

BUDGET PRIMITIF 2023

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

LE FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS

EVOLUTION DE LA DETTE

LE BUDGET ANNEXE STATIONNEMENT

Préambule –Éléments de compréhensions 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

Le budget est **voté par le conseil municipal** après la tenue d'un débat d'orientations budgétaires (cf conseil municipal du 14/11/2022)

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, eaux, 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 nature et par chapitre

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

Préambule – Le contexte de la construction du budget primitif 2023

Le budget primitif 2023 s'inscrit dans le cadre des orientations budgétaires présentées en conseil municipal en novembre 2022 :

- Un environnement économique instable, incertain et contraint;
- Une forte augmentation des coûts liés à l'énergie et la revalorisation légitime du point indiciaire en année 2023 impactent les marges de manœuvre financière de la ville;
- Un Projet de loi de finances (PLF) 2023 qui ne vient pas grever les marges de manœuvres financières de la ville avec une stabilité des dotations (sauf la DSU qui est légèrement revue à la hausse) et la création d'un fonds vert destiné à soutenir les projets d'investissement relatifs à la transition écologique
- Sous réserve des discussions en cours sur le Projet de loi de finances (PLF) 2023:
 - La Ville ne serait **pas éligible au filet de sécurité** prévoyant une compensation par l'Etat sur les coûts liés à l'énergie et à l'augmentation du point d'indice,
 - **Mais serait éligible au fonds amortisseur électricité** : l'Etat prendrait en charge sur 50% des volumes d'électricité consommés l'écart entre les prix de l'énergie contractuels et 180 € /MWh; aucune inscription à ce stade dans le projet de budget 2023

Préambule – Les hypothèses retenues pour le BP 2023

- ❑ La ville fait face en déployant un **plan d'économies d'énergies** qui vise 650K€ d'économies mais il convient de rester prudent sur cette estimation; une économie de 300 K€ est intégrée au BP 2023;
- ❑ Afin de ne pas dégrader sa santé financière, la ville agira sur la **maitrise des dépenses de fonctionnement**, hors énergie et masse salariale, **sans augmenter les taux d'imposition et en maintenant les tarifs des services municipaux**;
- ❑ Afin de restaurer des marges de manœuvre pour l'avenir, notamment en matière d'investissement, **la ville décide de se désendetter de 1M€**;
- ❑ Baisse de 10% des subventions aux associations, appliquée ce printemps en fonction de l'évolution de la situation par rapport aux aides éventuelles de l'Etat et au prix de l'énergie.

Préambule – Focus sur la fiscalité locale directe

- Depuis 2018, 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	2018	2019	2020	2021	2022
Coefficient voté en LFI	1,012	1,022	1,012	1,002	1,035
Evolution	1,2%	2,2%	1,2%	0,2%	3,5%

Compte tenu de la situation économique actuelle et de la tendance inflationniste constatée depuis plusieurs mois, l'année 2023 devrait connaître une forte hausse des valeurs locatives à hauteur de 7%.

Hypothèses retenues sur la fiscalité locale directe :



- ✓ Application de la révision des bases des valeurs locatives à hauteur de +7% sur les montants notifiés en 2022
- ✓ 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	2022 (pour mémoire)
Taxe foncière sur les propriétés bâties	44,12%
Taxes foncière sur les propriétés non bâties	35,61%

L'équilibre budgétaire en fonctionnement : 26,8M€

SECTION DE FONCTIONNEMENT DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	BP 2022	BP 2023	Evolution / BP2022
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	6 359	7 146	12,4%
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	12 675	12 927	2,0%
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	35	35	0,0%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	2 744	2 616	-4,7%
Total des dépenses de gestion courante		21 813	22 724	4,2%
66	CHARGES FINANCIERES	778	901	15,8%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	10	11	10,0%
Total des dépenses réelles		22 601	23 635	4,6%
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	1 100	633	-42,5%
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	2 400	2 550	6,3%
Total des dépenses d'ordre		3 500	3 183	-9,1%
Total des dépenses de fonctionnement		26 101	26 818	2,7%

L'équilibre budgétaire en fonctionnement : 26,8M€

RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	BP 2022	BP 2023	Evolution / BP2022
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	25	70	
70	PRODUITS DES SERVICES	1 202	1 096	-8,8%
73	IMPOTS ET TAXES	3 866	3 866	0,0%
731	FISCALITE LOCALE	11 728	12 755	8,8%
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	8 075	8 270	2,4%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	925	501	-45,8%
Total des recettes de gestion courante hors résultat		25 821	26 558	2,9%
Total des recettes réelles		25 821	26 558	2,9%
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	280	260	-7,1%
Total des recettes d'ordre		280	260	-7,1%
Total des recettes de fonctionnement		26 101	26 818	2,7%

