



## Conseil municipal – 5 mars 2026

Préparation  
budgétaire  
2026



**Compte Financier Unique 2025  
&  
Budget 2026**

---



**Conseil municipal – 5 mars 2026**

## **Présentation brève et synthétique :**

**Compte financier unique 2025**

**Budget principal 2026**

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



# Compte financier unique 2025 Budget principal

\*\*\*

## *Section de fonctionnement*

<b><u>Dépenses de fonctionnement :</u></b>	<b>2 731 495 € soit + 6,10%</b>
<i>hors opérations d'ordre</i>	2 574 560 € en 2024 (+4,73% 2024)
<b><u>Recettes de fonctionnement :</u></b>	<b>3 524 667 € soit - 0,52 %</b>
hors opérations d'ordre et résultat reporté	3 543 154 € en 2024 (+5,38% 2024)



# Dépenses de fonctionnement 2025

## **011 - Charges à caractère général : 959 709 €**

(843 074 € en 2024) +13,83 %

Augmentation notamment sur les postes suivants :

- Repas école Montaubert et ALSH + 68 019 €
- Fourniture de petit équipement + 4 912 €
- Entretien terrain/bâtiment/voirie/réseaux + 37 612 €
- Rémunération d'intermédiaires et honoraires + 11 849 €
- Taxes foncières (régularisation / remboursement d'environ 10 000 € attendu pour 2026) + 12 804 €



## Dépenses de fonctionnement 2025

**012 - Charges de personnel et frais assimilés : 1 339 488 €**  
(1 285 581 € en 2024) + 4.2%

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

- 6411 – Personnel titulaire + 19 671 €
  - 6413/6414/64168/6218 – Personnel non titulaire + 22 344 €
- Hausse cotisation CNRACL (3 points pendant 4 ans démarrée en 2025)
- Remplacements des absences (congrés longue maladie et maternité compensés en partie par le remboursement des assurances 28 110 € au c/ 6419)
- Renforcement équipe administrative



## Dépenses de fonctionnement 2025

**65 - Autres charges de gestion courante : 341 762 €**  
(360 004 € en 2024) - 5,1 %

Chapitre en baisse relative :

- Impayés TLPE en 2024 - 3 360 €
- Subventions organismes de droit privé - 8 542 €
- Licence wifi 4EU pour 3 ans en 2024 - 6 775 €

