



## Conseil Municipal – 21 mars 2025

Préparation  
budgétaire  
2025



**Compte administratif 2024  
&  
Projet de budget 2025**

---



**Conseil Municipal – 21 mars 2025**

# **Présentation brève et synthétique :**

## **Compte administratif 2024**

## **Budget principal 2025**

*En application de l'article L 2313-1 du Code Général  
des Collectivités Territoriales, relatif à la publicité  
des budgets et des comptes*



# Compte administratif 2024 Budget principal

\*\*\*

## *Section de fonctionnement*

<b><u>Dépenses de fonctionnement :</u></b> <i>hors opérations d'ordre</i>	<b>2 574 560 € soit + 4,73%</b> 2 458 243 € en 2023 (+8,62%/2023)
<b><u>Recettes de fonctionnement :</u></b> hors opérations d'ordre et résultat reporté	<b>3 543 154 € soit + 5,38%</b> 3 362 336 € en 2023 (+8,74%/2023)



# Dépenses de fonctionnement 2024

## 011 - Charges à caractère général : 843 074 €

(833 061 € en 2023) +1,20 % (+11.38% en 2022 et +11% en 2023)

**Chapitre stable après 3 années de contexte inflationniste et de crise énergétique (dépenses d'énergie fin 2021 à fin 2023 = +64%)**

- |  |            |
|--|------------|
| ■ 60612 – Energie (électricité et gaz)         | + 12 191 € |
| ■ 61521* – Entretien terrains et espaces verts | - 11 426 € |
| ■ 615232* – Entretien et réparation réseaux    | - 8 676 €  |

\* Dépenses variables d'une année sur l'autre



## Dépenses de fonctionnement 2024

**012 - Charges de personnel et frais assimilés : 1 285 581 €**  
(1 191 696 € en 2023) +7.8%

**Augmentation de la masse salariale maîtrisée malgré le renforcement des équipes :**

- 6411 – Personnel titulaire + 10 437 €
- 6413/6414/64168/6218 – Personnel non titulaire + 62 837 €
- *Revalorisation indiciaire et régime indemnitaire*
- *Renforcement des équipes périscolaires / ALSH*
- *Remplacements absences (congrés longue maladie et maternité compensés en partie par le remboursement des assurances au compte 6419 : 46 000 €)*



## Dépenses de fonctionnement 2024

### **65 - Autres charges de gestion courante : 360 004 €**

(338 128 € en 2023) +6,5 %

#### **Chapitre en hausse relative :**

- 6542 – Participation maintenance éclairage public SDE 35 + 1 074 €
- 65748 - Subvention école Notre Dame + 8 032 €
- 65888 – Frais de fonctionnement ALSH et argent de poche - 3 397 €

