Finances - Budget supplémentaire 2025
Budget principal

Plélan le Grand
Porte de Brocéliande

C’est quoi un budget supplémentaire ?

Rôle du budget supplémentaire

Le budget primitif a pour la première fois été voté en N-1 (décembre 2024).

Le Budget Supplémentaire, voté le 03/04/2025, est équivalent à une « grande » décision modificative. Il permet de modifier le budget en intégrant des éléments non connus en N-1, notamment :

- Les résultats 2024 (excédents ou déficits)
- Les restes à réaliser 2024 (dépenses et recettes d’investissement engagées en 2024 non payées/encaissées au 31/12/2024)
- L’impact de la Loi de Finances 2025 votée et définitive
- Des arbitrages/ajustements politiques sur certaines enveloppes
- La modification de l’enveloppe de recettes fiscales quand il y a vote modifiant les taux de fiscalité locale

Particularités du budget supplémentaire 2025, il doit également intégrer :

- les résultats cumulés du budget assainissement qui a été clôturé au 31/12/2024
- la prévision du transfert de ces excédents à Brocéliande Communauté

Ces éléments liés au budget assainissement seront indiqués avec le signe ● dans les tableaux suivants afin de faciliter la compréhension.

Plélan le Grand
Porte de Brocéliande

Fonctionnement - dépenses

Le budget supplémentaire 2025 du budget principal de la commune est présenté aux membres du conseil municipal.
Les crédits supplémentaires proposés au vote sont les suivants :

FONCTIONNEMENT				
Dépenses par chapitre	**BP 2025 + VC**	**BS 2025**	**BP+BS 2025**	**Commentaires**
011 - Charges à caractère général	1 270 855,00 €	4 850,00 €	1 275 705,00 €	Hausse convention Inter'Val : +12 000€ Arbitrages formation : - 6 650 € Besoin au chapitre 67 : - 500 €
012 - Charges de personnel	2 043 980,00 €	6 400,00 €	2 050 380,00 €	Hausse cotisations CNRACL : + 25 800 € Hausse assurance statutaire : + 6 000 € Arbitrages enveloppes RH diverses (apprenti, stagiaires, enveloppe missions temporaires...) : - 25 400 €
65 - Autres charges de gestion courante	397 105,00 €	524 078,67 €	921 183,67 €	●Intégration sur un compte tampon pour transfert excédent de fonctionnement du budget assainissement clôturé : 524 078,67 €●
66 - Charges financières	109 800,00 €	8 000,00 €	117 800,00 €	Augmentation des intérêts emprunts (nouvel emprunt prévu vers sept 2025) : 8 000 €
67 - Charges spécifiques	2 150,00 €	500,00 €	2 650,00 €	Pour rmbst acheteur marquise cassée Maison blanche : + 500 €
73 - Impôts et taxes	800,00 €	- €	800,00 €	
Sous-total dépenses réelles	**3 824 690,00 €**	**543 828,67 €**	**4 368 518,67 €**	- €
042 - Opérations d'ordre de transfert entre section	382 220,00 €	- €	382 220,00 €	
023 - Virement à section d'invest	70 637,00 €	- €	70 637,00 €	
Sous-total dépenses d'ordre	**452 857,00 €**	**- €**	452 857,00 €	
TOTAL dépenses réelles et ordre	**4 277 547,00 €**	**543 828,67 €**	**4 821 375,67 €**	**- €**

