



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

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

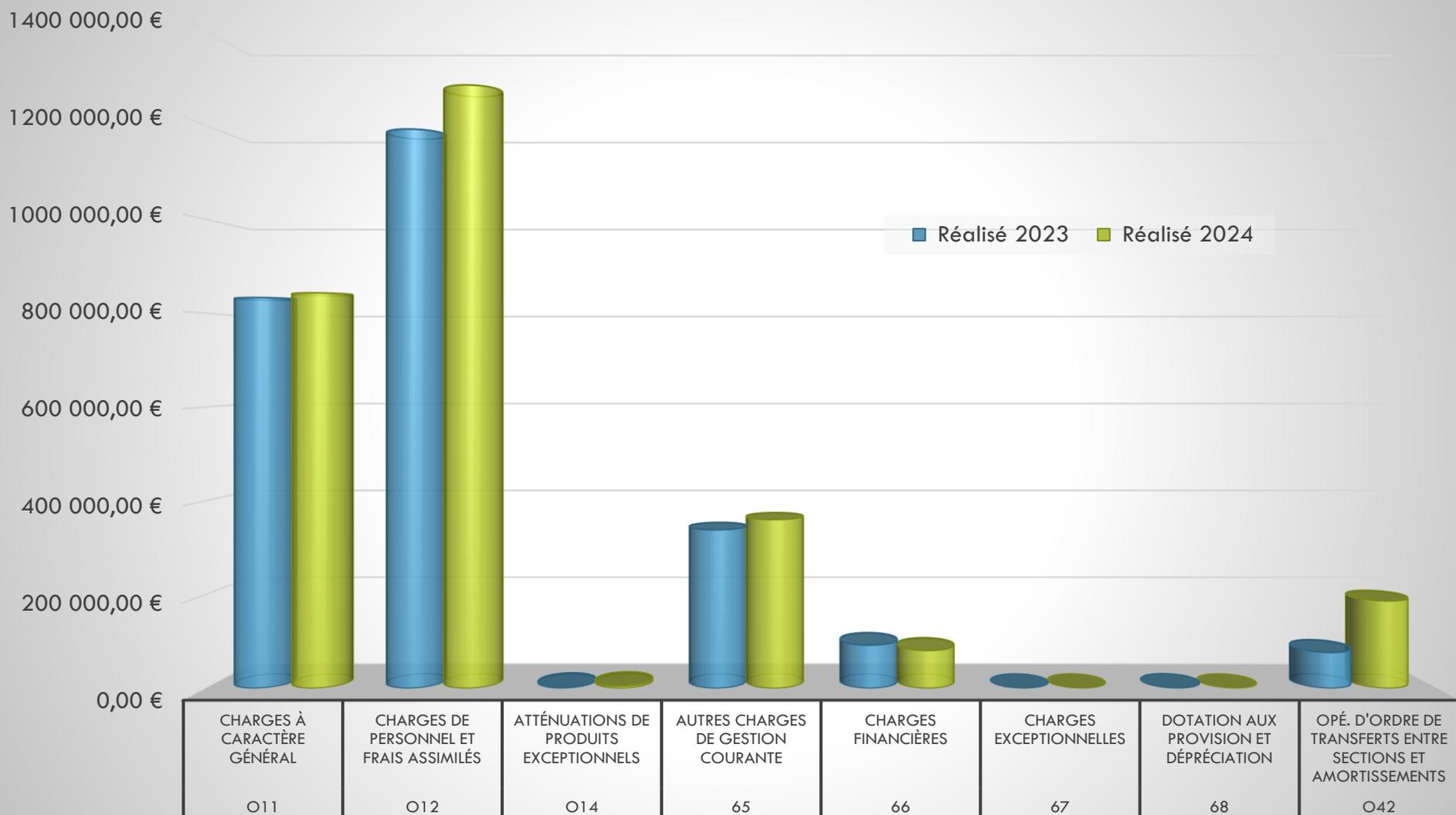
(92 200 € en 2023) -12 %

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€

