



# Présentation des projets de budgets primitifs 2025



## Modification du calendrier budgétaire - Nouveaux mécanismes

### Etape 1 : Budgets Primitifs - votés en décembre 2024. Quelles particularités de ces BP ?

- ✓ En fonctionnement :
  - Données davantage estimatives
  - Prévisions d'inflation moins précises
  - Pas d'intégration des résultats 2024 (excédents ou déficits)
- ✓ En investissement :
  - Pas d'intégration des résultats 2024 (excédents ou déficits)
  - Pas de crédits de restes à réaliser en dépenses ou recettes car ceux-ci sont constatés réglementairement au 31/12
  - Vote des enveloppes du PPI permettant de terminer les arbitrages de projets ensuite

**Proposition de ne pas intégrer les éléments du Projet de Loi Finances 2025 au moment des BP : loi non votée et besoin de stabilisation de nos prévisions budgétaires.**

**Le budget annexe Lotissement aura également un budget supplémentaire au printemps, notamment pour réajuster les stocks et ajouter d'éventuelles recettes de vente de terrain.**

### Etape 2 : Budgets Supplémentaires - votés en mars/avril 2025 : Equivalent à une « grande » décision modificative. Seront intégrés au moment du BS :

- Les résultats 2024 (excédents ou déficits)
- Les restes à réaliser 2024 (dépenses et recettes engagées en 2024 non payées/encaissées au 31/12/2024)
- Les ajustements en recettes, notifiées depuis décembre (dotations de fonctionnement, éventuelles subventions d'investissement...)
- La modification de l'enveloppe de recettes fiscales si modification des taux de fiscalité (suite à délibération des taux en mars 2025)
- L'impact de la Loi de Finances 2025 votée et définitive



