente dans un document unique avec un budget annexe relatif au stationnement

## Préambule – Les hypothèses retenues pour le BP 2024

- ❑ La ville, afin de préserver sa santé financière, agira sur la **maitrise des dépenses de fonctionnement**, sans augmenter les taux d'imposition, et en poursuivant son plan d'économies d'énergies
  
- ❑ Ce qui change en 2024 en **fonctionnement** :
  - Prise en compte de la 1<sup>ère</sup> année du loyer MPPE
  - Travaux commanderie sous maîtrise d'ouvrage de la SPL GD39
  - Reprise en régie directe de la gestion des salles municipales
  
- ❑ Après une année 2023 sur laquelle les investissements ont été freinés, **la Ville décide d'augmenter ses dépenses d'équipement pour atteindre 7M€** contre 4,5M€ en 2023, **avec notamment la voirie pour 3,3M€ contre 1,1M€ en 2023**
  
- ❑ Maintien des subventions aux associations

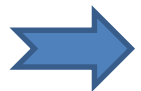
## Préambule – Focus sur la fiscalité locale directe

### ❑ Evolution depuis 2019 :

Depuis 2019, la révision des valeurs locatives appliquée par l'Etat à partir de l'évolution des prix à la consommation (IPC) entre novembre N-1 et novembre N-2

Année	2019	2020	2021	2022	2023
Coefficient voté en LFI	1,022	1,012	1,002	1,035	1,071
Evolution	2,2%	1,2%	0,2%	3,5%	7,1%

Compte tenu de la situation économique actuelle et de la tendance inflationniste constatée depuis plusieurs mois, l'année 2024 devrait connaître une hausse des valeurs locatives à hauteur de 4%.



### Hypothèses 2024 retenues sur la fiscalité locale directe :

- ✓ Application de la révision des bases des valeurs locatives à hauteur de +4% sur les montants notifiés en 2023
- ✓ **Stabilité des taux** de la taxe sur le foncier bâti et de la taxe sur le foncier non bâti.

Rappel des taux appliqués à Dole	
Taxe foncière sur les propriétés bâties	44,12%
Taxes foncière sur les propriétés non bâties	35,61%

# L'équilibre budgétaire en fonctionnement : 27 887K€

## PRESENTATION GENERALE DU BUDGET PRIMITIF 2024

### SECTION DE FONCTIONNEMENT

#### DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	BP 2023	BP 2024	Evolution / BP2023
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	7 146	6 956	-2,7%
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	12 927	13 091	1,3%
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	35	35	0,0%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	2 616	2 856	9,2%
<b>Total des dépenses de gestion courante</b>		<b>22 724</b>	<b>22 938</b>	<b>0,9%</b>
66	CHARGES FINANCIERES	901	1 338	48,5%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	11	11	0,0%
<b>Total des dépenses réelles</b>		<b>23 636</b>	<b>24 287</b>	<b>2,8%</b>
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	633	700	10,7%
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	2 550	2 900	13,7%
<b>Total des dépenses d'ordre</b>		<b>3 183</b>	<b>3 600</b>	<b>13,1%</b>
<b>Total des dépenses de fonctionnement</b>		<b>26 818</b>	<b>27 887</b>	<b>4,0%</b>

#### RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	BP 2023	BP 2024	Evolution / BP2023
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	70	50	
70	PRODUITS DES SERVICES	1 096	1 138	3,8%
73	IMPOTS ET TAXES	3 866	3 876	0,3%
731	FISCALITE LOCALE	12 755	13 271	4,0%
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	8 270	8 314	0,5%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	501	538	7,4%
<b>Total des recettes de gestion courante hors résultat</b>		<b>26 558</b>	<b>27 187</b>	<b>2,4%</b>
76	PRODUITS FINANCIERS	-	-	
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	-	-	
78	REPRISES SUR PROVISIONS SEMI-BUDGETAIRES	-	-	
<b>Total des recettes réelles</b>		<b>26 558</b>	<b>27 187</b>	<b>2,4%</b>
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	260	700	169,2%
<b>Total des recettes d'ordre</b>		<b>260</b>	<b>700</b>	<b>169,2%</b>
<b>Total des recettes de fonctionnement</b>		<b>26 818</b>	<b>27 887</b>	<b>4,0%</b>

## *L'équilibre budgétaire en fonctionnement*

- Le budget 2024 s'établit à **27 887K€**, en hausse de +4% par rapport au BP 2023
- Les dépenses réelles de fonctionnement
  - Evolution de **+2,8% par rapport au BP 2023**
- Les recettes réelles de fonctionnement (fiscalité, produits des services, dotations et autres produits)
  - Evolution de **+2,4% par rapport au BP 2023**

