



BEAUFORT
— EN ANJOU —

DM 2025-03
Budget Principal

Pourquoi une décision modificative ?

Le vote du budget a eu lieu le 02 avril 2025 et a permis de déterminer les recettes et les dépenses de la collectivité en fonctionnement et en investissement pour l'année.

Comme annoncé lors du conseil du 02 avril, une décision modificative est nécessaire afin de modifier ce budget. Une 1^{ère} décision modificative a été votée lors du Conseil Municipal du 30 juin dernier, une 2^{ème} décision modificative le 13 octobre 2025 . Il est à nouveau nécessaire de présenter une nouvelle décision modificative lors du Conseil Municipal du 15 décembre 2025.

Selon l'article L1612-11 du CGCT, les décisions modificatives sont des délibérations qui viennent modifier les autorisations budgétaires initiales prévues au budget primitif, soit pour :

- ✓ intégrer des dépenses ou des ressources nouvelles
- ✓ soit pour basculer un montant d'un chapitre à un autre.

Les décisions modificatives doivent, comme les budgets, être présentées section par section et différencier les dépenses et les recettes dans un état détaillant les chapitres.

Ces décisions sont soumises au conseil municipal qui doit les approuver par délibération sauf la décision modificative fongibilité des crédits qui est présentée a posteriori.

Quelles modifications sur cette DM 2025-03 ?

Cette décision modificative 2025-03 inscrit les modifications suivantes :

- Réajustement des crédits votés selon les besoins actualisés.
- Provisions – Refacturation Piscine PHAREO

Une décision modificative doit être équilibrée en section de fonctionnement et d'investissement :

	D - Dépense	R - Recette
F - Fonctionnement	122 918,75	122 918,75
R - Réel	19 693,12	118 318,75
E - Ordre entre sections	103 225,63	4 600,00
I - Investissement	122 849,63	122 849,63
R - Réel	118 249,63	19 624,00
E - Ordre entre sections	4 600,00	103 225,63

Provisions – Refacturation piscine PHAREO à RECREA

Les sommes dues par RECREA sont selon nos conseils:

- produits constatés d'avance (PCA).

Abonnements flexibles et abonnements non prélevés	+ 24 524
Cartes de 10 entrées	+ 42 756
Pass natation	+ 17 450
Abonnement annuel	+ 15 302
non prélevé sur les abonnements annuels	- 11 516
Total TTC	+ 88 516
- **Les cautions** à devoir par RECREA correspondent à 36 066 € selon l'extraction des ventes
- **Les casiers** à devoir par RECREA correspondent à 5 955 € soit la réparation de 115 serrures

Soit un total de 130 537 euros

RECREA conteste le montant des PCA à devoir à la Collectivité soit 88 516 € selon l'extraction du logiciel ELISATH en date du 31 juillet 2024. RECREA indique que certains montants figurent à tort sur l'état Elisath comme les abonnements flexibles et les échéances d'abonnement annuel non prélevés au 31/07/2024

Le total à devoir par leurs soins s'élève à 63 992 € .

⇒ **Une provision de 24 524 € est à prévoir pour les produits constatés d'avance.** (88 516 € - 63 992 €)

RECREA conteste la facturation des cautions , le reversement n'est pas stipulé au contrat et non visé à l'article 63,3.

⇒ **Une provision de 36 066 € est à prévoir pour les cautions.**

Selon RECREA, l'état des lieux établi le 31/07/2024, il fait mention de 92 clés de casiers manquantes

⇒ **Une provision de 5 955 € est à prévoir pour les casiers.**

Provisions – Refacturation piscine PHAREO à RECREA

La collectivité a émis les titres correspondant à ces montants depuis juin 2025.

Suite au non-paiement par RECREA le Trésor Public a émis une opposition bancaire (procédure habituelle).

RECREA n'étant pas d'accord (courrier du 15 juillet 2025) sur une partie des sommes soit 66 545 euros, il appartient à la Collectivité, par prudence, de mettre en provision cette somme.

Une provision de 66 545 € est à prévoir pour les produits constatés d'avance, les cautions et les casiers.

RECREA conteste la somme de 88 516 euros

Une provision de 24 524 € est à prévoir pour les produits constatés d'avance. (88 516 € - 63 992 €)

RECREA conteste la facturation des cautions , le reversement n'est pas stipulé au contrat et non visé à l'article 63,3.

