

Note de présentation brève et synthétique Compte Financier Unique (CFU) 2025

Table des matières

Table des matières.....	2
1. PRÉAMBULE.....	3
1. Réglementation.....	3
2. Eléments de contexte	4
2. Compte du budget principal – CA 2025.....	5
1. Bilan financier	5
2. Section de fonctionnement – Les recettes.....	6
3. Section de fonctionnement – Les dépenses.....	14
4. Section d’investissement – Les recettes	23
5. Section d’investissement – Les dépenses	25
6. Résumé des principaux investissements (cpt 21)	26
7. Les restes à réaliser.....	27

1. PRÉAMBULE

1. Réglementation

L'article 107 de la loi NOTRe est venu compléter les dispositions de l'article L. 2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales en précisant : « Une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. ».

Cette note présente donc les principales informations et évolutions des comptes administratifs du budget principal de la commune.

Le compte administratif 2025 retrace l'ensemble des mandats et des titres de la Commune.

Le compte administratif rapproche les prévisions budgétaires inscrites au budget primitif des réalisations effectives en dépenses et en recettes pour les deux sections.

Il se présente formellement de la même manière que le budget pour permettre la comparaison et présente les résultats comptables de l'exercice.

Il comporte deux grandes sections bien distinctes :

- La section de fonctionnement qui concerne la gestion courante de la commune,
- La section d'investissement qui porte sur des opérations annuelles ou quelquefois pluriannuelles.

Contrairement à un budget, qui doit être équilibré (dépenses = recettes pour chaque section), le compte administratif qui retrace les mouvements effectués, fait ressortir les écarts entre les dépenses et les recettes de chaque section.

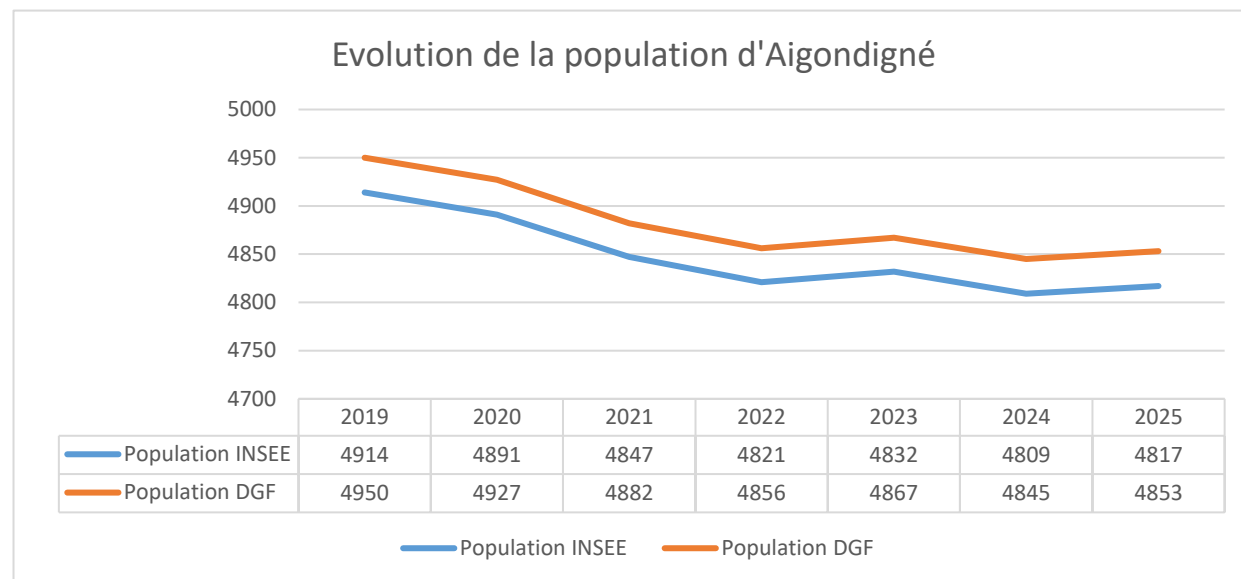
Cette comptabilité permet de suivre en permanence la consommation des crédits et de s'assurer du respect des autorisations budgétaires votées. Elle a également pour objectif de dégager les résultats budgétaires de l'exercice.

Les informations contenues dans le compte administratif sont concordantes avec celles présentées dans le compte de gestion établi par le comptable public.

Il constitue l'arrêté des comptes de la collectivité à la clôture de l'exercice budgétaire, qui intervient au plus tard le 30 juin de l'année N+1.

2. Éléments de contexte

Aigondigné compte **4 817 habitants en 2025**



Le conseil municipal, assemblée délibérante, est composé de 22 conseillers dont 1 maire d'Aigondigné qui est aussi maire délégué de Sainte Blandine, 1 maire délégué de Mougou, 1 maire délégué de Thorigné et 1 maire délégué d'Aigonay ainsi que 8 adjoints.

Le pouvoir exécutif est détenu par le maire qui est chargé de faire exécuter les délibérations.

La commune est membre de la communauté de communes de Mellois en Poitou.

La commune d'Aigondigné dispose d'un seul budget et d'un budget autonome pour le CCAS.

2. Compte du budget principal – CA 2025

1. Bilan financier

	Dépenses	Recettes
Fonctionnement (SF)	4 830 725,04	5 080 177,64
Investissement (SI)	3 051 593,34	2 171 906,78
Report en SF 002		2 058 769,69
Report en SI 001	335 529,71	
RAR SF		
RAR SI	209 923,68	423 038,62
	8 427 771,77	9 733 892,73

Résultat SF	249 452,60
Report N-1	2 058 769,69
Résultat de clôture de l'exercice N	2 308 222,29
RAR SF	0,00
	2 308 222,29
Reste au 002	1 306 120,96

Résultats	249 452,60
	-879 686,56

Résultats de clôture	2 308 222,29
	-1 215 216,27

Résultat du CA	1 093 006,02
	213 114,94

Résultat SI	-879 686,56
Report N-1	-335 529,71
Résultat de clôture de l'exercice N (001)	-1 215 216,27
RAR SI	213 114,94
A prévoir au 1068	-1 002 101,33

2. Section de fonctionnement – Les recettes

M57	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	CA 2023	CA 2024	CA 2025	Objet du CA 2025
002	EXCEDENT DE FONCT.REPORTE	2 335 337,42	2 291 445,30	2 058 769,69	
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	143 898,39	50 801,82	26 253,6	IJ, SFT, heures syndicales
042	TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	50 916,02	71 142,63	96 914,42	Travaux en régie, moins-value sur cession, amortissements sur les subventions
70	PRODUITS DES SERVICES	288 187,16	289 345,68	314 705,46	Cimetières, RODP, cantines et garderies, agence postale, ULIS, ZAE, charges loc, TEOM, centre de Loisirs
73	IMPOTS ET TAXES	607 054,70	612 332,53	604 010,87	AC, FPIC, fonds dep taxes ad, taxes terrains devenus constructibles
731	FISCALITE LOCALE	1 561 245,40	1 708 723,00	1 733 193,00	IDL, pylônes, droits de place
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	1 959 041,48	2 053 394,34	2 091 578,17	DGF, DSR, DNP, Dot élus locaux, FCTVA, ASP cantine, Bus, AC TFPB, biodiversité, ANTS, TAP
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION	141 955,56	142 221,32	127 384,09	Loyer des salles, locatifs et pylône ACT, fermages, SMACL remboursement sinistre
76	PRODUITS FINANCIERS	0,09	0,52	0,44	Parts sociales
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	13 303,31	143 919,09	85 770,53	Avoir gaz et vente polybenne
78	REPRISE SUR AMORTISSEMENTS	1 297,05	0,00	366,78	Reprise sur provision
	TOTAL	7 102 236,58	7 363 326,23	7 138 947,05	

Le chapitre 013 « atténuations de charges » intègre notamment les remboursements sur charges de personnel (rémunération journalières, des heures syndicales et du fonds national de compensation du supplément familiale de traitement (FNC SFT).

