



COMPTE ADMINISTRATIF 2014

VILLE DE DOLE

Conseil Municipal du 8 juin 2015

LE BUDGET PRINCIPAL

Equilibres financiers (en k€)

| <i>Mouvements réels (en k€)</i> | | <u>CA 2013</u> | <u>Budget initial</u> <u>2014</u> | <u>Total Budget</u> <u>2014</u> | <u>CA 2014</u> | <u>Variation CA</u> <u>2014/CA 2013</u> |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------|--------------------------------------------|
| A | RECETTES REELLES NETTES DE FONCTIONNEMENT | 28 152 | 27 670 | 28 240 | 27 651 | -500 |
| B | DEPENSES REELLES NETTES DE FONCTIONNEMENT | 24 665 | 23 839 | 24 881 | 23 981 | -684 |
| C = A - B | Epargne brute | 3 486 | 3 830 | 3 359 | 3 670 | 184 |
| D | Annuité de la dette en capital | 3 856 | 4 064 | 4 312 | 4 293 | 437 |
| E = C - D | EPARGNE NETTE | -370 | -234 | -953 | -623 | -253 |
| F | RECETTES D'AUTOFINANCEMENT | 1 183 | 1 200 | 1 341 | 1 242 | 59 |
| G = E + F | CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT | 813 | 966 | 388 | 619 | -194 |
| | RECETTES D'INVESTISSEMENT | 8 154 | 8 371 | 13 851 | 6 863 | -1 291 |
| | DEPENSES D'INVESTISSEMENT | 12 360 | 12 621 | 22 191 | 10 401 | -1 959 |
| | Remboursement du capital de la dette | 3 856 | 4 064 | 4 312 | 4 293 | 437 |
| | DEPENSES D'INVESTISSEMENT (hors rbst du K de la dette) | 8 504 | 8 557 | 17 879 | 6 108 | -2 396 |
| | Fonds de Roulement (= résultat global au 31/12/N) | -2 353 | | | -3 983 | -1 630 |
| H | Encours de dette au 31/12/N | 40 368 | | | 39 575 | -793 |
| I = H / C | Capacité de désendettement (en années) | 11,58 | | | 10,78 | - 9,6 mois |

Analyse des équilibres financiers (1/2)

| <i>Mouvements réels (en k€)</i> | | <u>CA 2013</u> | <u>Budget initial</u> | <u>Total Budget</u> | <u>CA 2014</u> | <u>Var° CA 2014</u> |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------|----------------|---------------------|
| | | | <u>2014</u> | <u>2014</u> | | <u>/CA 2013</u> |
| | 70 - Vente de produits Recettes usagers | 1 930 | 1 739 | 1 752 | 2 297 | 367 |
| | Produit fiscal net | 15 091 | 15 027 | 14 642 | 14 517 | -574 |
| | <i>dont chp 73 - Fiscalité Directe locale</i> | 9 315 | 9 511 | 9 411 | 9 354 | 39 |
| | <i>+ chp 73 - Autres impositions locales</i> | 1 091 | 1 155 | 1 155 | 1 139 | 49 |
| | <i>+ chp 73 - F.N.G.I.R.</i> | 67 | 66 | 66 | 67 | 0 |
| | <i>+ chp 73 - Attribution de compensation perçue</i> | 4 618 | 4 295 | 4 093 | 4 009 | -610 |
| | <i>- chp 014 - Dégrèvements de fiscalité</i> | 0 | 0 | 52 | 21 | 21 |
| | <i>- chp 014 - Prélèvement FPIC</i> | 0 | 0 | 31 | 31 | 31 |
| | 74 - Dotations et participations | 9 936 | 8 937 | 9 651 | 8 750 | -1 186 |
| | <i>dont Dotations de l'Etat</i> | 7 070 | 6 879 | 6 817 | 6 899 | -172 |
| | <i>dont Compensation d'exonérations accordées par l'Etat</i> | 703 | 716 | 668 | 574 | -130 |
| | <i>dont Autres subventions et participations</i> | 2 162 | 1 342 | 2 166 | 1 277 | -885 |
| | 75 - Autres produits de gestion courante Autres produits de gestion courante | 921 | 999 | 1 109 | 870 | -52 |
| | 76 - Produits financiers Produits financiers | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 77 - Produits exceptionnels Produits exceptionnels | 274 | 969 | 1 087 | 1 218 | 944 |
| A | TOTAL DES RECETTES REELLES NETTES DE FONCTIONNEMENT | 28 152 | 27 670 | 28 240 | 27 651 | -500 |
| | 011 - Charges à caractère général Charges générales | 5 954 | 5 137 | 5 602 | 5 075 | -880 |
| | Charges de personnel nettes | 14 096 | 13 722 | 14 227 | 14 229 | 133 |
| | <i>dont chp 012 - Charges de personnel</i> | 14 390 | 13 910 | 14 478 | 14 435 | 45 |
| | <i>- chp 013 - Rbst sur rémunérations du personnel</i> | 294 | 188 | 251 | 206 | -87 |
| | 65 - Autres charges de gestion courante Autres charges de gestion courante | 2 849 | 3 126 | 3 254 | 3 076 | 227 |
| | 66 - Charges financières Intérêts de la dette | 1 361 | 1 447 | 1 345 | 1 256 | -106 |
| | 67 - Charges exceptionnelles Autres dépenses | 404 | 407 | 453 | 346 | -58 |
| B | TOTAL DES DEPENSES REELLES NETTES DE FONCTIONNEMENT | 24 665 | 23 839 | 24 881 | 23 981 | -684 |
| C = A - B | Epargne brute | 3 486 | 3 830 | 3 359 | 3 670 | 184 |
| D | Annuité de la dette en capital | 3 856 | 4 064 | 4 312 | 4 293 | 437 |
| E = C - D | EPARGNE NETTE | -370 | -234 | -953 | -623 | -253 |