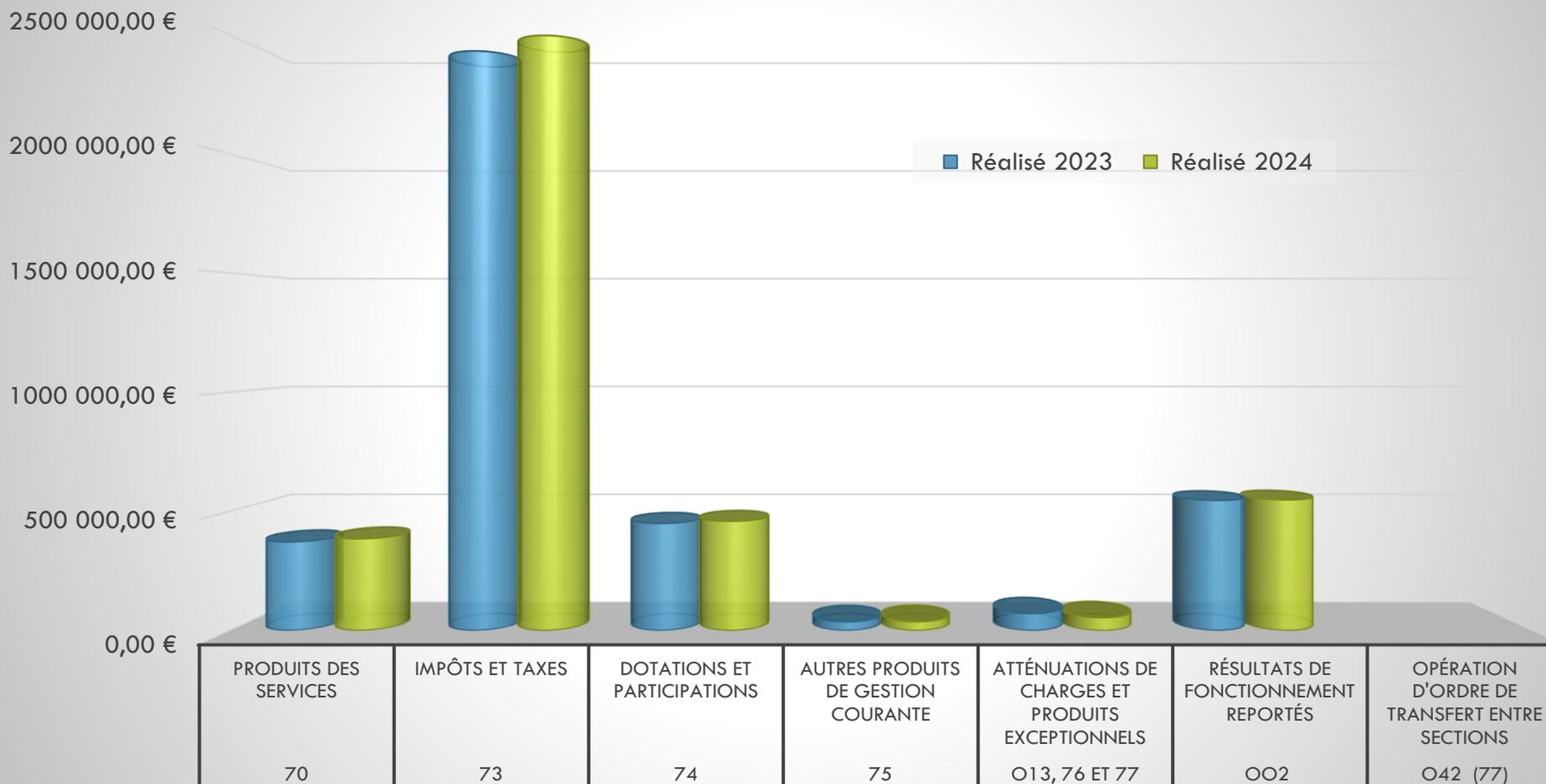
Remboursement du supplément familial de traitement et des arrêts des agents (notamment solde 2023) venant compenser les dépenses de remplacement en personnel contractuel :