🔗 **Une provision de 36 066 € est à prévoir pour les cautions.**

Selon RECREA, l'état des lieux établi le 31/07/2024, il fait mention de 92 clés de casiers manquantes

🔗 **Une provision de 5 955 € est à prévoir pour les casiers.**

FONCTIONNEMENT - VUE D'ENSEMBLE

	BP 2025 + DM 01 + DM 02	PROPOSE DM 03	PROPOSE BP + DM 01 + DM 02 + DM 03
D - Dépense	12 985 476,59	122 918,75	13 108 395,34
R - Réel	10 178 240,00	19 693,12	10 197 933,12
011 - Charges à caractère général	4 185 471,00	21 129,99	4 206 600,99
012 - Charges de personnel et frais assimilés	4 548 051,00 -	77 000,00	4 471 051,00
014 - Atténuations de produits	147 410,00		147 410,00
65 - Autres charges de gestion courante	739 068,00	9 018,13	748 086,13
66 - Charges financières	446 200,00		446 200,00
67 - Charges spécifiques	25 490,00		25 490,00
68 - Dotations aux provisions et dépréciations	86 550,00	66 545,00	153 095,00
E - Ordre entre sections	2 807 236,59	103 225,63	2 910 462,22
023 - Virement à la section d'investissement	2 180 540,59	103 225,63	2 283 766,22
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	626 696,00		626 696,00
R - Recette	12 985 476,59	122 918,75	13 108 395,34
R - Réel	12 949 076,59	118 318,75	13 067 395,34
002 - Résultat de fonctionnement reporté	1 774 354,59		1 774 354,59
013 - Atténuations de charges	50 000,00		50 000,00
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	1 501 315,00		1 501 315,00
73 - Impôts et taxes	1 623 960,00		1 623 960,00
731 - Fiscalité locale	4 030 929,00	20 000,00	4 050 929,00
74 - Dotations et participations	3 252 025,00	31 773,75	3 283 798,75
75 - Autres produits de gestion courante	575 043,00	66 545,00	641 588,00
76 - Produits financiers	400,00		400,00
77 - Produits spécifiques	5 000,00		5 000,00
78 - Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	136 050,00		136 050,00
E - Ordre entre sections	36 400,00	4 600,00	41 000,00
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	36 400,00	4 600,00	41 000,00

FONCTIONNEMENT – DEPENSES

Inscriptions de nouveaux crédits par chapitre

		Total
R - Réel		21 129,99
011 - Charges à caractère général		21 129,99
6042 - Achats de prestations de services	- 12000 € Ajust crédits Objectif 95 % BP 2025 BOUSSARD	- 12 000,00
6042 - Achats de prestations de services	- 12000 € Ajust crédits Objectif 95 % BP 2025 VALLEE	- 12 000,00
6042 - Achats de prestations de services	- 4000 € Ajust crédits Objectif 95 % BP 2025 CHATEAU	- 4 000,00
606122 - Gaz	Ajustement GAZ pour NOV et DEC 2025	5 000,00
6068 - Autres matières et fournitures	- 7500 € Ajust crédits Objectif 95 % BP 2025	- 7 500,00
6068 - Autres matières et fournitures	- 5000 € Ajust crédits Objectif 95 % BP 2025 EV Fournitures	- 5 000,00
61521 - Terrains	- 20000 € Ajust crédits Objectif 95 % BP 2025	- 20 000,00
615231 - Voiries	- 22500 € Ajust crédits Objectif 95 % BP 2025	- 22 500,00
615232 - Réseaux	- 7500 € Ajust crédits Objectif 95 % BP 2025 Eau pluviale	- 7 500,00
615232 - Réseaux	- 7500 € Ajust crédits Objectif 95 % BP 2025 Equipt voirie	- 7 500,00
6156 - Maintenance	- 13000 € Ajust crédits Objectif 95 % BP 2025	- 13 000,00
6232 - Fêtes et cérémonies avec pers extérieures	-500 € Aju crédits Terre de jeux non réalisés	- 500,00
6232 - Fêtes et cérémonies avec pers extérieures	-947,35 € Vers c/ 2188-34807-056 - Déco Noel	- 947,35
6236 - Catalogues et imprimés	-750 € Ajust crédits selon DEPENSES REELLES	- 750,00
6238 - Relations publiques Divers	-250 € Vers c/65818-31401-010 Virement Chapitre 011 vers 65	- 250,00
6248 - Transports - Divers	- 9000 € Ajust crédits Objectif 95 % BP 2025	- 9 000,00
6281 - Concours divers (cotisations)	-404 € Ajust crédits selon DEPENSES REELLES	- 404,00
6288 - Autres services extérieurs	- 1000 € Vers c/ 657358-51200-008	- 1 000,00
6288 - Autres services extérieurs	- 14000 € Ajust crédits Objectif 95 % BP 2025	- 14 000,00
6288 - Autres services extérieurs	-124,20 € Vers c/ 2188-34807-056 - Déco Noel	- 124,20
6288 - Autres services extérieurs	-223,01 € Vers c/ 2188-34807-056 - Déco Noel	- 223,01
6288 - Autres services extérieurs	-5735 € Ajust crédits selon DEPENSES REELLES	- 5 735,00
6288 - Autres services extérieurs	-6500 € Ajust crédits Terre de jeux non réalisés	- 6 500,00
6288 - Autres services extérieurs	Interessement RESULTAT 2024 2025 40 % CA selon seuil	41 660,68
6288 - Autres services extérieurs	REGUL 2024 AJUSTEMENT 2025	130 000,00
6288 - Autres services extérieurs	- 5000 € Ajust crédits Objectif 95 % BP 2025 EV services ext	- 5 000,00
6288 - Autres services extérieurs	- 35 € VIREMENT Vers c/65818-34807-056	- 35,00
6288 - Autres services extérieurs	- 62,13 € VIREMENT Vers c/65818-33814-051	- 62,13
Total général		21 129,99