Fonctionnement - recettes

Recettes par chapitre	BP 2025 + VC	BS 2025	BP+BS 2025	Commentaires
002 - Résultat de fonctionnement reporté	- €	524 078,67 €	524 078,67 €	●Report du résultat de fonctionnement du budget assainissement clôturé : 524 078,67€●
013 - Atténuations de charges	25 500,00 €	- €	25 500,00 €	
70 - Produits services, domaines, ventes	425 664,00 €	- €	425 664,00 €	
73 - Impôts et taxes	485 568,00 €	- €	485 568,00 €	
731 - Fiscalité locale	1 773 000,00 €	25 000,00 €	1 798 000,00 €	Augmentation fiscalité locale de +1,5% : + 25 000 €
74 - Dotations et participations	1 368 600,00 €	4 000,00 €	1 372 600,00 €	FCTVA fonctionnement 2024 précisé : + 4000 €
75 - Autres produits de gestion courante	118 715,00 €	- 9 250,00 €	109 465,00 €	Baisse loyers suite cession résidence Merlin : - 9 250 €
77 - Produits spécifiques	500,00 €	- €	500,00 €	
Sous-total recettes réelles	**4 197 547,00 €**	**543 828,67 €**	**4 741 375,67 €**	**- €**
042 - Opérations d'ordre entre section	80 000,00 €	- €	80 000,00 €	
Sous-total recettes d'ordre	**80 000,00 €**	**- €**	**80 000,00 €**	
TOTAL recettes réelles et ordre	**4 277 547,00 €**	**543 828,67 €**	**4 821 375,67 €**	**- €**

Plélan le Grand
Porte de Brocéliande

Investissement - dépenses

INVESTISSEMENT				
Dépenses par chapitre	**BP 2025 + VC**	**BS 2025**	**BP+BS 2025**	**Commentaires**
10 - Dotations, fonds divers et réserves	- €	150 214,36 €	150 214,36 €	●Intégration sur un compte tampon pour transfert excédent d'invest du budget assainissement clôturé : 150 214,36 €●
16 - Emprunts et dettes assimilées	417 000,00 €	714 293,03 €	1 131 293,03 €	Hausse rmbst capital emprunts pour nouvel emprunt vers sept 2025 : + 40 000 € ●Neutralité budgétaire excédents assainissement : 674 293,03 € (mais un seul mandat sera réalisé en 2025 du montant reversé en 2025 selon la convention signée)●
20 - Immobilisations incorporelles	50 000,00 €	8 610,00 €	58 610,00 €	Restes à réaliser 2024 : + 8 610 €
21 - Immobilisations corporelles	466 000,00 €	17 055,00 €	483 055,00 €	Restes à réaliser 2024 : + 108 000 € Arbitrages des enveloppes invest votées au BP25 : - 91 000€ + d'information dans la diapo suivante
23 - Immobilisations en cours	180 000,00 €	326 572,08 €	506 572,08 €	Restes à réaliser 2024 : + 326 572,08 €
204 - Subventions d'équipement versées	70 000,00 €	- €	70 000,00 €	
Sous-total dépenses réelles	**1 183 000,00 €**	**1 216 744,47 €**	**2 399 744,47 €**	
001 - Solde d'exécution d'investissement reporté	- €		- €	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	80 000,00 €		80 000,00 €	
041 - Opérations patrimoniales	60 000,00 €	150 000,00 €	210 000,00 €	
Sous-total dépenses réelles	**140 000,00 €**	**150 000,00 €**	**290 000,00 €**	
TOTAL dépenses réelles et ordre	**1 323 000,00 €**	**1 366 744,47 €**	**2 689 744,47 €**	

Porte de Brocéliande

Zoom sur les arbitrages réalisés en dépenses d'investissement

Une réduction de 91 000 € des dépenses d'investissement votées au BP 2025 a été proposée suite à un travail en groupe et en Comité Consultatif. Vous trouverez ci-dessous le détail des évolutions par enveloppe.