# L'équilibre budgétaire en investissement : 12 023 K€

## PRESENTATION GENERALE DU BUDGET PRIMITIF 2024

### SECTION D'INVESTISSEMENT

#### DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellé	BP 2023	BP 2024	Evolution / BP2023
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	78	109	40,6%
204	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	65	65	0,0%
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 012	6 184	105,3%
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	1 298	595	-54,2%
<b>Total des dépenses d'équipement hors résultats</b>		<b>4 453</b>	<b>6 953</b>	<b>56,2%</b>
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	20	20	
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	3 760	4 050	7,7%
<b>Total des dépenses financières</b>		<b>3 780</b>	<b>4 070</b>	<b>7,7%</b>
<b>Total des dépenses réelles</b>		<b>8 233</b>	<b>11 023</b>	<b>33,9%</b>
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	260	700	169,2%
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	250	300	20,0%
<b>Total des dépenses d'ordre</b>		<b>510</b>	<b>1 000</b>	<b>96,1%</b>
<b>Total des dépenses d'investissement</b>		<b>8 743</b>	<b>12 023</b>	<b>37,5%</b>










#### RECETTES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellé	BP 2023	BP 2024	Evolution / BP2023
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	271	808	198,4%
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	2 600	4 000	53,8%
<b>Total des recettes d'équipement</b>		<b>2 871</b>	<b>4 808</b>	<b>67,5%</b>
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	1 050	1 450	38,1%
024	PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	1 390	1 865	34,2%
<b>Total des recettes financières</b>		<b>2 440</b>	<b>3 315</b>	<b>35,9%</b>
<b>Total des recettes réelles</b>		<b>5 311</b>	<b>8 123</b>	<b>53,0%</b>
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	633	700	10,7%
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	2 550	2 900	13,7%
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	250	300	0,0%
<b>Total des recettes d'ordre</b>		<b>3 433</b>	<b>3 900</b>	<b>13,6%</b>
<b>Total des recettes d'investissement</b>		<b>8 743</b>	<b>12 023</b>	<b>37,5%</b>



- Le budget en investissement s'établit à **12 023 K€**
- Les **dépenses réelles d'investissement** s'élèvent à 6 953 K€ de dépenses d'équipement (contre 4 453 K€ au BP 2023), auxquelles se rajoutent le remboursement du capital de la dette et le loyer MPPE pour un montant de 4 050K€
- Les **recettes réelles d'équipement** sont de **8 123 K€**, dont 4M€ d'emprunt d'équilibre

## Présentation du budget de fonctionnement par secteurs d'activités

Fonctionnement en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2023	BP 2024	Evol en %	BP 2023	BP 2024	Evol en %
Finances - Fiscalité-dotations 	1 014	1 318	30,0%	23 046	23 733	3,0%
Administration générale 	3 073	3 102	1,0%	485	500	3,0%
Moyens- Ressources 	2 634	2 724	3,4%	692	641	-7,4%
Action sociale 	1 221	1 325	8,5%	250	217	-13,1%
Actions éducatives 	5 109	5 263	3,0%	1 777	1 761	-0,9%
Sport 	764	739	-3,3%	39	37	-5,2%
Culture 	2 262	2 638	16,6%	173	221	27,7%
Aménagement du territoire 	234	211	-9,7%	2	0	-100,0%
Services techniques 	7 325	6 965	-4,9%	95	78	-18,1%
<b>Total Dépenses et recettes réelles</b>	<b>23 636</b>	<b>24 287</b>	<b>2,8%</b>	<b>26 558</b>	<b>27 187</b>	<b>2,4%</b>
<b>Total Dépenses et recettes ordre</b>	<b>3 182</b>	<b>3 600</b>	<b>13,1%</b>	<b>260</b>	<b>700</b>	<b>169,2%</b>
<b>TOTAL FONCTIONNEMENT</b>	<b>26 818</b>	<b>27 887</b>	<b>4,0%</b>	<b>26 818</b>	<b>27 887</b>	<b>4,0%</b>

## Finances/Fiscalité/Dotations

Finances/ Fiscalité/Dotations en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2023	BP 2024	Evol en %	BP 2023	BP 2024	Evol en %
Fiscalité directe locale				11 330	11 685	3,1%
ACTP				3 800	3 810	0,3%
Dégrèvements fiscaux	35	35	0,0%			
Compensation exonérations Etat				700	771	10,1%
Fiscalité indirecte				1 416	1 567	10,7%
DGF				5 770	5 870	1,7%
Intérêts d'emprunt	901	1 169	29,7%			
Recettes/charges exceptionnelles	10	10	0,0%	30	30	0,0%
Dépenses imprévues	68	104	54,1%			
<b>Total Finances/Fiscalité/Dotations</b>	<b>1 014</b>	<b>1 318</b>	<b>30,0%</b>	<b>23 046</b>	<b>23 733</b>	<b>3,0%</b>
<b>Coût net</b>				<b>22 032</b>	<b>22 415</b>	<b>1,7%</b>



# *Finances/Fiscalité/Dotations (+1,7% en net par rapport au BP 2023)*

Fiscalité : le produit des taxes ménages tient compte d'une évolution des bases de l'ordre de +4% par rapport au produit prévisionnel notifié à la Ville pour 2023. L'indice IPCH d'évolution des prix à la consommation qui paraîtra mi-décembre, permettra d'évaluer plus précisément le taux d'évolution des bases légales qui sera retenu pour le calcul du produit prévisionnel 2023.

