

BUDGET PRIMITIF 2025

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^{er} janvier au 31 décembre de l'année concernée.

Le budget est **voté par le conseil municipal** après la tenue d'un débat d'orientations budgétaires, qui pour la ville de Dole s'est tenu lors du conseil municipal du 18/11/2024.

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 personnels, 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 2025

- ❑ Croissance nationale estimée à 1,2%
- ❑ Une inflation 2025 de l'ordre de +1,7%
- ❑ Une participation des collectivités au redressement des comptes publics mais la Ville de Dole n'est pas concernée par le prélèvement sur recettes fiscales

- ❑ La Ville, afin de préserver sa santé financière, agit sur la **maîtrise des dépenses de fonctionnement** (notamment sur les fluides) : sur les charges courantes de fonctionnement (chapitre 011+65) hors masse salariale, les dépenses de BP à BP évoluent de +0,6%, soit moins que l'inflation

- ❑ **La Ville n'augmente pas ses taux de fiscalité**

- ❑ **Ce qui change en 2025 en fonctionnement :**
 - Prise en compte de la 1^{ère} année pleine du loyer MPPE pour 508 K€
 - Loyer Pôle Universitaire : 100 K€

- ❑ Maintien des subventions aux associations

- ❑ **La Ville poursuit ses investissements structurants et d'entretien du patrimoine à hauteur de 9 347 K€, avec notamment le Parc Urbain pour 2 500 K€ dans le cadre d'une AP**

Préambule – Focus sur la fiscalité locale directe

❑ Evolution depuis 2020 :

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	2020	2021	2022	2023	2024
Coefficient voté en LFI	1,012	1,002	1,035	1,071	1,039
Evolution	1,2%	0,2%	3,5%	7,1%	3,90%

Compte tenu de la situation économique actuelle et de la tendance inflationniste constatée depuis plusieurs mois, l'année 2025 devrait connaître une hausse des valeurs locatives à hauteur de 2%.

Hypothèses 2025 retenues sur la fiscalité locale directe :

- ✓ Application de la révision des bases des valeurs locatives à hauteur de +2% sur les montants notifiés en 2024
- ✓ **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%
Taxe d'habitation	13,43%

L'équilibre budgétaire en fonctionnement : 28 689 K€

SECTION DE FONCTIONNEMENT DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	BP 2024	BP 2025	Evolution / BP2024
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	6 956	7 272	4,5%
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	13 091	13 477	3,0%
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	35	35	0,0%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	2 856	2 602	-8,9%
Total des dépenses de gestion courante		22 938	23 386	2,0%
66	CHARGES FINANCIERES	1 338	1 437	7,4%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	11	10	-9,1%
Total des dépenses réelles		24 287	24 833	2,2%
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	700	256	-63,5%
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	2 900	3 600	24,1%
Total des dépenses d'ordre		3 600	3 856	7,1%
Total des dépenses de fonctionnement		27 886	28 689	2,9%

RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	BP 2024	BP 2025	Evolution / BP2024
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	50	30	
70	PRODUITS DES SERVICES	1 138	1 180	3,7%
73	IMPOTS ET TAXES	3 876	3 876	0,0%
731	FISCALITE LOCALE	13 271	13 492	1,7%
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	8 314	8 614	3,6%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	538	547	1,8%
Total des recettes de gestion courante hors résultat		27 187	27 739	2,0%
76	PRODUITS FINANCIERS	-	-	
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	-	-	
78	REPRISES SUR PROVISIONS SEMI-BUDGETAIRES	-	-	
Total des recettes réelles		27 187	27 739	2,0%
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	700	950	35,7%
Total des recettes d'ordre		700	950	35,7%
Total des recettes de fonctionnement		27 887	28 689	2,9%