FONCTIONNEMENT – DEPENSES

Inscriptions de nouveaux crédits par chapitre

			Total
R - Réel			- 1 436,87
012 - Charges de personnel et frais assimilés			- 77 000,00
6455 - Cotisations pour assurance du personnel	-77 000 € Ajust crédits Cotisation assurance personnel		- 77 000,00
65 - Autres charges de gestion courante			9 018,13
65315 - Formation	-4579 € Ajust crédits selon DEPENSES REELLES Formation Elus		- 4 579,00
657358 - Autres groupements	+ 1000 € Du c/ 6288-84500-061 Ajustement crédit SIEMML		1 000,00
65748 - Autres personnes de droit privé	Asso Les Gaiminous Subvention d'équilibre 2025		14 500,00
65818 - Autres	250 € Du c/ 6238-31401-010 (Virement Chapitre 011 vers 65)		250,00
65818 - Autres	35 € VIREMENT Du c/6288-34807-056		35,00
65818 - Autres	62,13 € VIREMENT Du c/6288-33814-051		62,13
65888 - Autres	-2250 € Ajust crédits prévu Gestionnaire 037 DOUBLON		- 2 250,00
68 - Dotations aux provisions et dépréciations			66 545,00
6815 - Dotations aux provisions pour risques et charges de fonctionnement	Constatation provision Piscine refacturation casiers		5 955,00
6815 - Dotations aux provisions pour risques et charges de fonctionnement	Constatation provision Piscine refacturation cautions		36 066,00
6815 - Dotations aux provisions pour risques et charges de fonctionnement	Constatation provis Piscine refacturat PCA 24524 €		24 524,00
E - Ordre entre sections			103 225,63
023 - Virement à la section d'investissement			103 225,63
023 - Virement à la section d'investissement	Virement Section Investissement		103 225,63
Total général			101 788,76

FONCTIONNEMENT - RECETTES

Inscriptions de nouveaux crédits par chapitre

		Total
R - Réel		118 318,75
731 - Fiscalité locale		20 000,00
73123 - Taxe communale additionnelle aux droits de mutation ou à la taxe de publicité foncière	Réévaluation Taxe additionnelle	20 000,00
74 - Dotations et participations		31 773,75
74718 - Autres	2025 Attribut SPPE Petite Enfance	24 393,75
7485 - Dotation pour les titres sécurisés	Ajustement titre sécurisé BP 8800 € A percevoir 16180 €	7 380,00
75 - Autres produits de gestion courante		66 545,00
75888 - Autres	Refacturation des cautions	36 066,00
75888 - Autres	Refacturation réparation casiers	5 955,00
75888 - Autres	Solde refacturation des PCA Initialt 63992 € Réel 88516 €	24 524,00
E - Ordre entre sections		4 600,00
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections		4 600,00
777 - Recettes et quote-part des subventions d'investissement transférées au compte de résultat	Ajustement Amortissement SUBVENTION	4 600,00
Total général		122 918,75