# Budget principal

# Budget principal

## **1. Section de fonctionnement**

Liste des arbitrages de dépenses intégrés

Maquette réglementaire

Zoom principaux postes de dépenses et de recettes


## **2. Section d'investissement**

Maquette réglementaire

Zoom principaux postes de dépenses et de recettes



**I -Section de  
fonctionnement**



**2025**

# Budget principal – Recettes Fonctionnement

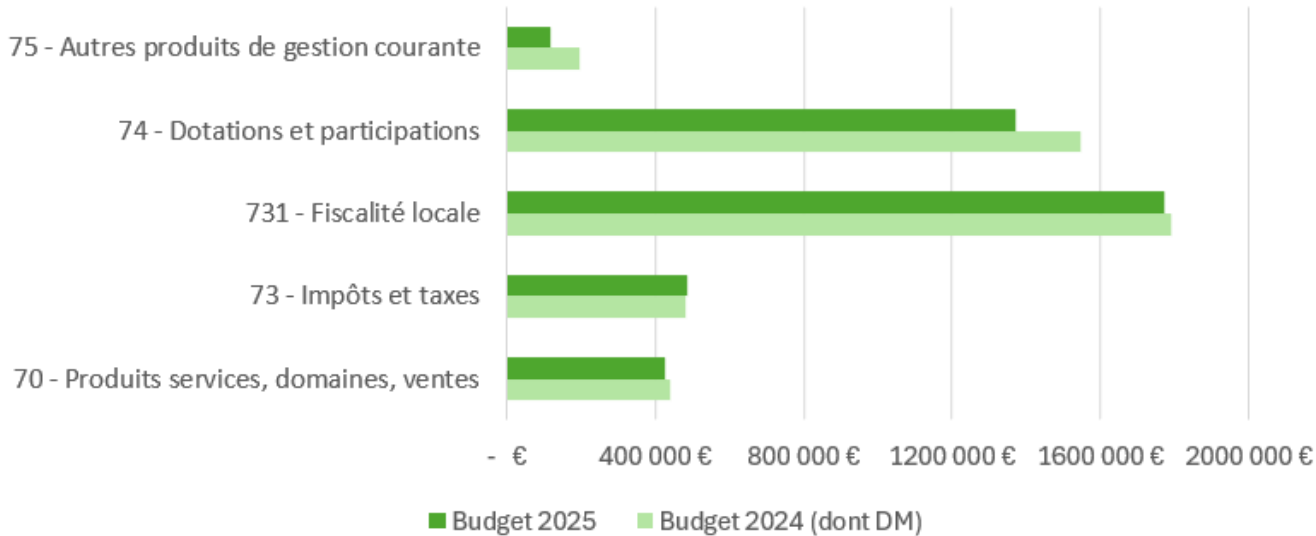
## Maquette réglementaire

Chapitre	Budget 2024 (dont DM)	CA provisoire 2024	Budget 2025	Différence BP25-24
002 - Résultat de fonctionnement reporté		- €		
013 - Atténuations de charges	37 000 €	38 000 €	25 500 €	- 11 500 €
70 - Produits services, domaines, ventes	440 600 €	437 000 €	425 664 €	- 14 936 €
73 - Impôts et taxes	482 300 €	2 252 000 €	485 568 €	3 268 €
731 - Fiscalité locale	1 790 300 €		1 773 000 €	- 17 300 €
74 - Dotations et participations	1 548 200 €	1 517 000 €	1 368 600 €	- 179 600 €
75 - Autres produits de gestion courante	194 441 €	163 000 €	118 715 €	- 75 726 €
77 - Produits spécifiques	500 €	157 000 €	500 €	- €
<b>Sous-total recettes réelles</b>	<b>4 493 341 €</b>	<b>4 564 000 €</b>	<b>4 197 547 €</b>	<b>- 295 794 €</b>
042 - Opérations d'ordre entre section	80 000 €	80 000 €	80 000 €	- €
<b>Sous-total recettes d'ordre</b>	<b>80 000 €</b>	<b>80 000 €</b>	<b>80 000 €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTAL recettes réelles et ordre</b>	<b>4 573 341 €</b>	<b>4 644 000 €</b>	<b>4 277 547 €</b>	

Réalisé provisoire recettes  
réelles 2024 : 101 %

# Budget principal 2025 – Recettes Fonctionnement

Principales recettes réelles de fonctionnement  
BP 2024 / BP 2025



## Trajectoire des prévisions budgétaires en baisse entre 2024 et 2025 :

- Chapitre 75 **118 715 €** : absence de recettes exceptionnelles, important remboursement assurance notamment -80K€
- Chapitre 74 **1 368 600 €** : baisse de certaines dotations - global à la baisse, fin de projet subventionné -poste « dynamisme centre bourg » -29K€, fin de projets subventionnées : solde déconstruction ancien centre social -83K€ et Plélan-en-transition -25K€
- Chapitre 731 **1 773 000 €** : erreur de prévision en 2024 (trop élevée) compensée en 2025 par l'effet des bases
- Chapitre 73, **485 568 €** : Diminution des recettes du marché hebdomadaire
- Chapitre 70 **425 664 €** : Suppression de facturation de personnel au budget annexe assainissement -35K€, changements de gestion des mercredis : suppression facturation aux familles et diminution de la refacturation de temps de personnel mis à disposition de l'Inter'Val

# Budget principal 2025 - Recettes Fonctionnement

## Zoom principaux postes de recettes

Recettes principales par compte	BP2024	BP2025	Commentaire
<b>Contributions directes</b>	1 730 300 €	<b>1 740 000 €</b>	BP 2024 surévalué. BP 2025=réalisé 2024+50K€ revalorisation bases
<b>DGF montant global</b>	1 097 863 €	<b>1 097 263 €</b>	Estimations par rapport au réalisé 2024
<b>Restauration scolaire</b>	344 500 €	<b>377 000 €</b>	Tarifs 2024-2025
<b>Taxe additionnelle aux droits de</b>	115 000 €	<b>120 000 €</b>	135K€ réellement perçus en 2024
<b>Parc locatif</b>	78 000 €	<b>83 275 €</b>	Loyers Rés Merlin sur 12 mois + loyers atelier récup, brocanteur et Terroir
<b>Aménagement urbain</b>	130 000 €	<b>47 000 €</b>	Soldes subventions projet Néotoa
<b>Marché hebdomadaire</b>	60 000 €	<b>33 000 €</b>	60% d'une estimation de 55K€ de recettes
<b>Maison de l'Enfance</b>	15 000 €	<b>27 340 €</b>	Intégration de la refacturation tranche 2
<b>Masse salariale</b>	37 000 €	<b>25 500 €</b>	Prévision arrêts de travail en baisse, notamment congés maternité
<b>Accueil périscolaire</b>	11 000 €	<b>11 000 €</b>	Stabilité