Analyse des équilibres financiers (2/2)

| <i>Mouvements réels (en k€)</i> | | <u>CA 2013</u> | <u>Budget initial</u> <u>2014</u> | <u>Total Budget</u> <u>2014</u> | <u>CA 2014</u> | <u>Var° CA 2014/</u> <u>CA 2013</u> |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------|----------------------------------------|
| | 10222 FCTVA | 1 043 | 1 050 | 1 191 | 1 111 | 68 |
| | 10223 TLE | 122 | 150 | 150 | 23 | -99 |
| | 10226 TA | 18 | | | 109 | 90 |
| F | TOTAL DES RECETTES D'AUTOFINANCEMENT | 1 183 | 1 200 | 1 341 | 1 242 | 59 |
| G = E + F | CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT | 813 | 966 | 388 | 619 | -194 |
| | 024 - Produits des cessions d'immo <i>Aliénations</i> | | 1 765 | 1 932 | | 0 |
| | 13 - Subventions d'investissement <i>Subventions</i> | 1 020 | 894 | 1 197 | 2 121 | 1 101 |
| | 16 - Emprunts et dettes assimilées <i>emprunts</i> | 5 951 | 4 512 | 9 381 | 3 500 | -2 451 |
| | TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT | 8 154 | 8 371 | 13 851 | 6 863 | -1 291 |
| | TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT | 12 360 | 12 621 | 22 191 | 10 401 | -1 959 |
| | Remboursement du capital de la dette | 3 856 | 4 064 | 4 312 | 4 293 | 437 |
| | TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT (hors rbst K de la dette) | 8 504 | 8 557 | 17 879 | 6 108 | -2 396 |
| | Fonds de Roulement (= résultat global au 31/12/N) | -2 353 | | | -3 983 | -1 630 |
| | <i>Rappel: FDR au 31/12/2012 = - 4 066</i> | | | | | |
| H | Encours de dette au 31/12/N | 40 368 | | | 39 575 | -793 |
| I = H / C | Capacité de désendettement (en années) | 11,58 | | | 10,78 | - 9,6 mois |

La hausse de l'épargne brute (+184k€) est à relativiser au regard de la dégradation de l'épargne nette déjà négative fin 2013. Cette situation difficile est due à l'accroissement du remboursement de la dette en capital, générant par ailleurs une très forte chute du fonds de roulement (-1,6M€).

L'encours de la dette subit quant à lui une embellie, la capacité de désendettement de la Ville diminuant de 9,6 mois.

Le Compte Administratif 2014 sur la base des dépenses et recettes réelles permet de mettre en évidence les éléments suivants :

Des recettes réelles en légère baisse de -1,88% qui s'explique par :

- La baisse du montant des Attributions de Compensations (ACTP) liée aux effets de la mutualisation des services entre la Ville et l'Agglomération,
- La raréfaction des dotations de l'Etat (baisse de la DGF de 296 163 € en 2014),
- Un décalage dans le versement des aides de la CAF. Le renouvellement du Contrat Enfance Jeunesse – CEJ - a en effet induit un retard dans le versement du solde des subventions 2014 qui seront encaissées sur 2015 (montant estimatif de 165 000,00€),
- Les recettes du Conseil Général du Jura dans le domaine culturel et notamment le Conservatoire ont également été pour partie sollicitées sur de nouvelles actions à la fin de l'exercice 2014 (en lien avec le nouveau Schéma Départemental en faveur des actions culturelles) et ne pourront de ce fait être encaissées que sur l'exercice 2015 (pour un montant estimatif de 54 000,00€),
- A noter sur 2014, l'encaissement d'une recette exceptionnelle de 100 000,00€ lors de la DM2 correspondant à l'avance de l'indemnisation du sinistre de la Crèche les Petits Loups.

Une diminution des dépenses de fonctionnement de -2,88%, plus forte que les recettes, due principalement à une gestion rigoureuse de ces dépenses depuis avril 2014 ainsi qu'au transfert des activités de restauration sur le Syndicat Mixte La Grande Tablée.

Par conséquent, sous l'effet d'une bonne maîtrise des charges qui atténue l'effet ciseaux (croissance des dépenses plus forte que celle des recettes), l'autofinancement brut tend à se stabiliser.

Mais l'alourdissement de la charge de la dette entraîne une dégradation notable de l'autofinancement net. Il est en effet à souligner que des emprunts ont été contractés sur les années 2012-2013, avec un décalage de remboursement des premières annuités. Celles-ci interviennent de ce fait sur 2014 d'où une augmentation significative de la part des annuités des emprunts en capital. Compte tenu de cette situation financière difficile, le recours à l'emprunt a d'ailleurs été limité à 3 500 000,00€ en 2014 contre 5 500 000,00€ en 2013.