INVESTISSEMENT – VUE D'ENSEMBLE

	BP 2025 + DM 01 + DM 02	PROPOSE DM 03	PROPOSE BP + DM 01 + DM 02 + DM 03
D - Dépense	3 908 890,02	122 849,63	4 031 739,65
R - Réel	3 867 490,02	118 249,63	3 985 739,65
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	436 194,07		436 194,07
10 - Dotations, fonds divers et réserves	6 614,00		6 614,00
16 - Emprunts et dettes assimilées	1 186 600,00		1 186 600,00
20 - Immobilisations incorporelles	33 204,00		33 204,00
21 - Immobilisations corporelles	2 126 605,95	195 849,63	2 322 455,58
23 - Immobilisations en cours	78 272,00 -	77 600,00	672,00
E - Ordre entre sections	36 400,00	4 600,00	41 000,00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	36 400,00	4 600,00	41 000,00
I - Ordre interne à la section	5 000,00		5 000,00
041 - Opérations patrimoniales	5 000,00		5 000,00
R - Recette	3 908 890,02	122 849,63	4 031 739,65
R - Réel	1 096 653,43	19 624,00	1 116 277,43
024 - Produits des cessions d'immobilisations	187 144,00	66 624,00	253 768,00
10 - Dotations, fonds divers et réserves	728 652,43		728 652,43
13 - Subventions d'investissement	177 857,00 -	47 000,00	130 857,00
16 - Emprunts et dettes assimilées	3 000,00		3 000,00
E - Ordre entre sections	2 807 236,59	103 225,63	2 910 462,22
021 - Virement de la section de fonctionnement	2 180 540,59	103 225,63	2 283 766,22
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	626 696,00		626 696,00
I - Ordre interne à la section	5 000,00		5 000,00
041 - Opérations patrimoniales	5 000,00		5 000,00

INVESTISSEMENT - DEPENSES

Inscriptions de nouveaux crédits par chapitre

	Total
R - Réel	118 249,63
21 - Immobilisations corporelles	195 849,63
124,20 € Du c/ 6288-02307-056 - Déco Noel	124,20
223,01 € Du c/ 6288-34807-056 - Déco Noel	223,01
947,35 € Du c/ 6232-02307-056 - Déco Noel	947,35
Ajustement crédit Cimetière	- 3 400,00
Aménagement Jardin intergénéral REC 50000 € - BP DEP 5000 €	45 000,00
Regularisation JARDIN DU BAUGEOIS Eco parc de GEE F202406037	21 605,56
REPORT 2026 Gée Acquisition parcelle Rouissoirs Gatinière	- 3 600,00
Système de chloration du bassin - passage au chlore gazeux	70 221,00
Réserves AJUSTEMENT DEP REC	64 728,51
23 - Immobilisations en cours	- 77 600,00
Ajustement BP DEPENSE accessibilité bus NON REALISE	- 77 600,00
E - Ordre entre sections	4 600,00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	4 600,00
Ajustement Amortissement SUBVENTION	4 600,00
Total général	122 849,63

INVESTISSEMENT - RECETTES

Inscriptions de nouveaux crédits par chapitre

	Total
R - Réel	19 624,00
024 - Produits des cessions d'immobilisations	66 624,00
VENTE LE GAL - 2 Rue du PAVE - DCM 01/07/2024	25 000,00
VENTE LEROUX - Maison Le Chanvre	69 700,00
VENTE SCI ADELIA 4 rue des Hauts Champs Offre achat seult	- 28 076,00
13 - Subventions d'investissement	- 47 000,00
Ajustement BP RECETTE accessibilité bus NON REALISE	- 47 000,00
E - Ordre entre sections	103 225,63
021 - Virement de la section de fonctionnement	103 225,63
Virement de la section de Fonctionnement	103 225,63
Total général	122 849,63