Les heures syndicales restent globalement stables sur la période.

Les indemnités journalières sont très volatiles, avec un pic en 2023 lié à de gros rattrapages de sinistralité, puis une baisse marquée en 2024 et 2025.

La régularisation du FNC SFT de l'exercice 2024 a été perçue en 2025, ce qui explique l'absence de recettes en 2024 et le niveau élevé en 2025.

	2022	2023	2024	2025
Heures syndicales	11 480,00	5 840,00	10 714,00	9 141,00
Indemnités journalières	62 672,00	132 154,00	40 086,00	6 041,60
FNC SFT	5 744,00	5 904,00	0,00	11 071,00



Le chapitre 042 « Opérations d'ordre de transfert entre sections » regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes d'ordre de section à section. Les recettes du chapitre 042 sont toujours égales aux dépenses du chapitre 040 de la section investissement. Ce sont des travaux en régie, les moins-value sur cession et les amortissements sur les recettes.

Les travaux en régie correspondent à la création de clôtures et de portails pour la mise en sécurité de l'école de Thorigné pour un montant de 24 000€.

Les moins-values sur cessions sont de 20 588 € à la suite de la vente de divers biens mobiliers (tondeuse, taille haie...).

Les amortissements des subventions représentent 52 359 €.

A noter, ces écritures n'ont aucun impact sur l'épargne réelle, mais participent à la sincérité et à la conformité comptable des comptes.

Le chapitre 70 « produits des services et du domaine » correspond aux recettes générées par les services municipaux (restaurant et garderie scolaire), les diverses redevances et autorisations perçues au titre de l'occupation du domaine public (concession, redevance RODP...).

Les agences postales

Année	2022	2023	2024	2025
Mougou	7 254,00	15 408,00	16 020,00	16 224,00
Ste Blandine	10 881,00	15 408,00	0,00	13 520,00
TOTAL Recettes	18 135,00	30 816,00	16 020,00	29 744,00
Précision	Ouverture d'une agence postale à Mougou et d'un point relais à Sainte Blandine.		Fermeture de Sainte-Blandine sur l'ensemble de l'année, expliquant la baisse des recettes.	Réouverture de Ste Blandine en mars

La facturation des cantines

En 2025, la commune aurait dû percevoir 51 464 € au titre de l'aide « cantine à 1 € ». L'écart constaté correspond à la période de mai à août 2024, régularisée sur l'exercice suivant.

Depuis janvier 2024, toutes les cantines sont inscrites dans le cadre des engagements de la loi EGalim, permettant le passage de l'aide de 3 € à 4 € par repas.

En 2025, l'augmentation de l'aide de l'État (EGalim + cantine à 1 €) permet un retour à l'équilibre et un excédent.

Le nombre de repas servis diminue, en lien avec la baisse des effectifs scolaires, tandis que le coût moyen du repas augmente (inflation alimentaire et reprise des repas à 5 composants depuis septembre 2025).

Année du CA	2022	2023	2024	2025
Facturation des cantines	147 069,00	149 724,00	143 959,13	149 492,74
Aide Tarif social cantine 1€ corrigé selon l'année réelle soit 3€ puis 4€	10 905,00	29 117,00	15 576,00	61 898,00
TOTAL Recettes (en €)	157 974,00	178 841,00	159 535,13	211 390,74
Achat Restoria Mougou	98 457,00	107 339,00	97 631,43	99 834,08
Achat alimentation autres sites	81 022,00	82 114,00	85 081,95	88 066,96
TOTAL Dépenses (en €)	179 479,00	189 453,00	182 713,38	187 901,04
Différence	-21 505,00	-10 612,00	-23 178,25	23 489,70
Nombre d'enfant scolarisé	479	462	448	459
Repas Mougou	31 134	29 664	29 116	28 440
Repas autres sites	28 722	28 258	26 725	26 201
Total facturé (en quantité)	59 856	57 922	55 841	54 641
Cout Mougou	3,16	3,62	3,35	3,51
Cout autres sites	2,82	2,91	3,18	3,36
Cout repas moyen (en €)	3,00	3,27	3,27	3,44
Tarifs au 1er septembre	Q1=1 - Q2=1,65 - Q3=2,31 - Q4=2,64 - Q5=2,86	Q1=1 - Q2=2,64 - Q3=2,86	Q1=1 - Q2=2,78 - Q3=3,01	Q1=1 - Q2=3,06 - Q3=3,31

La facturation des garderies

Les recettes progressent régulièrement, sous l'effet combiné de l'évolution des tarifs au 1er septembre, du maintien de la fréquentation, de l'harmonisation des grilles tarifaires par quotient familial.

En septembre 2025, un tarif unique de 1 € est appliqué le mercredi midi, toutes tranches de QF confondues.

Année du CA	2022	2023	2024	2025
Recettes (en €)	56 156,00	74 033,63	82 426,54	88 035,49
Tarifs au 1er septembre Matin	Q1=0,95 - Q2=1,05 - Q3=1,16 - Q4=1,26 - Q5=1,37	Q1=1,30 - Q2=1,40 - Q3=1,50	Q1=1,34 - Q2=1,44 - Q3=1,55	Q1=1,41 - Q2=1,51 - Q3=1,63
Tarifs au 1er septembre Soir	Q1=1,16 - Q2=1,31 - Q3=1,47 - Q4=1,63 - Q5=1,79	Q1=1,60 - Q2=1,80 - Q3=1,95	Q1=1,65 - Q2=1,86 - Q3=2,01	Q1=1,73 - Q2=1,95 - Q3=2,11
Tarif du mercredi midi				Tous QF=1 Surfacturation de 6€ famille non inscrit

Le **chapitre 73 « impôts et taxes »** regroupe principalement les recettes fiscales que perçoit la collectivité au titre des impôts directs (taxe d'habitation, taxes foncières), de diverses taxes prévues par le législateur (taxe sur les pylônes) ainsi que des reversements de fiscalité provenant de la communauté de communes : Attributions de compensation, Fonds national de Péréquation des Ressources Intercommunales.

	2021	2022	2023	2024	2025	Taux de variation de 2024 à 2025
Attribution de compensation (AC)	340 239,00	340 568,00	426 422,00	457 085,00	462 892,00	1,27
Dotation de solidarité communautaire	12 924,91					
Fonds de péréquation des ressources communales et intercommunales (FPIC)	73 411,00	78 241,00	71 539,00	67 313,00	64 956,00	-3,50
Fonds dép. commune moins 50000	75 928,44	100 954,31	101 434,70	82 884,53	76 362,87	-7,87
Autres impôts (Taxes forfaitaires sur terrains devenus constructibles)			7 659,00	5 050,00	2 800,00	-44,55
IMPOTS ET TAXES	502 503,35	519 763,31	607 054,70	612 332,53	607 010,87	-0,87
Impôts directs locaux (IDL)	1 166 469,00	1 250 606,00	1 353 093,00	1 477 690,00	1 491 641,00	0,94
Autres contributions directes (IDL rôle suppl.)	471,00	576,00	-	2 482,00	811,00	-67,32
Taxe sur les pylônes électriques	192 348,00	197 359,00	207 032,00	227 308,00	239 201,00	5,23
Droits de place	838,40	2 858,60	1 120,40	1 243,00	1 540,00	23,89
FISCALITE LOCALE	1 360 126,40	1 451 399,60	1 561 245,40	1 708 723,00	1 733 193,00	1,43

Le chapitre 74 « dotations et participations » comprend notamment les dotations de l'État (Dotation globale de fonctionnement DGF, Dotation de solidarité rurale, Dotation nationale de péréquation), les allocations compensatrices de fiscalité et diverses participations (fonds de soutien au développement des activités périscolaires...).