L'équilibre budgétaire en fonctionnement

- Le budget 2025 s'établit à **28 689 K€**, en hausse de **+2,9%** par rapport au BP 2024
- **Les dépenses réelles de fonctionnement** s'élèvent à **24 833 K€**, en hausse de **2,2%** par rapport au BP 2024
 - Les charges à caractère général (chapitre 011) et les autres charges de gestion courante (chapitre 65) évoluent de +0,6%, soit moins que l'inflation
 - Les charges de personnel évoluent de +3%
 - Les charges financières évoluent de +7,4% (loyer MPPE en année pleine)
- **Les recettes réelles de fonctionnement** (fiscalité, produits des services, dotations et autres produits) s'élèvent à **27 339 K€** en hausse de **2%** par rapport au BP 2024
 - Les produits des services évoluent de +3,7%
 - La fiscalité locale (directe et indirecte), représentant 50% des recettes réelles de fonctionnement, évolue de +1,7%
 - Les dotations et participations évoluent de +3,6%

L'équilibre budgétaire en investissement : 14 613 K€

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellé	BP 2024	BP 2025	Evolution / BP2024
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	109	167	53,2%
204	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	65	125	92,3%
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 184	8 955	44,8%
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	595	100	-83,2%
Total des dépenses d'équipement hors résultats		6 953	9 347	34,4%
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	20	20	
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	4 050	4 296	6,1%
Total des dépenses financières		4 070	4 316	6,0%
Total des dépenses réelles		11 023	13 663	24,0%
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	700	950	35,7%
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	300		-100,0%
Total des dépenses d'ordre		1 000	950	-5,0%
Total des dépenses d'investissement		12 023	14 613	21,5%

RECETTES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellé	BP 2024	BP 2025	Evolution / BP2024
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	808	1 680	107,9%
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	4 000	3 929	-1,8%
Total des recettes d'équipement		4 808	5 609	16,7%
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	1 450	1 250	-13,8%
024	PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	1 865	3 899	109,1%
Total des recettes financières		3 315	5 149	55,3%
Total des recettes réelles		8 123	10 758	32,4%
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	700	256	-63,5%
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	2 900	3 600	24,1%
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	300		0,0%
Total des recettes d'ordre		3 900	3 856	-1,1%
Total des recettes d'investissement		12 023	14 613	21,5%

L'équilibre budgétaire en investissement

- Le budget en investissement s'établit à **14 613 K€**
- Les **dépenses réelles d'investissement** s'élèvent à :
 - **9 347 K€** de dépenses d'équipement (contre 6 953 K€ au BP 2024),
 - **3 985 K€** pour le remboursement du capital de la dette (chapitre 16)
 - **310 K€** sur le volet investissement MPPE (chapitre 16)
- Les **recettes réelles d'équipement** sont de **10 758 K€**, dont 3 929 K€ d'emprunt d'équilibre

Présentation du budget de fonctionnement par secteur d'activité

Fonctionnement en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2024	BP 2025	Evol en %	BP 2024	BP 2025	Evol en %
Finances - Fiscalité-dotations	1 318	1 155	-12,4%	23 733	24 069	1,4%
Administration générale	3 102	3 163	1,9%	500	499	-0,1%
Moyens- Ressources	2 724	3 131	14,9%	641	687	7,2%
Action sociale	1 325	1 301	-1,8%	217	218	0,5%
Actions éducatives	5 264	5 578	6,0%	1 761	1 820	3,3%
Sport	739	752	1,8%	37	39	5,4%
Culture	2 638	2 669	1,2%	221	300	35,5%
Aménagement du territoire	211	261	23,4%	0	0	
Services techniques	6 965	6 823	-2,0%	78	107	37,5%
Total Dépenses et recettes réelles	24 287	24 833	2,2%	27 187	27 739	2,0%
Total Dépenses et recettes ordre	3 600	3 856	7,1%	700	950	35,7%
TOTAL FONCTIONNEMENT	27 887	28 689	2,9%	27 887	28 689	2,9%

Finances/Fiscalité/Dotations : 22 914 K€ (produit net)

