

Compte administratif 2025 Compte de gestion 2025 Budget primitif 2026

Conseil municipal du 28 avril 2026

commune de
BOUYRON



Principes généraux pour les budgets d'une commune

commune de
BOUYRON



Principes généraux

Documents de prévision :

- Le budget primitif (BP)
- Les décisions modificatives (DM)
- Les budgets annexes



CCAS
Eco-quartier
Assainissement

Documents d'exécution :

- Le compte administratif (CA)
- Le compte de gestion du comptable (CDG)

**CA de l'année n-1 et
BP de l'année n sont
votés avant le 15 avril
de l'année (sauf l'année
des élections, le 30 avril)**

Principes généraux

Structure du budget en deux sections :

Fonctionnement

- rémunération du personnel,
- fournitures et consommation courante : papeterie, énergie, téléphone, prestations de services, ...
- participation aux charges d'organismes extérieurs : aide sociale, syndicats intercommunaux, ...
- intérêts des emprunts et dettes ;
- indemnités des élus ;
- dépenses de transfert : contingents et participations obligatoires ;
- subventions de fonctionnement.

Investissement

- Dépenses se traduisant par une modification :
- de la consistance
 - ou de la valeur du patrimoine de la collectivité.
- Exemples :
- achat de matériel durable ;
 - construction ou aménagement de bâtiments ;
 - travaux d'infrastructure : voirie, réseaux,...
 - remboursement du capital des emprunts, subventions d'équipement ;
 - diverses dépenses réelles ou d'ordre.

Opération réelle / d'ordre : une opération réelle conduit à une « vraie » dépense ou recette, c'est-à-dire un mouvement sur le compte. Une opération d'ordre est une écriture comptable soit entre deux sections, soit à l'intérieur d'une section.

Section de fonctionnement

Dépenses

- Charges de personnel
 - Charges à caractère général
 - Autres charges de gestion
 - Intérêts de la dette
 - Dotations aux amortissements
- Autofinancement (opération d'ordre)

Recettes

- Produits des services et des domaines
- Impôts et taxes
- Dotations et participations
- Autres produits de gestion courante



Principes généraux

Section d'investissement

Dépenses

- Remboursement du capital de la dette
- Travaux
- Acquisitions

Recettes

- Autofinancement (opération d'ordre)
- Recettes propres : FCTVA (récupération de la TVA), taxe d'aménagement sur les constructions,...
- Subventions (Europe, Etat, Région, Département)
- Amortissement des immobilisations
- Emprunts

Présentation par nature

Nomenclature unique pour toutes les collectivités : M57

Exemple :

60 Achats et variation des stocks

601

602

...

606 Achats de matières et fournitures

6061 Fournitures non stockables

6062 Fournitures non stockées

60621 Combustibles

60622 Carburants

60623 Alimentation

Exécution du budget

L'exécution du budget est confiée conjointement :

- à **l'ordonnateur** :

- dans une commune, le maire

- et à un **trésorier** :

- qui a la qualité de comptable,
- et qui est un fonctionnaire d'état (DGFIP)

Séparation de l'ordonnateur et du comptable :

- celui qui ordonne ne paie pas (émission d'un mandat = dépense, ou d'un titre de recettes)
- celui qui paie n'ordonne pas.

Budget principal – bilan 2025 et budget 2026

commune de
BOUYRON



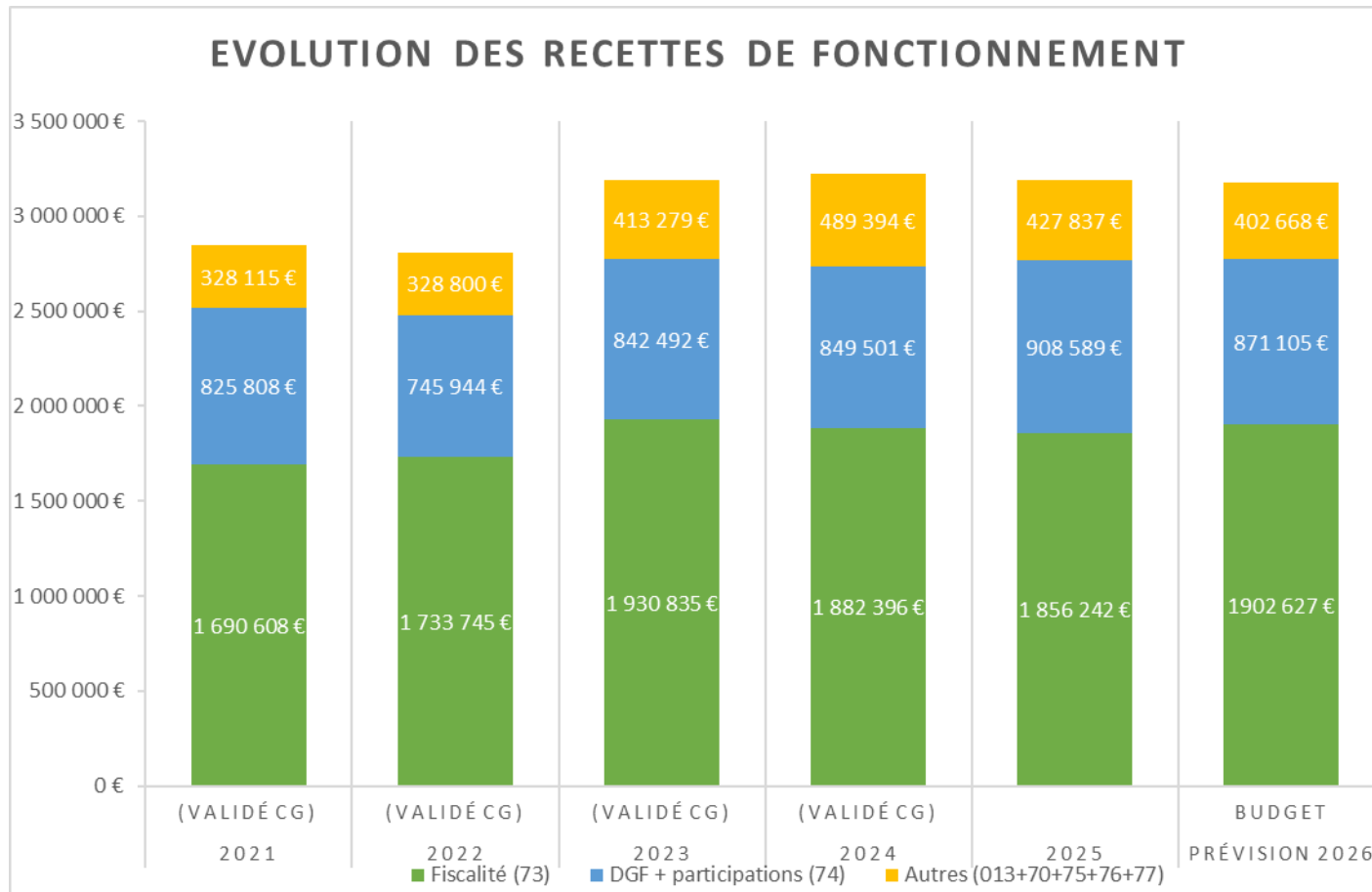
Section de fonctionnement

commune de
BOUYRON





Fonctionnement – Budget Principal - recettes



(Chiffres 2025 retraités pour enlever la recette liée à la vente des logements, recette ensuite transférée en section d'investissement)

Compte administratif 2025

Relative stabilité par rapport à 2024, baisse globale d'environ 28k€.