L'équilibre budgétaire en fonctionnement

- Le budget 2023 s'établit à **26,8M€**, en hausse de +2,6% par rapport au BP 2022
- Les dépenses réelles de fonctionnement
 - Evolution de **+4,4% par rapport au BP 2022**
 - **A NOTER : Hors énergie et hors masse salariale , le budget en dépenses réelles évolue de -3,7%**
- Les recettes réelles de fonctionnement (fiscalité, produits des services, dotations et autres produits)
 - Evolution de **+2,7% par rapport au BP 2022**

L'équilibre budgétaire en investissement : 8,7M€

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellé	BP 2022	BP 2023	Evolution / BP2022
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	96	78	-19,3%
204	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	2 516	65	-97,4%
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 960	3 013	1,8%
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	1 617	1 298	-19,7%
Total des dépenses d'équipement hors résultats		7 189	4 453	-38,1%
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	10	20	
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	3 600	3 760	4,4%
Total des dépenses financières		3 610	3 780	4,7%
Total des dépenses réelles		10 799	8 233	-23,8%
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	280	260	-31,6%
041	OPERATIONS PATRIMONIALES		250	
Total des dépenses d'ordre		280	510	82,1%
Total des dépenses d'investissement		11 079	8 743	-21,1%

L'équilibre budgétaire en investissement : 8,7M€

RECETTES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellé	BP 2022	BP 2023	Evolution / BP2022
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	556	271	-51,3%
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	3 500	2 600	-25,7%
Total des recettes d'équipement		4 056	2 871	-29,2%
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	1 450	1 050	-27,6%
024	PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	2 073	1 390	-33,0%
Total des recettes financières		3 523	2 440	-30,7%
Total des recettes réelles		7 579	5 311	-29,9%
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	1 100	633	-42,5%
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	2 400	2 550	0,0%
041	OPERATIONS PATRIMONIALES		250	0,0%
Total des recettes d'ordre		3 500	3 433	-1,9%
Total des recettes d'investissement		11 079	8 743	-21,1%

- Le budget en investissement s'établit à **8,7M€**
- **A NOTER : un appel à l'emprunt en baisse de 1M€ par rapport à 2022**
- Des dépenses d'équipement prévues à hauteur de **4,5M€** contre 7,2M€ en 2022

Présentation du budget de fonctionnement par secteurs d'activités

Fonctionnement	Dépenses			Recettes	
	BP 2022	BP 2023	Evol en %	BP 2022	BP 2023
Finances - Fiscalité-dotations	952	1 014	6,5%	22 064	23 046
Administration générale	3 187	3 073	-3,6%	481	449
Moyens- Ressources	2 668	2 634	-1,3%	932	783
Action sociale	1 325	1 221	-7,8%	257	250
Actions éducatives	4 927	5 108	3,7%	1 763	1 730
Sport	758	764	0,8%	65	39
Culture	2 293	2 262	-1,4%	182	165
Aménagement du territoire	232	234	0,9%	2	2
Services techniques	6 260	7 325	17,0%	75	95
Total Dépenses et recettes réelles	22 601	23 635	4,6%	25 821	26 558
Total Dépenses et recettes ordre	3 500	3 183	-9,1%	280	260
TOTAL FONCTIONNEMENT	26 101	26 818	2,7%	26 101	26 818

Présentation du budget de fonctionnement par secteurs d'activités

- **Finances/fiscalité/dotations** : Dépenses en hausse sur les intérêts de la dette du fait de la hausse des taux sur le marché bancaire
- **Actions éducatives** : Augmentation de +3,7% qui s'explique par l'importance de la masse salariale sur cette politique publique
- **Services techniques** : Budget énergie rattaché à ce service, ce qui explique la progression de +17%

Finances/Fiscalité/Dotations

Finances/ Fiscalité/Dotations	Dépenses		Recettes	
	BP 2022	BP 2023	BP 2022	BP 2023
Fiscalité directe locale			10 283	11 330
ACTP			3 800	3 800
Dégrèvements fiscaux	35	35		
Compensation exonérations Etat			590	700
Fiscalité indirecte			1 436	1 416
DGF			5 715	5 770
Intérêts d'emprunt	778	901		
Recettes/charges exceptionnelles	10	10	240	30
Dépenses imprévues	129	68		
Total Finances/Fiscalité/Dotations	952	1 014	22 064	23 046
Coût net			21 112	22 032

Finances/Fiscalité/Dotations

Fiscalité : le produit des taxes ménages tient compte d'une évolution des bases de l'ordre de +7% par rapport au produit prévisionnel notifié à la Ville pour 2022. 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 227K€ pour 2023 en cohérence avec le produit notifié pour 2022.