### **66 - Charges financières : 80 906 €**

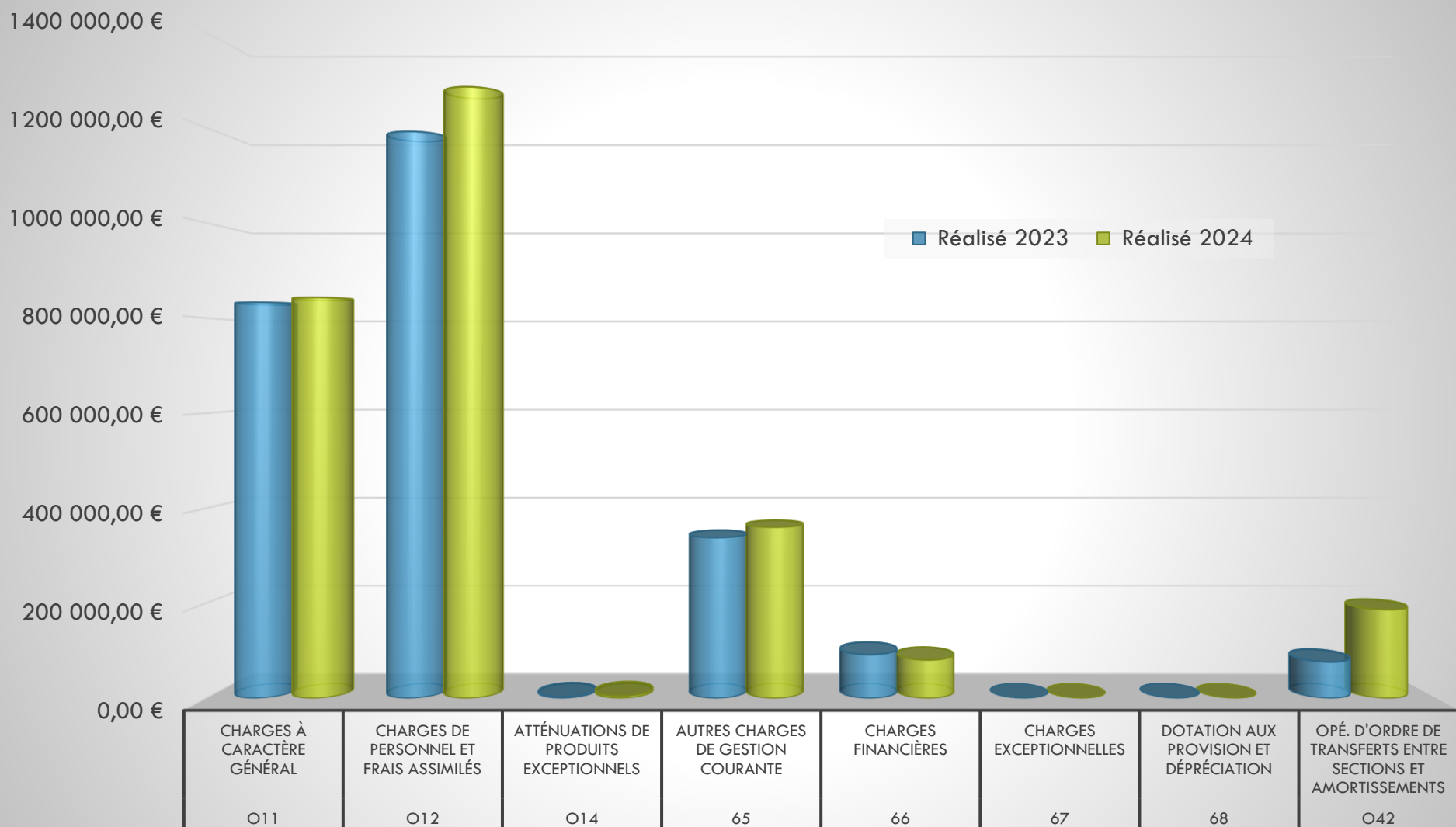
(92 200 € en 2023) -12 %

*Sommet de la dette atteint fin 2023 et accélération de l'extinction depuis cette date.*



# Dépenses de fonctionnement

## Evolution du CA entre 2023 et 2024





# Recettes de fonctionnement 2024

**70 – Produits des services : 385 096 €**

*(371 927 € en 2023) + 3,54 %*

**Augmentation relative de ces recettes en 2024 :**

- 7066 – ALSH + 6 367 €
- 7067 A et C – Garderies / études école Montaubert + 6 004 €
- 7067 B - Temps du midi école Montaubert + 2 607 €





## Recettes de fonctionnement 2024

**73 - Impôts et taxes : 2 497 327 €**  
(2 431 924 € en 2023) +2,7 %

**Les recettes du chapitre restent stables :**

- 73111 - Contributions directes + 82 609 €  
( + 3.9 % sur les bases)
- 73141 – Taxe Communale sur la - 24 520 €  
Consommation Finale d'Electricité
- 73223 – Taxe additionnelle sur les droits de mutation reste à un  
niveau élevé : 98 767 €



## Recettes de fonctionnement 2024

### 74 - Dotations et participations : 458 725 €

(449 561 € en 2023), + 2 %

#### Relative stabilité de ces recettes :

- 74111 – DGF  
*Dotation Globale de Fonctionnement* + 2 962 €
- 74741 – Participation frais fonctionnement  
des écoles extérieures (- 12 000 € depuis 2023) - 2 573 €
- 74834 – Allocation compensatrice taxes foncières + 3 583 €



## Recettes de fonctionnement 2024

### 75 - Autres produits de gestion courante : 37 659 €

(36 885 € en 2023) + 2 %

**Stabilité de ces recettes avec la location du pôle santé sur une année complète en 2024**

- 752 - Locations du pôle santé (13 891 €) + 5 519 €
- 752 - Locations salles associatives + 3 230 €