Arbitrages sur les enveloppes des dépenses d'investissement		
Enveloppes TTC hors restes à réaliser	**Montant voté au BP 2025**	**Montant proposé après arbitrage pour BS 2025**
Opérations pluriannuelles de voirie	180 000 €	50 000 €
Programme annuel – équipement des services	124 000 €	83 500 €
Programme annuel – équipement du restaurant scolaire	75 000 €	56 500 €
Programme annuel – bâtiments et équipements	90 000 €	113 500 €
Programme annuel – éclairage public	2 000 €	76 500 €
Programme annuel – voirie urbaine	60 000 €	89 800 €
Programme annuel – voirie rurale	75 000 €	80 800 €
Programme annuel – achat foncier	5 000 €	0 €
Développement urbain	155 000 €	125 000 €
TOTAL	**766 000 €**	**675 000 €**

- 91 000 €

Investissement - recettes

Recettes par chapitre	BP 2025 + VC	BS 2025	BP+BS 2025	Commentaires
10 - Dotations, fonds divers et réserves	347 701,00 €	19 807,35 €	367 508,35 €	Affectation du résultat de fct du budget principal : + 109 807,35 € Erreur saisie BP 2025 FCTVA : - 100 000 €
13 - Subventions d'investissement	3 998,00 €	394 212,04 €	398 210,04 €	Restes à réaliser 2024 subventions : + 394 212,04 €
16 - Emprunts et dettes assimilées	418 444,00 €	448 602,42 €	867 046,42 €	●Neutralité budgétaire excédents assainissement : + 674 293,03 €● Ajustement de l'emprunt d'équilibre budgétaire : - 225 690,61€
20 - Immobilisations incorporelles	- €	- €	- €	
024 - Produits des cessions	40 000,00 €	- €	40 000,00 €	
Sous-total recettes réelles	**810 143,00 €**	**862 621,81 €**	**1 672 764,81 €**	
021 - Virement de la section de fonctionnement	70 637,00 €	- €	70 637,00 €	
040 - Opérations d'ordre de transfert	382 220,00 €	- €	382 220,00 €	
041 - Opérations patrimoniales	60 000,00 €	150 000,00 €	210 000,00 €	
001 - Résultat d'investissement reporté		354 122,66 €	354 122,66 €	Report résultat invest budget principal : + 203 908,3 € ●Report résultat invest budget annexe assai + 150 214,36 €●
Sous-total recettes d'ordre	**512 857,00 €**	**504 122,66 €**	**1 016 979,66 €**	
TOTAL recettes réelles et ordre	**1 323 000,00 €**	**1 366 744,47 €**	**2 689 744,47 €**	

Plélan le Grand
Porte de Brocéliande

Mise à jour de la prospective financière

La proposition de budget supplémentaire ci-avant a été intégrée dans la prospective financière afin de présenter les épargnes prévisionnelles ci-dessous.

	CA 2025	CA 2026	CA 2027
Recettes de fonctionnement	**4 837 297**	**4 323 553**	**4 369 351**
Dépenses de fonctionnement	**4 136 899**	**4 158 076**	**4 183 747**
Résultat de la section de fonctionnement	**700 398**	**165 476**	**185 604**
Epargne brute	**465 418**	**470 496**	**490 624**
Annuité de la dette en capital	397 035	475 455	487 629
Epargne nette	**68 383**	**- 4 959**	**2 995**
Recettes d'investissement	**2 526 239**	**2 360 253**	**677 213**
Dépenses d'investissement	**1 539 272**	**1 116 327**	**878 929**
Capacité (+) / Besoin de financement (-)	**986 967**	**1 243 927**	**- 201 716**
Capital restant dû au 31.12.N	**3 922 802**	**4 447 347**	**3 959 718**
Capacité de désendettement (en année)	**8,43**	**9,45**	**8,07**

Les données liées au budget annexe assainissement clôturé n'ont pas été intégrées dans cette prospective car elles se neutralisent.

Plélan le Grand
Porte de Brocéliande

Finances - Budget supplémentaire 2025
Budget annexe - Lotissement des Ormes

Plélan le Grand
Porte de Brocéliande

Budget supplémentaire 2025 – Budget annexe Lotissement des Ormes

Comme pour le budget principal, le budget annexe Lotissement des Ormes doit avoir un budget supplémentaire afin notamment d'intégrer les résultats 2024, d'intégrer une enveloppe pour les intérêts du prêt relai qui vous sera proposé au vote et de réajuster les stocks (opérations d'ordre).