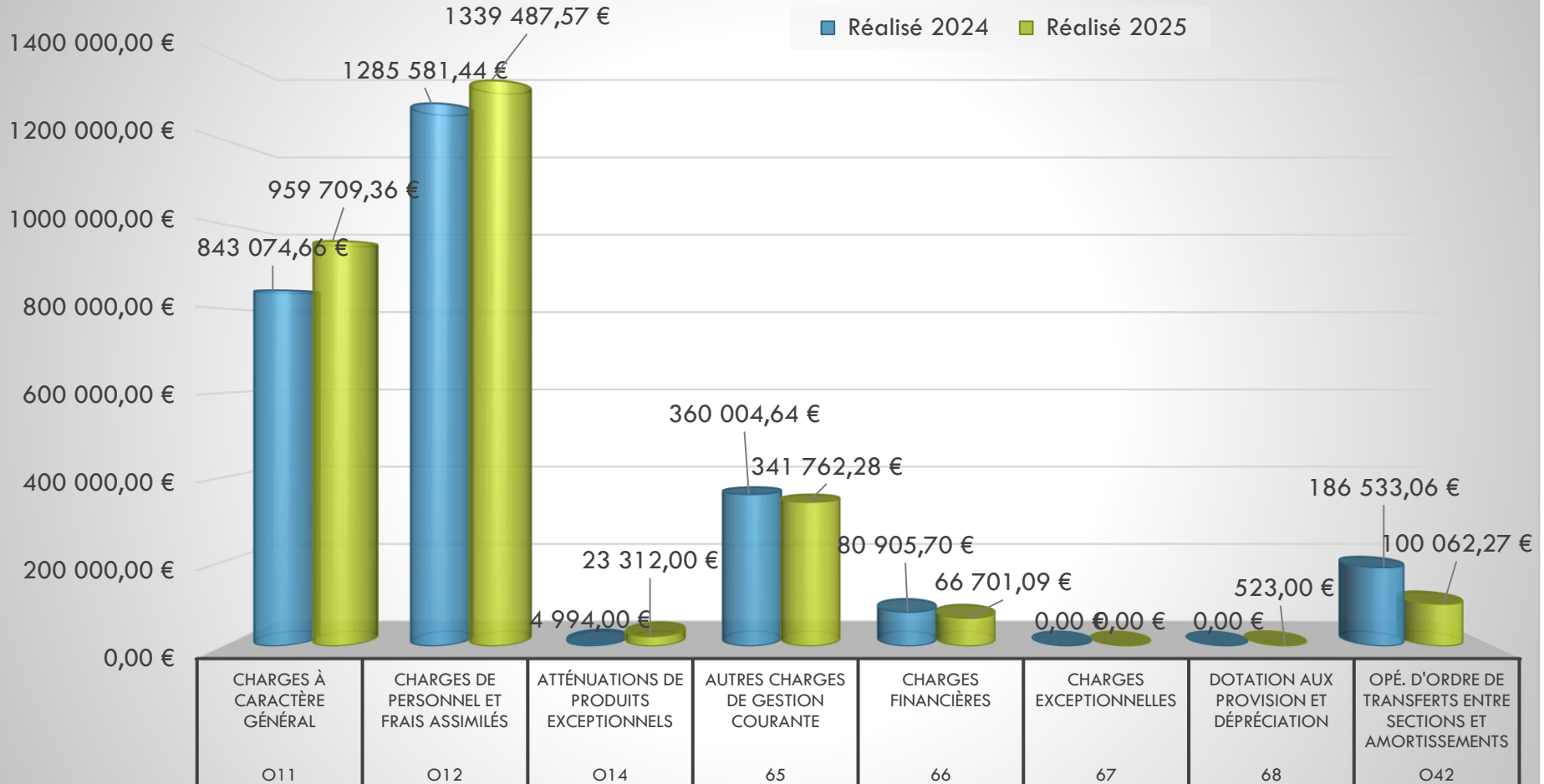
**66 - Charges financières : 66 701 €**  
(80 906 € en 2024) - 17,56 % et (92 200 € en 2023) -12 %

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



# Dépenses de fonctionnement

## Evolution du CA/CFU entre 2024 et 2025





## Recettes de fonctionnement 2025

**70 – Produits des services : 387 470 €**  
(385 096€ en 2024) + 0,61 %

Les recettes du chapitre restent globalement stables :

- Participations familles et CAF pour l'ALSH et le RPE 197 066 €
- Temps du midi école Montaubert 138 804 €
- Garderie et temps périscolaire du soir (ALSH) école Montaubert 21 731 €



## Recettes de fonctionnement 2025

### 73 - Impôts et taxes : 2 515 198 €

(2 497 327€ en 2024) + 0,72 %

Les recettes du chapitre restent stables :

- |   |             |
|---|-------------|
| ▪ Attribution de compensation de Fougères Agglomération   | 464 035 €   |
| ▪ Taxe additionnelle sur les droits de mutation           | 82 895 €    |
| ▪ Contributions directes (+ 1,7 % sur les bases)          | 1 735 806 € |
| ▪ Taxe Communale sur la Consommation Finale d'Electricité | 89 773 €    |
| ▪ Taxe Locale sur la Publicité Extérieure                 | 66 153 €    |



## Recettes de fonctionnement 2025

### **74 - Dotations et participations : 535 023 €**

*(458 725 € en 2024), + 16,6 %*

Le dépassement du seuil des 3 500 habitants a généré certaines augmentations :

- Dotation globale de fonctionnement + 27 000 €
- Service public petite enfance + 24 393 €
- Allocation compensatrice taxes foncières + 16 724 €



## Recettes de fonctionnement 2025

### **75 - Autres produits de gestion courante : 38 605 €**

(37 659 € en 2024) + 2,51 %

Stabilité de ces recettes avec notamment :