# Budget principal - Dépenses Fonctionnement

## Maquette réglementaire

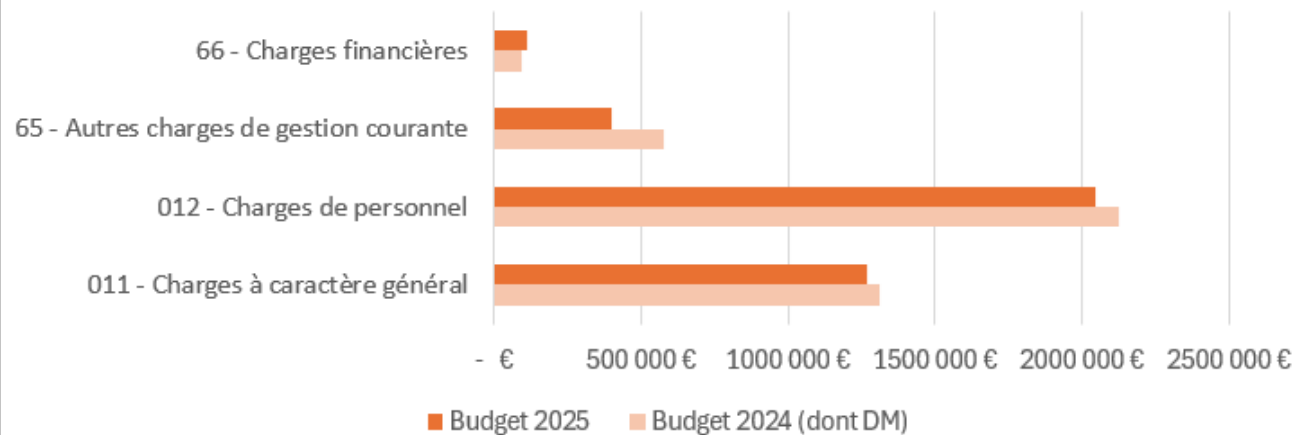
Chapitre	Budget 2024 (dont DM)	CA provisoire 2024	Budget 2025	Différence BP25-24
011 - Charges à caractère général	1 313 916 €	1 157 000 €	1 272 005 €	- 41 911 €
012 - Charges de personnel	2 128 340 €	2 098 000 €	2 043 980 €	- 84 360 €
65 - Autres charges de gestion courante	574 730 €	574 000 €	397 105 €	- 177 625 €
66 - Charges financières	93 800 €	92 000 €	109 800 €	16 000 €
67 - Charges spécifiques	1 500 €	500 €	1 000 €	- 500 €
73 - Impôts et taxes	- €	- €	800 €	800 €
<b>Sous-total dépenses réelles</b>	<b>4 117 156 €</b>	<b>3 926 200 €</b>	<b>3 824 690 €</b>	<b>- 292 466 €</b>
042 - Opérations d'ordre de transfert entre section	392 300 €	516 400 €	382 220 €	- 10 080 €
68 - Dotations aux amort et provisions	1 500 €	1 400 €		
023 - Virement à section d'invest	62 385 €	- €	70 637 €	8 252 €
<b>Sous-total dépenses réelles</b>	<b>456 185 €</b>	<b>517 800 €</b>	<b>452 857 €</b>	<b>- 3 328 €</b>
<b>TOTAL dépenses réelles et ordre</b>	<b>4 573 341 €</b>	<b>4 444 000 €</b>	<b>4 277 547 €</b>	

Réalisé provisoire dépenses  
réelles 2024 : 95 %

Ce projet de budget de fonctionnement permettrait de dégager une épargne nette prévisionnelle 2025 de 42 000 € (si uniquement un nouvel emprunt de 650 K€ mi 2025 et sans avoir intégré les impacts de la Loi de Finances).