EPARGNE - Calcul de l'épargne après DM 2025-03

	Recettes	BP - DM 01 - 02 - 03 Crédits votés 2024	Compte Financier Unique CFU 2024	02/04/2025 BP 2025	30/06/2025 BP - DM 01	13/10/2025 BP - DM 01 - DM 02	15/12/2025 BP - DM 01 - DM 02 - DM 03	DM 03
013	Atténuations de charges	119 200,00	173 189,91	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	-
70	Produits des services, domaine et ventes diverses	1 071 378,00	1 114 431,35	1 432 235,00	1 433 163,00	1 501 315,00	1 501 315,00	-
73	Impôts et taxes	1 623 960,00	1 623 960,00	1 623 960,00	1 623 960,00	1 623 960,00	1 623 960,00	-
731	Fiscalité locale	3 936 414,00	4 118 941,84	4 023 700,00	4 030 929,00	4 030 929,00	4 050 929,00	20 000,00
74	Dotations, subventions et participations	3 242 540,00	3 301 417,42	3 146 631,00	3 231 445,00	3 252 025,00	3 283 798,75	31 773,75
75	Autres produits de gestion courante	550 695,00	522 644,69	470 695,00	520 195,00	575 043,00	641 588,00	66 545,00
77	Produits exceptionnels	5 000,00	65 930,70	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	-
78	provisions		17 263,66	3 050,00	3 050,00	136 050,00	136 050,00	-
	Total Recettes réelle de Fonctionnement hors c/76	10 549 187,00	10 937 779,57	10 755 271,00	10 897 742,00	11 174 322,00	11 292 640,75	118 318,75
775	Produits exceptionnels - Ecritures de cession		59 000,00	15 000,00	185 544,00	187 144,00	253 768,00	66 624,00
	Total des recettes hors c/76 et intégration Cession	10 549 187,00	10 878 779,57	10 740 271,00	11 083 286,00	11 361 466,00	11 546 408,75	184 942,75
	Dépenses	BP - DM 01 - 02 - 03 Crédits votés 2024	Compte Financier Unique CFU 2024	02/04/2025 BP 2025	30/06/2025 BP - DM 01	13/10/2025 BP - DM 01 - DM 02	15/12/2025 BP - DM 01 - DM 02 - DM 03	
011	Charges à caractère général	3 944 835,00	3 755 340,88	3 851 258,00	4 015 919,00	4 185 471,00	4 206 600,99	21 129,99
012	Charges de personnel et frais assimilés	4 350 000,00	4 345 011,75	4 380 000,00	4 380 901,00	4 548 051,00	4 471 051,00	- 77 000,00
014	Atténuations de produits	5 485,00	1 277,00	5 500,00	147 410,00	147 410,00	147 410,00	-
65	Autres charges de gestion courante	764 816,00	737 135,89	762 004,00	773 038,00	739 068,00	748 086,13	9 018,13
67	Charges exceptionnelles	34 700,00	18 472,77	25 620,00	25 620,00	25 490,00	25 490,00	-
68	Dotations aux provisions	37 500,00	36 032,88	6 550,00	11 550,00	86 550,00	153 095,00	66 545,00
	Total Dépenses réelles de Fonctionnement hors c/66	9 137 336,00	8 893 271,17	9 030 932,00	9 354 438,00	9 732 040,00	9 751 733,12	19 693,12
	Travaux en régie c/722	85 000,00	28 343,80	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	-
	Total des dépenses hors c/66 et travaux en régie	9 052 336,00	8 864 927,37	9 005 932,00	9 329 438,00	9 707 040,00	9 726 733,12	19 693,12
								-
	Epargne de gestion = RRF-(DRF-intérêts- travaux en régie)	1 496 851,00	2 013 852,20	1 734 339,00	1 753 848,00	1 654 426,00	1 819 675,63	165 249,63
76	Produits financiers	10 400,00	4 561,05	400,00	400,00	400,00	400,00	-
66	Charges financières	313 800,00	272 084,11	446 200,00	446 200,00	446 200,00	446 200,00	-
	Epargne brute = Epargne de gestion +produits financiers - charges financières	1 193 451,00	1 746 329,14	1 288 539,00	1 308 048,00	1 208 626,00	1 373 875,63	165 249,63
16	Remboursement du capital	1 011 450,00	1 010 961,59	1 183 600,00	1 183 600,00	1 183 600,00	1 183 600,00	-
	Epargne nette = Epargne brute - remboursement du capital dette	182 001,00	735 367,55	104 939,00	124 448,00	25 026,00	190 275,63	165 249,63
	Travaux en régie		28343,8	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	-
	Disponible en investissement			79 939,00	99 448,00	26,00	165 275,63	165 249,63