ACTP : Leur produit est reconduit à hauteur du montant attribué par le Grand Dole en 2022. 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 +7% pour 2023.

Fiscalité indirecte : en stabilité

Elle se décompose en quatre taxes :

- Taxe sur la consommation finale d'électricité : 330K€
- Taxe locale sur la publicité extérieure : 160K€
- Droits de mutation à titre onéreux: 850K€ compte tenu du dynamisme des transactions foncières constaté depuis 2019, et ce malgré un léger tassement en 2020 du fait de la crise sanitaire.
- FCTVA: 20K€ en fonctionnement

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 2022, sauf sur la DSU qui connaît une légère augmentation.

Intérêts des emprunts :

Le montant des intérêts est proposé à hauteur de 901K€, en augmentation (-+123K€) par rapport à leur niveau de 2022 sous l'effet de la politique monétaire et de la remontée des taux sur le marché bancaire (aux alentours de 3%).

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

Administration générale

Fonctionnement Administration générale	Dépenses		Recettes	
	BP 2022	BP 2023	BP 2022	BP 2023
Cabinet du maire	123	130		2
Assemblée et affaires juridiques		10		
Politiques territoriales	41	8		
Performance et prospective		40		
Communication	192	192		
Imprimerie	8	8		
Formalités administratives	30	25	126	118
Police municipale	144	123	276	251
Mairie de Goux	4	4		
Transition écologique	10	13		
Mutualisations= (charges générales)	309	309	79	79
Masse salariale	2 327	2 212		
Total administration générale	3 187	3 073	481	449
Coût net	2 706	2 624		

Administration générale

Éléments de compréhension en dépenses :

- Police Municipale : Frais de fonctionnement pour l'entretien et la réparation liés à la vidéo protection et aux horodateurs. Budget en baisse de -21K€;
- Mutualisation : Coûts relatifs aux services mutualisés ville/agglo;
- Pilotage et coordination : Coûts des assemblées, affaires juridiques, cotisations AMJ et AMF, frais de contentieux, prestations de conseil, budget en hausse de +17K€;
- Communication (192K€) + Imprimerie (8K€) : Budget stable qui tient compte de la flambée des prix du papier. Est visé, un objectif de diminution du nombre des impressions « papier »;
- Formalités administratives : fonctionnement de l'État civil, reprises de concessions abandonnées. Budget stable;
- Transition écologique : diverses actions de sensibilisation et subvention aux amis du potagers. Budget stable;
- Cabinet du maire : Subventions, organisation de cérémonies, cotisations. Budget quasi 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.

L'inscription 2023 est revue à la baisse en raison de la réalité perçue de ces différents droits et taxes.

Moyens généraux

Fonctionnement Moyens-Ressources	Dépenses		Recettes	
	BP 2022	BP 2023	BP 2022	BP 2023
Finances	27	27		
Ressources humaines (hors masse salariale)	412	423	134	208
Systèmes d'information	81	87		
Moyens généraux	695	677	798	575
Commande publique	12	9		
Masse salariale	1 441	1 413		
Total Moyens et ressources	2 668	2 634	932	783
Coût net	1 736	1 851		

Moyens généraux

Éléments de compréhension sur les dépenses :

- Ressources humaines hors masse salariale : dépenses relatives aux indemnités, aux frais de formation et de déplacement des agents; +11K€ sur les formations;
- Moyens généraux : dépenses relatives aux loyers et charges, les assurances, taxes foncières: budget en diminution de -18K€;
- Systèmes d'information : prestations liées à la maintenance et au fonctionnement des logiciels, budget quasi stable;
- Finances : admissions en non valeur, frais financiers. Budget stable.