# Budget principal 2025 – Dépenses Fonctionnement

Principales dépenses réelles de fonctionnement  
BP 2024 / BP 2025



Trajectoire des prévisions budgétaires en baisse entre 2024 et 2025, malgré certaines hausses en raison de besoins spécifiques (voirie rurale et espaces verts notamment) :

- Chapitre 65 **397 105 €** : Fin des participations au projet Néotoa sur le site de l'ancien centre social
- Chapitre 012 **2 043 980 €** : Changement gestion marché hebdomadaire et un agent voirie en moins
- Chapitre 011 **1 272 005 €** : Diminution budget élec et bascule fioul-bois, fin projets Plélan-en-transition, moins de signalétique qu'en 2024, transfert de la gestion des mercredis, arbitrages...

**Hormis pour les intérêts de la dette (chapitre 66) en augmentation (+ 16K€)**


# Budget principal 2025 - Dépenses

## Zoom principaux postes de dépenses

Dépenses	BP2024	BP2025	Commentaire
<b>Centralisateur masse salariale</b>	2 126 562 €	<b>2 016 600 €</b>	Diminution enveloppe remplacement contractuels, transfert entretien cimetière dans l'activité analytique dédiée, un agent en moins en voirie, externalisation gestion marché hebdo
<b>Centralisateur fluides</b>	279 200 €	<b>236 000 €</b>	Prévision en baisse élec et bascule fioul-bois
<b>Restauration scolaire</b>	204 270 €	<b>207 070 €</b>	Augmentation contrat convivio 2,5%
<b>Transversale Elus</b>	149 478 €	<b>150 580 €</b>	Stable
<b>Bâtiments</b>	104 820 €	<b>107 268 €</b>	Prestation ACTEE diag énergétique école élémentaire notamment
<b>Ecole privée</b>	105 000 €	<b>105 800 €</b>	Stable
<b>Intérêts des emprunts</b>	84 000 €	<b>100 000 €</b>	
<b>Voirie rurale</b>	35 800 €	<b>98 500 €</b>	Ajout fauchage externalisé 35K€ et travaux chemins 13,5K€
<b>Animation enfance</b>	95 045 €	<b>94 921 €</b>	Convention Inter'Val
<b>Espaces verts</b>	45 125 €	<b>51 730 €</b>	Prestation élagage complémentaire 8K€
<b>Véhicules</b>	58 500 €	<b>48 000 €</b>	Travail sur prévisions et -5K€ externalisation fauchage
<b>Animation jeunesse</b>	40 769 €	<b>36 521 €</b>	Convention Inter'Val et projet santé jeunes
<b>Téléphonie internet</b>	36 130 €	<b>31 500 €</b>	Travail sur contrats et ajout simulation mairie annexe
<b>Informatique</b>	29 750 €	<b>30 270 €</b>	Pack cybersécurité et augmentation Office 365