Fiscalité :

- Taxe sur les pylônes -20k€
- Taxe des droits de mutation - 18k€
- Hausse des bases de taxe foncière +10k€

Dotations :

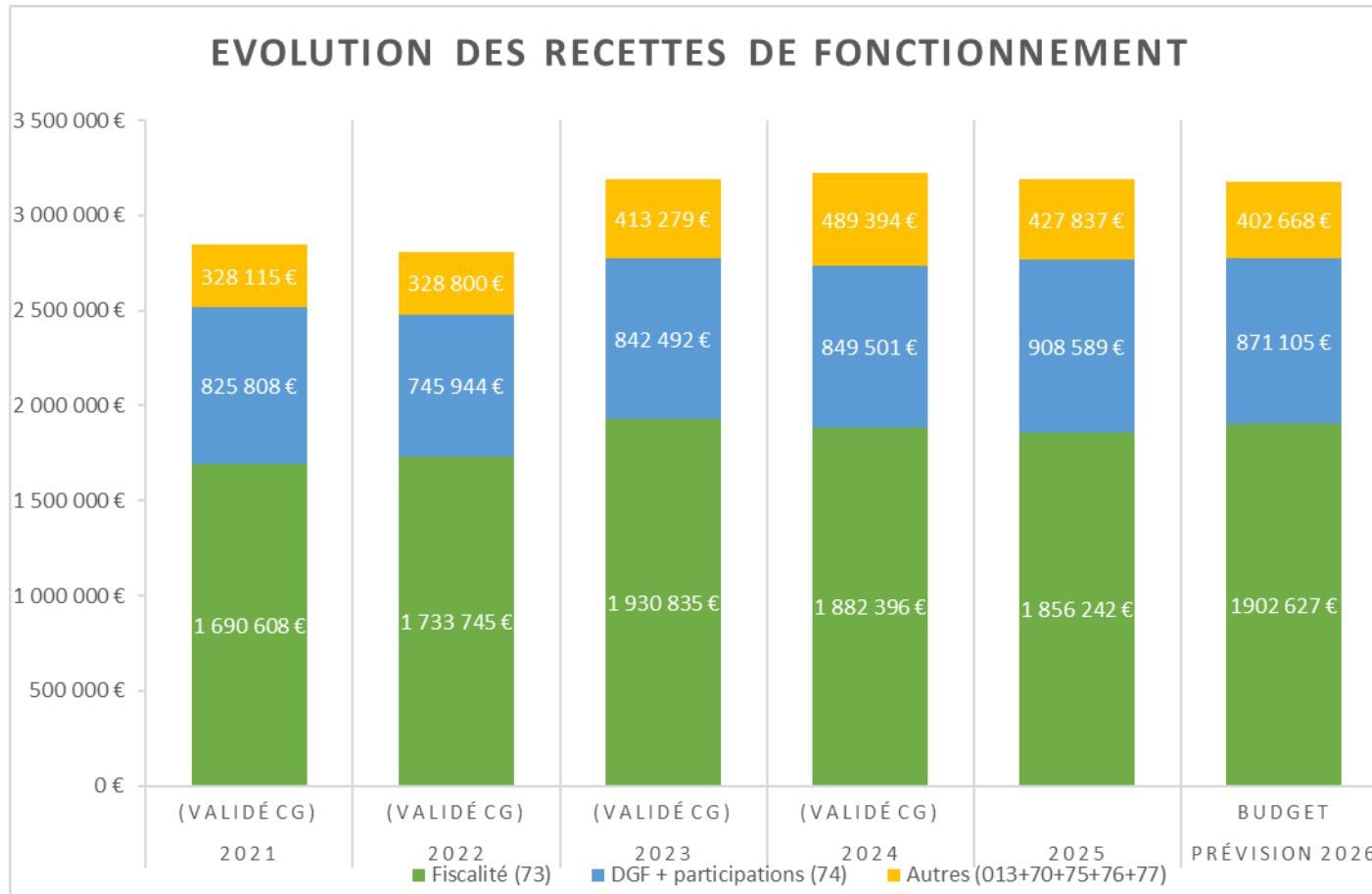
- Stabilité des dotations de l'Etat (+7k€)
- Subvention exceptionnelle pour les 80 ans (+30k€)
- Dotation CAF en légère hausse + repas à 1€ (+18k€)

Autres :

- Baisse des loyers (vente logements) -60k€
- Remboursements d'assurances -15k€ (dépend de la sinistralité)



Fonctionnement – Budget Principal - recettes



Proposition de budget 2026 *stabilité entre 2025 et 2026.*

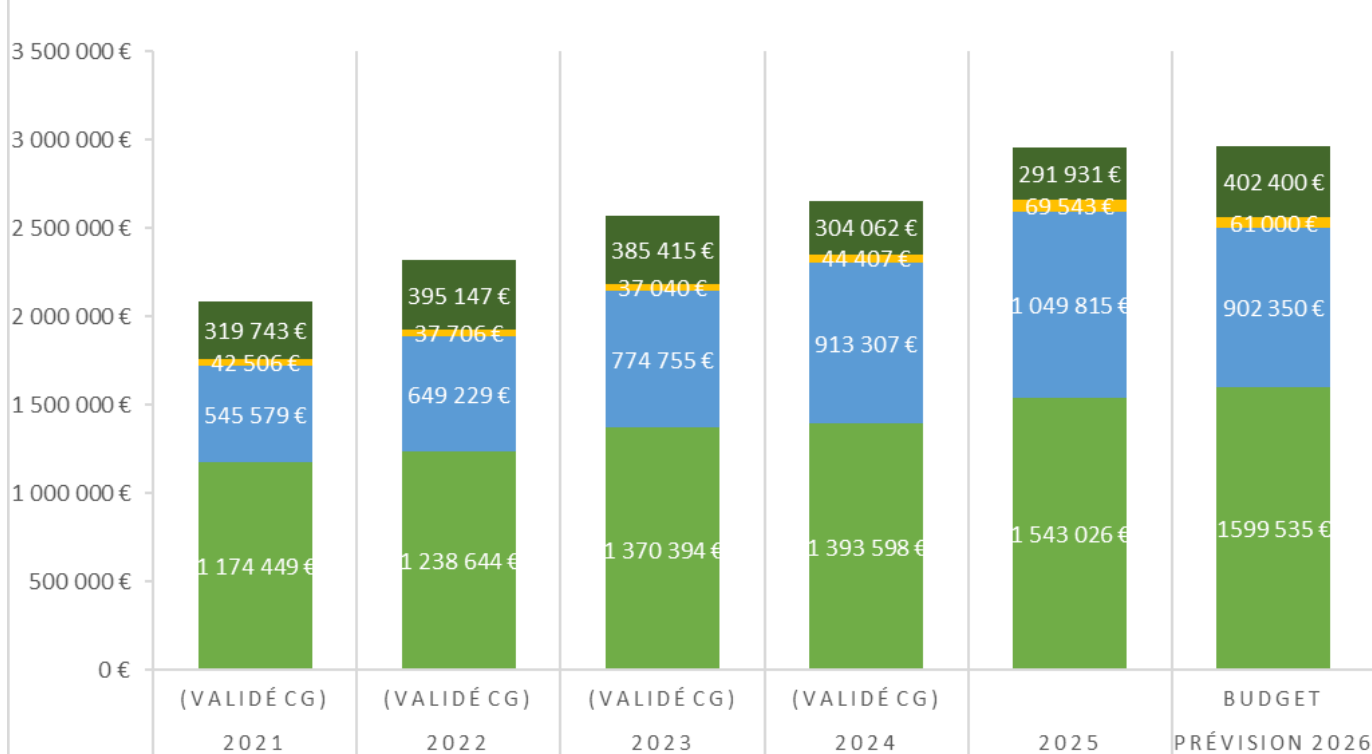
- Une baisse d'environ 37 000€ des dotations et subventions liée à des recettes exceptionnelles en moins et des décisions de l'Etat (compensation de taxe foncières des locaux industriels en baisse) et du département (fond départemental TP)
- Les impôts fonciers devraient évoluer d'environ 4% du fait d'une hausse des bases fiscales et des constructions neuves.