### 013 – Atténuations de charges : 54 306€

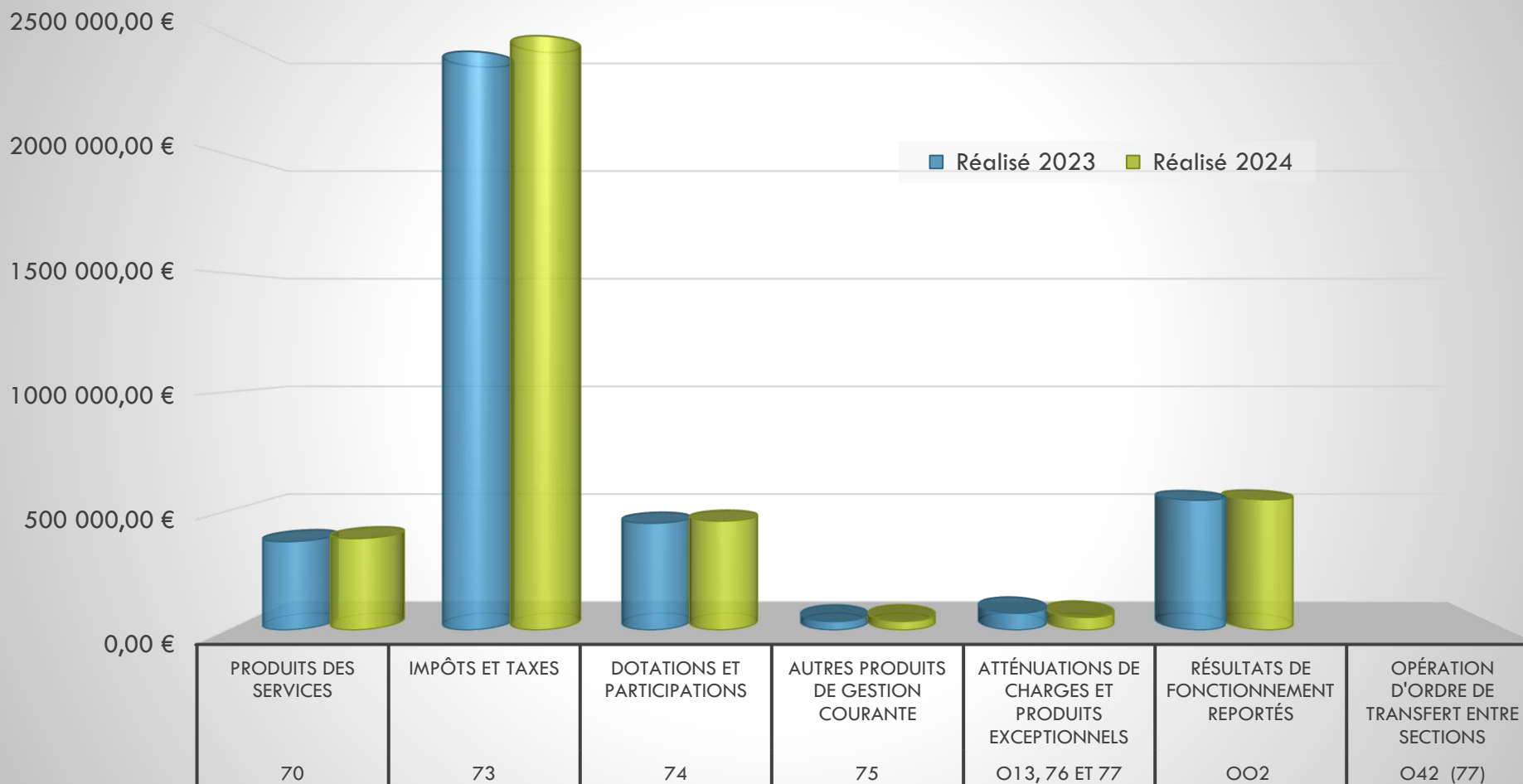
**Remboursement du supplément familial de traitement et des arrêts des agents (notamment solde 2023) venant compenser les dépenses de remplacement en personnel contractuel :**

72 016 € en 2023, soit -24,6%



# Recettes de fonctionnement

## Evolution du CA entre 2023 et 2024





# Compte administratif 2024 – Budget principal

## Section de fonctionnement

Articles	Libellé	Réalisé 2023	Propositions 2024	Réalisé 2024	Propositions 2025
O11	Charges à caractère général	833 061.30 €	1 061 910.00 €	843 074.66 €	1 152 810.00 €
O12	Charges de personnel et frais assimilés	1 191 696.28 €	1 310 000.00 €	1 285 581.44 €	1 340 000.00 €
O14	Atténuations de produits exceptionnels	2 553.00 €	17 000.00 €	4 994.00 €	25 200.00 €
65	Autres charges de gestion courante	338 128.17 €	380 155.00 €	360 004.64 €	374 360.00 €
66	Charges financières	92 200.78 €	91 000.00 €	80 905.70 €	73 000.00 €
67	Charges exceptionnelles	0.00 €	2 000.00 €	0.00 €	2 000.00 €
68	Dotation aux provision et dépréciation	603.00 €	675.00 €	0.00 €	600.00 €
O42	Opé. d'ordre de transferts entre sections et amortissements	76 533.06 €	81 292.95 €	186 533.06 €	79 478.97 €
O23	Virement à la section d'investissement		775 000.00 €		770 000.00 €
<b>Total des dépenses de fonctionnement avec op. ordres</b>		<b>2 534 775.59 €</b>	<b>3 719 032.95 €</b>	<b>2 761 093.50 €</b>	<b>3 817 448.97 €</b>
Articles	Libellé	Réalisé 2023	Propositions 2024	Réalisé 2024	Propositions 2025
70	Produits des services	371 926.69 €	317 600.00 €	385 096.19 €	347 600.00 €
73	Impôts et taxes	2 431 923.59 €	2 398 191.00 €	2 497 326.92 €	2 448 012.00 €
74	Dotations et participations	449 561.40 €	414 109.07 €	458 725.15 €	426 425.51 €
75	Autres produits de gestion courante	36 884.72 €	21 500.00 €	37 659.46 €	21 100.00 €
O13, 76 et 77	Atténuations de charges et produits exceptionnels	72 039.54 €	19 060.24 €	164 346.52 €	18 678.18 €
OO2	Résultats de fonctionnement reportés	546 012.29 €	548 572.64 €	548 572.64 €	555 633.28 €
O42 (77)	opération d'ordre de transfert entre sections				
<b>Total des recettes de fonctionnement avec op. ordres</b>		<b>3 908 348.23 €</b>	<b>3 719 032.95 €</b>	<b>4 091 726.88 €</b>	<b>3 817 448.97 €</b>