**I -Section d'  
investissement**



**2025**

# Budget principal - Dépenses Investissement

## Maquette réglementaire

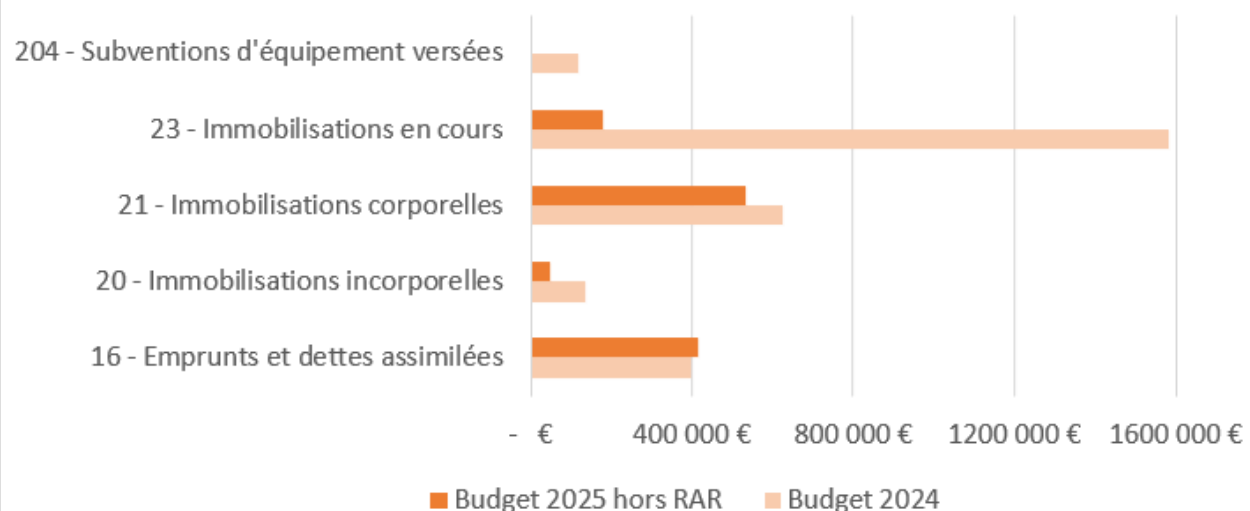
Chapitre	Budget 2024	CA provisoire 2024	Budget 2025 hors RAR	Différence BP25-24
16 - Emprunts et dettes assimilées	400 000 €	390 000 €	417 000 €	17 000 €
20 - Immobilisations incorporelles	137 359 €	65 000 €	50 000 €	- 87 359 €
21 - Immobilisations corporelles	623 347 €	404 000 €	534 000 €	- 89 347 €
23 - Immobilisations en cours	1 581 908 €	1 100 000 €	180 000 €	- 1 401 908 €
204 - Subventions d'équipement versées	120 470 €	160 000 €	2 000 €	- 118 470 €
26 - Participations	25 800 €	25 800 €	- €	- 25 800 €
<b>Sous-total dépenses réelles</b>	<b>2 888 884 €</b>	<b>2 144 800 €</b>	<b>1 183 000 €</b>	<b>- 1 705 884 €</b>
001 - Solde d'exécution d'investissement reporté	554 217 €	554 217 €	- €	- 554 217 €
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sectio	84 108 €	80 000 €	80 000 €	- 4 108 €
041 - Opérations patrimoniales	55 092 €	60 000 €	60 000 €	4 908 €
<b>Sous-total dépenses réelles</b>	<b>693 417 €</b>	<b>694 217 €</b>	<b>140 000 €</b>	<b>- 553 417 €</b>
<b>TOTAL dépenses réelles et ordre</b>	<b>3 582 301 €</b>	<b>2 839 017 €</b>	<b>1 323 000 €</b>	<b>- 2 259 301 €</b>

Réalisé provisoire dépenses réelles 2024 : 74 %

# Budget principal 2025 – Dépenses Investissement

**Rappel : Prévisions budgétaires basées sur les enveloppes du PPI 2025.**

**Principales dépenses réelles d'investissement  
BP 2024 / BP 2025 hors RAR**



## Trajectoire des prévisions budgétaires en baisse entre 2024 et 2025

- Chapitre 204 **2 000 €** : absence de crédits car uniquement RAR (Canopée et rue des Glyorels)
- Chapitre 23 **180 000 €** : diminution importante due à la fin des projets de construction dont il reste des soldes de marché à régler en restes à réaliser début 2025
- Chapitre 21 **534 000 €** : diminution moins importante car on retrouve ici les enveloppes plus stables de programme annuel d'équipement des services et des bâtiments communaux
- Chapitre 20 **50 000 €** : diminution importante due à la fin des projets de construction dont soldes MOE en restes à réaliser en 2025.

**Hormis au chapitre 16** : remboursement du capital des emprunts (comprend les emprunts déjà réalisés + un emprunt de 650K€ à l'été 2025)

# Budget principal 2025 - Dépenses Investissement

## PPI

### Dépenses d'investissement inscrites au PPI hors Restes à réaliser

- Opérations pluriannuelles de voirie

Etudes et travaux Chemin de la Bouillotte **180 000 €**

- Programme annuel d'investissement

Equipement des services **124 000 €** (*manifestations : remorque pour barrières, passes-câbles ; Tables et chaises supplémentaires, container pour stockage tables/chaises salle des sports ; Phase 3 du PPI informatique des écoles, photocopieur pour l'Annexe ; Matériel ergonomique pour postes informatisés, notamment 3 fauteuils ; matériel de jeux pour l'école maternelle ; Matériel d'entretien etc*)