Les dépenses d'investissement sont, quant à elles, en baisse par rapport aux dernières années où leur niveau était particulièrement élevé en raison du Programme de Rénovation Urbaine (PRU). Le montant élevé des recettes d'investissement perçues en 2014 dans le cadre du FCTVA correspond aux dépenses réalisées en 2012, notamment dans le cadre du PRU.

Détermination de l'excédent de fonctionnement 2014 (Présentation par chapitre)

| Chapitre | CA 2013 (en k€) | | CA 2014 (en k€) | | Evolution 2014 / 2013 | |
|------------------------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | D | R | D | R | D (%) | R (%) |
| Charges à caractère général | 5 954 | | 5 075 | | -14,77% | |
| Charges de personnel et frais assimilés | 14 390 | | 14 435 | | 0,32% | |
| Atténuations de charges | | 294 | | 206 | | -29,67% |
| Atténuations de produits | | | 52 | | | |
| Autres charges de gestion courante | 2 849 | | 3 076 | | 7,95% | |
| Charges financières | 1 361 | | 1 256 | | -7,75% | |
| Charges exceptionnelles | 404 | | 346 | | -14,38% | |
| Produits des services, du domaine et ventes diverses | | 1 930 | | 2 297 | | 19,04% |
| Impôts et taxes | | 15 091 | | 14 569 | | -3,46% |
| Dotations et participations | | 9 936 | | 8 750 | | -11,94% |
| Autres produits de gestion courante | | 921 | | 870 | | -5,61% |
| Produits financiers | | | | | | -11,34% |
| Produits exceptionnels | | 274 | | 1 218 | | 345,14% |
| Sous Total Mouvements réels | 24 959 | 28 445 | 24 239 | 27 909 | -2,88% | -1,88% |
| Opérations d'ordre de transfert entre sections | 1 880 | 32 | 7 255 | 5 192 | | |
| Sous Total Mouvements d'ordre | 1 880 | 32 | 7 255 | 5 192 | | |
| Excédent de fonctionnement reporté | | | | 499 | | |
| Reprise de l'excédent N-1 | 0 | 0 | 0 | 499 | | |
| Total | 26 839 | 28 478 | 31 495 | 33 601 | 17,35% | 17,99% |
| Résultat de fonctionnement 2014 | 1 639 | | 2 107 | | 7 | |

Eléments d'analyse par chapitre

Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses réelles 2014 sont en baisse par rapport à 2013 (-2,88%) et passent ainsi à 24,2M€ (24,9M€ en 2013) :

- Cette diminution est particulièrement notoire sur les charges à caractère général (chapitre 011) qui baissent de manière significative (soit -14,77%), traduction d'un effort de gestion rigoureuse depuis le mois d'avril 2014,
- Les charges de personnel (chapitre 012) se stabilisent quant à elles à hauteur de 14,4M€, soit + 45 000,00€ seulement par rapport à leur niveau de 2013,

Une Décision Modificative a permis de régulariser les charges de personnel pour le Syndicat Mixte de la Grande Tablée, estimées à 483 000 €, qui n'avaient pas été inscrites au Budget Primitif 2014.

Les recettes de fonctionnement :

Les recettes réelles, hors reprise de l'excédent N-1, baissent de -1,88%, soit 27,9M€ en 2014 contre 28,4M€ en 2013 :

- Chapitre 013 : baisse des indemnités des assurances sur les périodes de congés maladie ou accidents de travail par rapport à 2013 où ces dernières avaient été très élevées,
- Chapitre 70 : hausse liée notamment à la fonction 2 « enseignement » (essentiellement due au remboursement du Syndicat Mixte Grande Tablée au BP de la Ville)
- Chapitre 73 : baisse liées aux attributions de compensation qui ont été ajustées à la baisse en raison des effets de la mutualisation. A noter également une surévaluation des recettes fiscales au budget primitif 2014, nécessitant une réévaluation de -302 000,00€ en Décision Modificative.
- Chapitre 74 : baisse significative de - 11,94 % (soit une baisse de 296 163 € entre 2013 et 2014) au rythme du désengagement de l'Etat. Cette diminution des dotations se poursuivra sur les 3 prochains exercices. D'autre part, un encaissement tardif du solde des dotations CAF en raison du renouvellement du CEJ interviendra sur l'exercice 2015.