En ce qui concerne la Taxe d'Habitation, la Ville ne perçoit désormais plus que le produit correspondant aux Résidences Secondaires. Il est évalué à 270K€ pour 2024 en cohérence avec le produit notifié pour 2023. Le produit attendu est de **11 685 K€**.

ACTP : Leur produit est reconduit à hauteur du montant attribué par le Grand Dole en 2023. Les dispositions du Pacte Fiscal adopté en 2021, validées par la CLECT du 25 février 2021, prévoient que leur montant évoluera chaque année en fonction de la part communale de taxe foncière payée par les entreprises situées dans les ZAE. Pour mémoire, 30% de ce produit est reversé au Grand Dole par le biais des ACTP.

Dégrèvements fiscaux : Une provision de 35K€ est prévue pour des éventuels dégrèvements décidés par l'Etat au titre de la taxe d'habitation sur les logements vacants notamment.

Compensations d'exonérations : il s'agit ici des compensations d'exonérations fiscales. Elles suivent l'évolution des bases fiscales de l'ordre de +4% pour 2023.

Fiscalité indirecte : Elle se décompose en quatre taxes :

- Taxe sur la consommation finale d'électricité : **480K€**
- Taxe locale sur la publicité extérieure : **160K€**
- Droits de mutation à titre onéreux: **850K€** malgré un tassement sur l'année 2023 des transactions immobilières.
- Taxe pylônes : **11K€**

Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) : le projet de loi de finances pour 2023 proposant une stabilité de l'enveloppe nationale, il est proposé de reconduire les sommes effectivement notifiées en 2023, sauf sur la DSU qui connaît une légère augmentation.

Intérêts des emprunts :

Le montant des intérêts est proposé à hauteur de **1 169K€**, en augmentation (+268K€) par rapport à leur niveau de 2023 sous l'effet de la politique monétaire et de la remontée des taux sur le marché bancaire (aux alentours de 4,5%).

Le chapitre 66 inclut également les frais liés à ligne de trésorerie.



## Administration générale

Fonctionnement Administration générale en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2023	BP 2024	Evol en %	BP 2023	BP 2024	Evol en %
Cabinet du maire	130	135	4,3%	2	4	
Assemblée et affaires juridiques	10	10	0,0%			
Politiques territoriales	8	16	102,5%			
Performance et prospective	40	10	-75,0%			
Communication	192	188	-2,3%			
Imprimerie	8	8	0,0%			
Formalités administratives	25	38	51,2%	118	118	0,7%
Police municipale	123	149	21,6%	251	260	3,6%
Mairie de Goux	4	4	0,0%			
Transition écologique	13	14	8,7%			
Mutualisations= (charges générales)	309	310	0,3%	79	80	1,3%
Masse salariale	2 212	2 221	0,4%	36	38	
<b>Total administration générale</b>	<b>3 073</b>	<b>3 102</b>	<b>1,0%</b>	<b>485</b>	<b>500</b>	<b>3,0%</b>
<b>Coût net</b>	<b>2 588</b>	<b>2 602</b>	<b>0,6%</b>			

## *Administration générale : +0,6% en net par rapport au BP 2023*

### Éléments de compréhension en dépenses : +1%

- **Cabinet du maire** : Subventions, organisation de cérémonies, cotisations. Budget quasi stable;
- **Pilotage et coordination** : Coûts des assemblées, affaires juridiques, cotisations AMJ et AMF, frais de contentieux, prestations de conseil, budget en stabilité ;
- **Communication/ Imprimerie** : Budget en légère diminution de -2,3%
- **Formalités administratives** : budget en augmentation du fait de l'augmentation des reprises de concessions abandonnées. Budget stable;
- **Police Municipale** : Frais de fonctionnement pour l'entretien et la réparation liés à la vidéo protection et aux horodateurs. Budget en hausse de +27K€ en raison de l'augmentation des contrats de maintenance sur la vidéo-surveillance
- **Transition écologique** : diverses actions de sensibilisation et subvention aux amis du potagers.
- **Mutualisation** : Coûts (hors Rh) relatifs aux services mutualisés ville/agglo. Budget stable.