Éléments de compréhension sur les recettes :

- Loyers et redevances versées par les concessionnaires : en baisse du fait de la vente d'IDMM (extinction des loyers)

Action sociale et santé

Fonctionnement Action sociale/santé	Dépenses		Recettes	
	BP 2022	BP 2023	BP 2022	BP 2023
Action sociale/santé	257	305		
Centre social Olympe de Gouges	93	93	257	250
CCAS	553	470		
Masse salariale	421	353		
Total Action sociale santé	1 325	1 221	257	250
Coût net	1 068	972		

Action sociale et santé

Éléments de compréhension sur les dépenses :

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

- Baisse de la subvention d'équilibre au CCAS suite au transfert à COOP AGIR de la gestion de l'activité accueil de nuit des personnes sans domicile fixe de Gleitz : -83K€;
- Action sociale/santé : +48K€. Budget principalement composé de subventions aux associations humanitaires, caritatives et de la lutte contre les discriminations..., de 12K€ pour l'accueil et l'hébergement des femmes victimes de violence, de la subvention aux Loisirs Populaires Dolois. A noter la subvention de 80 K€ pour COOP AGIR dans le cadre du transfert de l'accueil de nuit.
- Fonctionnement centre social Olympes de Gouge : stable

Éléments de compréhension sur les recettes :

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

- CAF : 90K€
- Etat/ contrat de ville : 58K€
- Département du Jura : 70K€

Actions éducatives

Fonctionnement Actions éducatives	Dépenses		Recettes	
	BP 2022	BP 2023	BP 2022	BP 2023
Enfance jeunesse- restauration scolaire	40	50	159	65
Education	450	447	100	99
Petite enfance	144	120	1 504	1 566
Masse salariale	4 292	4 492		
Total Action éducative	4 927	5 108	1 763	1 730
Coût net	3 164	3 378		

Actions éducatives

Éléments de compréhension sur les dépenses :

- Enfance-Jeunesse et restauration : +10K€ en dépenses pour le remboursement au Grand Dole des réductions tarifaires accordées par la ville aux familles sur les tarifs de la restauration scolaire.
- Éducation : Stabilité des dépenses de fonctionnement pour les écoles élémentaires (81K€) et maternelles (46K€), contribution à l'ADEGE stable à 280K€
- Petite enfance : Fonctionnement des crèches : -10K€ en dépenses, le festival de la parentalité étant programmé en 2024.

Éléments de compréhension sur les recettes :

Petite enfance :

- Facturation famille : 328K€ en 2023, en hausse de 20K€ par rapport à 2022
- Participations CAF et autres organismes : 1 238 K€ en hausse de 27K€ par rapport à 2022

Education : il s'agit principalement de la compensation de l'Etat au sujet de la contribution à l'ADEGE

Enfance jeunesse/restauration scolaire : participation du Grand Dole aux charges pour l'utilisation des locaux de la ville, ressource revue à la baisse en fonction de la réalité de l'utilisation des locaux par le Grand Dole

Sports

Fonctionnement Sports	Dépenses		Recettes	
	BP 2022	BP 2023	BP 2022	BP 2023
Charges de fonctionnement	158	154		
Tour de France	72		40	
Subventions	305	277	25	39
Masse salariale	223	333		
Total Sports	758	764	65	39
Coût net	693	725		

Éléments de compréhension sur les dépenses :

Maintenance et entretien des stades et des gymnases, soutien aux associations et aux événements sportifs

- Baisse conjoncturelle de l'enveloppe consacrée aux subventions de -10%, en fonction des aides de l'Etat et de l'évolution des prix des énergies (printemps 2023);
- Maintien des enveloppes liées aux événements sportifs (trophées des sports...);
- Charges de fonctionnement : hors tour de France en 2022, le budget est stable.

Éléments de compréhension sur les recettes

Hors Tour de France subventionné en 2022, les recettes sont stables. Elles sont constituées de la mise à disposition des équipements, notamment aux collègues.

Actions culturelles

Fonctionnement Culture	Dépenses		Recettes	
	BP 2022	BP 2023	BP 2022	BP 2023
Evènementiel	578	505	66	92
Commanderie (Hello Dole)	250	250		
Ecole des beaux arts	8	8	20	20
Musée des beaux arts	94	78	74	29
Conservatoire musique	20	19	3	6
Archives	3	3		
Animation du patrimoine	20	19	19	19
Vie associative	303	277		
Masse salariale	1 018	1 103		
Total Culture	2 293	2 262	182	165
Coût net	2 111	2 096		

Actions culturelles

Éléments de compréhension sur les dépenses :