Détermination de l'excédent de fonctionnement 2014 (Présentation par fonction)

| Fonction | CA 2013 (en k€) | | | CA 2014 (en k€) | | |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| | D | R | Solde R - D | D | R | Solde R - D |
| 0 - Services généraux | 7 313 | 23 275 | 15 962 | 6 963 | 23 438 | 16 475 |
| 1 - Sécurité et salubrité publique | 751 | 13 | -738 | 748 | 6 | -742 |
| 2 - Enseignement - Formation | 3 663 | 1 207 | -2 455 | 3 528 | 1 149 | -2 379 |
| 3 - Culture | 4 198 | 780 | -3 418 | 4 162 | 718 | -3 444 |
| 4 - Sport et jeunesse | 2 101 | 263 | -1 838 | 2 100 | 236 | -1 864 |
| 5 - Interventions sociales et santé | 832 | 28 | -803 | 773 | 2 | -771 |
| 6 - Famille | 2 723 | 1 473 | -1 250 | 2 557 | 1 331 | -1 226 |
| 7 - Logement | 105 | 175 | 70 | 119 | 194 | 74 |
| 8 - Aménagement et services urbains, environnement | 3 079 | 782 | -2 297 | 3 090 | 879 | -2 211 |
| 9 - Action économique | 193 | 448 | 255 | 198 | 455 | 257 |
| Sous Total Mouvements réels | 24 959 | 28 445 | 3 486 | 24 239 | 27 909 | 3 670 |
| Sous Total Mouvements d'ordre | 1 880 | 32 | -1 848 | 7 255 | 5 192 | -2 063 |
| Reprise de l'excédent N-1 | | | 0 | | 499 | 499 |
| Total / Détermination de l'excédent de fonctionnement 2014 | 26 839 | 28 478 | 1 639 | 31 495 | 33 601 | 2 107 |

Éléments d'analyse par fonction

La fonction 0 – Services généraux

| Ventil | Libellé sous-fonction | DEPENSES | | | RECETTES | | |
|-----------------------------|--------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| | | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA |
| Non ventilable | Opérations non ventilables | 3 266 | 8 563 | 5 297 | 22 832 | 28 424 | 5 592 |
| | Total 0 - Services généraux | 3 266 | 8 563 | 5 297 | 22 832 | 28 424 | 5 592 |
| Somme Non ventilable | | 3 266 | 8 563 | 5 297 | 22 832 | 28 424 | 5 592 |
| ventilable | Administration générale de la Collectivité | 4 551 | 4 346 | -204 | 355 | 84 | -271 |
| | Assemblée locale | 500 | 420 | -80 | 0 | 0 | 0 |
| | Administration générale de l'Etat | 208 | 205 | -3 | 16 | 20 | 4 |
| | Information, Communication, Publicité | 312 | 311 | -1 | 0 | 1 | 1 |
| | Fêtes et cérémonies | 98 | 119 | 21 | 34 | 27 | -7 |
| | Aides aux associations | 169 | 180 | 11 | 10 | 7 | -3 |
| | Cimetières | 54 | 37 | -17 | 61 | 68 | 7 |
| | Relations internationales | 36 | 37 | 1 | | | |
| | Total 0 - Services généraux | 5 928 | 5 655 | -272 | 476 | 207 | -269 |
| Somme ventilable | | 5 928 | 5 655 | -272 | 476 | 207 | -269 |
| Total général | | 9 194 | 14 218 | 5 025 | 23 308 | 28 631 | 5 323 |



Fonction 0- Services généraux

Impôts et Taxes :

✓ Dépenses : Elles sont en hausse et concernent la taxe d'habitation sur les logements vacants et surtout le FPIC pour 31 122,00€ désormais supporté par la Ville pour la part lui incombant et non plus par la CAGD suite à la délibération n° GD 92/14 du 19/06/2014.

✓ Recettes : Les ACTP, qui correspondent au reversement de la fiscalité touchée par la CAGD, sont en baisse en raison des effets de la mutualisation (baisse de – 201 236,00€ par rapport aux crédits inscrits au BP 2014 lors des Décisions Modificatives 2 et 3).

La fiscalité a quant à elle fait l'objet d'un important ajustement, suite aux états de notification, par rapport aux montants inscrits au BP 2014, soit – 152 559,00€ pour la taxe d'habitation, - 72 315,00€ pour la dotation forfaitaire et – 16 229,00€ pour la DSU.

Produits et Charges financières :

Un ajustement a été fait, la prévision initiale sur les intérêts d'emprunts étant trop élevée (des crédits ont par contre été ajoutés en capital).

Pour le reste, l'année 2014 a été marquée par des hausses sur les dépenses de personnel liées à des mesures statutaires (revalorisation des catégories C et B, GIPA...). Cela a nécessité l'inscription de crédits supplémentaires lors des Décisions Modificatives (abondement des crédits sur le chapitre 012).

Fêtes et Cérémonie : Les dépenses sont stables par rapport à 2013, en raison de l'inscription de crédits supplémentaires en Décision Modificative pour les fêtes de fin d'année, non prévus initialement au BP 2014 (30 000,00€).

Aides aux associations : Les dépenses sont en hausse, en raison de la subvention désormais versée à la Société Protectrice des Animaux (SPA), à hauteur de 24 000,00€ (contre 6 000,00€ au CA 2013).

La fonction 1 – Sécurité et salubrité

| Libellé sous-fonction | DEPENSES | | | RECETTES | | |
|----------------------------------------|------------|------------|-------------|-----------|----------|-------------|
| | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA |
| Police municipale | 728 | 738 | 11 | 3 | 2 | -1 |
| Autres services de protection civile | 9 | 6 | -3 | 10 | 4 | -6 |
| Hygiène et salubrité publique | 15 | 4 | -11 | | | |
| Total 1 - Sécurité et salubrité | 751 | 748 | -3 | 13 | 6 | -6 |

Fonction 1- Sécurité et salubrité publique

Cette fonction est composée essentiellement du service de la Police Municipale. L'augmentation constatée correspond à l'évolution des frais de personnel (mesures catégorielles, GVT...).