- Locations du pôle santé 14 393 €
- Locations salles associatives 11 731 €

### **013 – Atténuations de charges : 37 149 €**

(54 306 en 2024) - 31.6 %

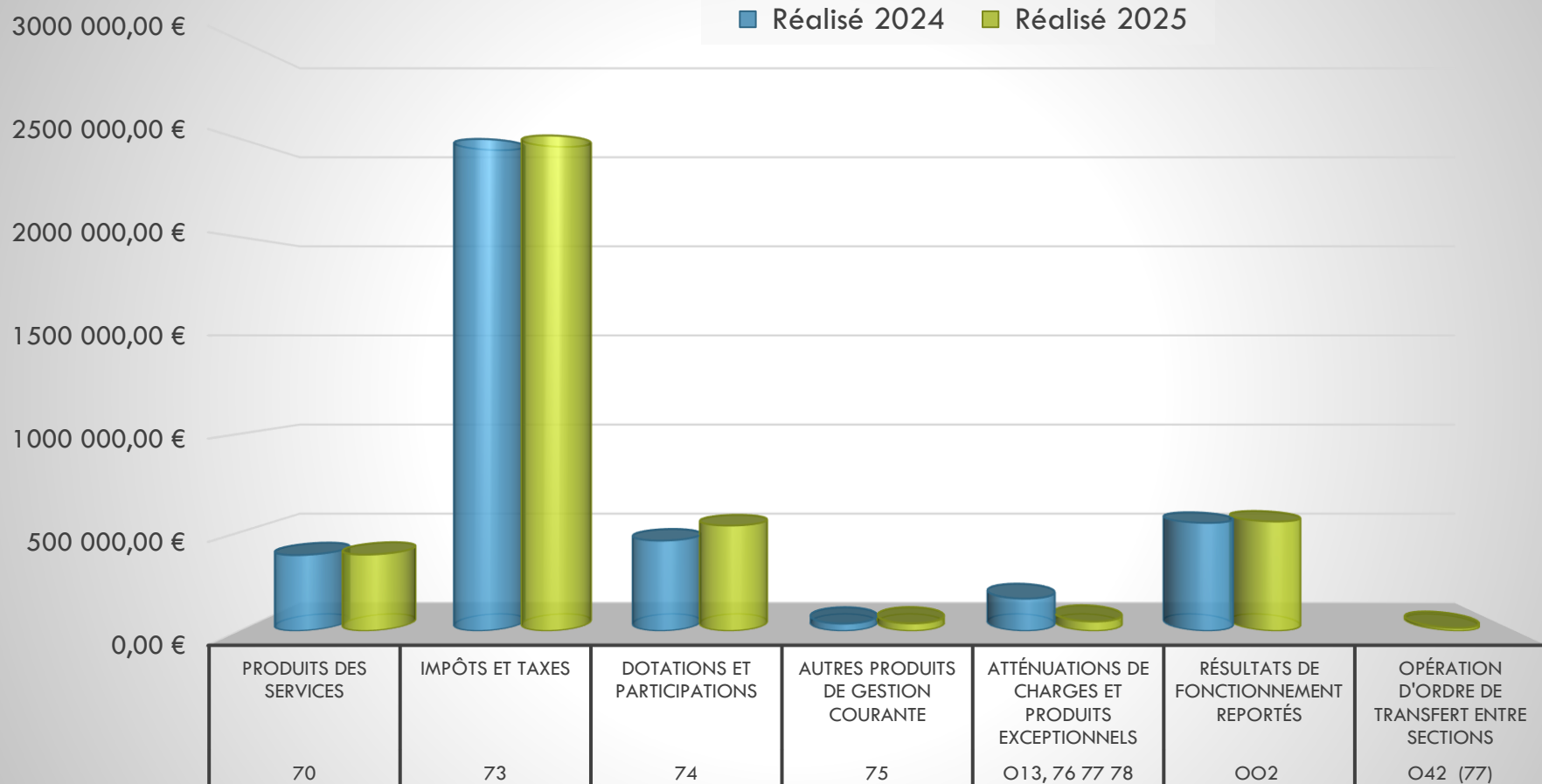
Remboursement du supplément familial de traitement et des arrêts des agents venant compenser les dépenses de remplacement en personnel contractuel

Recette en diminution traduisant une diminution des longs arrêts de travail.