Fonctionnement – Budget Principal – dépenses

EVOLUTION DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

■ Masse salariale (012) ■ Charges à caractères générales (011) ■ Frais financiers (066) ■ Autres (65 + 67+68 + 014)



Compte administratif 2025

Charges à caractère général :

- Augmentation des cotisations d'assurance.
- Interventions sur l'éclairage public (+30k€)
- Curage de fossés (+20k€)
- Dépenses exceptionnelles de 98k€ : recensement, 80 ans de la reddition, plan de gestion sur les espaces verts, concertation citoyenne et mission d'archivage (tous les 4/5 ans).

Masse salariale :

- Augmentation des charges, des remplacements de titulaires.
- Recrutement anticipé d'un agent de maintenance en prévision d'un départ en retraite.

Frais financiers :

- En augmentation, en raison d'un nouvel emprunt sur le CTM.



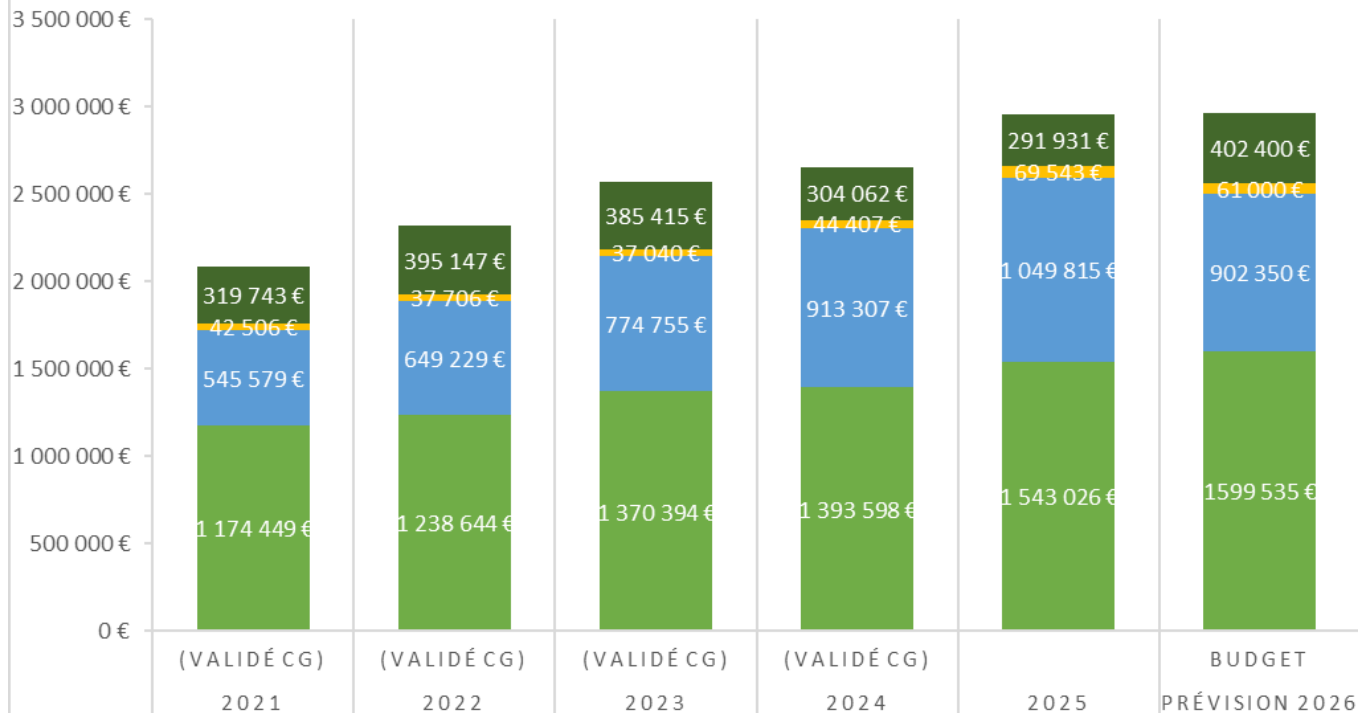
Fonctionnement – Budget Principal – dépenses

Projet de budget 2026

- Sur les charges à caractères générales, on a une baisse par rapport à 2025, car il n'est pas prévu de dépenses exceptionnelles. On est sur une légère diminution si on prend comme année de référence 2024. Les dépenses énergétiques expliquent pour partie cette diminution, ainsi que la volonté affichée de contenir certains postes de dépenses
- Masse salariale en augmentation de 3,7%, ce qui correspond globalement à l'augmentation des charges (et nouvelle dépense avec la complémentaire santé) et au recrutement d'un nouvel agent en charge des ressources humaines.
- Subvention d'équilibre de 82k€ au budget annexe assainissement (déjà prévue en 2025 mais non réalisée)

EVOLUTION DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

■ Masse salariale (012) ■ Charges à caractères générales (011) ■ Frais financiers (066) ■ Autres (65 + 67+68 + 014)



Focus sur la masse salariale

commune de
BOUYRON



Effectifs de la collectivité et charge de personnels

	2023	2024	2025	Estimation BP 2026
Charges de personnels (012)	1 370 394 €	1 393 598 €	1 543 026 €	1 600 000 €
Augmentation annuelle N-1	131 750 €	23 204 €	149 428 €	56 974 €
Pourcentage d'augmentation annuelle	11%	2%	11%	4%
Dépenses réelles de fonctionnement	2 567 605 €	2 655 375 €	2 954 315 €	2 945 505 €
% des charges réelles de fonctionnement	53%	52%	52%	54%
atténuations de charges (013)	77 916 €	35 971 €	25 817 €	30 000 €
atténuations France Services (7478)	35 000 €	40 000 €	45 000 €	45 000 €
atténuations CAF poste coordination enfance	19 200 €	19 200 €	19 200 €	19 200 €
atténuations Fonds Tiers lieux	23 098 €	2 207 €	0 €	
Charges nettes masse salariale	1 215 179 €	1 296 220 €	1 453 009 €	1 505 800 €
Evolution en valeur n-1	83 150 €	81 042 €	156 789 €	52 791 €
Evolution en % n-1	7,3%	6,7%	12,1%	3,6%

Année 2025

MESURES LEGALES

- 3 avancements de grade
- Avancements d'échelon réguliers
- Augmentation des cotisations patronales (+25 000€)
- Augmentation des assurances (+3 000€)

MESURES LIEES AUX EFFECTIFS

- Départ en retraite et tuilage de poste (+3000€)
- Création d'un poste de chargé(e) de projets culturels et associatifs (A) (+5 000€)
- Organisation du recensement et recrutement de 6 agents recenseurs (+10 000€)
- Augmentation d'IFSE en prévision du départ en retraite de deux agents début 2026.
- Remplacements de titulaires + 26 000€

Année 2026

MESURES LEGALES

- Augmentation des charges (cf page suivante).