La baisse des dépenses sur la sous-fonction « hygiène et salubrité publique » correspond au non renouvellement d'un contrat de nettoyage des WC publics auprès d'un prestataire privé (non reconduction actée en 2013).



La fonction 2 – Enseignement - Formation

| Libellé sous-fonction | DEPENSES | | | RECETTES | | |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA |
| Services communs | 148 | 99 | -49 | 16 | 12 | -4 |
| Ecoles maternelles | 1 042 | 983 | -59 | 16 | 16 | 0 |
| Ecoles primaires | 1 176 | 1 064 | -112 | 46 | 50 | 4 |
| Classes groupées | 3 | 0 | -3 | | | |
| Enseignement du deuxième degré | 0 | 0 | 0 | | | |
| Enseignement supérieur | 13 | 12 | -1 | | | |
| Hébergement et restauration scolaire | 1 229 | 1 319 | 90 | 1 129 | 1 070 | -59 |
| Sport scolaire | 32 | 35 | 3 | | | |
| Médecine scolaire | 6 | 6 | 0 | | | |
| Classes de découverte | 14 | 10 | -3 | | | |
| Total 2 - Enseignement - Formation | 3 663 | 3 528 | -134 | 1 207 | 1 149 | -58 |

Fonction 2- Enseignement- Formation

Cette fonction regroupe les services d'enseignement ainsi que les services concourant indirectement aux enseignements (restauration, sport et médecine scolaire). Cette fonction est globalement en baisse :

- Baisse sur le chapitre 011 pour les écoles maternelles et les écoles élémentaires par rapport à 2013; l'année 2014 retrouve un niveau de dépenses similaire à celui des exercices 2009 à 2012
- Les dépenses de personnel (chapitre 012) sont quant à elle plutôt stables.
- L'activité restauration est réduite à 0, suite à la création du Syndicat Mixte de la Cuisine Centrale, autonome depuis le 1^{er} juillet 2014. Les dépenses de personnel sont assurées par la Ville puis remboursées semestriellement à la Ville par le Syndicat Mixte.



La fonction 3 – Culture

| Libellé sous-fonction | DEPENSES | | | RECETTES | | |
|----------------------------------------|--------------|--------------|-------------|------------|------------|-------------|
| | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA |
| Services communs | 63 | 66 | 4 | | | |
| Expression musicale | 1 630 | 1 718 | 88 | 313 | 156 | -157 |
| Arts plastiques | 178 | 175 | -3 | 19 | 19 | 0 |
| Théâtres | 412 | 395 | -17 | | | |
| Cinémas et autres salles de spectacles | 613 | 536 | -77 | 253 | 233 | -20 |
| Bibliothèques et médiathèques | 8 | 4 | -4 | 0 | 2 | 2 |
| Musées | 528 | 595 | 67 | 58 | 105 | 47 |
| Archives | 42 | 44 | 3 | 1 | 0 | -1 |
| Entretien du patrimoine culturel | 142 | 112 | -30 | 35 | 32 | -4 |
| Action culturelle | 583 | 516 | -67 | 101 | 171 | 70 |
| Total 3 - Culture | 4 198 | 4 162 | -37 | 780 | 718 | -62 |

Fonction 3 – Culture

Pour le Conservatoire, la hausse des dépenses porte surtout sur les charges de personnel (chapitre 012) pour les raisons suivantes : augmentation des salaires de base (+ 33 000,00€ avec charges) en raison des avancements de carrière et augmentation de la prime ISO (Indemnité de Suivi et d'Orientation).

Les recettes sur cette activité sont par contre en baisse. Les subventions sur actions ont diminuées en 2014.

Le Schéma Départemental en faveur des actions culturelles a permis d'obtenir un soutien financier sur un certain nombre de projets. Toutefois ces subventions seront encaissées sur 2015.

Cinémas et autres salles de spectacle : baisse de la subvention d'équilibre versée à la Commanderie par rapport à 2013, exercice au cours duquel une régularisation était intervenue (apurement du déficit antérieur en plus de la subvention d'équilibre versée)

Musée : hausse liée au chapitre 012 (recrutement d'une conservatrice, antérieurement financé par le CG39) et aux dépenses de fonctionnement du Musée Pasteur, suite à la reprise en gestion directe de ce Musée par la Ville

Action culturelle : cette activité englobe des actions telles que FESTIV'ETE, Cirques et Fanfares ou les animations de fin d'année

A noter, une hausse significative des recettes sur cette activité notamment en raison de la hausse des subventions obtenues pour Cirques et Fanfares, après négociation avec les partenaires financiers en juin 2014 (+ 66 500,00€ par rapport à 2013).