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 : enveloppe de 180 K€ sous condition d'obtention de subventions complémentaires de 30K€
- Évènementiel : Pupitres en liberté, Festiv'Été et communication
- Vie associative : Baisse conjoncturelle des subventions au secteur associatif de l'ordre de -10%, critères à définir sur les attributions des subventions au printemps 2023.
- Animation du patrimoine : Journées européennes du patrimoine, Exposition estivale
- Conservatoire : contrats de cessions de prestations artistiques, location instruments, supports communication
- Musée : manifestations (jeudi du musée, nuit des musées...),diverses fournitures, location transports d'œuvre, honoraires
- Re conduite de l'enveloppe consacrée à Hello Dole : 250K€

Éléments de compréhension sur les recettes :

- Animation du patrimoine : subventions DRAC labellisation ville d'art et d'histoire
- Conservatoire : vente de spectacles
- Musée des Beaux-Arts : subventions en lien avec la programmation des expositions du musée
- Ecole des Beaux-Arts : recettes liées aux tarifications du service
- Évènementiel : subventions liées aux manifestations culturelles

Aménagement et attractivité du territoire

Fonctionnement Aménagement du territoire	Dépenses		Recettes	
	BP 2022	BP 2023	BP 2022	BP 2023
Droit des sols foncier	15	6		
Urbanisme	28	16	2	2
Masse salariale	189	213		
Total Aménagement du territoire	232	234	2	2
Coût net	230	232		

Éléments de compréhension :

- Urbanisme : Cœur de ville avec les galeries éphémères, animations cœurs de ville, concours maisons fleuries
- Droits des sols/foncier : frais de géomètre et frais liés aux actes de cessions/acquisitions

Services techniques

Fonctionnement Pôle technique	Dépenses		Recettes	
	BP 2022	BP 2023	BP 2022	BP 2023
Environnement	34	58	75	95
Etudes, travaux voirie	131	117		
Etudes, travaux bâtiments	258	242		
Garage, logistique, magasin, ateliers	601	593		
Propreté et espaces verts	730	708		
Energie	1 742	2 800		
Masse salariale	2 764	2 808		
Total pôle technique	6 260	7 325	75	95
Coût net	6 185	7 230		

Services techniques en dépenses

Éléments de compréhension en dépenses :

- Énergie : de BP 2022 à BP 2023, +1M€, soit + 61%. Cette prévision intègre 300K€ d'économies sur les dépenses énergétiques (électricité, gaz) en application du plan d'économie d'énergie.
- Environnement: 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. + 24K€ en dépenses en raison d'un entretien plus important du patrimoine arboré.
- Propreté/espaces verts : entretien et balayage des voiries, débroussaillage des trottoirs, traitement des balayures et prestations hippomobiles en centre ville, collecte des déchets
- Garage/logistique/magasin/ateliers : budget quasi stable malgré l'augmentation des carburants avec une volonté de réduire les déplacements en voiture intra muros afin de privilégier le vélo
- Etudes travaux bâtiments : entretien courant des espaces publics et maintenance des bâtiments
- Etudes travaux voirie : entretien courant des voiries
- **Hors énergie, le budget est quasi stable**

Éléments de compréhension :

- Les recettes en hausse de 20K€ sont constituées par la vente de bois et de produits forestiers ainsi que par les droits de chasse et pêche

La masse salariale (chapitre 012) : 12,7M€ en net

Masse salariale	BP 2022	BP 2023	Evol en %
Administration générale	2 327	2 212	-4,9%
Moyens- Ressources	1 441	1 413	-2,0%
Action sociale	421	353	-16,2%
Actions éducatives	4 292	4 492	4,7%
Sport	223	333	49,8%
Culture	1 018	1 103	8,4%
Aménagement du territoire	189	213	12,6%
Services techniques	2 764	2 808	1,6%
Total Masse salariale	12 675	12 927	2,0%
Autres recettes (MAD, emplois aidés,IJ)	-235	-207	-11,9%
Masse salariale nette	12 440	12 720	2,3%

Éléments de compréhension de la masse salariale à effectif constant:

- Relèvement indice minimum : +45 000 €
- Point d'indice en année pleine : +215 000 €
- Revalorisation SMIC : +10 700 €
- Glissement Vieillesse Technicité (GVT)/ 2% : +69 000 €
- Élections 2022 : -40 000 €

Projections sur la CAF BRUTE

Une épargne brute (=autofinancement brut) qui se maintiendrait quasiment au niveau de celui de 2022*

en M€	2022	2023
Recettes nettes de fonctionnement	25,3	26,2
Dépenses nettes de fonctionnement	21,3	22,3
<i>dont masse salariale</i>	<i>12,4</i>	<i>12,7</i>
<i>dont fonctionnement</i>	<i>8,9</i>	<i>9,6</i>
CAF BRUTE prévisionnelle	4,0	3,9