Les recettes issues de l'État sont globalement dynamiques, portées essentiellement par la DSR.

La stagnation de la DGF et la baisse continue de la DNP réduisent la visibilité à long terme.

A ce chapitre s'ajoutent également :

- la participation de la Région au financement de l'accompagnateur des transports scolaires, d'un montant annuel fixe de 11 250 € depuis 2020 ;
- le versement de FCTVA sur les dépenses de fonctionnement, réalisé à 34 500 € pour l'exercice 2025 ;
- la fin programmée, à compter de 2026, du fonds de solidarité dédié aux Temps d'Activités Périscolaires (TAP).

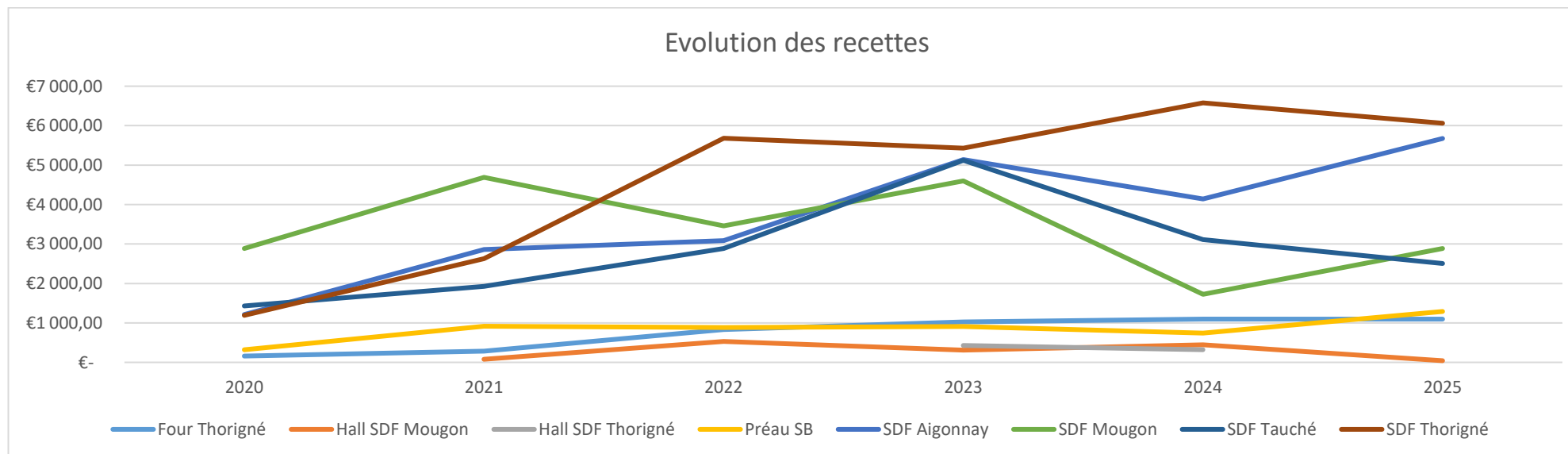
	2021	2022	2023	2024	2025	Taux de variation de 2024 à 2025
Dotation forfaitaire des communes (DGF)	647 091,00	644 779,00	645 757,00	643 801,00	644 512,00	0,11
Dotation de solidarité rurale (DSR)	742 364,00	822 980,00	926 104,00	1 002 521,00	1 024 434,00	2,19
Dotation Nationale Péréquation (DNP)	218 140,00	205 982,00	194 673,00	180 730,00	167 392,00	-7,38
Autres participations (cantines à 1€, service minimum d'accueil)	4 941,72	54 552,71	66 280,97	35 686,95	62 765,27	75,88
État - Compensation au titre des exonérations des taxes foncières	46 076,00	46 860,00	49 277,00	50 325,00	52 185,00	3,70
Biodiversité et aménité rurale				37 730,00	41 347,00	9,59
Dotation pour les titres sécurisés			5 500,00	9 500,00	9 500,00	0,00
Autres attributions et participations	55 277,00	70 097,00	41 490,00	40 230,00	41 400,00	2,91
	1 786 764,43	1 879 536,86	1 959 041,48	2 053 394,34	2 091 578,17	

Le chapitre 75 « autres produits de gestion courante » intègre les loyers attendus (locatifs, fermages, location de

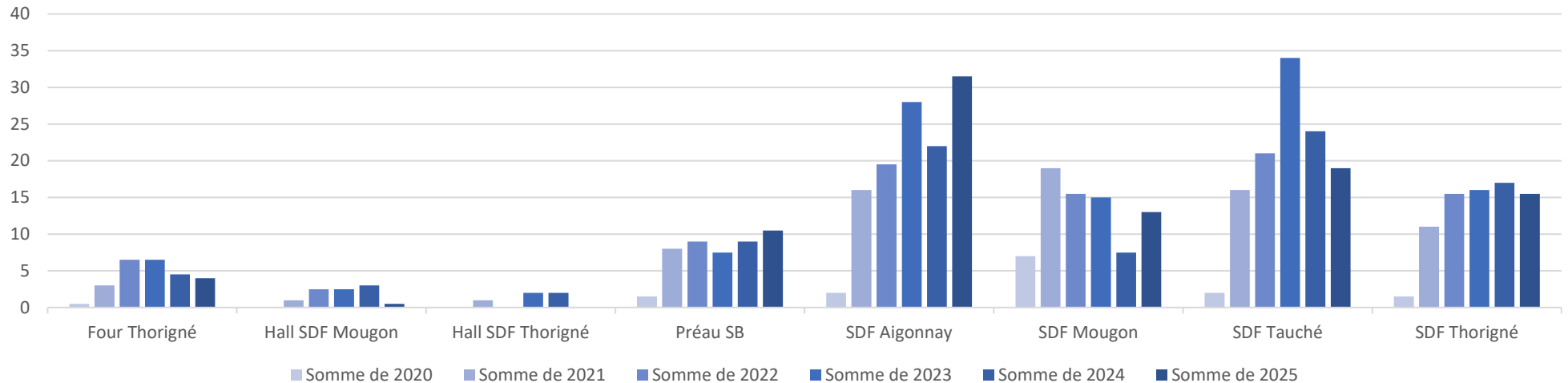
Recettes générées par les locations des salles

La salle des fêtes de Tauché est en travaux depuis le 9 septembre 2025. Les contrats conclus antérieurement à sa fermeture ont été repositionnés dans d'autres salles ou annulés, sans modification du coût initialement facturé.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Four Thorigné	160,00 €	284,00 €	831,00 €	1 026,00 €	1 097,00 €	1 093,00 €
Hall SDF Mougou		78,00 €	530,00 €	308,00 €	448,00 €	42,00 €
Hall SDF Thorigné		200,00 €		428,00 €	321,00 €	
Préau SB	320,00 €	916,00 €	886,00 €	906,00 €	741,00 €	1 290,00 €
SDF Aigonnay	1 212,00 €	2 860,00 €	3 086,00 €	5 141,60 €	4 140,00 €	5 674,80 €
SDF Mougou	2 884,00 €	4 690,00 €	3 460,00 €	4 596,00 €	1 725,00 €	2 885,00 €
SDF Tauché	1 430,00 €	1 926,00 €	2 886,00 €	5 121,00 €	3 110,00 €	2 508,00 €
SDF Thorigné	1 192,00 €	2 628,00 €	5 680,00 €	5 433,00 €	6 577,00 €	6 061,00 €
Total général	7 198,00 €	13 582,00 €	17 359,00 €	22 959,60 €	18 159,00 €	19 553,80 €



Evolution de la fréquentation des salles



Le chapitre 77 « produits exceptionnels » concerne notamment les produits des cessions d'immobilisations.