Finances/ Fiscalité/Dotations en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2024	BP 2025	Evol en %	BP 2024	BP 2025	Evol en %
Fiscalité directe locale				11 685	11 944	2,2%
ACTP				3 810	3 810	0,0%
Dégrèvements fiscaux	35	35	0,0%			
Compensation exonérations Etat				771	786	2,0%
Fiscalité indirecte				1 567	1 529	-2,4%
DGF				5 870	6 000	2,2%
Intérêts d'emprunt	1 169	1 094	-6,4%			
Recettes/charges exceptionnelles	10	10	0,0%	30		-100,0%
Dépenses imprévues	104	16	-85,0%			
Total Finances/Fiscalité/Dotations	1 318	1 155	-12,4%	23 733	24 069	1,4%
Produit net				22 415	22 914	2,2%

Finances/Fiscalité/Dotations (+2,2% en net par rapport au BP 2024)

Fiscalité : le produit des taxes ménages tient compte d'une évolution des bases de l'ordre de +2% 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 2024.

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 270 K€ pour 2025 en cohérence avec le produit notifié pour 2024. Le produit attendu est de **11 944 K€**.

ACTP : Leur produit est reconduit à hauteur du montant attribué par le Grand Dole en 2024. 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 35 K€ 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 +2% pour 2025.

Fiscalité indirecte : Elle se décompose en quatre taxes :

- Taxe sur la consommation finale d'électricité : **480 K€**
- Taxe locale sur la publicité extérieure : **160 K€**
- Droits de mutation à titre onéreux: **800 K€**, prévision calée sur la réalité des transactions en 2024
- Taxe pylones : **11 K€**

Dotations Globales de Fonctionnement (DGF) : le Projet de Loi de Finances pour 2025 proposant une stabilité de l'enveloppe nationale, il est proposé de reconduire les sommes effectivement notifiées en 2024.

Intérêts des emprunts :

Le montant des intérêts est proposé à hauteur de **1 094 K€**, en diminution(-6,4%) par rapport à leur niveau de 2024 sous l'effet de la politique monétaire et d'une des baisses des taux longs sur le marché bancaire (aux alentours de 3,5%).

Le chapitre 66 inclut également les frais liés à ligne de trésorerie. Les frais liés au MPPE sont traités dans la diapositive relative aux affaires éducatives.

Administration générale : 2 663 K€ en net (+2,3% par rapport au BP)

Fonctionnement Administration générale en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2024	BP 2025	Evol en %	BP 2024	BP 2025	Evol en %
Cabinet du maire	135	134	-1,0%	4		
Assemblée et affaires juridiques	10	10	-5,0%			
Politiques territoriales	16	16	-4,3%			
Performance et prospective	10	10	0,0%			
Communication	188	201	7,2%			
Imprimerie	8	8	0,0%			
Formalités administratives	38	38	1,7%	118	115	-2,9%
Police municipale	149	159	6,7%	260	265	1,9%
Mairie de Goux	4	4	0,0%			
Transition écologique	14	20	44,9%			
Mutualisations= (charges générales)	310	300	-3,2%	80	80	0,0%
Masse salariale	2 221	2 263	1,9%	38	39	3,3%
Total administration générale	3 102	3 163	1,9%	500	499	-0,1%
Coût net	2 602	2 663	2,3%			

Administration générale : 2 663 K€ (+60K€ par rapport au BP)

Éléments de compréhension en dépenses : +1,9%

- **Cabinet du Maire** : Subventions, organisation de cérémonies, cotisations. Budget 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 augmentation, principalement du fait des coûts de distributions de Dole Notre Ville
- **Formalités Administratives** : 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 +10K€ en raison de l'augmentation des contrats de maintenance sur la vidéo-surveillance
- **Transition Ecologique** : Diverses actions de sensibilisation et subvention à l'ami du potager
- **Mutualisation** : Coûts (hors Rh) relatifs aux services mutualisés ville/agglo. Budget stable.

Éléments de compréhension en recettes : stable

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 stable.