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

Détail des opérations en investissement : 4,5M€ en 2023

INVESTISSEMENT 2023	BP 23 Dépenses	BP 23 Recettes
Administration générale *	185	
Culture	51	15
Sports	265	10
Jeunesse, petite enfance, scolaire	810	
Social	5	
Police municipale	30	
Voirie	1 103	70
Travaux bâtiments	667	75
Maintenance patrimoine**	784	
Rive Gauche	200	
Urbanisme	8	
Acquisitions et cessions foncières	220	1 390
Environnement	18	
Dépenses imprévues	109	
TOTAL	4 453	1 560

* Administration générale : formalités adm, moyens généraux, informatique

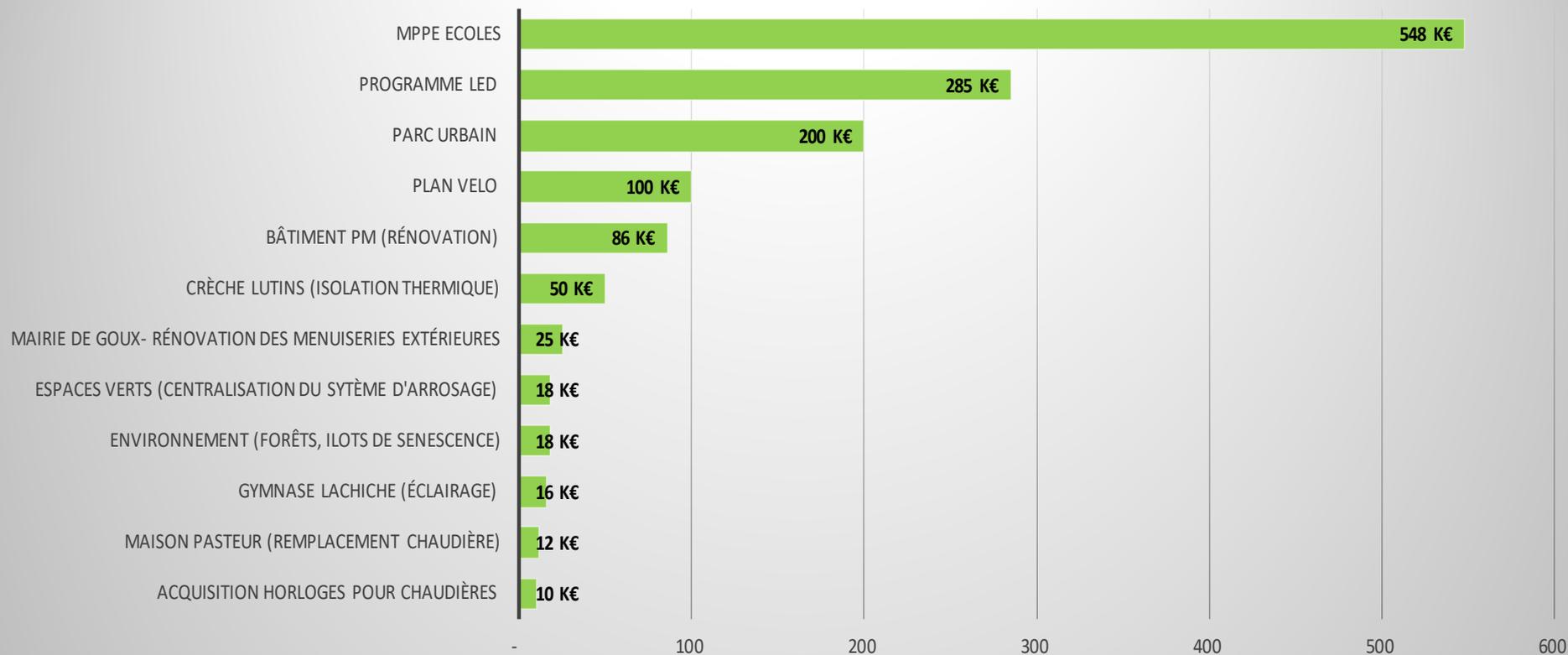
** Ateliers, garage, magasin, logistique, espaces verts, propreté

Investissements marquants 2023 :