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 €
Total des dépenses de fonctionnement avec op. ordres		2 534 775.59 €	3 719 032.95 €	2 761 093.50 €	3 817 448.97 €
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				
Total des recettes de fonctionnement avec op. ordres		3 908 348.23 €	3 719 032.95 €	4 091 726.88 €	3 817 448.97 €



Compte administratif 2024

Budget principal

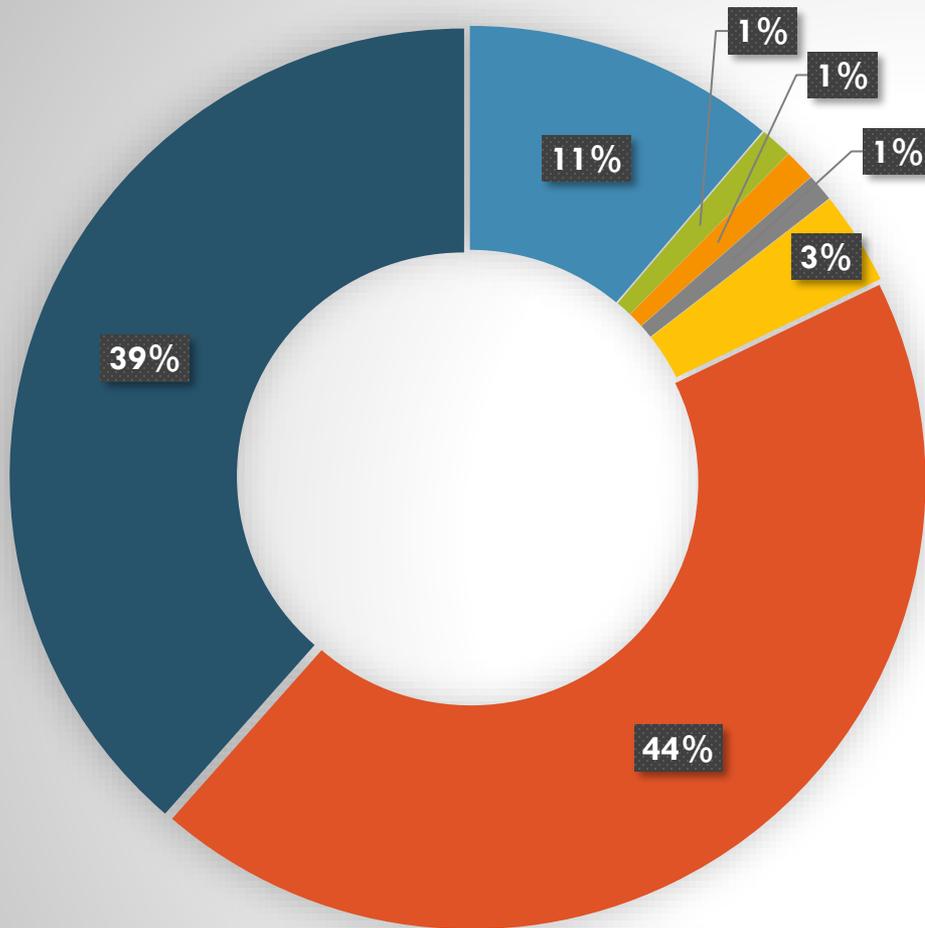
Section d'investissement

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



Dépenses d'investissement 2024

Répartition par secteur de dépenses

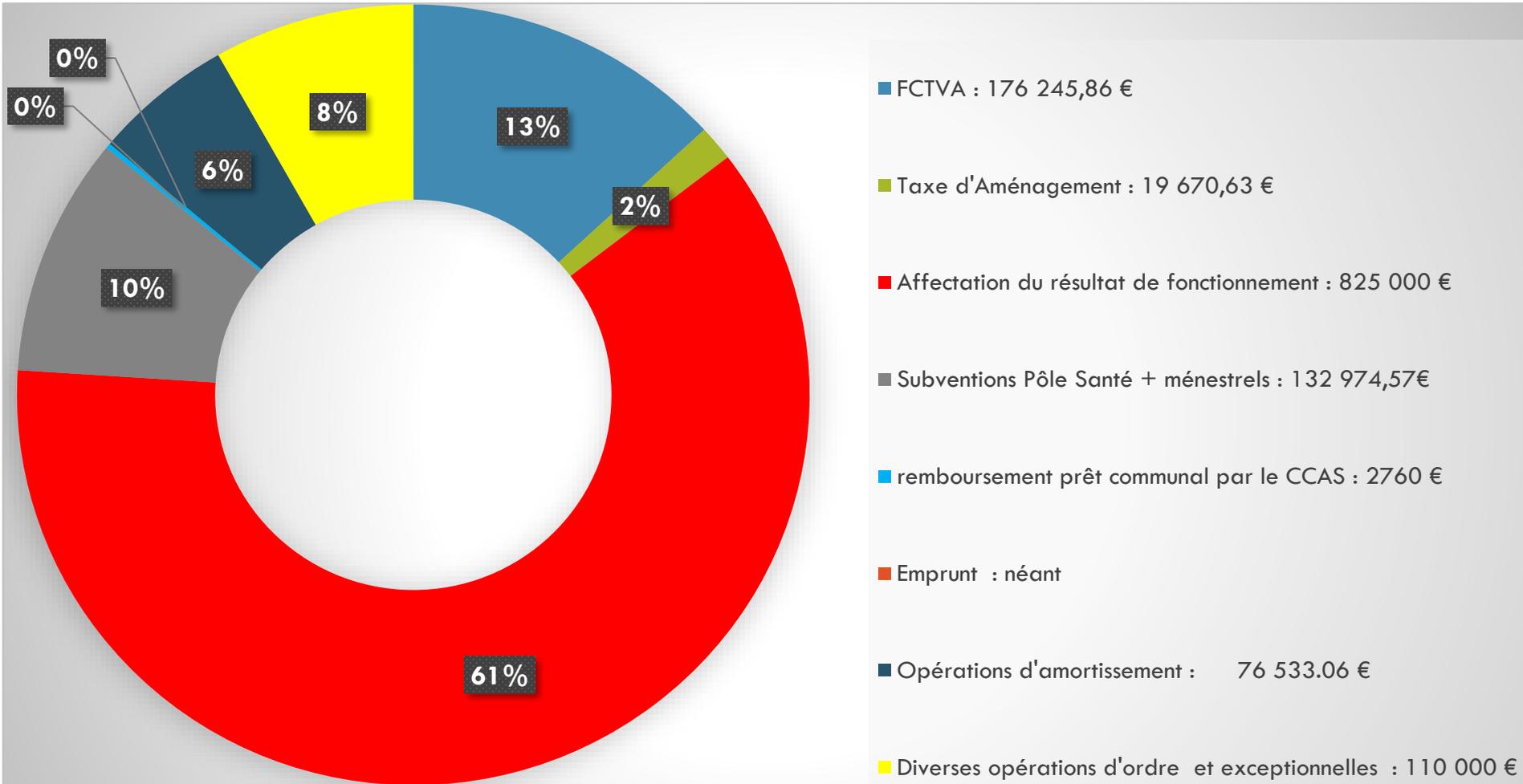


- Bâtiments publics et équipements : 132 434.87 €
- Cadre de vie et liaisons douces et budget participatif : 13 673.16 €
- Eclairage Public : 13 448.73 €
- Carrefour Pépinière et divers voirie : 11 729.40 €
- Prêt communal au CCAS: 40 000.00 €
- Déficit d'investissement reporté : 519 309.15 €
- Rembt 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>
epargne de gestion	880 041 €	947 524 €	946 762 €	657 029 €	988 945 €	907 743 €	996 293 €	1 049 500 €
epargne brute = CAF	752 701 €	839 373 €	847 914 €	574 632 €	907 226 €	828 683 €	904 093 €	968 594 €
epargne nette	455 523 €	511 497 €	477 708 €	188 853 €	513 750 €	421 594 €	447 635 €	509 832 €