# **Compte administratif 2024**

## **Budget principal**

\*\*\*

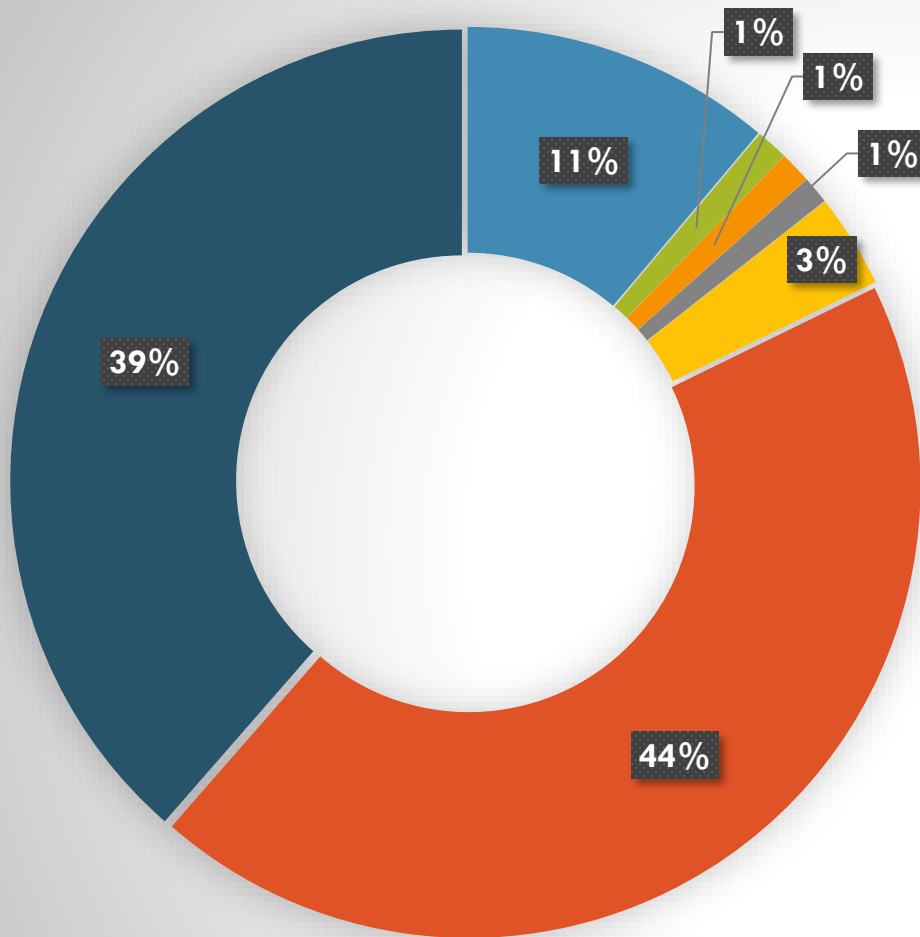
### ***Section d'investissement***

<b><u>Dépenses d'investissement :</u></b>	<b>1 189 357.76 € soit – 36.3 %</b>
<i>Avec déficit d'investissement</i>	<b>1 867 912.58 € en 2023</b>
<i>Sans restes à réaliser</i>	
<b><u>Recettes d'investissement :</u></b>	<b>1 343 184.12 € soit – 0.4 %</b>
<i>avec opérations d'ordre et affectation du résultat - Sans restes à réaliser</i>	<b>1 348 603.43 € en 2023</b>