MESURES LIEES AUX EFFECTIFS

- Recrutement d'une nouvelle chargée de mission RH.
- Agent en mi-temps thérapeutique.

Evolution des charges au 1^{er} janvier 2026

Charges sociales et Contributions	2025	2026
CNRACL - part employeur	34,65%	37,65%
Régime général		
Vieillesse déplafonnée - part employeur	2,02%	2,11%
IRCANTEC Tranche A		
part employeur	4,20%	4,27%
part agent	2,80%	2,84%
IRCANTEC Tranche B		
part employeur	12,55%	12,75%
part agent	6,95%	7,06%

Section d'investissement

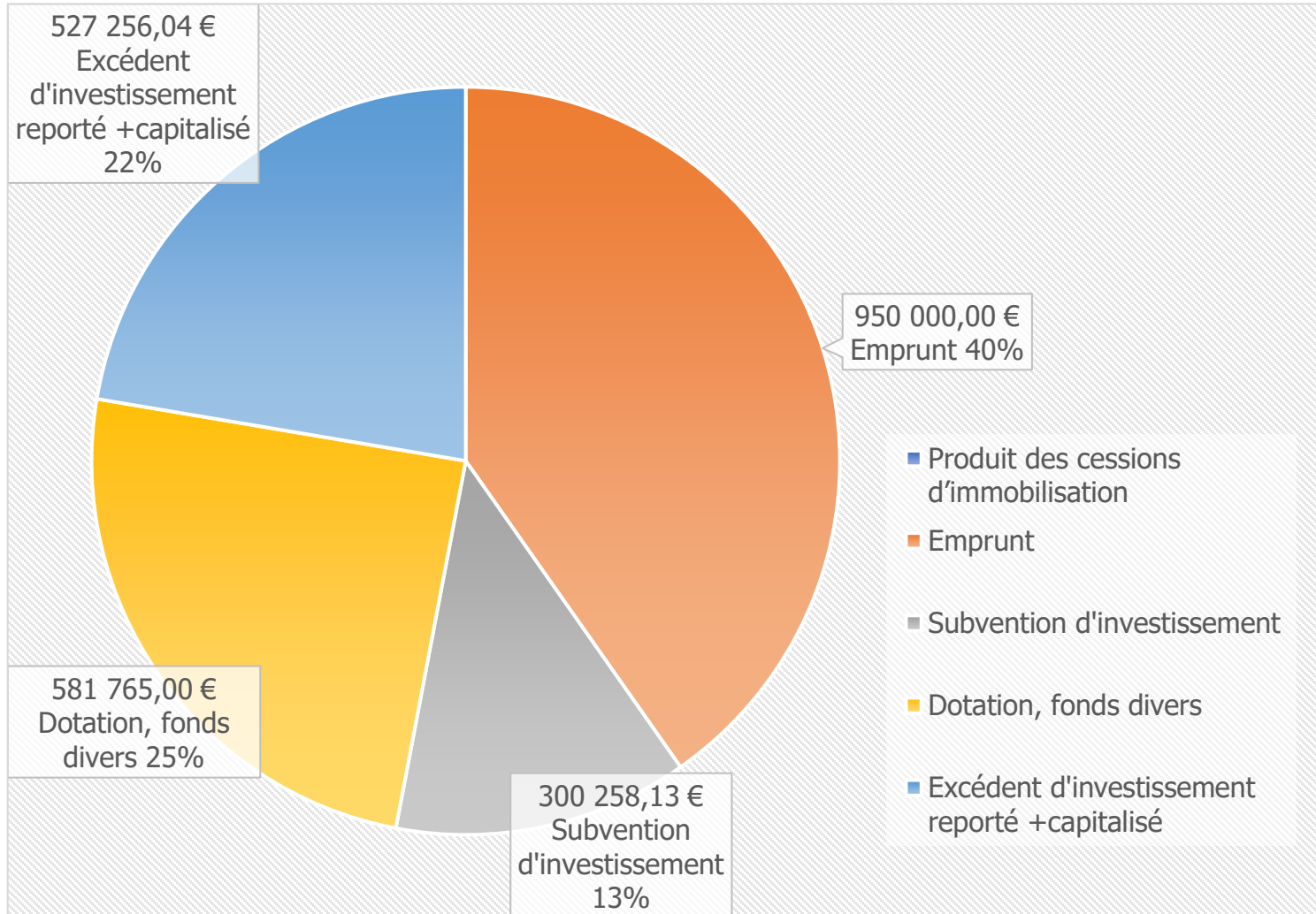
commune de
BOUYRON





Compte administratif 2025

Recettes d'investissement



Compte administratif 2025

Emprunt :

- Prêt relai de 350k€
- Emprunt de 600k€ en lien avec le projet de réaménagement du centre-bourg

Subventions :

- Principalement des subventions de l'Etat ou l'agence de l'eau, et une subvention du département. Il reste néanmoins 825k€ de subventions à percevoir par rapport aux projets en cours.

Dotations, fonds divers :

- Récupération de TVA 247k€
- Peu de taxes d'aménagement (13k€) des difficultés à percevoir cette taxe
- Remboursements LAD/Landais 320k€



Budget primitif 2026

Recettes d'investissement

Projet de budget 2026

Emprunt :

- Conversion du prêt relai en prêt

Cession :

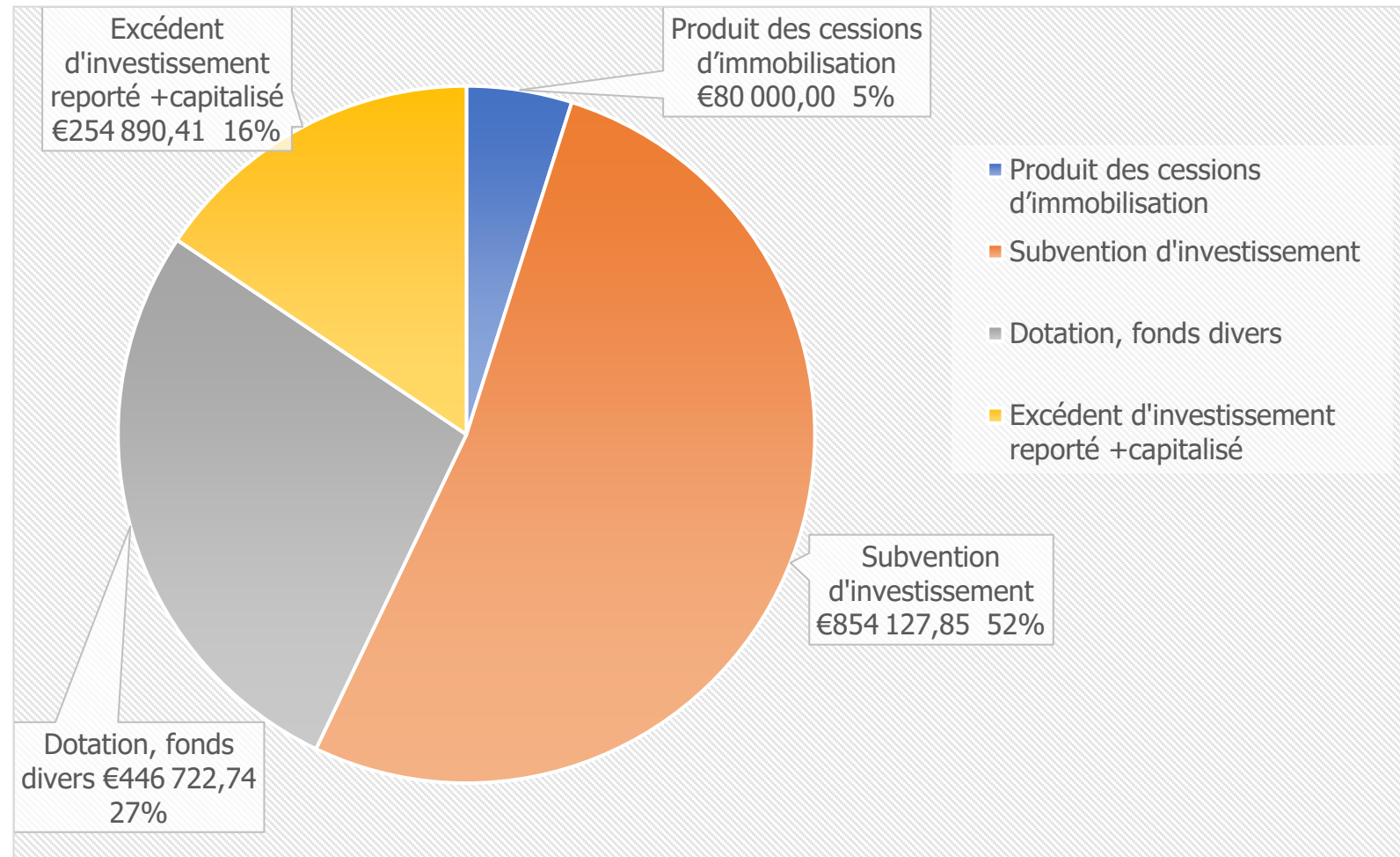
- Projet de cession de l'immeuble en face de la mairie pour 80k€