La fonction 4 – Sport et Jeunesse

| Libellé sous-fonction | DEPENSES | | | RECETTES | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|-------------|------------|------------|-------------|
| | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA |
| Services communs | 472 | 462 | -10 | | | |
| Salles de sport, gymnases | 254 | 326 | 72 | 25 | 61 | 37 |
| Stades | 233 | 300 | 67 | 1 | 0 | -1 |
| Piscines | 726 | 653 | -73 | 207 | 158 | -50 |
| Autres équipements sportifs | 81 | 19 | -61 | 30 | 17 | -13 |
| Centres de loisirs | 1 | 5 | 5 | | | |
| Autres activités pour les jeunes | 334 | 334 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total 4 - Sport et jeunesse | 2 101 | 2 100 | -1 | 263 | 236 | -27 |

Fonction 4 – Sport et Jeunesse

Salle de sport-gymnases et Stades : Hausse des dépenses en raison du transfert de l'équipe d'entretien des services techniques vers les sports (environ 64 000,00€).

A noter, la forte augmentation des recettes des salles de sports et gymnases liée à la régularisation des appels de cotisations des collèges, non intégralement encaissées sur 2013.

Piscines : baisse significative des dépenses sur le chapitre 011 :

- assurances : - 2 600,00€ en 2014 par rapport à 2013
- petits équipements : - 7 900,00€ en 2014 par rapport à 2013
- eau : -33 000,00€ en 2014 par rapport à 2013
- chauffage urbain : - 41 265,00€ en 2014 par rapport à 2013

Autres activités pour les jeunes : cette activité regroupe les centres sociaux; les dépenses correspondent aux subventions versées à ces centres sociaux.



La fonction 5 – Interventions sociales et santé

| Libellé sous-fonction | DEPENSES | | | RECETTES | | |
|----------------------------------------------------|------------|------------|-------------|-----------|----------|-------------|
| | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA |
| Actions de prévention sanitaire | 29 | 29 | 0 | 25 | 0 | -25 |
| Services communs | 758 | 704 | -54 | 3 | 2 | -1 |
| Actions en faveur de l'enfance et de l'adolescence | 42 | 35 | -7 | | | |
| Actions en faveur des personnes en difficulté | 0 | 0 | 0 | | | |
| Autres services | 3 | 5 | 2 | | | |
| Total 5 - Interventions sociales et santé | 832 | 773 | -58 | 28 | 2 | -26 |

Fonction 5- Interventions sociales et santé

Actions de prévention sanitaire : dépenses stables et baisse des recettes, l'ARS ayant versé la totalité de la subvention relative au contrat local de santé en 2013.

Services communs : il s'agit de la subvention versée au CCAS qui a été minorée en fin d'année par rapport à 2013, suite au déficit finalement moins élevé que prévu sur les foyers logements (vacances moins importantes qu'estimées initialement et optimisation de la gestion du personnel)

Les crédits ajoutés en Décision Modificative sur cette activité n'ont finalement pas été reversés au CCAS. A noter que la subvention englobe les colis de Noël versés aux personnes âgées, dépense qui n'avait pas été inscrite au BP 2014.



La fonction 6 - Famille

| Libellé sous-fonction | DEPENSES | | | RECETTES | | |
|---------------------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA |
| Services communs | 1 | 18 | 17 | | | |
| Service en faveur des personnes âgées | 4 | 4 | 0 | 4 | 4 | 0 |
| Aides à la famille | 11 | 10 | -1 | 1 | 0 | 0 |
| Crèches et garderies | 2 708 | 2 525 | -183 | 1 469 | 1 327 | -142 |
| Total 6 - Famille | 2 723 | 2 557 | -166 | 1 473 | 1 331 | -142 |

Fonction 6 - Famille

Services communs : affectation d'un agent sur cette activité (coordinateur crèches)

A noter la baisse significative des dépenses sur les crèches, notamment sur le chapitre 012, en raison d'une rationalisation du fonctionnement des structures. Au niveau des recettes, la baisse s'explique par le non encaissement du solde 2014 en raison du renouvellement du Contrat Enfance Jeunesse (subvention CAF), dont le montant est estimé à 165 000,00€.



La fonction 7 - Logement

| Libellé sous-fonction | DEPENSES | | | RECETTES | | |
|---------------------------|------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA |
| Services communs | 0 | 24 | 24 | | | |
| Parc privé de la ville | 105 | 95 | -10 | 175 | 194 | 19 |
| Total 7 - Logement | 105 | 119 | 14 | 175 | 194 | 19 |

Fonction 7 - Logement

Services communs : affectation d'un agent sur cette activité en 2014

Les recettes correspondent aux loyers encaissés dans le cadre de la gestion patrimoniale de la Ville.

La principale évolution concerne la SOCCRAM (Société gérant le chauffage urbain de la Ville de Dole) dont le contrat prévoit une refacturation de la Taxe Foncière, soit 8 466,00€ en recettes comme en dépenses depuis 2014.