# Recettes de fonctionnement

## Evolution du CA/CFU entre 2024 et 2025





# Compte financier unique 2025 – Budget principal

## Section de fonctionnement

Articles	Libellé	Réalisé 2024	Propositions 2025	Réalisé 2025	Propositions 2026
O11	Charges à caractère général	843 074,66 €	1 152 810,00 €	959 709,36 €	1 124 610,00 €
O12	Charges de personnel et frais assimilés	1 285 581,44 €	1 340 000,00 €	1 339 487,57 €	1 455 255,00 €
O14	Atténuations de produits exceptionnels	4 994,00 €	25 200,00 €	23 312,00 €	15 400,00 €
65	Autres charges de gestion courante	360 004,64 €	374 360,00 €	341 762,28 €	382 901,46 €
66	Charges financières	80 905,70 €	73 000,00 €	66 701,09 €	61 000,00 €
67	Charges exceptionnelles	0,00 €	2 000,00 €	0,00 €	2 000,00 €
68	Dotation aux provision et dépréciation	0,00 €	600,00 €	523,00 €	1 085,00 €
O42	Opé. d'ordre de transferts entre sections et amortissements	186 533,06 €	79 478,97 €	100 062,27 €	98 070,75 €
O23	Virement à la section d'investissement		770 000,00 €		760 000,00 €
<b>Total des dépenses de fonctionnement avec op. ordres</b>		<b>2 761 093,50 €</b>	<b>3 817 448,97 €</b>	<b>2 831 557,57 €</b>	<b>3 900 322,21 €</b>
Articles	Libellé	Réalisé 2024	Propositions 2025	Réalisé 2025	Propositions 2026
70	Produits des services	385 096,19 €	347 600,00 €	387 470,43 €	357 600,00 €
73	Impôts et taxes	2 497 326,92 €	2 448 012,00 €	2 515 198,45 €	2 465 370,66 €
74	Dotations et participations	458 725,15 €	426 425,51 €	535 022,29 €	475 365,38 €
75	Autres produits de gestion courante	37 659,46 €	21 100,00 €	38 604,53 €	23 100,00 €
O13, 76	Atténuations de charges et produits exceptionnels	164 346,52 €	18 678,18 €	48 371,57 €	20 200,00 €
77 78					
OO2	Résultats de fonctionnement reportés	548 572,64 €	555 633,28 €	555 633,28 €	538 686,17 €
O42 (77)	opération d'ordre de transfert entre sections			14 943,19 €	20 000,00 €
<b>Total des recettes de fonctionnement avec op. ordres</b>		<b>4 091 726,88 €</b>	<b>3 817 448,97 €</b>	<b>4 095 243,74 €</b>	<b>3 900 322,21 €</b>



# **Compte financier unique 2025**

## **Budget principal**

**\*\*\***

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

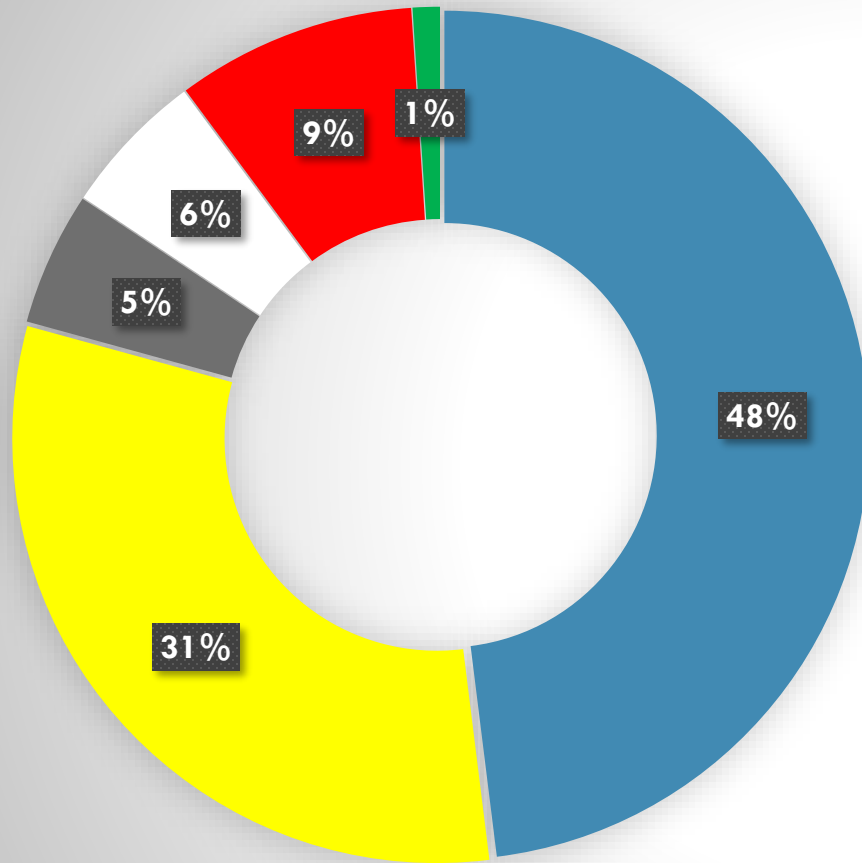
<b><u>Dépenses d'investissement :</u></b>	<b>1 446 970,97 € soit + 21,66 %</b>
<i>Sans restes à réaliser</i>	<b>1 189 357.76 € en 2024</b>