# Dépenses d'investissement 2024

## Répartition par secteur de dépenses

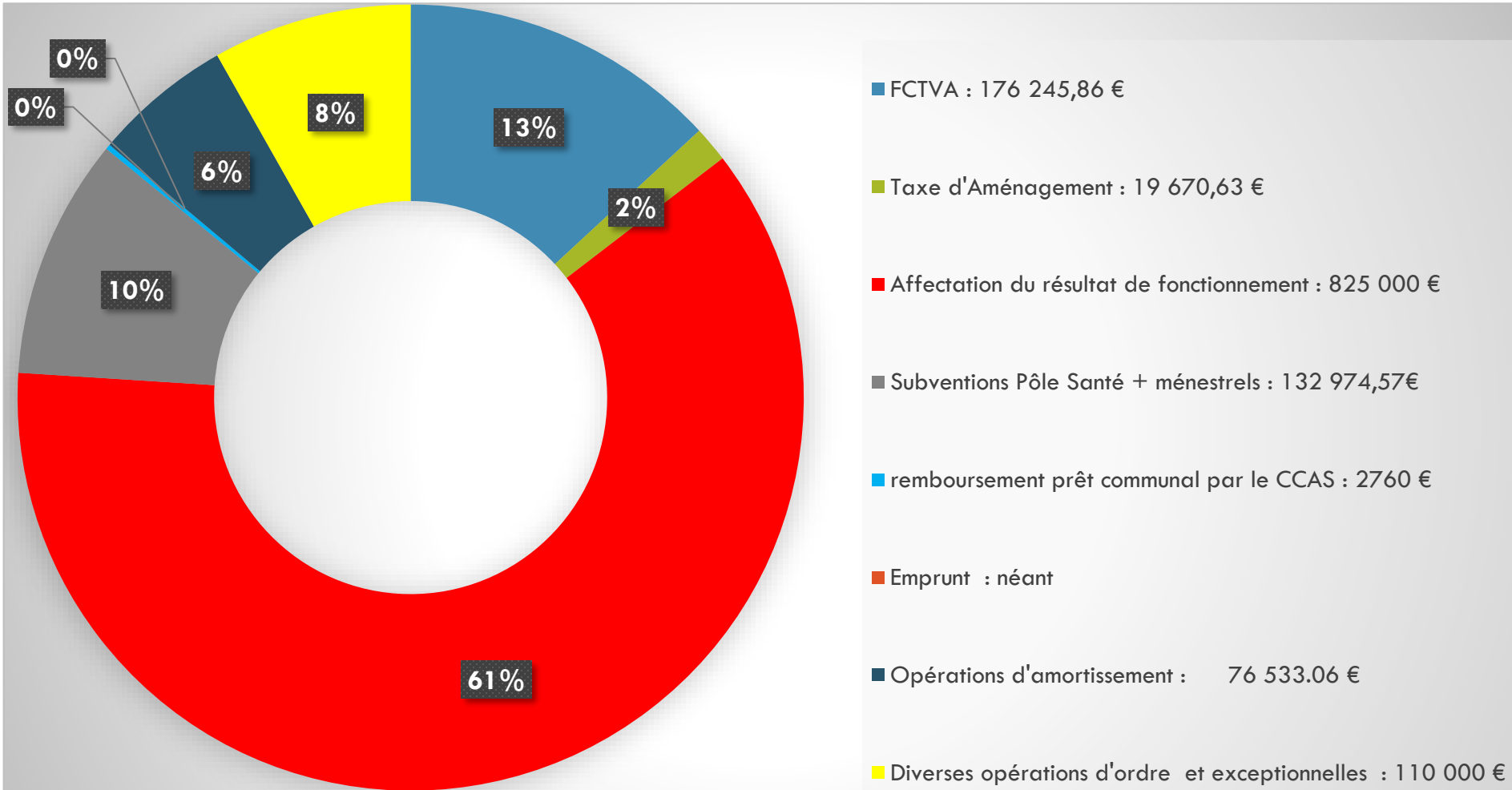


- Bâtiments publics et équipements : 132 434.87 €
- Cadre de vie et liaisons douces et budget participatif : 13 673.16 €
- Eclairage Public : 13 448.73 €
- Carrefour Pépinière et divers voirie : 11 729.40 €
- Prêt communal au CCAS: 40 000.00 €
- Déficit d'investissement reporté : 519 309.15 €
- Rembt capital des emprunts : 458 762.45 €



# Recettes d'investissement 2024

## Répartition par secteur de recettes







# Affectation du résultat 2024 au BP 2025

Recettes de  
fonctionnement  
2024

Dépenses de  
fonctionnement  
2024

3 543 154.14 €

2 761 093.50 €

548 572.64 €  
(résultat reporté de  
2023 sur 2024)

Résultat de clôture  
net du budget de  
fonctionnement 2024  
de :

**1 330 633.28€**

Réparti ainsi :

**775 000 €**

Transféré en  
Investissement pour  
couvrir en totalité les  
dépenses réalisées et  
engagées non encore  
réalisées

**555 633.28 €**

Réaffecté en  
fonctionnement pour  
couvrir une partie des  
dépenses courantes du  
budget 2025