La fonction 8 – Aménagement et services urbains, environnement

| Libellé sous-fonction | DEPENSES | | | RECETTES | | |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|------------|------------|-------------|
| | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA |
| Eau et assainissement | | | | 245 | 247 | 2 |
| Collecte et traitement des ordures ménagères | | | | 60 | 10 | -50 |
| Proprété urbaine | 613 | 616 | 3 | 7 | 2 | -5 |
| Eclairage public | 477 | 549 | 72 | 4 | 0 | -4 |
| Transports urbains | 3 | 3 | 0 | | | |
| Autres réseaux et services divers | 6 | 14 | 9 | 0 | 110 | 110 |
| Equipement de voirie | 140 | 167 | 27 | 2 | 9 | 7 |
| Voirie communale et routes | 234 | 198 | -36 | 257 | 394 | 138 |
| Espaces verts urbains | 1 078 | 1 019 | -60 | 41 | 54 | 13 |
| Autres opérations d'aménagement urbain | 143 | 135 | -8 | | | |
| 830 - Services communs | 0 | 0 | 0 | | | |
| Services communs | 349 | 351 | 2 | 48 | 24 | -24 |
| Préservation du milieu naturel | 34 | 37 | 3 | 118 | 28 | -90 |
| Total 8 - Aménagement et services | 3 079 | 3 090 | 11 | 782 | 879 | 97 |

Fonction 8 - Aménagement et services urbains, environnement

Pour les recettes, il convient de noter :

- ordures ménagères : baisse liée à une régularisation de la redevance SICTOM sur 2013 (48 000,00€ + 12 000,00€)
- voirie communale : hausse en raison d'une cession titrée pour 130 000,00€
- préservation du milieu naturel : baisse en raison de la vente de produits forestiers (27 000,00 € en 2014, contre 103 000,00€ en 2013)



La fonction 9 – Action économique

| Libellé sous-fonction | DEPENSES | | | RECETTES | | |
|-----------------------------------------------|------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA | CA 2013 | CA 2014 | Ecart CA/CA |
| Interventions économiques | 90 | 91 | 1 | 356 | 366 | 10 |
| Foires et marchés | 96 | 74 | -22 | 71 | 68 | -3 |
| Aides aux commerces et aux services marchands | 0 | 8 | 8 | | | |
| Aides au tourisme | 7 | 25 | 18 | 21 | 21 | 0 |
| Total 9 - Action économique | 193 | 198 | 5 | 448 | 455 | 7 |

Fonction 9 - Action économique

Foires et marchés : les dépenses de fonctionnement sont en baisse et plus particulièrement les dépenses d'énergie

Aides aux commerces : la recette correspond à une subvention FISAC UNIDOLE

Aides au tourisme : les dépenses correspondent aux actions RDV à DOLE et SORTIR à DOLE ; au niveau des recettes, il s'agit essentiellement des redevances du camping du Pasquier.



La section d'investissement

Les dépenses

Les dépenses d'investissement se décomposent, hors mouvements d'ordre, par :

- le remboursement de la dette pour un montant de 4 293 034,68€
- les opérations d'équipement pour un montant total de 6 107 898,51€ (dont 1 101 524,79€ pour le PRU)
- le total des dépenses d'ordre atteint 7 863 050,33€

Les recettes

Les recettes d'investissement se décomposent de la manière suivante :

- subventions d'investissement pour un total de 2 120 775,52€
- emprunts pour un total de 3 500 000,00€
- dotations du chapitre 10 pour un total de 2 872 044,25€ (dont FCTVA pour 1 111 022,00€)
- recettes d'ordre pour un total de 9 745 894,71€

Détail des principales opérations d'investissement 2014

| Objet de la dépense | Montant (en k€) | Objet de la dépense | Montant (en k€) |
|----------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------|-----------------|
| Parc véhicules - acquisitions | 229 | EP avenue de Lattre de Tassigny | 23 |
| Hotel de Ville : agencement bureaux | 93 | Eclairage public - travaux divers | 51 |
| Modernisation WC publics | 131 | Complément étude Centre Ville | 28 |
| Ecoles maternelles - travaux divers | 120 | Install chaudières récup suite raccordem | 109 |
| Ecoles primaires - travaux divers | 205 | Rénovation feux tricolores | 21 |
| Rénovation chaufferie école Wilson | 86 | Aménagement de l'Avenue de LAHR | 169 |
| Matériel Restauration | 26 | Aménagement voirie péniche | 281 |
| CRD - équipement conservatoire | 53 | Goux bordures rue de la claude tranche2 | 24 |
| Etude et travaux théâtre | 145 | Mini giratoire Bougault De Lattre | 62 |
| Musée - acquisitions d'oeuvres | 69 | Voirie - aménagement de pistes cyclables | 204 |
| Eglise AZANS | 57 | Voirie - travaux divers | 366 |
| Musée - restaurations d'oeuvres | 25 | Voirie : aménagements sécurité | 118 |
| Sports - équipement salles de sports | 33 | Zone 30 Centre ville | 80 |
| Réhabilitation du gymnase Précipiano | 153 | Renouvellement des aires de jeux | 22 |
| Salles de sports - travaux divers | 27 | Espaces verts - travaux divers | 58 |
| Eclairage stade pasquier | 40 | Acquisitions diverses | 45 |
| Pasquier : clôture | 37 | Acquisitions foncières diverses | 51 |
| Projet Bobin | 23 | Collège GRAMMAIRE | 557 |
| Aménagement espace santé et CMS Gleitz | 150 | Travaux dans les bois et forêts | 23 |
| Réhabilitation Pôle Petite Enfance | 64 | Marché couvert - Aménagements | 50 |
| Enfouissement réseaux participation SIDEC | 97 | PRU - Programme de Renouvellement Urbain | 1 101 |
| Total des principales opérations d'investissement | | | 5 305 |
| Autres investissements | | | 802 |
| Total dépenses d'investissement | | | 6 107 |