<b><u>Recettes d'investissement :</u></b>	<b>1 265 929,23 € soit - 5,75 %</b>
Avec excédent d'investissement reporté, opérations d'ordre et affectation du résultat - <i>Sans restes à réaliser</i>	<b>1 343 184.12 € en 2024</b>



# Dépenses d'investissement 2025

## Répartition par secteur de dépenses



■ Bâtiments publics et équipements : 694 933,25 €

■ Rembt capital des emprunts : 451 976,21 €

■ Cadre de vie et liaisons douces et budget participatif : 73 420,85 €

■ Eclairage Public : 79 701,11 €

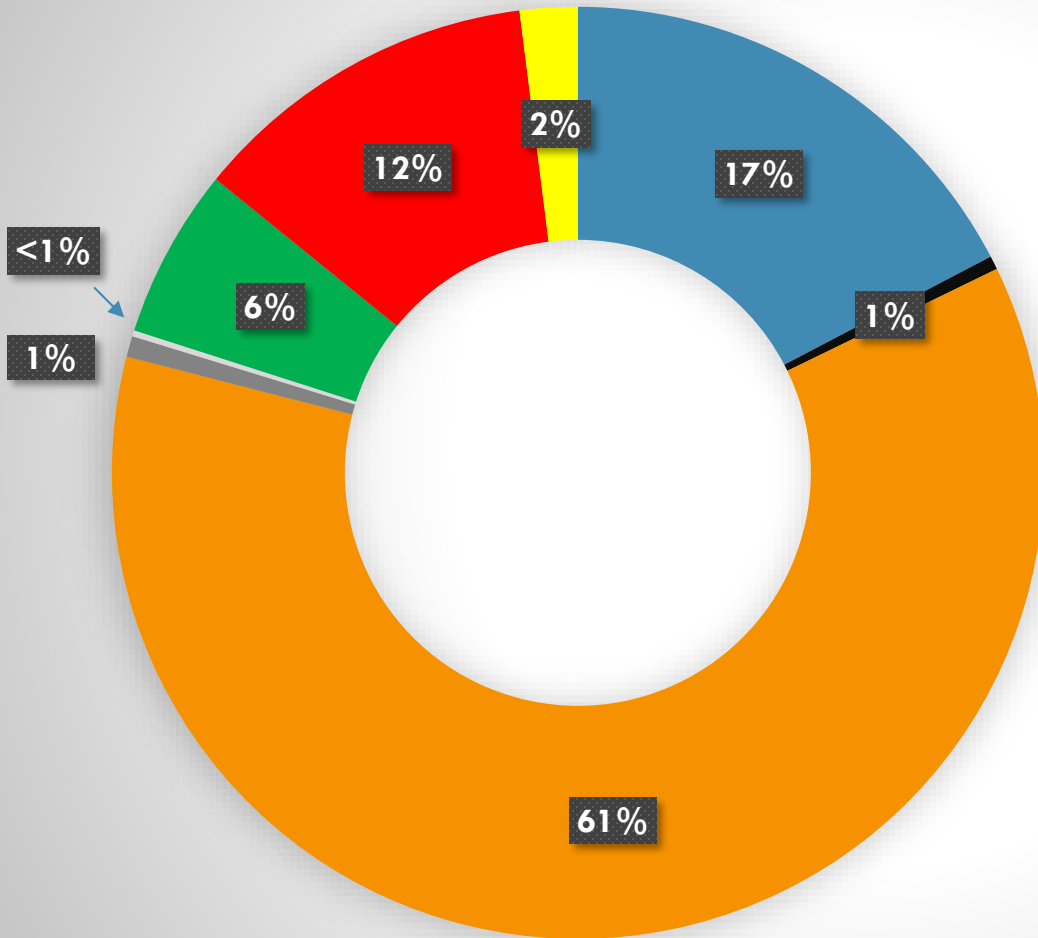
■ Renouvellement EP la motelle et divers voirie : 131 996,36 €