# Budget principal 2025

\*\*\*

## *La Fiscalité*

- **Revalorisation des bases fiscales pour 2025 de + 1.7%**  
(+7,1% en 2023 et 3.9% en 2024)
  
- **Rappel des taux 2024 :**
  - Foncier bâti : 38,55%
  - Foncier non bâti : 41,72%
  - Taxe d'habitation : 16,15%
  
- **Maintien des taux pour 2025**



**Conseil Municipal – 21 mars 2025**

# **Budget principal 2025**

**\*\*\***

***Capacité d'épargne  
et  
Endettement***



# La capacité d'épargne de la commune

L'Épargne de Gestion = Total des recettes réelles de fonctionnement - ( total des dépenses réelles de fonctionnement - intérêts des emprunts)  
 L'Épargne Brute = Total des recettes réelles de fonctionnement - total des dépenses réelles de fonctionnement  
 L'Épargne Nette = l'Épargne Brute - le capital des emprunts à rembourser ( de la section des dépenses d'investissement du compte 16)

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Recettes réelles de fonctionnement	2 670 934 €	2 838 201 €	2 841 230 €	2 866 026 €	2 972 971 €	3 091 832 €	3 362 336 €	3 543 154 €
dépenses réelles de fonctionnement y compris frais financiers	1 918 233 €	1 998 828 €	1 993 316 €	2 291 394 €	2 065 745 €	2 263 149 €	2 458 243 €	2 574 560 €
<i>frais financiers de l'exercice</i>	<i>127 341 €</i>	<i>108 151 €</i>	<i>98 848 €</i>	<i>82 396 €</i>	<i>81 719 €</i>	<i>79 060 €</i>	<i>92 200 €</i>	<i>80 906 €</i>
<i>dette en capital de l'exercice</i>	<i>297 178 €</i>	<i>327 876 €</i>	<i>370 206 €</i>	<i>385 779 €</i>	<i>393 476 €</i>	<i>407 089 €</i>	<i>456 458 €</i>	<i>458 762 €</i>
<b>epargne de gestion</b>	<b>880 041 €</b>	<b>947 524 €</b>	<b>946 762 €</b>	<b>657 029 €</b>	<b>988 945 €</b>	<b>907 743 €</b>	<b>996 293 €</b>	<b>1 049 500 €</b>
<b>epargne brute = CAF</b>	<b>752 701 €</b>	<b>839 373 €</b>	<b>847 914 €</b>	<b>574 632 €</b>	<b>907 226 €</b>	<b>828 683 €</b>	<b>904 093 €</b>	<b>968 594 €</b>
<b>epargne nette</b>	<b>455 523 €</b>	<b>511 497 €</b>	<b>477 708 €</b>	<b>188 853 €</b>	<b>513 750 €</b>	<b>421 594 €</b>	<b>447 635 €</b>	<b>509 832 €</b>

L'épargne de gestion reflète la capacité de la section de fonctionnement à dégager un autofinancement.

L'épargne brute est aussi appelée autofinancement brut ou CAF. Elle est affectée à la couverture d'une partie des dépenses d'investissement, notamment au remboursement de la dette.

L'épargne nette = autofinancement

*L'épargne nette reste dans la continuité des années précédentes, sans nouvel emprunt prévu en 2025 et avec une dette qui tend à diminuer fortement à partir de cette date. (A noter la cession de l'appartement au CCAS en recettes 2024)*



## Evolution de la dette en capital

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Dette en capital <u>au 1/01</u></b>	3 984 795 €	3 599 016 €	3 205 540 €	3 648 451 €	3 191 992 €	2 733 230 €
<b>soit par habitant</b>	<b>1 194 €</b>	<b>1 079 €</b>	<b>955 €</b>	<b>1 080 €</b>	<b>933 €</b>	<b>798 €</b>
<b>Capacité d'autofinancement</b>	574 632 €	907 226 €	828 683 €	904 093 €	968 594 €	
<b>soit par habitant</b>	<b>172 €</b>	<b>272 €</b>	<b>245 €</b>	<b>269 €</b>	<b>289 €</b>	<b>0 €</b>
<b>Annuités</b>	477 161 €	475 195 €	486 149 €	548 659 €	539 668 €	519 485 €
<b>soit par habitant</b>	<b>143 €</b>	<b>142 €</b>	<b>145 €</b>	<b>164 €</b>	<b>158 €</b>	<b>152 €</b>
<b>capacité de désendettement en années</b>	6.9	4.0	3.9	4.0	3.3	
<b>Emprunts nouveaux réalisés</b>			400 000 €+ 450 000 € (8)			



## **Budget principal 2025**

**\*\*\***

### ***Section de fonctionnement***

**Le budget de fonctionnement 2025 s'équilibre à 3 817 448.97€  
soit + 2.65% par rapport à 2024 (3 719 032.95€ )  
*avec opérations d'ordre et résultats reportés.***