### Éléments de compréhension en recettes :

Il s'agit des droits de stationnement, des forfaits post-stationnement (amendes), des droits de voirie pour les terrasses, des recettes des foires et marchés, des concessions et redevances funéraires.

Budget en légère progression de +3%



**Moyens généraux : +7,3% en net par rapport au BP 2023**

Fonctionnement Moyens-Ressources en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2023	BP 2024	Evol en %	BP 2023	BP 2024	Evol en %
Finances	27	18	-34,0%			
Ressources humaines (hors masse salariale)	423	435	3,0%			
Systèmes d'information	87	69	-20,1%			
Moyens généraux	677	762	12,6%	575	575	0,0%
Commande publique	9	9	0,0%			
Masse salariale	1 413	1 432	1,3%	116	65	-43,8%
<b>Total Moyens et ressources</b>	<b>2 634</b>	<b>2 724</b>	<b>3,4%</b>	<b>692</b>	<b>641</b>	<b>-7,4%</b>
<b>Coût net</b>	<b>1 942</b>	<b>2 083</b>	<b>7,3%</b>			

## Moyens généraux

### Éléments de compréhension sur les dépenses : +3,4%

- Finances : admissions en non valeur, frais financiers.
- Ressources humaines hors masse salariale : dépenses relatives aux indemnités, aux frais de formation et de déplacement des agents. Budget en augmentation lié aux remboursements de frais au Grand Dole (+12K€)
- Systèmes d'information : prestations liées à la maintenance et au fonctionnement des logiciels, budget en diminution de -17K€ par optimisation des moyens,
- Moyens généraux : dépenses relatives aux loyers et charges, les assurances, taxes foncières: budget en augmentation de +85 K€ notamment sur les taxes foncières et les assurances
- Commande publique : budget stable

### Éléments de compréhension sur les recettes : -7,4%

- Loyers et redevances versées par les concessionnaires : stable
- Une diminution sur la masse salariale liée à une diminution des remboursements salaires mutualisés au Grand Dole (-51K€)





## Action sociale et santé

Fonctionnement Action sociale/santé en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2023	BP 2024	Evol en %	BP 2023	BP 2024	Evol en %
Action sociale/santé	305	331	8,5%			
Centre social Olympe de Gouges	93	95	2,2%	250	217	-13,1%
CCAS	470	490	4,3%			
Masse salariale	353	409	15,9%			
<b>Total Action sociale santé</b>	<b>1 221</b>	<b>1 325</b>	<b>8,5%</b>	<b>250</b>	<b>217</b>	<b>-13,1%</b>
<b>Coût net</b>	<b>972</b>	<b>1 108</b>	<b>14,1%</b>			

## ***Action sociale et santé : +14% en net***

### **Éléments de compréhension sur les dépenses : +8,5% par rapport au BP**

**Le soutien au secteur social se traduit par l'accompagnement aux fonctionnements du Centre Social Olympe de Gougues, du CCAS et des partenaires :**

- Augmentation de la subvention d'équilibre au CCAS notamment afin d'équilibrer le fonctionnement du foyer des Paters : +20K€;
- Action sociale/santé : +26K€ sur les subventions (Suite réduction de 30% des subventions au BP23). Budget principalement composé de subventions aux associations humanitaires, caritatives et de la lutte contre les discriminations...
- Fonctionnement centre social Olympe de Gougues : stable

### **Éléments de compréhension sur les recettes : -13,1%**

Les recettes sont liées au fonctionnement du centre social avec les participations de :

- CAF : 102 K€ (stable)
- Etat : 46K€, en stabilité
- Région : 5K€ en diminution de 5K€ (politique de la Ville)
- Département du Jura : 6K€ en diminution de 30K€ (subventionnement des éducateurs de rue)



## Actions éducatives

Fonctionnement Actions éducatives en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2023	BP 2024	Evol en %	BP 2023	BP 2024	Evol en %
Enfance jeunesse- restauration scolaire	50	50	0,0%	65	65	0,0%
Education	447	447	0,2%	99	115	16,2%
Petite enfance	120	156	30,4%	1 566	1 532	-2,2%
MPPE		233				
Masse salariale	4 492	4 377	-2,6%	47	49	
<b>Total Action éducative</b>	<b>5 109</b>	<b>5 263</b>	<b>3,0%</b>	<b>1 777</b>	<b>1 761</b>	<b>-0,9%</b>
<b>Coût net</b>	<b>3 332</b>	<b>3 502</b>	<b>5,1%</b>			