Dotations, fonds divers :

- Récupération de TVA 426k€ (beaucoup de travaux en 2025)

Subventions :

- Celles en cours (825k€)
- Aménagement de la cour d'école 29k€



Compte administratif 2025

Dépenses d'investissement

OPERATIONS INVESTISSEMENT	Réalisé 2025	RAR 2025
0028 - EGLISE	1 861,94 €	10 797,80 €
0029 - PLACE ABBE CORBILLE	1 706 911,96 €	237 418,00 €
0038 - HORIZINC	21 231,52 €	33 131,82 €
0066 - EQUIPEMENTS SPORTIFS	42 507,39 €	40 429,00 €
0072 - ACQUISITIONS MOBILIERES	2 694,00 €	2 306,00 €
0073 - VOIRIE COMMUNALE	66 415,87 €	85 962,13 €
0080 - POLE ENFANCE	50 410,84 €	102 368,69 €
0110 - CIMETIERE	10 417,93 €	4 212,00 €
0111 - RESEAUX	73 767,19 €	148 092,00 €
0143 - HOTEL DE VILLE	4 446,58 €	2 661,60 €
0152 - CENTRE TECHNIQUE	858 825,59 €	48 225,00 €
0902 - TIERS-LIEU	2 500,00 €	0,00 €
0907 - BATIMENTS COMMUNAUX	47 007,12 €	10 326,40 €
0909 - MOBILITES DURABLES		
0913 - ESPACES VERTS	5 323,55 €	2 669,56 €
0918 - AMENAGEMENT SITE DE LA REDDITION	47 152,08 €	0,00 €
0919 - LA GAUTHERAIS	6 600,00 €	53 400,00 €
Total Opérations	2 948 073,56 €	782 000,00 €

RAR = reste à réaliser, dépense ou recette engagée.
Ex : devis signé et éventuellement partiellement payé ; subvention obtenue et éventuellement partiellement payée

Budget primitif 2026

Dépenses d'investissement

Cadre de vie : aménagement du bourg – place de l'abbé Corbillé (place Simone Rigal) : 743 000€

Actions :

- Fouilles archéologiques (tranche 3)
- Finalisation de la première tranche de travaux sur les aménagements des espaces publics
- Lancement de la construction des ilots Datin et Gendron





Budget primitif 2026

Dépenses d'investissement

Réseaux

320 652€ de dépenses d'investissement

Actions :

- Fin de l'enfouissement de réseaux
- Eclairage public
- Construction d'un transformateur pour alimenter Datin et Gendron

Enfance

141 000 € de dépenses d'investissement

Actions :

- Renaturation de la cour d'école (80 000€)
- Travaux sur les réseaux d'assainissement (17 500€)
- Réalisation d'un diagnostic sonore (4800€)
- Réparations diverses (20 000€)
- Matériel (mobilier, informatique, jeux) 17 000€



Voirie communale

127 000 € de dépenses d'investissement

Actions :

- Aménagement rue de la gare (38 000€)
- Travaux de voirie généraux sur le territoire communal (routes, chemins et peinture routière), 80 000€
- Radar pédagogique (2 400€)
- Changement de 2 hydrants (4 500€)

Budget primitif 2026

Dépenses d'investissement

Vie associative/ Bâtiments communaux

111 000 € de dépenses d'investissement

Actions :

- Salle omnisport :
 - reprise du système de chauffage et plomberie associée (53 000€)
 - changement des portes (10 000€)
 - budget d'étude de 20 000€ pour l'extension de la salle de gym
- Equipements de football (11 000€) : accessibilité + regard eaux



Culture

Création d'un pôle culture en 2025. En 2026, 48 000€ de budget d'investissement pour la salle Horizinc (réparations de chauffage, éclairage extérieur, alarmes, matériel scénique pour 5.000€)