■ Opération d'ordres diverses : 14 943,19 €



# Recettes d'investissement 2025

## Répartition par secteur de recettes



■ FCTVA : 219 303,18 €

■ Taxe d'Aménagement : 5 943,13 €

■ Affectation du résultat de fonctionnement : 775 000 €

■ Subventions plateforme collecte et particip. lotisseurs: 9 132,29 €

■ remboursement prêt communal par le CCAS : 2760 €

■ Emprunt : néant

■ Opérations d'amortissement : 74 719,08 €

■ Excédent d'investissement reporté 153 826,36 €

■ Diverses opérations d'ordre et exceptionnelles : 25 343,19 €



## Affectation du résultat 2025 au BP 2026

Recettes de  
fonctionnement  
2025

Dépenses de  
fonctionnement  
2025

3 539 610,46€

2 831 557,57€

555 633,28€  
(résultat reporté de  
2024 sur 2025)

Résultat de clôture  
net du budget de  
fonctionnement 2025  
de :

**1 263 686,17€**

Réparti ainsi :

**725 000 €**

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

**538 686,17€**

Réaffecté en  
fonctionnement pour  
couvrir une partie des  
dépenses courantes du  
budget 2026



# Budget principal 2026

\*\*\*

## *La Fiscalité*

- **Revalorisation des bases fiscales pour 2026 de + 0,8%**  
(+ 1,7% en 2025, + 3.9% en 2024 et +7,1% en 2023)
  
- **Rappel des taux 2025 :**
  - Foncier bâti : 38,55%
  - Foncier non bâti : 41,72%
  - Taxe d'habitation : 16,15%
  
- **Proposition de maintien des taux pour 2026**



## **Budget principal 2026**

**\*\*\***

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

**Le budget de fonctionnement 2026 s'équilibre à 3 900 322,21€  
soit + 2.17% par rapport à 2025 (3 817 448,97€ )  
*avec opérations d'ordre et résultats reportés.***