Moyens généraux : 2 444 K€ en net (+17,3% en net par rapport au BP 2024)

Fonctionnement Moyens-Ressources en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2024	BP 2025	Evol en %	BP 2024	BP 2025	Evol en %
Finances	18	18	0,0%			
Ressources humaines (hors masse salariale)	435	432	-0,8%			
Systèmes d'information	69	73	5,6%			
Moyens généraux	762	1 088	42,8%	575	657	14,1%
Commande publique	9	10	11,1%			
Masse salariale	1 432	1 511	5,6%	65	30	-53,5%
Total Moyens et ressources	2 724	3 131	14,9%	641	687	7,2%
Coût net	2 083	2 444	17,3%			

Moyens généraux : 2 444 K€ en net

Éléments de compréhension sur les dépenses : +14,9%

- **Finances** : Admissions en non valeur, frais financiers, budget stable
- **Ressources humaines hors masse salariale** : Dépenses relatives aux indemnités, aux frais de formation et de déplacement des agents. Budget en légère baisse
- **Systemes d'information** : Prestations liées à la maintenance et au fonctionnement des logiciels, budget en augmentation de 6 K€
- **Moyens généraux** : Dépenses relatives aux loyers et charges, les assurances, taxes foncières: budget en augmentation de **+326 K€** en raison :
 - ❑ Marché assurances : 377 K€ au BP 2025 (contre 192 K€ au BP 2024) : 5 K€ sur la responsabilité civile, 4 K€ sur l'environnement, 306 K€ Dommage aux biens, 50 K€ sur la flotte automobile et 12 K€ sur les œuvres du musée
 - ❑ Loyer et charges sur le pôle universitaire : 100 K€ pour le loyer et 68 K€ pour les charges (charges remboursées par l'université)
- **Commande publique** : Hausse de 1 K€ (annonces marchés publics).

Éléments de compréhension sur les recettes : +7,2%

- Loyers et redevances versées par les concessionnaires : en hausse du fait du remboursement par l'Université de Bourgogne Franche Comté des charges locatives du pôle universitaire

Action sociale et santé : 1 083 K€

Fonctionnement Action sociale/santé en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2024	BP 2025	Evol en %	BP 2024	BP 2025	Evol en %
Action sociale/santé	331	306	-7,5%			
Centre social Olympe de Gouges	95	96	1,3%	217	218	0,5%
CCAS	490	490	0,0%			
Masse salariale	409	409	-0,1%			
Total Action sociale santé	1 325	1 301	-1,8%	217	218	0,5%
Coût net	1 108	1 083	-2,3%			

Action sociale et santé : 1 083 K€ en net (-2,3%)

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

- Stabilité de la Subvention d'équilibre au CCAS
- Action sociale/santé : Budget principalement composé de subventions aux associations humanitaires, caritatives et de la lutte contre les discriminations...

A noter un transfert de la subvention PS Dole relative au soutien à l'éducation sportive

A périmètre constant, budget stable

- Fonctionnement du Centre Social Olympe de Gouges : stable

Actions éducatives : 3 758 K€ en net (+7,3% par rapport au BP)

Fonctionnement Actions éducatives en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2024	BP 2025	Evol en %	BP 2024	BP 2025	Evol en %
Ecoles - Crèches	654	656	0,3%	1 712	1 770	3,4%
MPPE	233	508	118,0%			
Masse salariale	4 377	4 414	0,8%	49	50	2,4%
Total Action éducative	5 265	5 578	5,9%	1 761	1 820	3,3%
Coût net	3 504	3 758	7,3%			

Actions éducatives : 3 758 K€ en net (+7,3% par rapport au BP)

Éléments de compréhension sur les dépenses : +5,9%

- Fonctionnement des écoles et des crèches : **606 K€ (en stabilité)** dont :
 - ❑ Charges de fonctionnement pour les écoles élémentaires, maternelles et maison de la Parentalité
 - ❑ Remboursement au Grand Dole pour la tarification sociale auprès des Familles
- Loyer MPPE en année pleine : **508 K€ en 2025**, c'est la principale raison de l'augmentation du budget consacré aux actions éducatives

Éléments de compréhension sur les recettes : +3,3%

Petite enfance :