Le polybenne a été vendu en 2025 pour 80 400 €

Récapitulatif des conventions générant des recettes

Compte	Objet	2021	2022	2023	2024	2025
706888 + 70876	Participation aux enfants ULIS de Niort et de Mellois en Poitou			13 000,00	14 643,20	9 691,80
70846	Entretien de la ZA la Croix Pillet avec CCMP – Convention 2020		12 175,86	1 980,00	1 980,00	1 980,00
74748	Prise en charge des dépenses CPI « Le Lambon » avec Fressines – Convention 2021		1 917,76	282,00	2 363,71	704,35
74748	Matériel en commun avec Fressines concernant le traceur de ligne et le tractopelle	1 024,54	1 317,58	800,00	964,93	1 329,68
70878	Participation de l'accueil de loisirs Belle et Lambon	5 294,60	5 801,04	6 192,00	7 990,46	7 712,13
	Total	6 319,14	21 212,24	22 254,00	27 942,30	21 417,96

3. Section de fonctionnement – Les dépenses

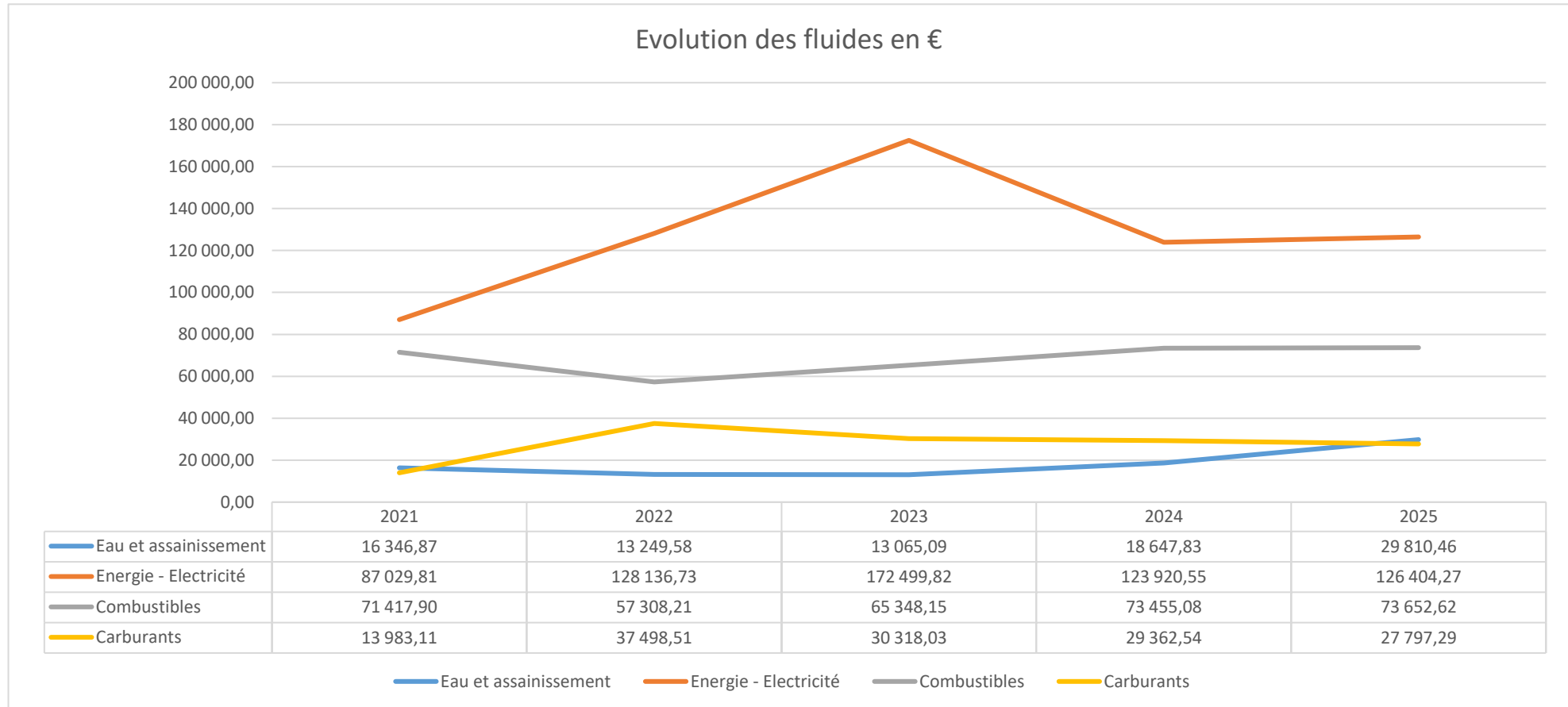
M57	DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025	Objet du CA 2025
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 090 798,07	1 245 782,66	1 140 518,17	1 406 377,42	
60	<i>ACHATS ET VARIATIONS DES STOCKS</i>	<i>478 633,77</i>	<i>554 619,44</i>	<i>580 927,63</i>	<i>632 106,49</i>	<i>Fluides, achats divers et alimentaires, fournitures</i>
61	<i>SERVICES EXTERIEURS</i>	<i>492 398,30</i>	<i>554 048,48</i>	<i>429 232,65</i>	<i>635 368,25</i>	<i>Contrats, location, travaux d'entretien réalisés par une entreprise, multirisques, formation</i>
62	<i>AUTRES SERVICES EXTERIEURS</i>	<i>100 063,40</i>	<i>113 735,79</i>	<i>110 085,17</i>	<i>115 727,10</i>	<i>Honoraires, fêtes et cérémonies, bus, téléphonie, cotisation</i>
63	<i>IMPOTS TAXES</i>	<i>19 702,60</i>	<i>23 378,95</i>	<i>20 272,72</i>	<i>23 175,58</i>	<i>Taxes foncières, taxe sur logement vacant, sacem, redevance spéciale OM</i>
012	CHARGES DE PERSONNEL	2 273 495,67	2 218 262,08	2 286 497,66	2 356 570,73	Intérimaire et titulaire CNRACL et RCANTEC, assurance, CNAS
14	ATTENUATION DE PRODUITS	182 100,00	183 726,00	184 890,00	184 981,00	FNGIR, dégrèvement jeunes agri
23	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT					Transfert des recettes de fonctionnement en recettes d'investissement sans exécution budgétaire.
042	OPERATION D'ORDRE DE SECTION A SECTION	249 368,77	261 078,58	463 877,27	469 993,77	Amortissement à équilibrer avec IR 040
65	AUTRES CHARGES DE GESTION	203 547,25	330 563,94	339 849,22	374 123,47	Indemnités élus, contributions obligatoires, subventions
66	CHARGES FINANCIERES	70 265,83	52 324,56	46 163,83	37 778,72	Intérêts et ICNE
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES SPECIFIQUES	800,25	353,99	70	899,93	Régularisations comptables - Titres annulés
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	2 100,00	0	0	0	Inscription des provisions obligatoires
	TOTAL DEPENSES	4 072 475,84	4 292 091,81	4 461 866,15	4 830 725,04	

Le chapitre 011 « charges à caractère général » retrace les crédits alloués au fonctionnement courant de la collectivité tels que les fluides, les fournitures et les prestations de services.