# Dépenses de fonctionnement 2025 par chapitre et par charges à caractère général

■ Charges à caractère général :  
1 152 810.00 €

■ Charges de personnel et frais assimilés : 1 340 000.00 €

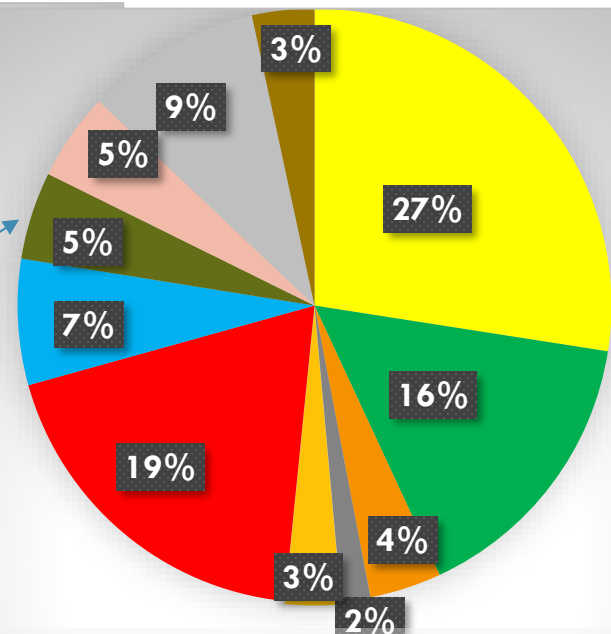
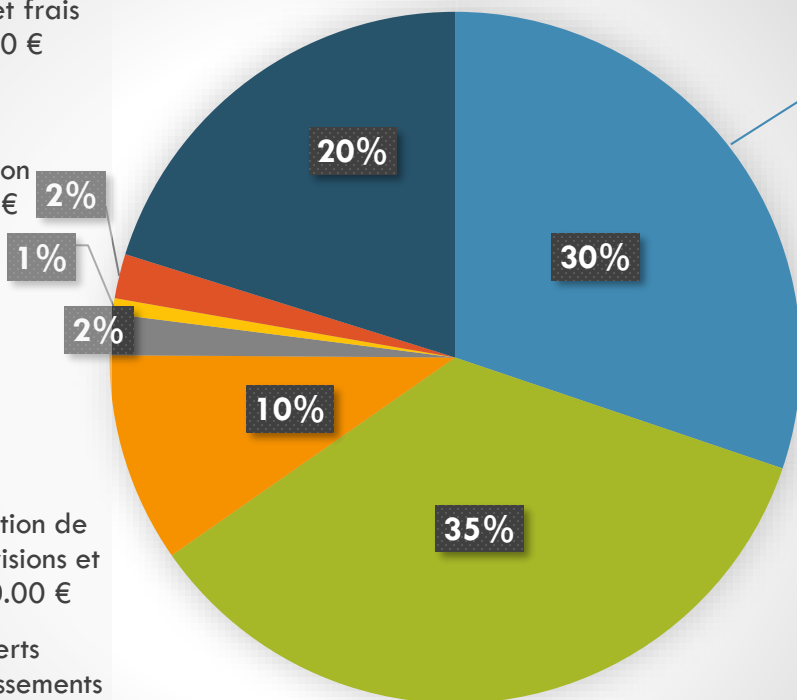
■ Autres charges de gestion courante : 374 360.00 €

■ Charges financières : 73 000.00 €

■ Charges exceptionnelles, atténuation de produits, dotation provisions et dépréciations : 27 800.00 €

■ Opé. d'ordre de transferts entre sections et amortissements : 79 478,97 €

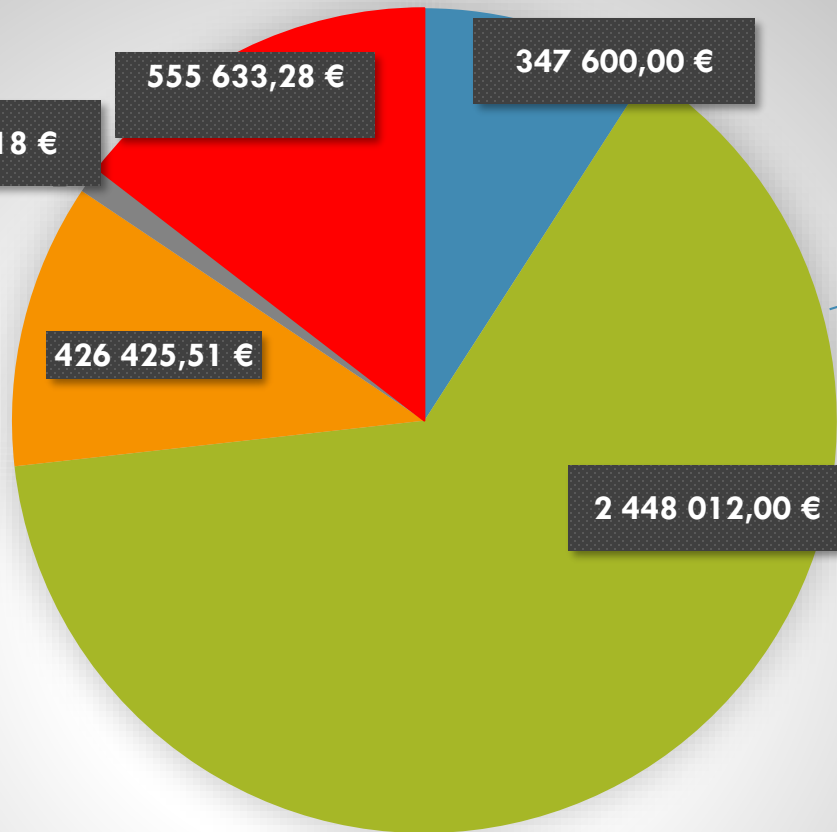
■ Virement prévisionnel à la section d'investissement : 770 000.00 €