- Facturation familles : 410 K€ en 2025
- Participations CAF et autres organismes : 1 307 K€, en augmentation du fait de la revalorisation de la PSE

Education :

- Compensation de l'Etat au sujet de la contribution à l'ADEGE pour la scolarité des enfants de 3 ans.
- Remboursement des frais de scolarité auprès des communes extérieures est prévu en stabilité à hauteur de 23 K€

Sports : 713 K€ (+1,6% par rapport au BP 2024)

Fonctionnement Sports en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2024	BP 2025	Evol en %	BP 2024	BP 2025	Evol en %
Charges de fonctionnement	143	106	-25,7%	37	39	
Subventions	307	326	6,2%			
Masse salariale	288	319	10,8%			
Total Sports	739	752	1,8%	37	39	5,4%
Coût net	702	713	1,6%			

Sports : 713 K€

Éléments de compréhension sur les dépenses :

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

- L'enveloppe consacrée aux subventions est de 326 K€ ,
A noter un transfert de la subvention au PS Dole de l'action sociale au sport (18 K€)

A périmètre constant, budget stable :

- Maintien des enveloppes liées aux évènements sportifs (trophées des sports...)
- Charges de fonctionnement liées aux entretiens des stades : en diminution de -37 K€ en raison de la ré-internalisation des tontes

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 : 2 369 K€ en net

Fonctionnement Culture en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2024	BP 2025	Evol en %	BP 2024	BP 2025	Evol en %
Evènementiel/Actions culturelles	580	725	25,1%	106	151	43%
Commanderie (Hello Dole)	400	290	-27,5%		20	
Ecole des beaux arts	9	10	10,9%	20	22	10%
Musée des beaux arts	78	89	14,5%	22	36	69%
Musique municipale	23	27	17,6%	5	2	-63%
Archives	4	2				
Animation du patrimoine	19	19	0,0%	19	19	0%
Vie associative	313	323	3,0%	50	50	0%
Masse salariale	1 212	1 184	-2,3%			
Total Culture	2 638	2 669	1,2%	221	300	35%
Coût net	2 416	2 369	-2,0%			

Actions culturelles : 2 369 K€ en net

Hors masse salariale , le budget s'élève à 1 495 K€ en dépenses et 300 K€ en recettes pour le fonctionnement du musée, école des beaux arts, contribution à la Commanderie, organisation des manifestations culturelles et évènementielles, archives, subventions aux associations

- **Evènementiel et actions culturelles : 725 K€ en dépenses et 171 K€ en recettes**
 - Cirque et Fanfares : 240 K€ en dépenses et 87 K€ en recettes
 - Pupitres en liberté, Fête de la musique, Sainte Cécile : 27 K€ en dépenses
 - Festiv'été : 31 K€ (budget stable)
 - Fêtes de Noël : 40 K€ (budget stable)
 - Spectacles ville : 45 K€ pour le paiement du déficit à Hello Dole des 3 spectacles commandés par la Ville
 - Concert de rentrée : 100 K€ en dépenses et 60 K€ en recettes
 - MJC : 31 K€ (budget stable)
 - Contribution EPCC Pasteur : 120 K€ (stable)
 - Mois de la photographie : 5 K€
- Hello Dole : **290 K€** dans le cadre de la convention de mandat pour la gestion de la Commanderie : augmentation de 20 K€ pour les assurances et de 20 K€ pour la redevance d'occupation du domaine public (équilibre en recettes)
- Ecole des Beaux-arts : **10 K€** en dépenses et **22 K€** en recettes
- Musée des Beaux-arts : **89 K€** en dépenses et **36 K€** en recettes manifestations (Jeudis du Musée, Nuit des Musées...),diverses fournitures, location transports d'œuvre, honoraires, budget en augmentation en raison de l'ouverture de deux salles histoires après les travaux et de la désinfection du sous sol
- Musique municipale : **27 K€** pour des contrats de cessions de prestations artistiques, location instruments, budget en augmentation de +4K€ en raison des coûts de location pour les concerts
- Archives : 2 K€ (stable)
- Animation du patrimoine : **19 K€** pour les Journées européennes du patrimoine, Exposition estivale, budget stable
- Vie associative : **323 K€** en dépenses et **50 K€** en recettes pour les subventions au secteur associatif et location des salles municipales