## **Actions éducatives : +5,1% en net**

### **Éléments de compréhension sur les dépenses : +3%**

- Enfance-Jeunesse et restauration : remboursement au Grand Dole des réductions tarifaires accordées par la ville aux familles sur les tarifs de la restauration scolaire. Budget stable
- Éducation : Stabilité des dépenses de fonctionnement pour les écoles élémentaires (81K€) et maternelles (46K€), contribution à l'ADEGE stable à 280K€
- 1<sup>ère</sup> année loyer MPPE : 233K€ en fonctionnement à partir de la livraison des bâtiments
- Petite enfance : Fonctionnement des crèches : +36K€ en raison de l'augmentation du nombre de repas commandés auprès de la Grande Tablee + Réajustement de crédits suite BS23
- A noter : une baisse sur la masse salariale du fait d'une redistribution des ETP entre le Grand Dole et la ville notamment sur les temps périscolaires

### **Éléments de compréhension sur les recettes : en stabilité**

#### Petite enfance :

- Facturation familles : 375K€ en 2024
- Participations CAF et autres organismes : 1 157 K€

Éducation : il s'agit de la compensation de l'Etat au sujet de la contribution à l'ADEGE (92K€) et du remboursement des frais de scolarité auprès des communes extérieures

Enfance jeunesse/restauration scolaire : participation du Grand Dole aux charges pour l'utilisation des locaux de la ville, ressource en stabilité



# Sports

Fonctionnement Sports en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2023	BP 2024	Evol en %	BP 2023	BP 2024	Evol en %
Charges de fonctionnement	154	143	-6,7%			
Subventions	277	307	11,0%	39	37	-5%
Masse salariale	333	288	-13,5%			
<b>Total Sports</b>	<b>764</b>	<b>739</b>	<b>-3,3%</b>	<b>39</b>	<b>37</b>	<b>-5%</b>
<b>Coût net</b>	<b>725</b>	<b>702</b>	<b>-3,2%</b>			

# *Sports : -3,2 % en net*

## Éléments de compréhension sur les dépenses : -3,3%

### **Maintenance et entretien des stades et des gymnases, soutien aux associations et aux évènements sportifs**

- L'enveloppe consacrée aux subventions est de 307 K€ , stable par rapport au BP+BS 2023
- Maintien des enveloppes liées aux évènements sportifs (trophées des sports...);
- Charges de fonctionnement : budget en légère diminution .

## Éléments de compréhension sur les recettes :

Les recettes sont stables. Elles sont constituées de la mise à disposition des équipements, notamment aux collèges.



## Actions culturelles

Fonctionnement Culture en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2023	BP 2024	Evol en %	BP 2023	BP 2024	Evol en %
Evènementiel	505	580	14,8%	92	106	15,3%
Commanderie (Hello Dole)	250	400	60,0%			
Ecole des beaux arts	8	9	12,2%	20	20	0,0%
Musée des beaux arts	78	78	0,7%	29	22	-25,9%
Musique municipale	19	23	19,5%	6	5	-8,5%
Archives	3	4	50,8%			
Animation du patrimoine	19	19	-2,1%	19	19	0,0%
Vie associative	277	313	13,0%		50	
Masse salariale	1 103	1 212	9,9%	8		
<b>Total Culture</b>	<b>2 262</b>	<b>2 638</b>	<b>16,6%</b>	<b>173</b>	<b>221</b>	<b>27,7%</b>
<b>Coût net</b>	<b>2 088</b>	<b>2 416</b>	<b>15,7%</b>			

# Actions culturelles : +15,7%

## Éléments de compréhension sur les dépenses : +16,6%

Fonctionnement du musée, école des beaux arts, contribution à la SPL Hello Dole, organisation des manifestations culturelles, archives, subventions aux associations

- Évènementiel
  - Cirques et Fanfares : budget stable à hauteur de 158K€
  - Pupitres en liberté, Festiv'Été : budget stable
  - Spectacles ville : reprise en régie directe de la commande des spectacles (recettes prévues en conséquence) : **+67K€**
- Hello Dole : **+150K€** afin de financer les travaux de la Commanderie
- Vie associative : Maintien des subventions au secteur associatif,
- Animation du patrimoine : Journées européennes du patrimoine, Exposition estivale, budget stable
- Conservatoire : contrats de cessions de prestations artistiques, location instruments, supports communication; budget en augmentation de +6K€ en raison des coûts de location pour les concerts;
- Musée : manifestations (jeudis du musée, nuit des musées...),diverses fournitures, location transports d'œuvre, honoraires, budget en stabilité

## Éléments de compréhension sur les recettes : +28%

- Animation du patrimoine : subventions DRAC labellisation ville d'art et d'histoire
- Évènementiel : **vente de spectacles (+ 40K€)** subventions liées aux manifestations culturelles
- Musée des Beaux-Arts : subventions en lien avec la programmation des expositions du musée
- Ecole des Beaux-Arts : recettes liées aux tarifications du service , stable
- Vie associative : **reprise en régie directe de la location des salles municipales : +50K€**