- **Transition écologique dont:**
 - MPPE Ecoles : 548K€
 - Plan Vélo : 120K€
 - Programme LED : 285 K€
- **Poursuite Parc Urbain : 200K€**
- **Voirie:**
 - Avenue Northwich : 600K€
 - Programme annuel voirie : 383K€
- **Travaux toiture collégiale : 150 K€**
- **Ecoles :**
 - Renouvellement équipements : 92K€
 - Travaux : 150 K€

Les investissements relatifs à la transition écologique : 1,4M€ soit 1/3 des inscriptions 2023

Opérations relatives à la transition écologique



Le financement des investissements 2023

- Le financement des investissements est assuré par l'autofinancement net* , les subventions, les cessions et l'emprunt

en M€	2022	2023
CAF BRUTE prévisionnelle	4	3,9
Annuité de la dette	-4,4	-4,6
Recettes récurrentes d'investissement (FCTVA+Taxes d'aménagement)	+1,6	+1,2
CAF NETTE prévisionnelle *	1,2	0,5
DEPENSES EQUIPEMENT	7,2	4,5
Subventions et produits de cession	+2,5	+1,4
Emprunt à souscrire	+3,5	+2,6

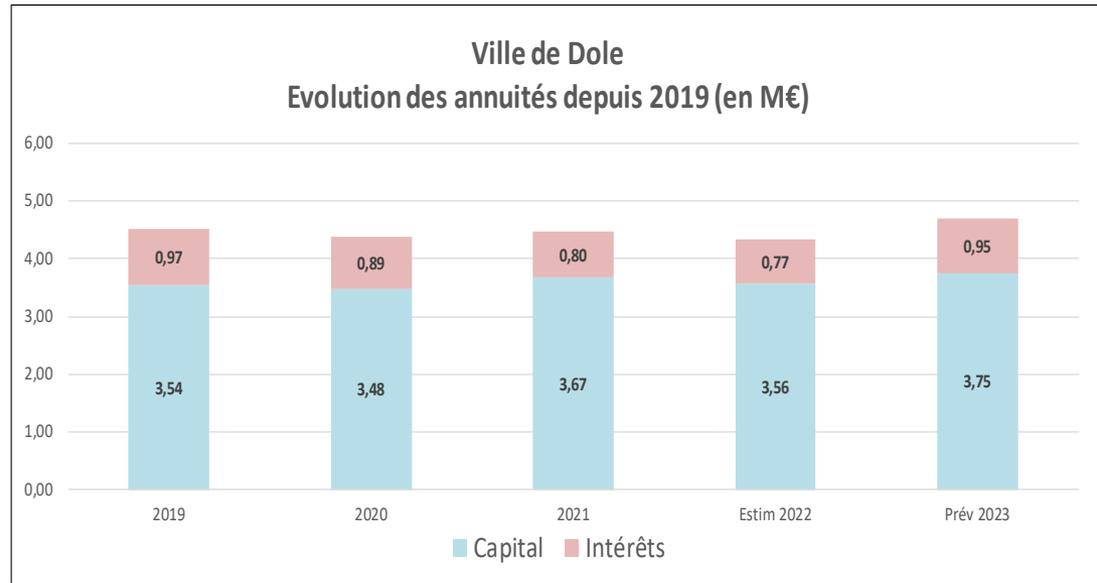
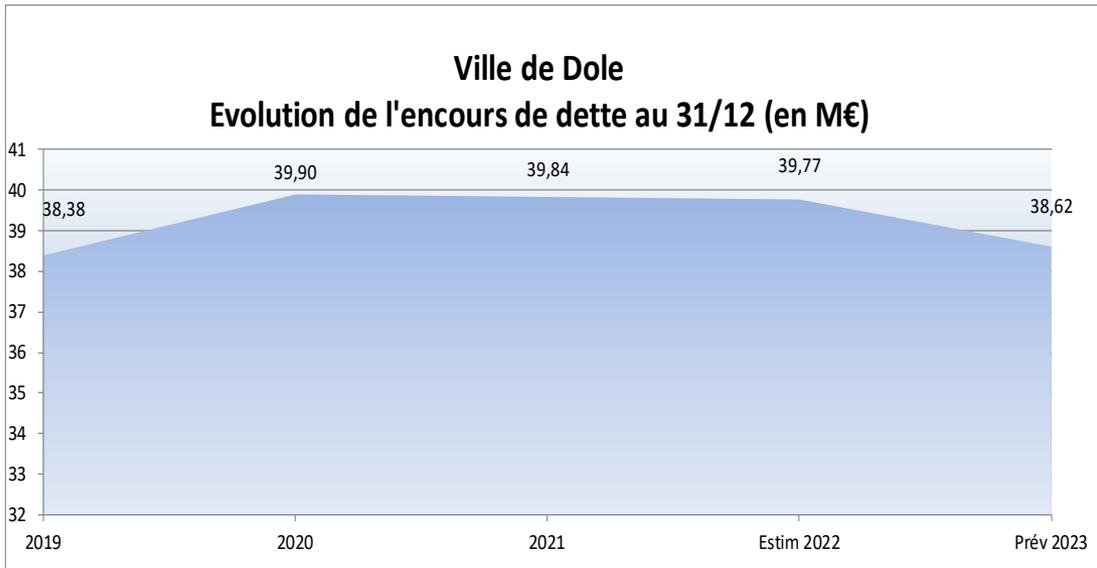
Un **autofinancement net** en baisse en raison de l'annuité de la dette et d'un FCTVA en baisse