Les fluides (60)

En 2025, la rénovation du gazon du stade de Mougou a entraîné une dépense supplémentaire de 10 000 € pour l'eau et l'assainissement. Les autres consommations sont restées stables.

Des travaux d'installation de régulation pour le gaz ont été effectués à la mairie, à la salle des fêtes de Mougou et au temple. D'autres interventions seront planifiées en 2026, selon les subventions du SIEDS.



Les dépenses de voirie

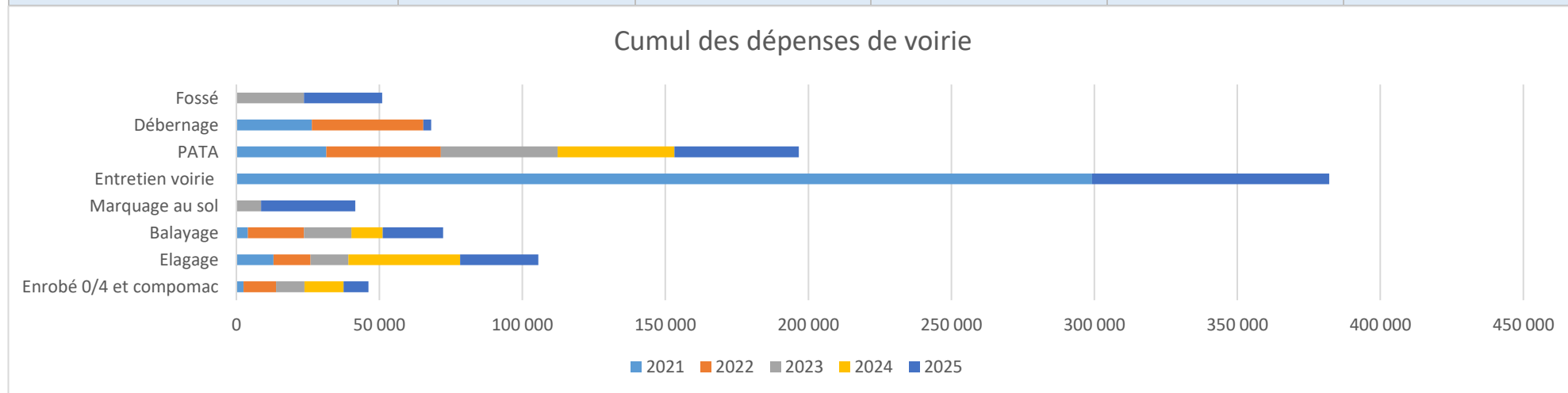
2025 marque une reprise notable des dépenses (246 617 €), liée notamment :

- au retour de l'entretien de voirie (82 887 €),
- à une hausse très significative du marquage au sol (32 982 €),
- ainsi qu'au renforcement des interventions sur les fossés (27 348 €) et à l'augmentation du PATA.

Par ailleurs, certains postes présentent un caractère ponctuel ou irrégulier (débernage, fossés, marquage au sol), expliquant les fluctuations interannuelles sans pour autant traduire une dérive structurelle des charges.

Il est précisé que les travaux de voirie présentés ne concernent que la partie fonctionnement.

Objet	2021	2022	2023	2024	2025
Enrobé 0/4 et compomac	2 500	11 373	9 963	13 671	8 710
Elagage	13 000	12 918	13 260	39 066	27 300
Balayage	4 000	19 655	16 555	10 925	21 157
Marquage au sol	0	0	8 586	2 280	32 982
Entretien voirie	299 238	0	0	0	82 887
PATA	31 428	40 020	40 848	40 848	43 488
Débernage	26 400	38 934	0	0	2 746
Fossé	0	0	23 616	0	27 348
TOTAL	376 566	122 900	112 828	104 510	246 617



Dotations périscolaires (TAP et garderies)

Le budget alloué aux activités périscolaires demeure maîtrisé. Il convient toutefois de préciser que les montants présentés n'intègrent pas la charge directe des agents municipaux encadrant les enfants. En revanche, en incluant le coût des intervenants extérieurs, le coût moyen par élève s'établit à 31,36 €.

Effectifs au 1er janvier 2025			Mougou Maternelle	Mougou Primaire	Sainte-Blandine Maternelle	Thorigné Primaire	Aigonnay Primaire	Total
Nombre de classes			5	5	3	3	3	19
Nombre d'élève			117	123	75	78	67	460
Elève en CM2			0	27	24	26	20	97
Dotations périscolaires - Prévisionnelles - Fonctionnement								
Fournitures périscolaires	5,00	Mat	585,00		375,00			960,00
	7,00	Elem		861,00		546,00		1 407,00
	3,00	Aigonnay					201,00	201,00
Sous-total			585,00	861,00	375,00	546,00	201,00	2 568,00
Noel garderie	80,00	Par site	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00	400,00
Sous-total			80,00	80,00	80,00	80,00	80,00	400,00
TOTAL			665,00	941,00	455,00	626,00	281,00	2 968,00
Coût moyen par élève			5,68	7,65	6,07	8,03	4,19	6,32
Dotations périscolaires - Réalisées - Fonctionnement								
Fournitures périscolaires	5,00	Mat	610,99		110,41			721,40
	7,00	Elem		374,73		859,30		1 234,03
	3,00	Aigonnay					286,80	286,80
Sous-total fournitures			610,99	374,73	110,41	859,30	286,80	2 242,23
Noel garderie	80,00	Par site	79,98	79,84	79,88	82,69	79,87	402,26
Sous-total Noël garderie			79,98	79,84	79,88	82,69	79,87	402,26
Accueil de loisirs Belle et Lambon								1 898,54
La kora mélodie								1 700,00
Les ateliers de la simplicité								2 627,02
Petit son pour polissons								2 015,00
Danse et bien être								2 208,50
Sophrologue								1 330,00
Sous-total intervenants TAP			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 779,06
TOTAL			690,97	454,57	190,29	941,99	366,67	14 423,55
Coût moyen par élève			5,91	3,70	2,54	12,08	5,47	31,36

Effectifs au 1er janvier 2025			Mougou Maternelle	Mougou Primaire	Sainte-Blandine Maternelle	Thorigné Primaire	Aigonay Primaire 52€/enfant + 160€/classe	Total
Nombre de classes			5	5	3	3	3	19
Nombre d'élève			117	123	75	78	67	460
Elève en CM2			0	27	24	26	20	97
Fournitures scolaires (incluant le papier A4 et A3)	52,00 €	Par élève	6 084,00	6 396,00	3 900,00	4 056,00	3 484,00	23 920,00
Projet d'école CCMP base de loisirs 200€/classe Autre	360,00 €	Par classe	1 800,00	1 800,00	1 080,00	1 080,00	1 080,00	6 840,00
CUMAV	40,00 €	Par classe	200,00	200,00	120,00	120,00	120,00	760,00
USEP (La ligue de l'enseignement)	9,07 €	Par élève	1 061,19	1 115,61	680,25	707,46	607,69	4 172,20
Projet spécifique (Sortie & transport) Prestation de service (sortie) Transports Fournitures d'équipement	55,00 €	Par élève	6 435,00	6 765,00	4 125,00	4 290,00	3 685,00	25 300,00
Open Digital Education	3,60 €	Par élève/an			270,00	280,80		550,80
Edumoov	29,00 €		108,00	108,00				216,00
Coût copies Mat = 120NB + 35coul * élève * 4trim	0,031140 €	N&B	4 396,79	5 402,77	2 818,45	3 426,14	2 942,97	18 987,12
Prim = 200NB + 25coul * élève * 4trim	0,116921 €	Couleur	2 098,59	3 677,01	1 345,25	2 331,76	2 002,92	
Livres CM2	15,00 €	Par CM2	2 298,20	1 725,75	1 473,20	1 094,38	940,04	
Total au 01/01/2023			20 084,98	22 192,38	12 723,70	14 069,60	12 219,66	81 290,32
Coût moyen par élève			171,67	180,43	169,65	180,38	182,38	176,90

Le chapitre 012 « charges de personnel » représente le principal poste de charges de fonctionnement.