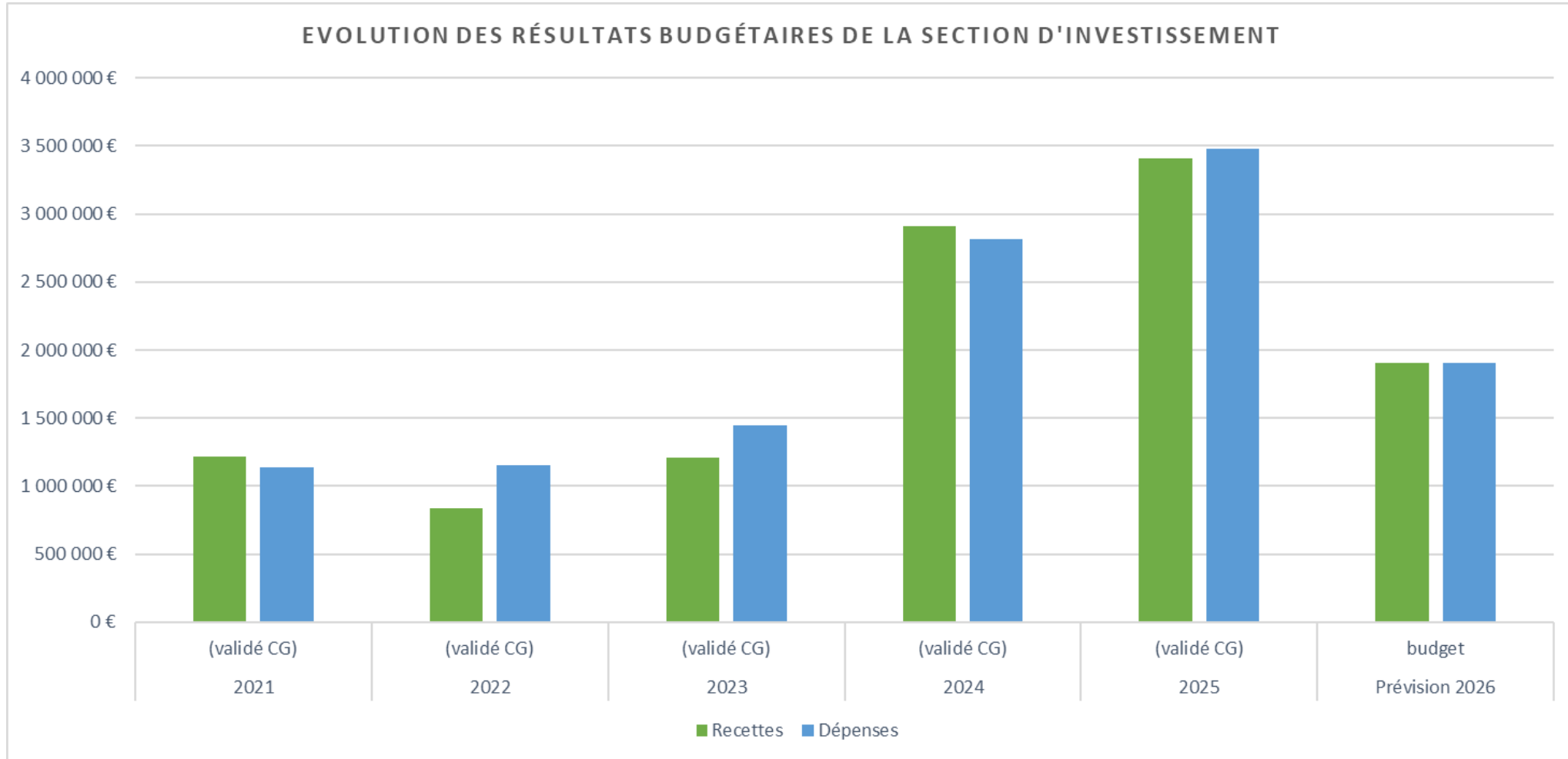




Budget primitif 2026

Dépenses d'investissement

OPERATIONS INVESTISSEMENT	Proposition BUDGET 2026
0028 - EGLISE	14 000,00 €
0029 - PLACE ABBE CORBILLE	743 000,00 €
0038 - HORIZINC	48 000,00 €
0066 - EQUIPEMENTS SPORTIFS	73 529,00 €
0072 - ACQUISITIONS MOBILIERES	2 306,00 €
0073 - VOIRIE COMMUNALE	127 000,00 €
0080 - POLE ENFANCE	141 000,00 €
0110 - CIMETIERE	16 500,00 €
0111 - RESEAUX	320 652,00 €
0143 - HOTEL DE VILLE	14 660,00 €
0152 - CENTRE TECHNIQUE	7 055,00 €
0902 - TIERS-LIEU	1 000,00 €
0907 - BATIMENTS COMMUNAUX	47 745,00 €
0909 - MOBILITES - AMENAGEMENTS DURABLES	21 500,00€
0913 - ESPACES VERTS	2 700,00 €
0919 - LA GAUTHERAIS	51 209,00€
Total Opérations	1 631 856,00 €



OPERATIONS DE L'EXERCICE	BP 2025	DEPENSES	RECETTES	Résultats de l'exercice 2025	Reports 2024	Résultats de clôture de l'exercice 2025 (incluant les reports 2024)	Restes à Réaliser 2025	BP 2026
INVESTISSEMENT	4 458 174,00	3 479 013,53	3 409 414,09	-69 599,44	91 129,98	21 530,54	+ 16 000 (recettes-dépenses)	1 907 000,00
FONCTIONNEMENT	3 207 225,00	3 866 669,59	4 100 029,46	233 359,87		233 359,87		3 191 000,00
TOTAUX	7 665 399,00	7 345 683,12	7 509 443,55	163 760,43		254 890,41	16 000	5 098 000,00

Endettement

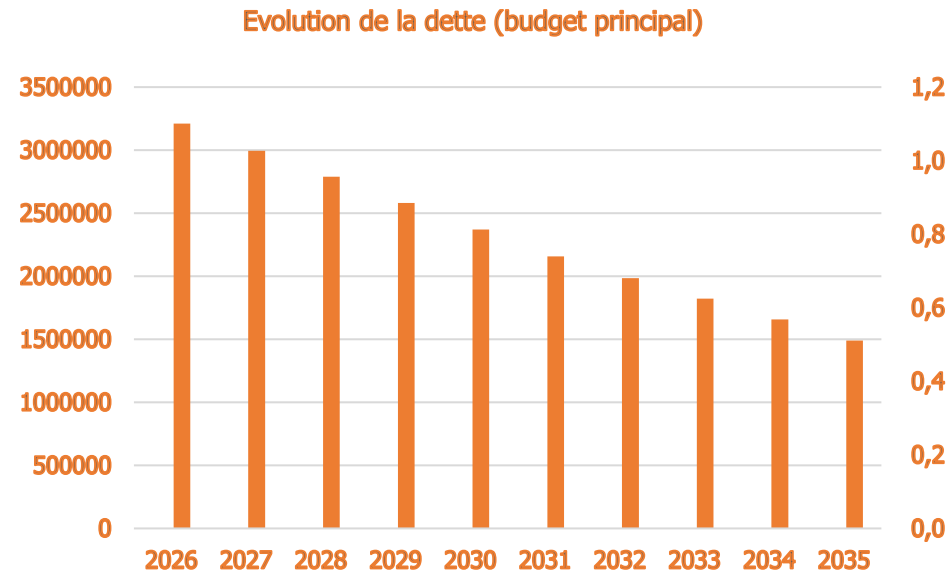
commune de
BOUYRON



Evolution de la dette

Nature	2023	2024	2025	évolution 2025/2024	
	(validé CG)	(validé CG)	(validé CG)	%	VALEUR
Dettes réelles (1641)	292 513 €	158 875 €	190 210 €	20%	31 335 €
Frais financiers (66111)	37 041 €	44 407 €	69 543 €	57%	25 135 €

Prévision 2026		
budget	Evolution 2025/2026	VALEUR
215 000,00	13,0%	24 790 €
61 000,00	-12,3%	16 593 €



Relations avec Pays de Blain Communauté

commune de
BOUVRON



Relations avec Pays de Blain Communauté

L'application du régime fiscal de Fiscalité Professionnelle Unique (FPU) signifie que la communauté de communes est substituée aux communes dans la perception de TOUS les impôts économiques créés ou transférés par la loi de finances pour 2010 en remplacement de la suppression de la taxe professionnelle.

Le rôle de la Commission Locale d'Evaluation des Charges Transférées (CLECT) du Pays de Blain Communauté est de procéder à l'évaluation du montant total de la charge financière dévolue à l'EPCI, du fait des compétences transférées par les communes membres.