## Aménagement et attractivité du territoire : -8,9% en net

Fonctionnement Aménagement du territoire en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2023	BP 2024	Evol en %	BP 2023	BP 2024	Evol en %
Droit des sols foncier	6	6	0,0%			
Urbanisme	16	43	179,4%	2		
Masse salariale	213	163				
<b>Total Aménagement du territoire</b>	<b>234</b>	<b>211</b>	<b>-9,7%</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	
<b>Coût net</b>	<b>232</b>	<b>211</b>	<b>-8,9%</b>			

### Éléments de compréhension :

- Urbanisme :
  - Cœur de ville avec les galeries éphémères, animations, concours maisons fleuries, budget stable
  - Etudes secteur Gare, Fagot et Wilson : **+30K€**
- Droits des sols/foncier : frais de géomètre et frais liés aux actes de cessions/acquisitions . Budget stable



## Services techniques

Fonctionnement Services techniques en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2023	BP 2024	Evol en %	BP 2023	BP 2024	Evol en %
Bois/Forêts et actions pédagogiques	58	53	-7,3%	95	74	-21,9%
Etudes, travaux voirie	117	118	0,3%			
Etudes, travaux bâtiments	242	228	-6,0%			
Garage, logistique, magasin, ateliers	593	675	13,9%			
Propreté et espaces verts	708	801	13,3%			
Energie	2 800	2 100	-25,0%		4	
Masse salariale	2 808	2 990	6,5%			
<b>Total pôle technique</b>	<b>7 325</b>	<b>6 965</b>	<b>-4,9%</b>	<b>95</b>	<b>78</b>	<b>-18,1%</b>
<b>Coût net</b>	<b>7 230</b>	<b>6 888</b>	<b>-4,7%</b>			

## Services techniques : -4,7% en net

### Éléments de compréhension en dépenses :

- Bois/Forêt/ actions pédagogiques: Frais de gardiennage des bois et forêts, contribution au SIVOM de la Serre, actions de sensibilisation à la protection de l'environnement et à la nature en ville.
- Etudes travaux voirie : entretien courant des voiries, budget stable
- Etudes travaux bâtiments : entretien courant des espaces publics et maintenance des bâtiments, budget en diminution de -16K€
- Garage/logistique/magasin/ateliers : budgets en augmentation de **+82K€** en raison d'un appel à des services extérieurs concernant la logistique autour des manifestations doloises et de l'augmentation des coûts des matières premières (carburants, petits équipements et fournitures)
- Propreté/espaces verts : entretien et balayage des voiries, débroussaillage des trottoirs, traitement des balayures et prestations hippomobiles en centre ville, collecte des déchets. Budget en hausse de **+94K€** en raison du coût du marché avec Suez ainsi que l'application de l'inflation sur les contrats d'entretien.
- Énergie : **2 100K€, soit une baisse de -25%**. Cette prévision intègre les mesures du plan d'économie d'énergie reconduit pour l'hiver 2023/2024; ce budget intègre également une diminution du coût unitaire de l'électricité qui passerait de 466€ à 300€, du gaz qui passerait de 140€ à 110€, et du chauffage urbain qui passerait de 145 € à 140€

### Éléments de compréhension en recettes :

- Les recettes sont constituées par la vente de bois et de produits forestiers et les droits de chasse et pêche, en baisse de 21K€



## La masse salariale (chapitre 012) : 12 938 K€ en net

Masse salariale en K€	BP 2023	BP 2024	Evol en %
Administration générale	2 212	2 221	0,4%
Moyens- Ressources	1 413	1 432	1,3%
Action sociale	353	409	15,9%
Actions éducatives	4 492	4 377	-2,6%
Sport	333	288	-13,5%
Culture	1 103	1 212	9,9%
Aménagement du territoire	213	163	-23,7%
Services techniques	2 808	2 990	6,5%
<b>Total Masse salariale</b>	<b>12 927</b>	<b>13 091</b>	<b>1,3%</b>
<b>Autres recettes (MAD, emplois aidés,IJ)</b>	<b>-207</b>	<b>-152</b>	<b>-26,4%</b>
<b>Masse salariale nette</b>	<b>12 720</b>	<b>12 938</b>	<b>1,7%</b>

### Éléments de compréhension de la masse salariale : + 218 K€

- Relèvement indice minimum/SMIC : +63 K€
- Point d'indice en année pleine : + 161 K€
- Evolution des grilles indiciaires : +48 K€
- Attribution des 5 points d'indice majoré : +120 K€
- Cotisation patronale CNRACL : +31K€
- Glissement Vieillesse Technicité (GVT)/ 2% : +65 K€
- Ajustement ETP : -217K€