Equipements et travaux des bâtiments **90 000 €** (*Logiciel gestion clés, clôture etc Canopée, construction d'un préau et remplacement chauffe-eau restaurant scolaire, réparation voûte Eglise St Pierre etc*)

Eclairage public **2 000 €**

Voirie urbaine **60 000 €**

Voirie rurale **75 000 €**

Aménagement du self (hors préau) **75 000 €**

- Développement urbain

Maison Blanche - Achat du foncier à l'EPF **105 000 €**

Rue Nationale - Reste à charge projet **50 000 €**



# Budget principal 2025 - Recettes

## Maquette réglementaire

Chapitre	Budget 2024	CA provisoire 2024	Budget 2025 hors RAR	Différence BP25-24
10 - Dotations, fonds divers et réserves	750 582 €	754 184 €	347 701 €	- 402 881 €
13 - Subventions d'investissement	1 095 818 €	570 000 €	3 998 €	-1 091 820 €
16 - Emprunts et dettes assimilées	1 067 041 €	700 958 €	418 444 €	- 648 597 €
024 - Produits des cessions	154 975 €	3 718 €	40 000 €	- 114 975 €
<b>Sous-total recettes réelles</b>	<b>3 068 416 €</b>	<b>2 028 860 €</b>	<b>810 143 €</b>	<b>-2 258 273 €</b>
021 - Virement de la section de fonctionnement	62 385 €	- €	70 637 €	8 252 €
040 - Opérations d'ordre de transfert	392 300 €	516 422 €	382 220 €	- 10 080 €
041 - Opérations patrimoniales	60 000 €	60 000 €	60 000 €	- €
<b>Sous-total recettes d'ordre</b>	<b>514 685 €</b>	<b>576 422 €</b>	<b>512 857 €</b>	<b>- 1 828 €</b>
<b>TOTAL recettes réelles et ordre</b>	<b>3 583 101 €</b>	<b>2 605 282 €</b>	<b>1 323 000 €</b>	<b>-2 260 101 €</b>