Analyse des charges de personnel

Les charges de personnel présentent une progression modérée mais continue sur la période, passant de 2,12 M€ en 2021 à 2,36 M€ en 2025, soit une hausse globale d'environ +11 %.

Après une augmentation marquée en 2022, les charges se stabilisent en 2023, avant de reprendre une trajectoire haussière en 2024 et 2025, en lien avec l'évolution de la masse salariale, des cotisations sociales et des régimes de retraite.

La hausse observée en 2024 et 2025 traduit notamment :

- Les effets des revalorisations indiciaires,
- L'évolution des carrières,
- La variation du nombre d'agent.

Détail du CA	2021	2022	2023	2024	2025
Masse salariale	2 003 693,60	2 122 577,27	2 048 093,34	2 200 640,84	2 271 073,49
Intérim et extérieur	158 436,99	171 120,61	112 421,32	76 969,55	178 257,90
CNRACL	1 146 358,66	1 188 915,65	1 134 380,93	1 206 065,61	1 215 532,88
IRCANTEC	141 719,27	164 914,62	220 077,37	278 359,48	226 704,65
Autre emploi d'insertion	19 623,39	14 179,38	0,00	0,00	0,00
Apprenti	924,36	7 596,22	12 668,71	12 276,97	7 383,98
Cotisations	536 630,93	575 850,79	568 545,01	626 969,23	643 194,08
Assurance	99 841,42	132 654,97	152 688,73	64 159,82	67 091,24
CNAS	13 356,01	13 213,81	13 780,01	14 973,00	14 430,00
Divers	2 587,20	1,62	0,00	3 500,00	0,00
Médecine du travail	935,11	5 048,00	3 700,00	3 224,00	3 976,00
Total général	2 120 413,34	2 273 495,67	2 218 262,08	2 286 497,66	2 356 570,73

Poids des charges de personnel dans la section de fonctionnement

	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025
Total fonctionnement dépenses	4 019 938,03	4 072 475,84	4 292 091,81	4 461 866,15	4 830 725,04
Total chapitre 012	2 120 413,34	2 273 495,67	2 218 262,08	2 286 497,66	2 356 570,73
Pourcentage	53%	56%	52%	51%	49%

Focus sur le dispositif argent de poche

Le dispositif *Argent de poche* représente une dépense marginale au regard des charges de personnel, avec des montants compris entre 4 875 € et 6 255 € sur la période 2022–2025.

Année	2022	2023	2024	2025
Montant	6 255	5 670	4 875	5 700

Equivalent temps plein du personnel

Services	2024			2025		
	Non titulaire	Titulaire	Total général	Non titulaire	Titulaire	Total général
CCAS	0	1	1	0	1	1
Administratif		1	1		1	1
SERVICES GENERAUX	2,15	3,8	5,95	3,85	3,8	7,65
Administratif	1,15	2,8	3,95	1,85	2,8	4,65
Apprenti			0	1		1
DGS	1		1	1		1
Technique		1	1		1	1
EDUCATION	0,81	22,38	23,19	4,71	21,56	26,27
Administratif		1	1		1	1
Animation	0,05	3,58	3,63	0,93	3,58	4,51
Sociale		2,62	2,62		2,62	2,62
Technique	0,76	15,18	15,94	3,78	14,36	18,14
SERVICE A LA POPULATION	0	8,63	8,63	0	8,49	8,49
Administratif		6,83	6,83		5,83	5,83
Culture		1	1		1	1
Technique		0,8	0,8		1,66	1,66
TECHNIQUE	2	14	16	3	13	16
Administratif		1	1		1	1
Apprenti	1		1	1		1
Dispo		1	1		1	1
Technique	1	12	13	2	11	13
Total général	4,96	49,81	54,77	11,56	47,85	59,41

Le chapitre 014 « atténuation de produits » comprend la contribution de la commune au Fonds National de Garantie

Le FNGIR est de 181 227€ chaque année depuis 2011.

Le dégrèvement de taxe foncière sur les propriétés non bâties en faveur des jeunes agriculteurs varie de 840€ à 2 771€ pour 2025.

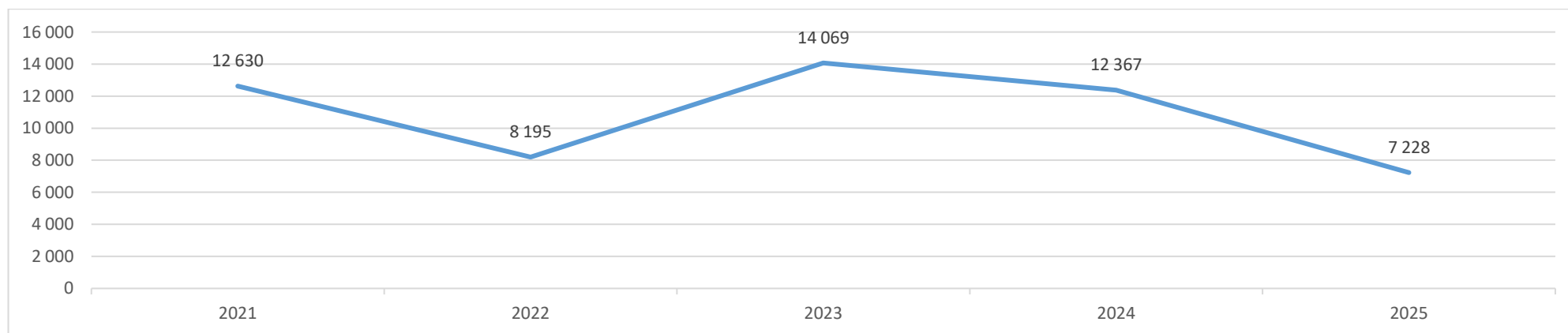
Le chapitre 042 « Opérations d'ordre de transfert entre sections » regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes d'ordre de section à section (**amortissements**, reprises de quote-part de subventions d'équipement au compte de résultat, ...) à l'exclusion du virement à la section d'investissement (023). Les dépenses du chapitre 042 sont toujours égales aux recettes du chapitre 040 ; les recettes du chapitre 042 sont toujours égales aux dépenses du chapitre 040.

Le chapitre 65 « autres charges de gestion courante » intègre notamment les indemnités des élus, les subventions versées.