# Dépenses de fonctionnement 2026 par chapitre et par charges à caractère général

■ Charges à caractère général :  
1 124 610.00 €

■ Charges de personnel et frais assimilés : 1 455 255.00 €

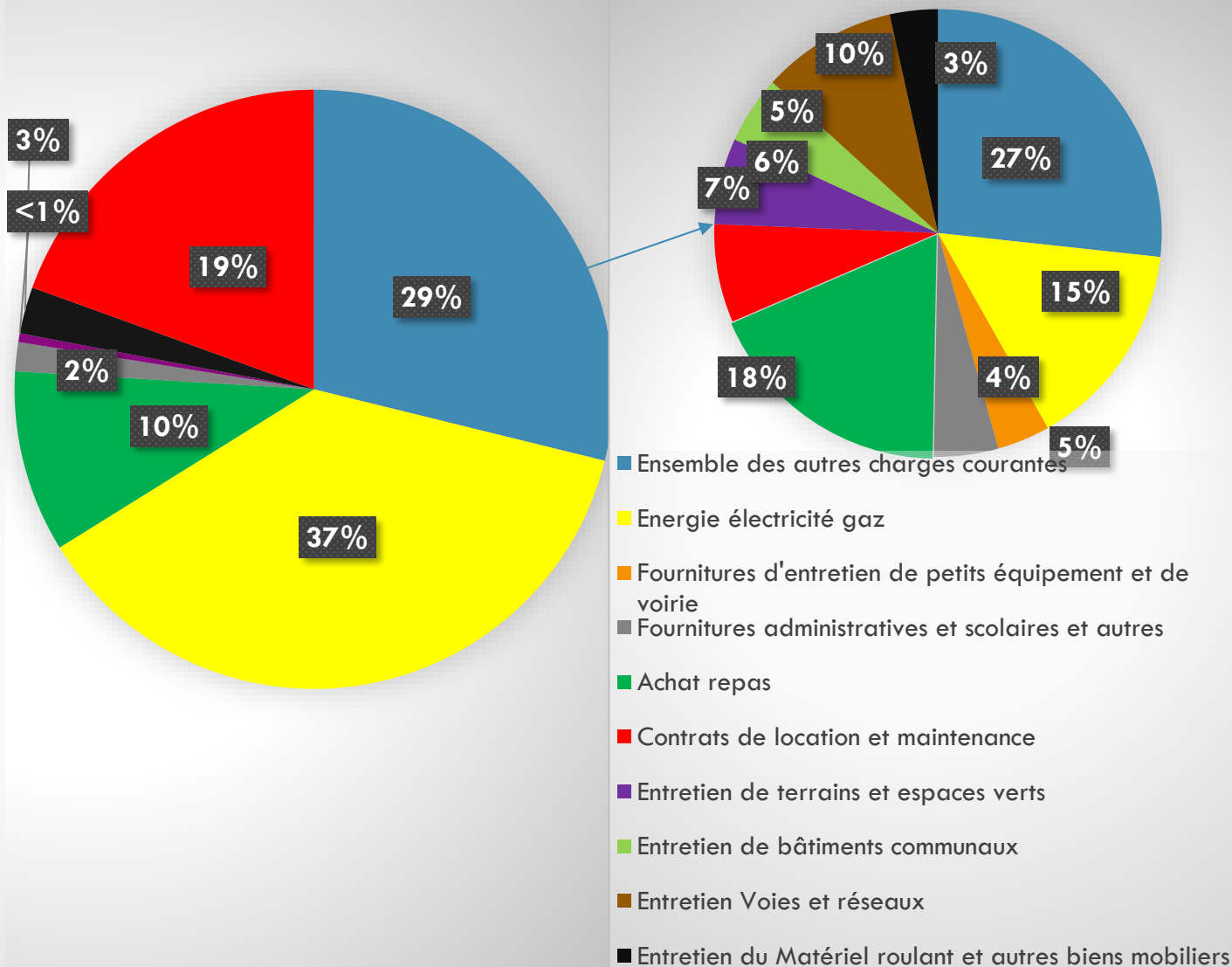
■ Autres charges de gestion courante :  
382 901,46 €

■ Charges financières :  
61 000.00 €

■ Charges exceptionnelles, atténuation de produits, dotation aux provisions et dépréciations : 18 485.00 €

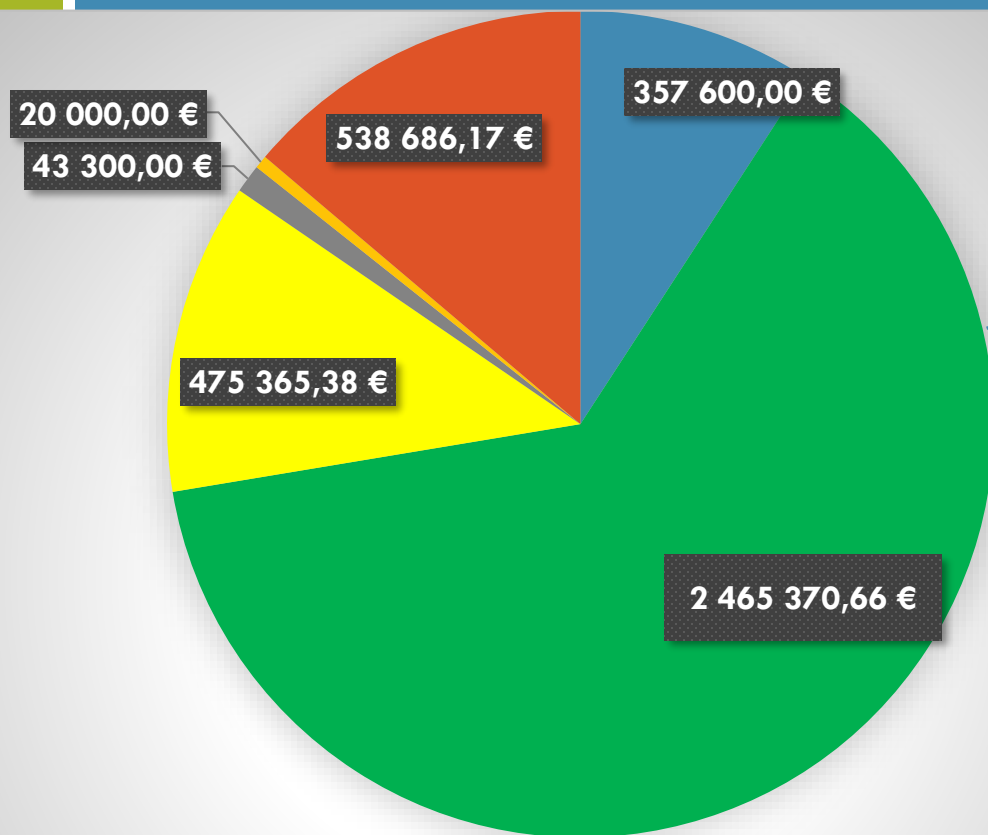
■ Opé. d'ordre de transferts entre sections et amortissements :  
98 070,75 €