Réalisé provisoire recettes réelles 2024 : 66 %

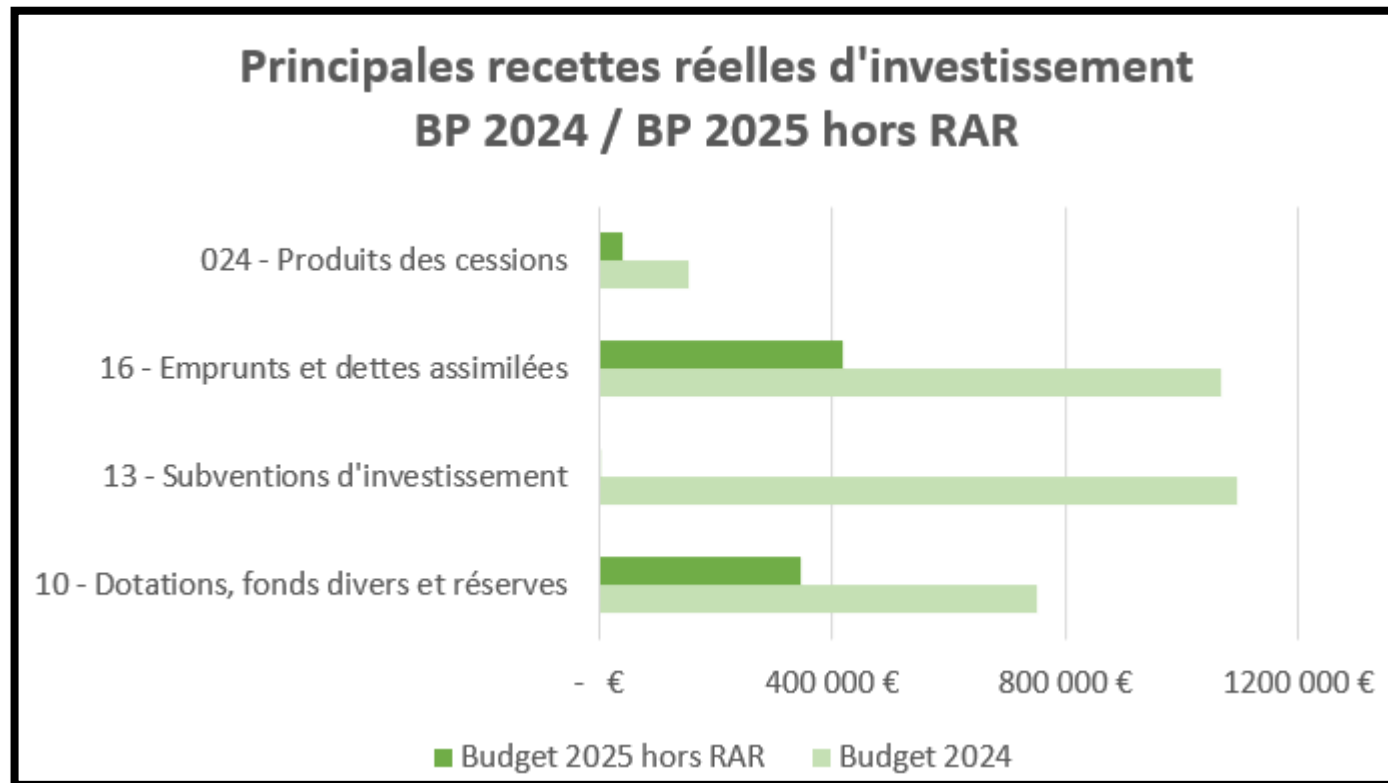


# Budget principal 2025 - Recettes

## Maquette réglementaire

### Trajectoire des prévisions budgétaires en baisse entre 2024 et 2025

- Chapitre 024 **40 000 €** : Vente de patrimoine
- Chapitre 16 **418 444 €** : Diminution importante des prévisions - besoin d'équilibrage « faible » avant intégration des résultats 2024 et des RAR
- Chapitre 13 **3 998 €** : Faibles prévisions de subventions hors RAR
- Chapitre 10 **347 701 €** : Diminution importante des prévisions en raison de la non-affectation de résultat (donc uniquement taxe d'aménagement et FCTVA)