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

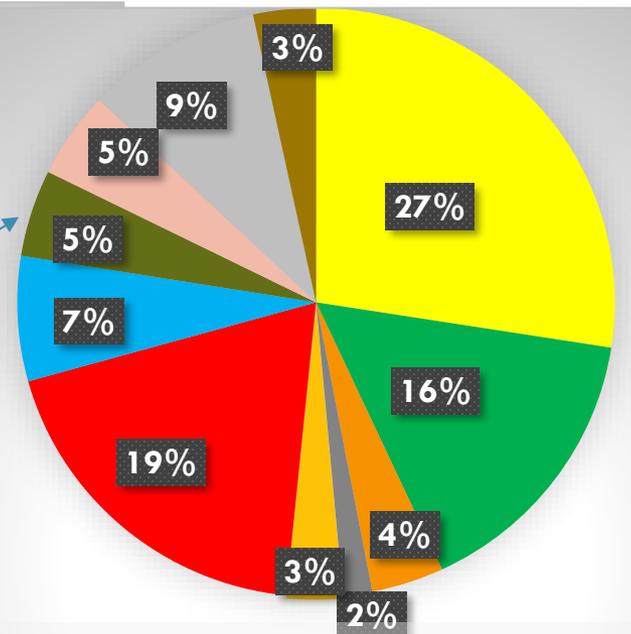
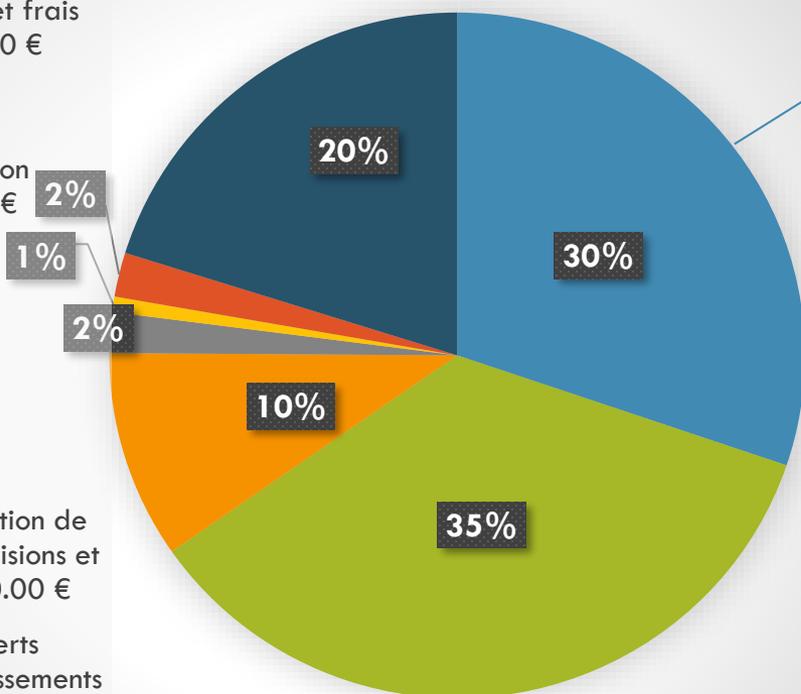
■ Autres charges de gestion courante : 374 360.00 €