Les contributions de la commune

	2022	2023	2024	2025
CIAS	530,00	540,00	570,00	540,00
Sivos Prailles La Couarde Aigondigné	12 456,00	9 703,00	9 912,00	14 760,51
SERTAD	1 740,00	1 740,00	1 584,00	1 584,00
SDIS	-	77 377,00	113 019,00	113 019,38
CCAS	10 000,00	11 860,00	8 500,00	8 500,00

Les subventions accordées aux associations



Le chapitre 66 « charges financières » retrace les intérêts annuels de la dette.

Année	Annuité				Capital
	Total	Capital	Intérêts	Frais	Restant au 31/12
2024	319 808,54	273 328,29	46 480,25	0,00	1 767 833,19
2025	305 387,88	266 404,37	38 983,51	0,00	1 501 428,82
2026	252 579,85	220 620,19	31 959,66	0,00	1 280 808,63
2027	203 507,18	176 709,50	26 797,68	0,00	1 119 099,13
2028	181 685,14	159 454,77	22 230,37	0,00	959 644,36
2029	164 112,55	145 636,60	18 475,95	0,00	814 007,76
2030	153 662,76	138 640,49	15 022,27	0,00	675 367,27
2031	143 213,19	131 251,43	11 961,76	0,00	544 115,84
2032	142 442,69	133 482,07	8 960,62	0,00	410 633,77
2033	128 622,68	122 751,94	5 870,74	0,00	287 881,83
2034	95 141,77	91 236,02	3 905,75	0,00	196 645,81
2035	80 466,53	77 820,74	2 645,79	0,00	118 825,07
2036	80 084,12	78 329,39	1 754,73	0,00	40 495,68
2037	26 861,26	25 911,97	949,29	0,00	14 583,71
2038	8 864,13	8 333,32	530,81	0,00	6 250,39
2039	6 395,07	6 250,39	144,68	0,00	0,00

4. Section d'investissement – Les recettes

M57	RECETTES D'INVESTISSEMENT	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025	Précisions
001	EXCEDENT ANTERIEUR REPORTE	0,00	0,00	0,00	0,00	
021	VIREMENT DE SECTION FONCTIONNEMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	
024	PRODUIT DES CESSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	
040	TRANSFERT ENTRE SECTIONS	249 368,77	261 078,58	463 877,27	469 993,47	Cession, VNC, amortissement des dépenses
041	OPÉRATIONS PATRIMONIALES	0,00	9 361,30	0,00	69 067,10	Ordre budgétaire, intégration des travaux terminés (20..) et des avances
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS	162 036,66	784 832,21	720 668,86	1 242 288,48	
10222	<i>FCTVA (taux 16,404%)</i>	<i>102 602,38</i>	<i>239 071,66</i>	<i>89 225,48</i>	<i>364 893,17</i>	<i>FCTVA</i>
10226	<i>Taxe d'aménagement</i>	<i>59 434,28</i>	<i>105 548,95</i>	<i>62 476,57</i>	<i>34 704,92</i>	<i>TAM</i>
1068	<i>Excédent de fonctionnement capitalisé</i>	<i>0,00</i>	<i>440 211,60</i>	<i>568 966,81</i>	<i>842 690,39</i>	<i>Article 1068</i>
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	322 072,15	192 873,49	326 096,00	388 899,66	Subventions reçues
16	EMPRUNTS ET DETTES	1 001 040,00	506,00	1 066,00	1 657,77	Emprunt et caution locataires
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 219,59	0,00	0,00	0,00	
	TOTAL RECETTES	1 735 737,17	1 248 651,58	1 511 708,13	2 171 906,48	

Le **chapitre 024 « produits des cessions »** comprend notamment les prévisions de produits de ventes. Les instructions prévoient la prévision en section d'investissement (chap. 024) et la réalisation en section de fonctionnement (chap.77).

Le **chapitre 040 « opération d'ordre transfert entre section »** regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes d'ordre de section à section. Les dépenses du chapitre 042 de la section de fonctionnement sont toujours égales aux recettes du chapitre 040 de la section d'investissement. Ici, cela correspond aux **amortissements**

Le **chapitre 10 « dotations et fonds divers »** comprend les produits de la fiscalité de l'urbanisme (taxe d'aménagement), le fonds de compensation pour la TVA (FCTVA) ainsi que les excédents cumulés (1068).

Le **chapitre 13 « subventions d'investissement »** regroupe les subventions attendues.

Détail des subventions reçues

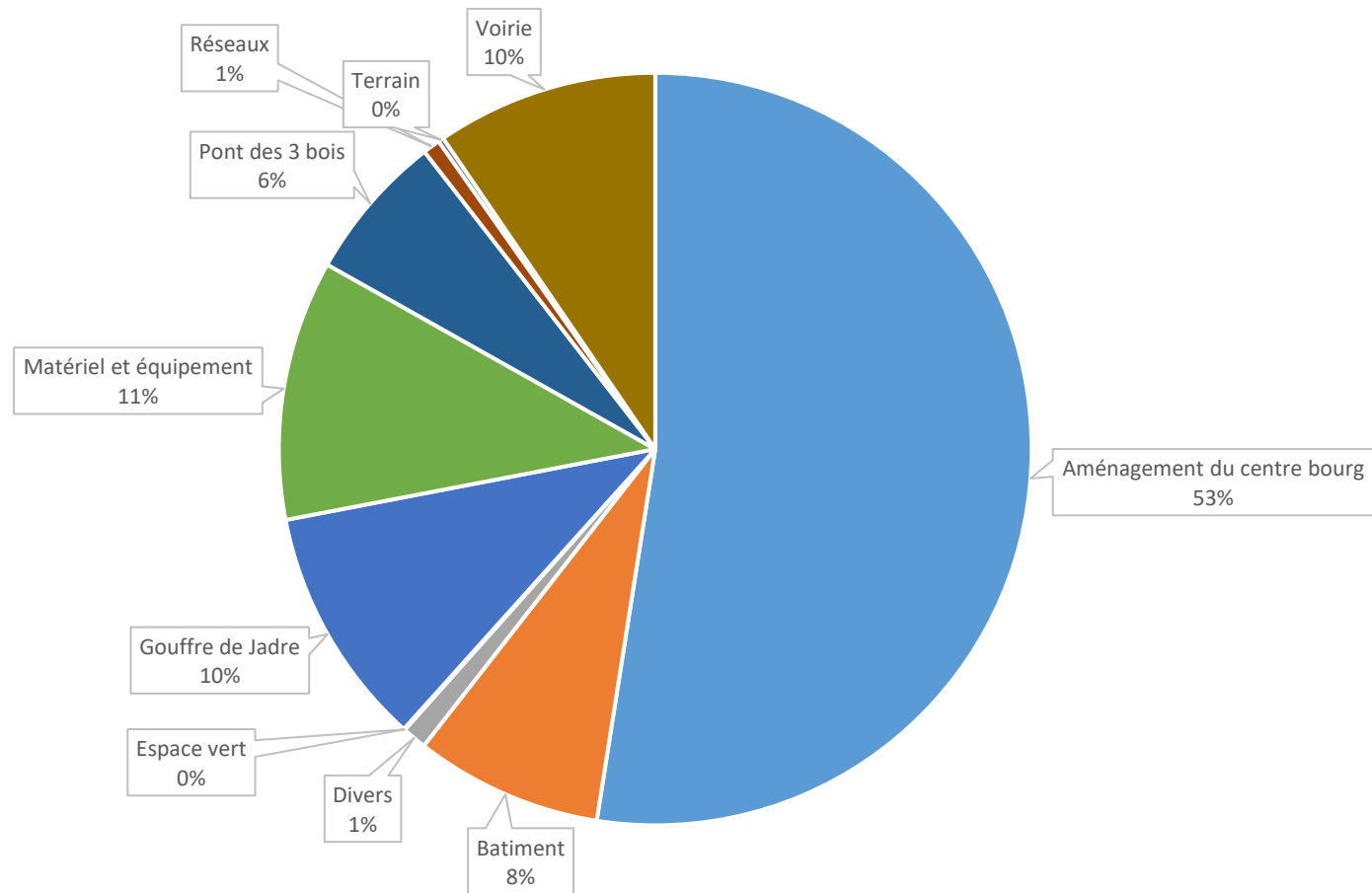
RECETTES D'INVESTISSEMENT	2022	2023	2024	2025	Objet 2025
Etat et établissements nationales	57 088,18			27 069,60	PnP avance 3 bois
Région					
Département	89 862,97	48 122,75	124 046,47	74 430,78	12000 CADS CB1-2 avance, 16642,27 solidarité toit 1, 3135 solidarité HAP 38492 Solidarité toit 2 4161 Etude ADEME
FEADER			50 000,00		
Autres établissements publics	15 000,00	5 138,74	152 049,53	132 022,28	8387 EP TR3 - 8387 EP TR4 - 7762 EP TR5 10000 EP23 CB1-1+CB2 6562 EP24 gasse 12915 mandat horloge 17765 mandat Mise à niveau sécu 50382,44 AELB gouffre 9860 Fresques
DETR	151 121,00	139 612,00		155 377,00	55845 CB2 solde 84271 CB1 acompte1 15261 Pont 3 bois
Dotat° soutien à l'invest local					
	313 072,15	192 873,49	326 096,00	388 899,66	