Relations avec Pays de Blain Communauté

COMMUNES	ATTRIBUTIONS DE COMPENSATION PROVISOIRES 2025
BLAIN	362 060,90€
BOUVRON	653 215,15€
LA CHEVALLERAI	-29 871,42€
LE GÂVRE	-50 020,24€

En 2026, ce qui est versé par Pays de Blain Communauté est inchangé pour Bouvron

Budget annexe assainissement

Bilan 2025 et budget 2026

commune de
BOUYRON



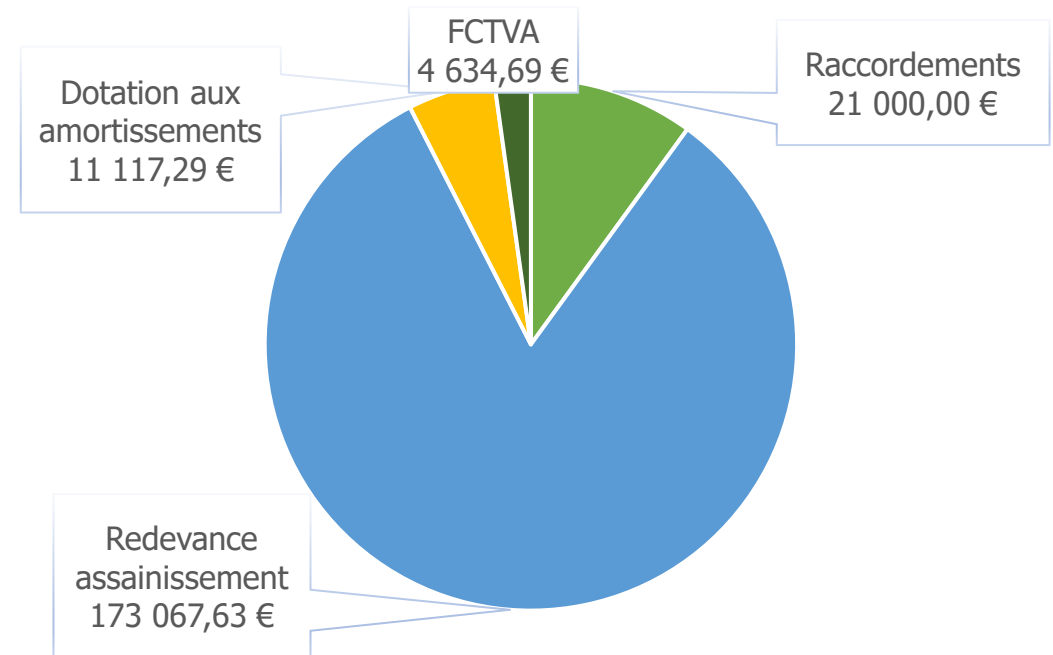
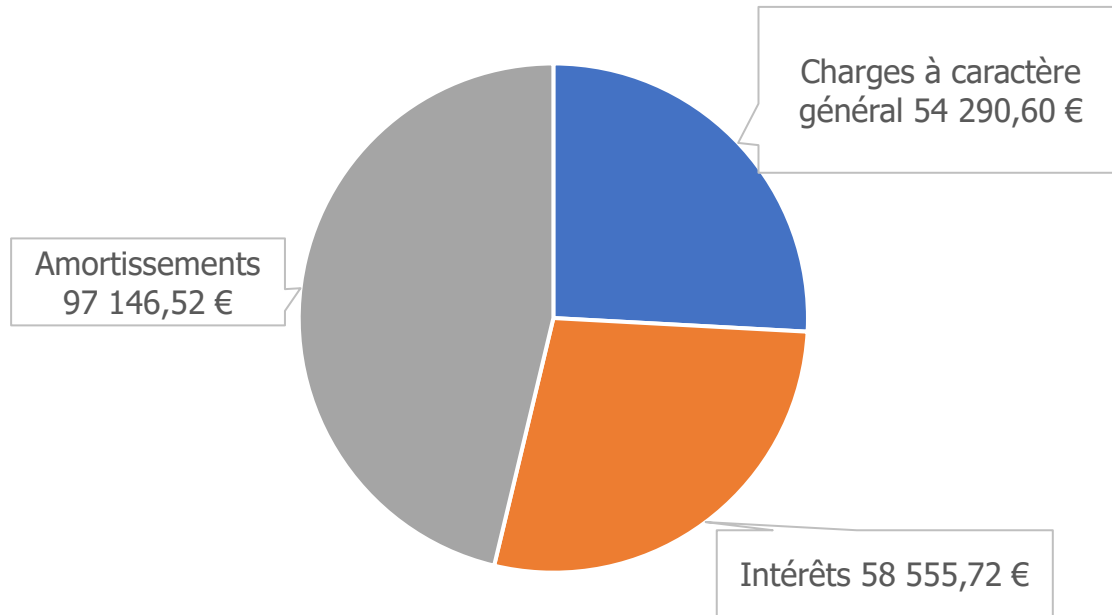
Section de fonctionnement

commune de
BOUYRON





DEPENSES



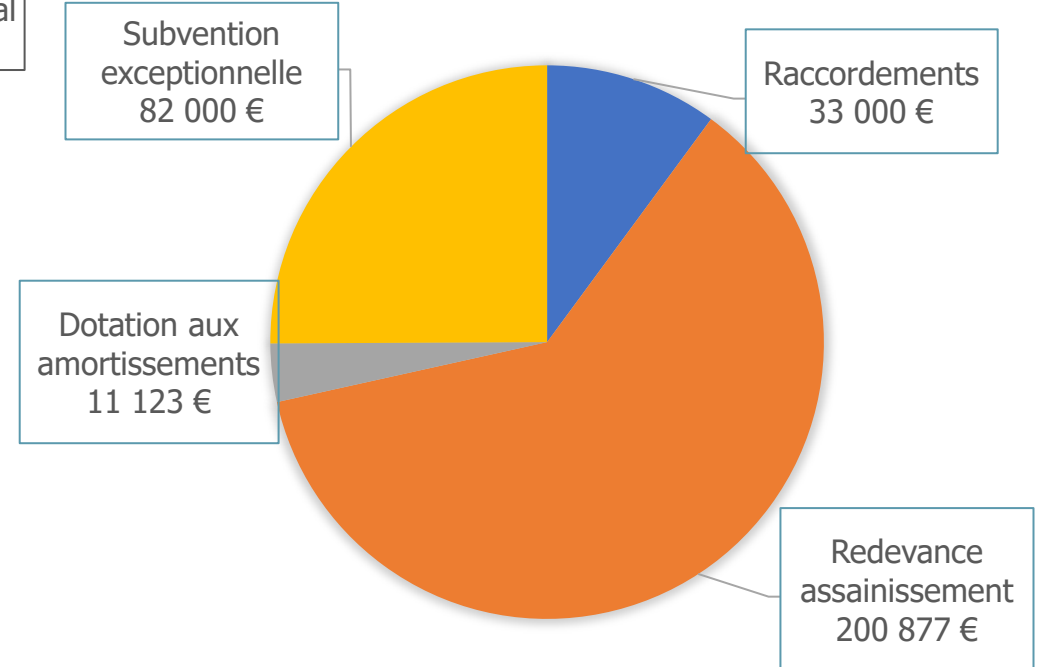
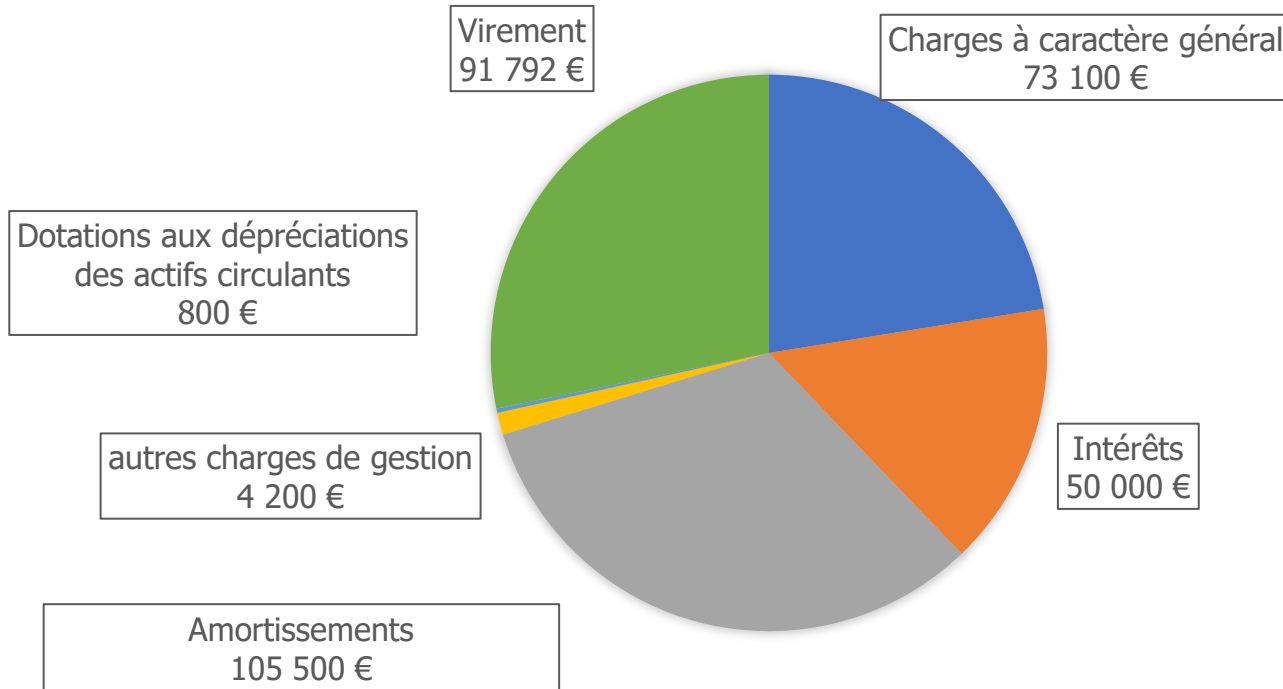
RECETTES