■ 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 €

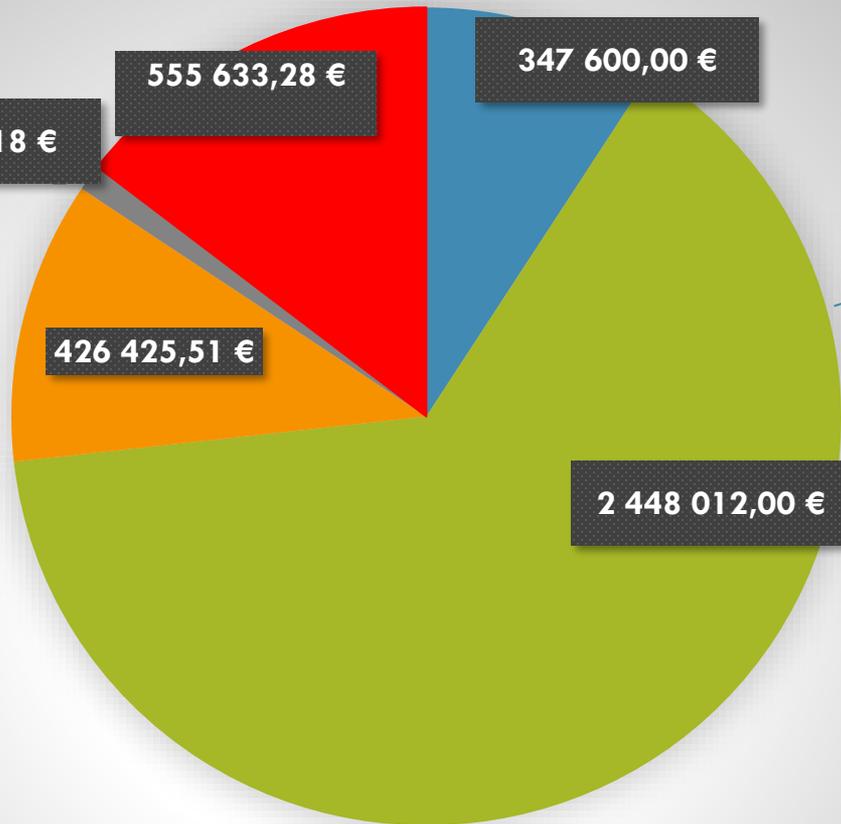
■ Virement prévisionnel à la section d'investissement : 770 000.00 €



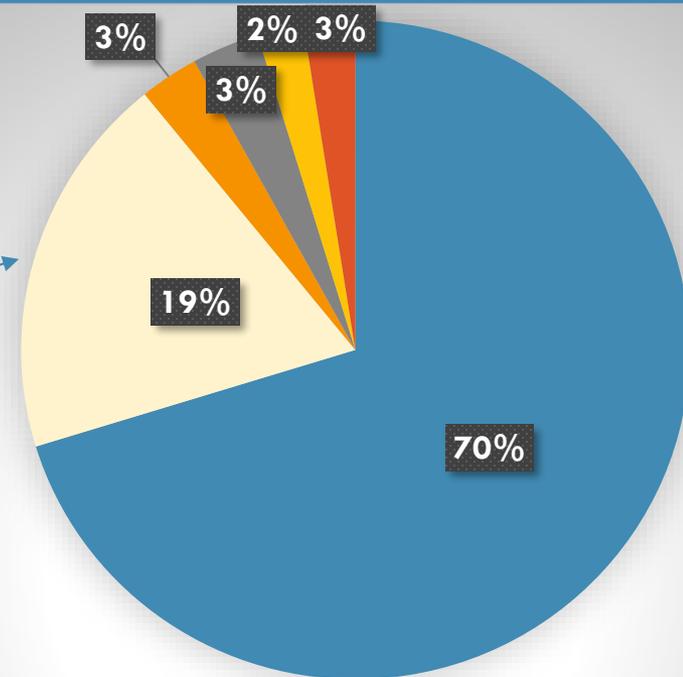
- Ensemble des autres charges courantes
- Energie électricité gaz
- Fournitures d'entretien de petits équipement et de voirie
- Fournitures administratives et scolaires
- Autres matières et fournitures
- Achat repas Ville de Fougères
- Contrats de location et maintenance
- Entretien de terrains et espaces 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 €