5. Section d'investissement – Les dépenses

M57	DEPENSES D'INVESTISSEMENT	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025	Précisions
001	DEFICIT D'INVESTISSEMENT REPORTE	668 070,51	177 752,99	680 577,15	335 529,71	
040	TRANSFERT ENTRE SECTIONS	120 407,35	50 916,02	71 142,63	96 914,42	A équilibrer avec FR en 042 (amortissement subv, -value, tvx en régie)
041	OPERATIONS PATRIMONIALES		9 361,30		69 067,10	Ordre budgétaire, intégration avance et des compte 20..
16	EMPRUNTS ET DETTES	279 434,03	279 010,43	274 950,29	267 493,12	Capital d'emprunt, cautions locataires
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	29 892,09	48 544,00	33 293,57	188 437,02	Frais d'étude, d'insertion préalables aux travaux, licences
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	347 325,49	414 839,04	733 296,56	987 546,97	
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	468 360,69	1 023 117,76	53 977,64	1 442 134,71	Travaux en cours
	TOTAL DEPENSES	1 913 490,16	2 003 541,54	1 847 237,84	3 387 123,05	
	<i>Sans le 001</i>	<i>1 245 419,65</i>	<i>1 825 788,55</i>	<i>1 166 660,69</i>	<i>3 051 593,34</i>	

6. Résumé des principaux investissements (cpt 21)

Répartition des investissements CA 2025



7. Les restes à réaliser

INVESTISSEMENT DEPENSES	B.P.	REPORT	B.S.	D.M. + V.C.	PRÉVU	RÉALISÉ	ENGAGÉ	RESTE	DISPO.	% ER.
20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	75 000,00	31 532,83		80 000,00	186 532,83			25 744,31		
20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	75 000,00	31 532,83		80 000,00	186 532,83			25 744,31		
2031 Frais d'études	75 000,00	31 532,83		80 000,00	186 532,83			25 744,31		
2031 515	75 000,00	12 240,00		80 000,00	167 240,00			7 744,31		
2031 845		19 292,83			19 292,83			18 000,00		
21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	378 376,54	54 472,22		18 000,00	450 848,76			171 159,37		
21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	378 376,54	54 472,22		18 000,00	450 848,76			171 159,37		
21312 Bâtiments scolaires	30 000,00	11 925,02			41 925,02			17 777,10		
21312 212	30 000,00	11 925,02			41 925,02			17 777,10		
21314 Bâtiment culturel et sportifs	40 000,00			-70 000,00	-30 000,00			46 093,47		
21314 311	40 000,00			-70 000,00	-30 000,00			46 093,47		
21316 Equipements du cimetière	20 000,00	307,20			20 307,20			1 162,85		
21316 025	20 000,00	307,20			20 307,20			1 162,85		
21351 Bâtiments publics	30 000,00				30 000,00			15 050,13		
21351 020	15 000,00				15 000,00			5 177,40		
21351 212								6 280,99		
21351 311	15 000,00				15 000,00			1 244,77		
21351 321								2 346,97		
2151 Réseaux de voirie	143 376,54	42 240,00		70 000,00	255 616,54			33 194,60		
2151 845	143 376,54	42 240,00		70 000,00	255 616,54			33 194,60		
21538 Autres réseaux	10 000,00			15 000,00	25 000,00			22 806,86		
21538 512	10 000,00			15 000,00	25 000,00			22 806,86		
21828 Autres matériels de transport	100 000,00			3 000,00	103 000,00			28 116,76		
21828 80	100 000,00			3 000,00	103 000,00			28 116,76		
21838 Autre matériel informatique	5 000,00				5 000,00			6 957,60		
21838 020	5 000,00				5 000,00			6 957,60		
23 IMMOBILISATIONS EN COURS	564 085,01	769 536,88		260 495,00	1 594 116,89			13 020,00		

Envoyé en préfecture le 17/04/2026

Reçu en préfecture le 17/04/2026

Publié le

S²LO

ID : 079-200084630-20260414-DEL_2026_042-DE

INVESTISSEMENT DEPENSES	B.P.	REPORT	B.S.	D.M. + V.C.	PRÉVU	RÉALISÉ	ENGAGÉ			
23 IMMOBILISATIONS EN COURS	564 085,01	769 536,88		260 495,00	1 594 116,89			13 020,00		
2315 Install., mat et outil. tech	564 085,01	769 536,88		260 495,00	1 594 116,89			13 020,00		
2315 515	564 085,01	769 536,88		260 495,00	1 594 116,89			13 020,00		
TOTAL	1 017 461,55	855 541,93	0,00	358 495,00	2 231 498,48	0,00	0,00	209 923,68	0,00	0,00

INVESTISSEMENT RECETTES	B.P.	REPORT	B.S.	D.M. + V.C.	PRÉVU	RÉALISÉ	ENGAGÉ	RESTE	DISPO.	% ER.
13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	399 801,07	741 308,32			1 141 109,39		108 496,00	423 038,62		9,51
13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	399 801,07	741 308,32			1 141 109,39		108 496,00	423 038,62		9,51
1311 Etat et etab nationaux								68 162,40		
1311 01								68 162,40		
1313 Départements	127 881,07	139 702,27			267 583,34			11 110,00		
1313 01	127 881,07	139 702,27			267 583,34			11 110,00		
1318 Autres		337 733,05			337 733,05			126 236,22		
1318 211								40 257,33		
1318 512		75 005,55			75 005,55			35 596,45		
1318 734		262 727,50			262 727,50			50 382,44		
13361 Dot équip.terr rur transf	271 920,00	263 873,00			535 793,00		108 496,00	217 530,00		20,25
13361 01	271 920,00	263 873,00			535 793,00		108 496,00	217 530,00		20,25
TOTAL	399 801,07	741 308,32	0,00	0,00	1 141 109,39	0,00	108 496,00	423 038,62	0,00	9,51