# Projections sur la CAF BRUTE et NETTE

en K€	Atterrissage prév 2023	Atterrissage prév 2024
<b>Fiscalité Brute</b>	<b>16 741</b>	<b>17 147</b>
dont TF/TH	11 231	11 685
dont ACTP	3 800	3 810
dont DMTO	800	850
dont TCFE	600	480
dont autres	310	322
<b>Dégrèvements fiscaux</b>	- <b>35</b>	- <b>35</b>
<b>Fiscalité nette</b>	<b>16 706</b>	<b>17 112</b>
Compensations d'exonérations	736	770
DGF	5 869	5 870
Autres recettes	3 230	3 329
<b>TOTAL RECETTES NETTES</b>	<b>26 541</b>	<b>27 081</b>
<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>21 346</b>	<b>22 035</b>
dont masse salariale nette	12 601	12 680
dont autres charges de fonctionnement	8 745	9 355
<b>CAF BRUTE</b>	<b>5 195</b>	<b>5 046</b>
<b>ANNUITE DE LA DETTE</b>	<b>4 656</b>	<b>5 280</b>
Recettes récurrentes invt	1 900	1 600
<b>CAF NETTE</b>	<b>2 439</b>	<b>1 366</b>

\*Epargne brute = recettes réelles de fonctionnement-dépenses réelles de fonctionnement

# Détail des opérations en investissement : 4,5M€ en net

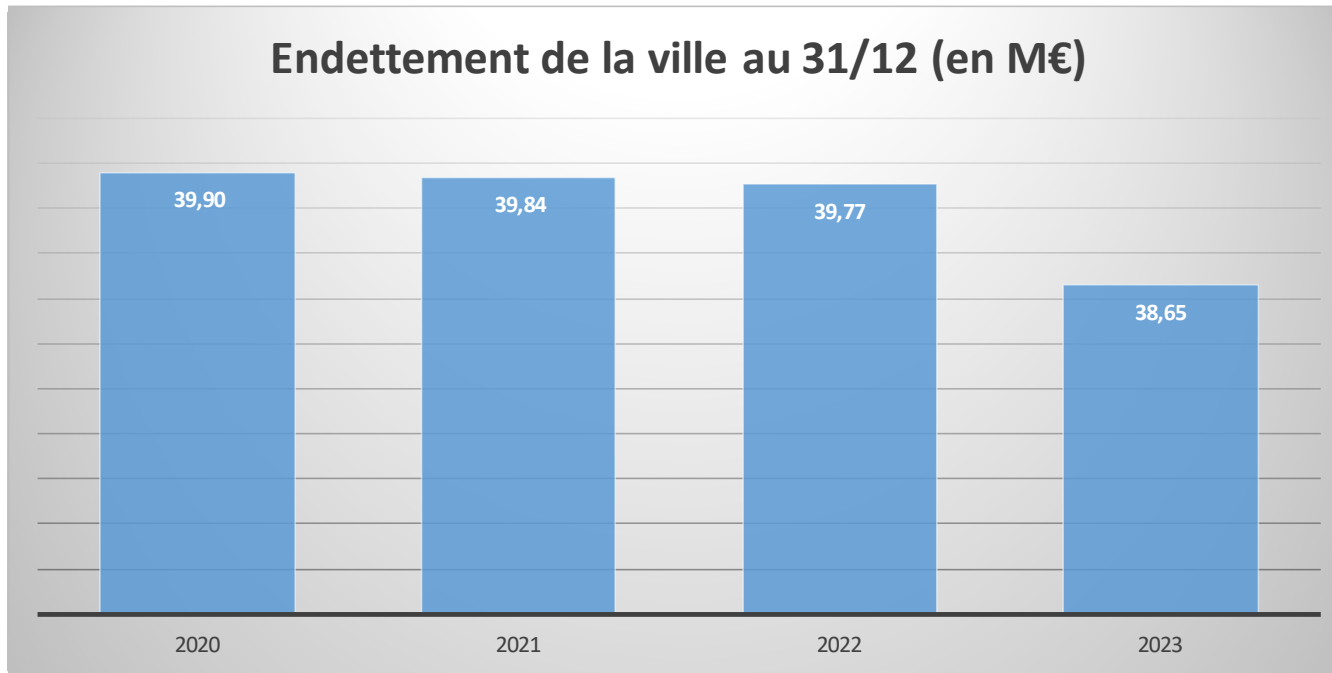
INVESTISSEMENT 2024 en K€	BP 24 Dépenses	BP 24 Recettes
Administration générale *	176	
Police municipale	70	25
Jeunesse, petite enfance, scolaire	846	50
Culture	936	277
Environnement	65	
Voirie et aménagements	3 332	163
Espaces verts/logistique/garage et propreté	568	
Bâtiments	930	142
Foncier	39	1 865
Sports	104	
<b>TOTAL</b>	<b>7 065</b>	<b>2 522</b>