Plélan le Grand
Porte de Brocéliande

Fonctionnement - Dépenses et recettes

FONCTIONNEMENT				
Dépenses de fonctionnement par chapitre	**BP 2025**	**BS 2025**	**BP+BS 2025**	**Commentaires**
011 - Charges à caractère général	128 000,00 €	- €	128 000,00 €	
012 - Charges de personnel	- €	- €	- €	
66 - Charges financières	- €	9 000,00 €	9 000,00 €	Enveloppe maximale estimée pour intérêts emprunt en 2025 : 9 000 €
65 - Charges de gestion courante	10,00 €	- €	10,00 €	
023 - Virement à la section d'investissement	73 890,00 €	- 68 850,65 €	5 039,35 €	Variable d'ajustement pour équilibrer les sections
Sous-total dépenses réelles	**201 900,00 €**	**- 59 850,65 €**	**142 049,35 €**	
002 - Résultat de fonctionnement reporté	- €	59 850,65 €	59 850,65 €	Report résultat de fonctionnement 2024
042 - Ordre (Annulation stock initial 2024 = Dépenses réelles 2024 dont achat du terrain au budget principal)	240 798,00 €	- 28 440,56 €	212 357,44 €	Ajustement du stock (stock BP 2025 calculé avant le 31/12)
Sous-total dépenses d'ordre	**240 798,00 €**	**31 410,09 €**	**272 208,09 €**	
TOTAL dépenses	**442 698,00 €**	**- 28 440,56 €**	**414 257,44 €**	
Recettes de fonctionnement par chapitres	**BP 2025**	**BS 2025**	**BP+BS 2025**	**Commentaires**
77 - Produits spécifiques	73 880,00 €	- €	73 880,00 €	
75 - Autres produits de gestion courante	10,00 €	- €	10,00 €	
Sous-total recettes réelles	**73 890,00 €**	**- €**	**73 890,00 €**	
043 - Ordre		- €		
042 - Ordre (Intégration stock final 2025 = Dépenses réelles prévues au budget 2025 + dépenses réelles 2024)	368 808,00 €	- 28 440,56 €	340 367,44 €	Ajustement du stock (stock BP 2025 calculé avant le 31/12)
Sous-total recettes d'ordre	**368 808,00 €**	**- 28 440,56 €**	**340 367,44 €**	
TOTAL	**442 698,00 €**	**- 28 440,56 €**	**414 257,44 €**	

Investissement - Dépenses et recettes

INVESTISSEMENT				
Dépenses d'investissement par chapitre	**BP 2025**	**BS 2025**	**BP+BS 2025**	**Commentaires**
001 - Solde d'exécution d'investissement reporté	- €	212 357,44 €	212 357,44 €	Report résultat d'investissement 2024
040 - Ordre	368 808,00 €	- 28 440,56 €	340 367,44 €	Ajustement du stock (stock BP 2025 calculé avant le 31/12)
TOTAL	**368 808,00 €**	**183 916,88 €**	**552 724,88 €**	
Recettes d'investissement par chapitres	**BP 2025**	**BS 2025**	**BP+BS 2025**	**Commentaires**
16 - Emprunt	54 120,00 €	281 208,09 €	335 328,09 €	Variable d'ajustement pour équilibrer les sections
Sous-total recettes réelles	**54 120,00 €**	**281 208,09 €**	**335 328,09 €**	
021 - Virement de la section de fonctionnement	73 890,00 €	- 68 850,65 €	5 039,35 €	Variable d'ajustement pour équilibrer les sections
040 - Ordre	240 798,00 €	- 28 440,56 €	212 357,44 €	Ajustement du stock (stock BP 2025 calculé avant le 31/12)
Sous-total recettes d'ordre	**314 688,00 €**	**- 97 291,21 €**	**217 396,79 €**	
TOTAL	**368 808,00 €**	**183 916,88 €**	**552 724,88 €**	

Plélan le Grand
Porte de Brocéliande