Aménagement et attractivité du territoire : 261 K€ en net

Fonctionnement Aménagement du territoire en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2024	BP 2025	Evol en %	BP 2024	BP 2025	Evol en %
Droit des sols foncier	6	12	109,1%			
Urbanisme	43	47	9,2%			
Masse salariale	163	202	24,4%			
Total Aménagement du territoire	211	261	23,4%	0	0	#DIV/0!
Coût net	211	261	23,4%			

Éléments de compréhension : hors masse salariale, le budget évolue de 10 K€

- Urbanisme :
 - Cœur de ville avec les galeries éphémères, animations cœur de ville et balcons fleuris, budget stable
- Droits des sols/foncier : frais de géomètre et frais liés aux actes de cessions/acquisitions

Services techniques : 6 717 K€ en net, soit -2,5%

Fonctionnement Services techniques en K€	Dépenses			Recettes		
	BP 2024	BP 2025	Evol en %	BP 2024	BP 2025	Evol en %
Bois/Forêts et actions pédagogiques	53	57	6,3%	74	103	39%
Etudes, travaux voirie	118	159	34,8%			
Etudes, travaux bâtiments	228	237	4,0%			
Garage, logistique, magasin, ateliers	675	658	-2,5%			
Propreté et espaces verts	801	842	5,1%			
Energie	2 100	1 696	-19,3%	4	4	
Masse salariale	2 990	3 175	6,2%			
Total pôle technique	6 965	6 823	-2,0%	78	107	37%
Coût net	6 888	6 717	-2,5%			

Services techniques : 6 697 K€ en net, soit -2,8%

Éléments de compréhension en dépenses :

- Bois/Forêt/ actions pédagogiques: **57 K€** en dépenses pour les 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 : **159 K€** pour l'entretien courant des voiries, en hausse de 41 K€ en raison des enrobés à froid, contrôle des ponts, vidange de la fosse CTM
- Etudes travaux bâtiments : **237 K€** pour l'entretien courant des espaces publics et maintenance des bâtiments
- Garage/logistique/magasin/ateliers : **658 K€**, budget en diminution (-17 K€) sur la logistique et baisse des carburants
- Propreté/espaces verts : **842 K€** pour l'entretien et balayage des voiries, débroussaillage des trottoirs, traitement des balayures et prestations hippomobiles en centre ville, collecte des déchets « sauvages ». Budget en hausse de +41 K€ en raison de l'application de l'inflation sur les contrats d'entretien
- Énergie : **1 696 K€, soit une baisse de -19%**. Cette prévision intègre les mesures du plan d'économie d'énergie reconduit pour l'hiver 2024/2025 ; ce budget intègre également une diminution du coût unitaire des énergies

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 : **103 K€**

La masse salariale (chapitre 012) : 13 357 K€ en net

Masse salariale en K€	BP 2024	BP 2025	Evol en %
Administration générale	2 221	2 263	1,9%
Moyens- Ressources	1 432	1 511	5,6%
Action sociale	409	409	-0,1%
Actions éducatives	4 377	4 414	0,8%
Sport	288	319	10,8%
Culture	1 212	1 184	-2,3%
Aménagement du territoire	163	202	24,4%
Services techniques	2 990	3 175	6,2%
Total Masse salariale	13 091	13 477	3,0%
Autres recettes (MAD, emplois aidés,IJ)	-153	-120	-21,4%
Masse salariale nette	12 938	13 357	3,2%

Éléments de compréhension de la masse salariale : + 418 K€

- Relèvement indice minimum/SMIC : + 63 K€
- Cotisation patronale CNRACL : + 189 K€
- Glissement Vieillesse Technicité (GVT)/ 2% : + 80 K€
- Ajustement ETP + 86 K€
(maison parentalité, éducateur prévention, entretien cimetières)