\* Administration générale : formalités adm, moyens généraux, informatique

## Investissements marquants 2024 :

- **Transition écologique dont:**
  - MPPE Ecoles : 130K€
  - Plan Vélo : 120K€
  - Programme LED : 270 K€
  - Poursuite Parc Urbain : 100K€
  
- **Voirie:** 3 332 K€
  - Avenue Northwich : 495K€
  - Pompidou : 300 K€
  - Pont des pêcheurs : 313 K€
  - Programme annuel voirie : 900 K€
  
- **Culture :**
  - Travaux visitation : 150 K€
  - Travaux Collégiale : 250K€
  - Travaux musées : 235K€
  - Aménagements Théâtre : 105K€
  - Etude Maison Pasteur : 100K€
  
- **Ecoles/Petite enfance :**
  - Renouvellement équipements : 466K€, dont 98K€ pour St Exupéry et 168K€ sur Poiset
  - Travaux : 250 K€ dont 100K€ pour la crèche Petit Prince
  
- **Vente terrains :**
  - Crissey : 170K€
  - Pontarlier : 100K€
  - Multiplexe : 465 K€
  - Briand : 500 K€
  - Banbuk : 630 k€

## Évolution de la dette :



En K€	2023	2024
Emprunt à contracter	2 600	4 000
Intérêts de la dette	933	1 169
Capital de la dette	3 723	3 910
Encours au 31/12	38 648	38 738

# Évolution de la dette :

- ❑ En 2023, un emprunt de 2,6M€ contracté auprès de la Société Générale au taux fixe de 3,86% sur une durée de 20 ans.
- ❑ L'encours de la dette a diminué de 1M€ de 2022 à 2023
- ❑ Pour 2024 : la **stratégie** étant de poursuivre un **flux de désendettement nul**, c'est-à-dire, un appel à l'emprunt équivalent au remboursement du capital de la dette
  - un emprunt d'équilibre est prévu à hauteur de 4M€ afin de financer les dépenses d'équipement,
  - L'évolution de l'annuité de la dette conduit à inscrire le remboursement du capital à hauteur de 3,9 M€ et des intérêts en hausse à hauteur de 1,2M€
- ❑ Le taux moyen de la dette est actuellement de 2,35%, en raison de la remontée des taux (contre 2,1% en 2023)
- ❑ La dette de la Ville comporte 31 emprunts pour un endettement estimé au 31/12/2023 à 38,65M€
- ❑ La dette de la ville n'affiche aucun produit structuré ou à risque.

## • Répartition taux fixe/ taux variable

- ❑ 60% de la dette est à taux fixe avec un taux moyen de 2,20%
- ❑ 30% de la dette est au taux du livret avec un taux moyen de 2,59%
- ❑ Les 10% restant sont constitués d'emprunt à taux fixe à phase (taux moyen de 0,10%)

Ratio d'endettement	2023	2024
Encours de dette (K€)	38 648	38 738
Capacité de désendettement (en années)	7,4 ans	7,7 ans

**Rappel du seuil d'alerte pour la capacité de désendettement : 12 ans**



## Le budget annexe Stationnement en fonctionnement : budget en stabilité à 135 K€

### PRESENTATION GENERALE DU BUDGET PRIMITIF 2024

#### SECTION DE FONCTIONNEMENT

##### Budget annexe stationnement

#### DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	BP 2023	BP 2024
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	69	52
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	15	
<b>Total des dépenses réelles</b>		<b>84</b>	<b>52</b>
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEME	23	41
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE	28	42
<b>Total des dépenses d'ordre</b>		<b>51</b>	<b>83</b>
<b>Total des dépenses de fonctionnement</b>		<b>135</b>	<b>135</b>

#### RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	BP 2022	BP 2024
70	PRODUITS DES SERVICES	135	135
<b>Total des recettes de fonctionnement</b>		<b>135</b>	<b>135</b>

## Le budget annexe Stationnement en investissement : 417 K€

### SECTION D'INVESTISSEMENT

#### DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellé	BP 2022	BP 2023
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	110	415
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	2	2
<b>Total des dépenses réelles</b>		<b>112</b>	<b>417</b>
<b>Total des dépenses d'ordre</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total des dépenses d'investissement</b>		<b>112</b>	<b>417</b>

#### RECETTES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellé	BP 2022	BP 2023
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	10	
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	51	334
<b>Total des recettes réelles</b>		<b>61</b>	<b>334</b>
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONN	23	41
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE	28	42
<b>Total des recettes d'ordre</b>		<b>51</b>	<b>83</b>
<b>Total des recettes d'investissement</b>		<b>112</b>	<b>417</b>

- Parking Clémenceau : 160K€
- Parking Terreaux : 230 K€