➔ **Dépenses d'équipement inscrites au BP**

➔ **= dépenses d'équipement-CAF nette-recettes d'investissement**

*Autofinancement net = épargne brute-annuité de la dette- recettes récurrentes

Évolution de la dette : désendettement de 1M€



Ratio d'endettement	Estimation 2022	Estimation 2023
Encours de dette (en M€)	39,8	38,6
Charge de la dette (en%)	17,3%	17,6%
Capacité de désendettement (en années)	9,9	9,9



Une capacité de désendettement stable et qui reste en deçà du seuil d'alerte (12 ans)

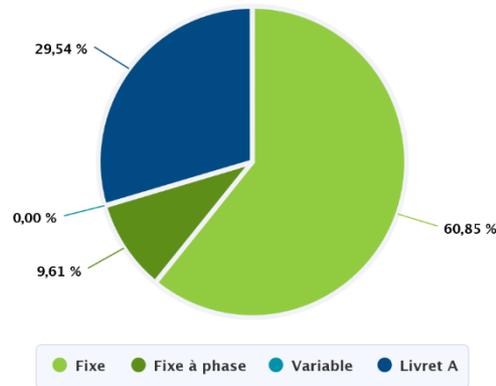
Évolution de la dette : désendettement de 1M€

Après un désendettement d'environ -1,8M€ fin 2019, l'encours remonte fin 2020. **Cette décision s'inscrit dans une optique de soutien à la relance de l'activité économique et aux entreprises impactées par la crise sanitaire et à l'emploi local.** Chaque année, afin de maintenir un encours de dette inférieur à 40M€, la collectivité avait pour stratégie un flux de désendettement nul, c'est-à-dire, un appel à l'emprunt équivalent au remboursement du capital de la dette. Pour 2023, il est prévu un désendettement de la collectivité avec un appel à l'emprunt à hauteur de 2,6M€, ce montant est moindre de 1M€ par rapport au capital de la dette à rembourser.

L'évolution de l'annuité de la dette conduit à inscrire le remboursement du capital à hauteur de 3,75M€ et des intérêts en hausse à hauteur de 901K€.

Le taux moyen de la dette est de 2,1% sur 30 contrats avec une durée résiduelle de 13 ans et 3 mois

La dette de la ville n'affiche aucun produit structuré ou à risque.



- 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%)

La collectivité vise une capacité de désendettement de moins de 10 ans, en dessous des seuils d'alerte pour les villes

Le budget annexe Stationnement : 135K€ en fonctionnement

SECTION DE FONCTIONNEMENT

Budget annexe stationnement

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	BP 2022	BP 2023
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	37	69
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE		15
Total des dépenses réelles		37	84
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEME	70	23
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE	28	28
Total des dépenses d'ordre		98	51
Total des dépenses de fonctionnement		135	135

RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Chap.	Libellé	BP 2022	BP 2023
70	PRODUITS DES SERVICES	135	135
Total des recettes de fonctionnement		135	135

Le budget annexe Stationnement : 112K€ en investissement

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellé	BP 2022	BP 2023
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	96	110
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	2	2
Total des dépenses réelles		98	112
Total des dépenses d'ordre		0	0
Total des dépenses d'investissement		98	112

RECETTES D'INVESTISSEMENT

Chap.	Libellé	BP 2022	BP 2023
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		10
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES		51
Total des recettes réelles			61
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONN	70	23
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE	28	28
Total des recettes d'ordre		98	51
Total des recettes d'investissement		98	112