■ Virement prévisionnel à la section d'investissement :  
760 000.00 €

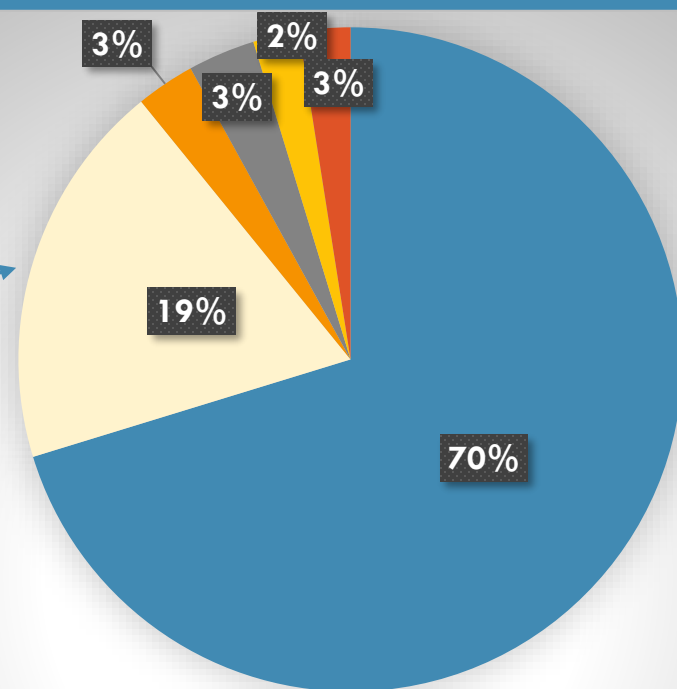




# Recettes de fonctionnement 2026 par chapitre et par impôts et taxes



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



- Contributions directes
- Rev.Fougères aggro 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 2026

\*\*\*

## *Section d'investissement*

**Le budget d'investissement 2026 s'équilibre à 1 718 406,29 € soit -18,86 % par rapport à 2025 (2 117 718,51 €), avec opérations d'ordre, affectation des résultats et restes à réaliser 2025.**



## Dépenses d'investissement 2026

### Les propositions :

▪ Reste à réaliser 2025	478 664,55 €
▪ Remboursement du capital des emprunts	460 000.00 €
▪ Programme d'investissements	578 700,00 €
▪ Neutralisation des amortissements	20 000.00 €
▪ Déficit d'investissement reporté	181 041,74 €

***Cf. programme d'investissement par secteur***



# Recettes d'investissement 2026

## Les prévisions :

▪ Affection du résultat 2025	725 000,00 €
▪ Remboursement emprunt par le CCAS	2 660.00 €
▪ Reste à réaliser 2025	98 800.00 €
▪ FCTVA	23 875,54 €
▪ Taxe d'aménagement	10 000,00 €
▪ Amortissements	98 070.75 €
▪ Virement prévisionnel à la section d'investissement	760 000,00 €

\*\*\*\*\*