# Budget principal 2025 – Recettes Investissement PPI

## Recettes d'investissement inscrites au PPI hors RAR

- Recettes pluriannuelles de voirie

Amendes de police **5 000 €**

Fonds de concours Brocéliande Communauté Chemin de la Bouillotte **39 000 €**

- Recettes programme annuel d'investissement

Subvention DETR Self + sauteuse **22 150 €**

Fonds de concours rénovation logements sociaux **1 000 €**

- Développement urbain

Vente de patrimoine



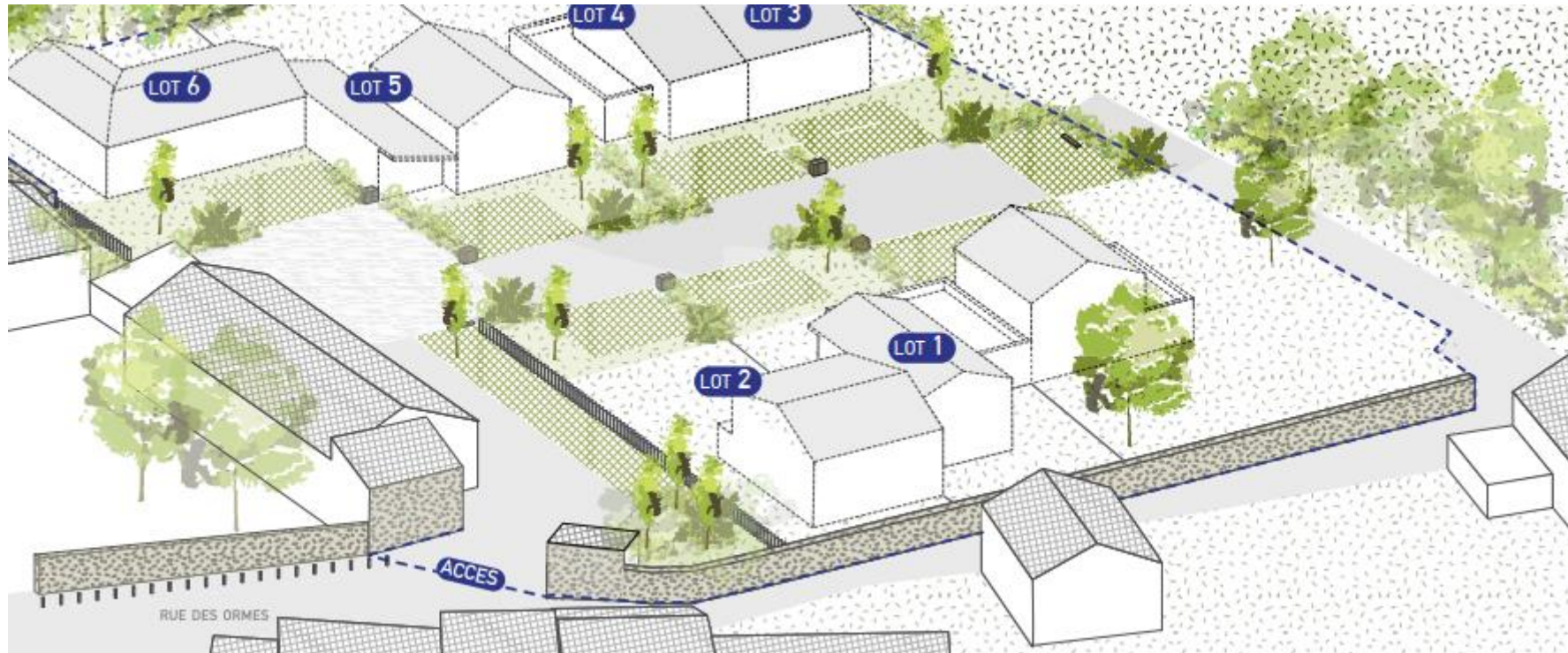
## Synthèse 2024 – 2025 (Hors opération d'ordre)

<b>BP 2024 avec DM</b>	Fonctionnement	Investissement	TOTAL
Dépenses réelles	<b>4 117 156 €</b>	<b>2 888 884 €</b>	<b>7 006 040 €</b>
Recettes réelles	<b>4 493 341 €</b>	<b>3 068 416 €</b>	<b>7 561 757 €</b>

<b>Projet BP 2025</b>	Fonctionnement	Investissement	TOTAL
Dépenses réelles	<b>3 823 190 €</b>	<b>1 182 000 €</b>	<b>5 005 190 €</b>
Recettes réelles	<b>4 197 547 €</b>	<b>812 363 €</b>	<b>5 009 910 €</b>

# Budget annexe

## Lotissement des Ormes



# Budget annexe Lotissement des Ormes 2025

## Maquette réglementaire

Fonctionnement	
Dépenses	
Chapitre	BP 2025
011 - Charges à caractère général	128 000 €
012 - Charges de personnel	- €
65 - Charges de gestion courante	10 €
023 - Virement à la section d'invest	73 890 €
043 - Ordre	- €
042 - Ordre	265 700 €
<b>TOTAL</b>	<b>467 600 €</b>
Recettes	
Chapitre	BP 2025
77 - Produits spécifiques	73 880 €
75 - Autres produits de gestion courante	10 €
043 - Ordre	- €
042 - Ordre	393 710 €
<b>TOTAL</b>	<b>467 600 €</b>

6K€ MOE  
120K€ travaux  
2K€ frais annexes

« Annulation stock initial 2024 » =  
Stock initial 2024 59K€ + Dépenses  
réelles 2024 dont achat du terrain au  
budget principal 206 K€

« Intégration stock final 2025 » =  
Dépenses réelles prévues au budget  
2025 128K€ + dépenses réelles 2024  
206 K€ + stock initial 2024 59K€

Investissement	
Dépenses	
Chapitre	BP 2025
040 - Ordre	393 710 €
<b>TOTAL</b>	<b>393 710 €</b>
Recettes	
Chapitre	BP 2025
16 - Emprunt	54 120 €
021 - Virement de la section de fonctionnement	73 890 €
040 - Ordre	265 700 €
<b>TOTAL</b>	<b>393 710 €</b>