Projections sur la CAF BRUTE et NETTE

	en K€	Atterrissage prév 2024	BP 2025
Fiscalité Brute		17 124	17 383
	dont TF/TH	11 710	11 944
	dont ACTP	3 810	3 810
	dont DMTO	800	800
	dont TCFE	490	490
	dont autres	314	339
Dégrèvements fiscaux		0	-35
Fiscalité nette		17 124	17 348
Compensations d'exonérations		767	786
DGF		6 001	6 000
Autres recettes		3 559	3 399
TOTAL RECETTES NETTES		27 452	27 533
TOTAL DEPENSES		22 287	23 505
	dont masse salariale nette	12 685	13 357
	dont autres charges de fonctionnement	9 602	10 148
	CAF BRUTE	5 165	4 028
ANNUITE DE LA DETTE		4 848	5 070
Recettes récurrentes invt		1 820	1 600
	CAF NETTE	2 137	558

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

Détail des opérations en investissement : 4,2M€ en net

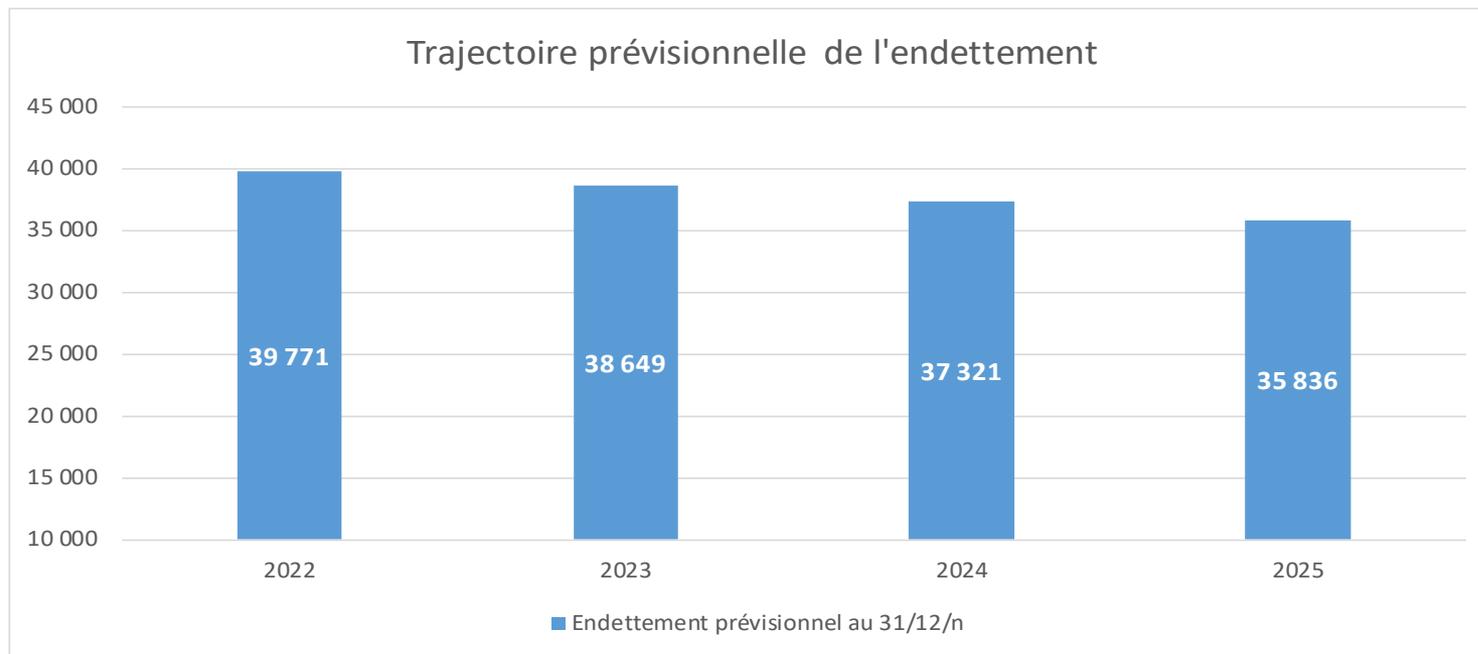
INVESTISSEMENT 2025 en K€	BP 25 Dépenses	BP 25 Recettes
Administration générale *	200	
Jeunesse, petite enfance, scolaire	670	
Culture	1 670	
Environnement	132	10
Voirie et aménagements	1 981	
Parc Urbain	2 500	1 500
Eclairage public	300	
Espaces verts/logistique/garage et propreté	574	
Bâtiments	524	20
Foncier	896	3 899
Sports	211	
TOTAL	9 657	5 429