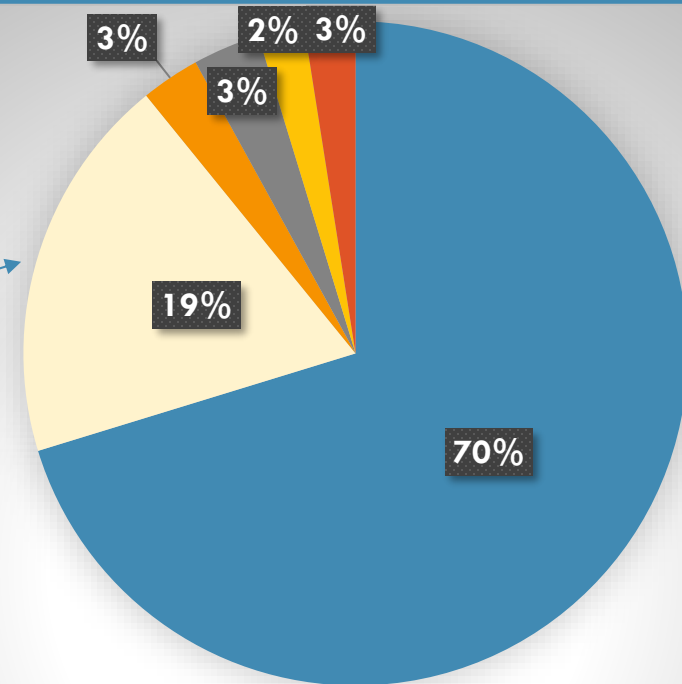
- Ensemble des autres charges courantes
- Energie électricité gaz
- Fournitures d'entretien de petits équipement et de voirie
- Fournitures administratives et scolaires
- Autres matières et fournitures
- Achat repas Ville de Fougères
- Contrats de location et maintenance
- Entretien de terrains et espaces verts
- Entretien de bâtiments communaux
- Entretien Voies et réseaux
- Entretien du Matériel roulant et autres biens mobiliers



# Recettes de fonctionnement 2025 par chapitre et par impôts et taxes



- Produits des services
- Impôts et taxes
- Dotations et participations
- Produits de gestion courante et financiers
- Résultat de fonctionnement reporté



- Contributions directes
- Rev.Fougères agglo p/taxe prof.
- Taxe additionnelle droits mutation+FPIC
- Taxe sur l'électricité
- Taxe local sur la publicité extérieure TLPE
- Ensemble des autres Impôts et taxes





# Budget principal 2025

\*\*\*

## *Section d'investissement*

**Le budget d'investissement 2025 s'équilibre à 2 117 718,51 € soit -0.71 % par rapport à 2024 (2 279 238,79 € ), avec opérations d'ordre, affectation des résultats et restes à réaliser 2024.**



# Dépenses d'investissement 2025

## Les propositions :

- |   |              |
|---|--------------|
| ▪ Restes à réaliser 2024                | 951 661.08 € |
| ▪ Remboursement du capital des emprunts | 460 000.00 € |
| ▪ Programme d'investissements nouveaux  | 703 397.43 € |



# Recettes d'investissement 2025

## Les prévisions :

▪ Affection du résultat 2024	775 000,00 €
▪ Excédent d'investissement reporté	153 826.36 €
▪ Subvention	7 450.00 €
▪ Remboursement emprunt par le CCAS	2 660.00 €
▪ Restes à réaliser 2024	90 000.00 €
▪ FCTVA	219 303.18 €
▪ Taxe d'aménagement	20 000,00 €
▪ Amortissements	79 478.97 €
▪ Virement prévisionnel à la section d'investissement	770 000,00 €

\*\*\*\*\*