LES BUDGETS ANNEXES

Résultats 2014 des budgets annexes

| BUDGETS ANNEXES | | EAU | | ASST | | LOTISSEMENT | | STATIONNEMENT | | COMMANDERIE | |
|----------------------------|------------------|-------------------------------------------|------------|--------------|--------------|-------------|----------|---------------|------------|-------------|------------|
| | | D | R | D | R | D | R | D | R | D | R |
| FCT | Réel | 158 | 467 | 446 | 1 136 | 743 | 8 | 27 | 80 | 427 | 427 |
| | Ordre | 81 | 6 | 430 | 76 | | | 14 | | | |
| | Total FCT | 239 | 473 | 876 | 1 212 | 743 | 8 | 41 | 80 | 427 | 427 |
| INVT | Réel | 432 | 326 | 427 | 357 | | | 1 | 40 | | |
| | Ordre | 44 | 120 | 110 | 464 | | | | 14 | | |
| | Total INV | 476 | 446 | 537 | 821 | 0 | 0 | 1 | 54 | 0 | 0 |
| Total F + I | | 715 | 919 | 1 413 | 2 033 | 743 | 8 | 42 | 134 | 427 | 427 |
| Résultat total 2014 | | 204 | | 620 | | -735 | | 92 | | 0 | |
| | | Excédent global cumulé 2014 = +181 | | | | | | | | | |
| Comparatif 2013 | | 183 | | 213 | | -150 | | 51 | | 0 | |
| | | Excédent global cumulé 2014 = +297 | | | | | | | | | |

Budget Annexe « Eau »

Pour le fonctionnement, les dépenses d'honoraires correspondent :

- au suivi de la délégation eau,
- à l'assistance MO pour la gestion du service public de l'eau,
- au contrôle des dispositifs d'auto-surveillance.

Les autres charges correspondent essentiellement aux indemnités pour les puits de captage, soit 43 910,90€.

En ce qui concerne l'investissement, la hausse correspond :

- aux participations des branchements pour les particuliers,
- à la campagne de renouvellement des branchements plomb,
- à la mise en place de 50 pré-localisations (30 000,00 €),
- aux renouvellements des conduites en eau potable.

Budget Annexe « Assainissement »

Les dépenses de fonctionnement correspondent notamment à la collecte du traitement des eaux usées 2012/2013 à VILLETTE-LES-DOLE.

Pour les recettes, les produits perçus correspondent à la surtaxe assainissement, et notamment à des régularisations au titre de l'exercice 2013 (reprise d'impayés).

Concernant l'investissement, les recettes correspondent à la participation pour l'élimination des eaux usées à GOUX ainsi qu'au diagnostic du réseau d'assainissement rue de Loup.

Budget Annexe « Lotissement »

A noter que le reversement de 200 000,00€ inscrit au BP 2014 n'a pas pu avoir lieu compte tenu du résultat déficitaire de ce budget, 2014 ayant été marqué par des travaux importants pour la finalisation des Lotissements, notamment les Epenottes et Rougemont alors que les ventes des terrains n'interviendront que sur 2015.

LE BUDGET CONSOLIDE

Compte Administratif consolidé

| COMPTE ADMINISTRATIF CONSOLIDE | | 2013 | | | 2014 | | |
|-----------------------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| | | DEPENSES | RECETTES | Solde R – D | DEPENSES | RECETTES | Solde R – D |
| BUDGET PRINCIPAL | F | 26 839 | 28 478 | 1 639 | 31 495 | 33 102 | 1 607 |
| | I | 12 287 | 12 360 | 74 | 18 090 | 18 239 | 149 |
| | F + I | 39 125 | 40 838 | 1 713 | 49 584 | 51 341 | 1 756 |
| BA EAU | F | 219 | 392 | 173 | 239 | 473 | 233 |
| | I | 300 | 311 | 11 | 476 | 446 | -30 |
| | F + I | 519 | 702 | 183 | 716 | 919 | 203 |
| BA ASSAINISSEMENT | F | 906 | 1 086 | 179 | 876 | 1 212 | 336 |
| | I | 793 | 827 | 34 | 536 | 821 | 284 |
| | F + I | 1 700 | 1 913 | 213 | 1 413 | 2 033 | 621 |
| BA LOTISSEMENT | F | 319 | 169 | -150 | 743 | 10 | -733 |
| | I | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | F + I | 319 | 169 | -150 | 743 | 10 | -733 |
| BA STATIONNEMENT | F | 36 | 77 | 41 | 41 | 80 | 39 |
| | I | 16 | 26 | 10 | 0 | 54 | 54 |
| | F + I | 52 | 103 | 51 | 41 | 134 | 93 |
| BA COMMANDERIE | F | 487 | 487 | 0 | 427 | 427 | 0 |
| | I | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | F + I | 487 | 487 | 0 | 427 | 427 | 0 |
| BUDGET CONSOLIDE | F | 28 807 | 30 689 | 1 881 | 33 821 | 35 304 | 1 483 |
| | I | 13 395 | 13 524 | 129 | 19 103 | 19 560 | 457 |
| | F + I | 42 202 | 44 213 | 2 010 | 52 923 | 54 864 | 1 940 |