Investissements marquants 2024 :

- **Transition écologique dont:**
 - MPPE Ecoles : 310 K€
 - Plan Vélo : 100 K€
 - Programme LED : 300 K€
 - Poursuite Parc Urbain : 2 500 K€
- **Voirie:** 1 981 K€
 - Ponts: 250 K€
 - Programme annuel voirie : 1 300 K€
- **Culture :**
 - Travaux Commanderie: 1 600 K€
 - Travaux Visitation : 80 K€
 - Travaux musées : 30 K€
- **Ecoles/Petite enfance :**
 - Renouvellement équipements : 136 K€
 - Travaux : 200 K€ dont 80K€ pour la maison de la Parentalité
- **Acquisitions foncières :**
 - FCC Ancienne forge : 250 K€
 - Restaurant chinois Rive Gauche: 150 K€
- **Vente terrains /Bâtiments : 3 899 K€**
 - Terrains ZAE Grand Dole
 - Aristide Briand
 - Une partie de l'ancienne école du Poiset
 - Créchet

Évolution de la dette :

	En K€	Atterrissage 2024	Prévision 2025
Emprunt à contracter		2 500	2 500
Intérêts de la dette		1 021	1 085
Capital de la dette		3 827	3 985
Encours au 31/12		37 321	35 836



La capacité de désendettement prévisionnelle serait en 2024 de 7,2 ans et en 2025 de 8,9 ans

Évolution de la dette :

- ❑ En 2024, un emprunt de 2,5 M€ a été contracté auprès de la Banque Postale au taux fixe de 3,38% sur une durée de 20 ans
- ❑ L'encours de la dette devrait ainsi diminuer de 1 485 K€ entre 2023 et 2024 (de 37 321K€ à 35 836 K€)
- ❑ Pour 2025 : la **stratégie** est de poursuivre le **désendettement** de la Ville, ce qui n'exclut pas un appel à l'emprunt. En l'espèce, un montant de 2,5 M€ devrait être nécessaire compte tenu des résultats attendus de l'exercice 2024
- ❑ Le taux moyen de la dette est actuellement de 2,68%, en raison de la remontée des taux (contre 2,35% en 2024)

PRESENTATION GENERALE DU BUDGET PRIMITIF 2025

SECTION DE FONCTIONNEMENT

Budget annexe stationnement

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	BP 2024	BP 2025
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	52	52
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE		
Total des dépenses réelles		52	52
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEME	41	
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE	42	90
Total des dépenses d'ordre		83	90
Total des dépenses de fonctionnement		135	142

RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	BP 2022	BP 2025
70	PRODUITS DES SERVICES	135	142
Total des recettes de fonctionnement		135	142

Le budget annexe Stationnement en investissement : 307 K€

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellé	BP 2024	BP 2025
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	415	305
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	2	2
Total des dépenses réelles		417	307
Total des dépenses d'ordre		0	0
Total des dépenses d'investissement		417	307

RECETTES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellé	BP 2024	BP 2023
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	0	0
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	334	217
Total des recettes réelles		334	217
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONN	41	
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE	42	90
Total des recettes d'ordre		83	90
Total des recettes d'investissement		417	307

Investissements prévus :

- Parking des Terreaux : 230 K€
- Bornes Parking Jean de Vienne : 50 K€