Budget avec une évolution notable, diminution des charges par rapport à 2024 et augmentation des redevances de branchement à l'assainissement collectif



Budget Assainissement Fonctionnement – budget primitif 2026

DEPENSES



RECETTES

Proposition de budget 2026

Peu d'évolutions, il est prévu une subvention exceptionnelle du budget principal avec un versement sur la section d'investissement. La redevance d'assainissement est estimée en augmentation, conformément aux tarifs votés en 2025.

Section d'investissement

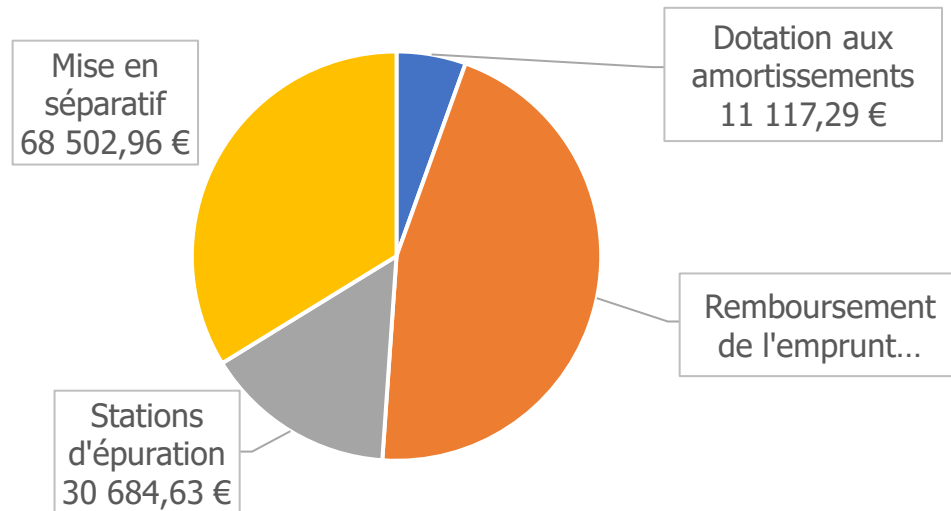
commune de
BOUYRON



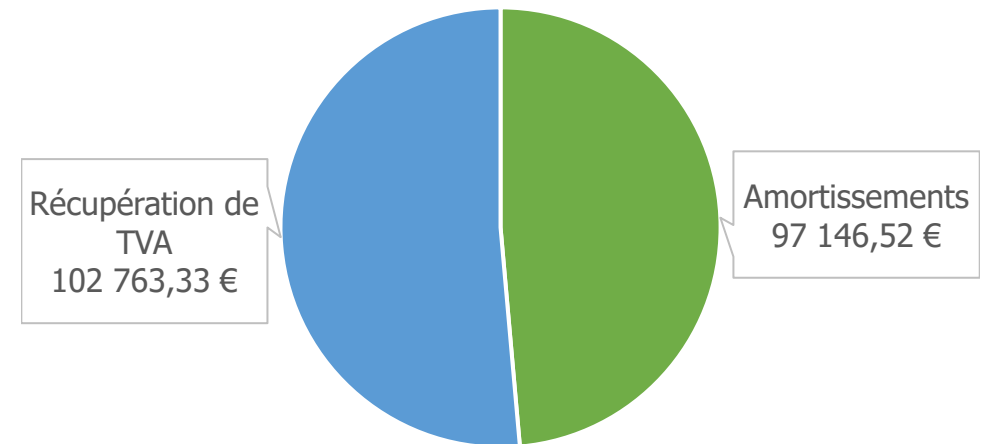


Budget Assainissement Investissement – compte administratif 2025

DEPENSES



RECETTES

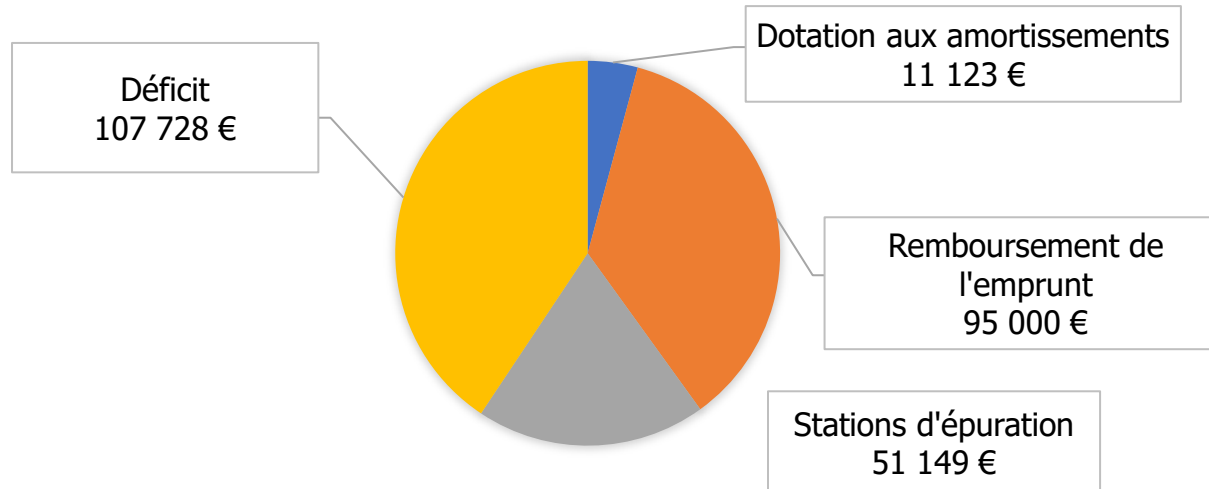


De nombreux travaux prévus sur le réseau d'assainissement (changement de pompes, curages, ...), ainsi que la fin des dépenses pour le projet de mise en séparatif.

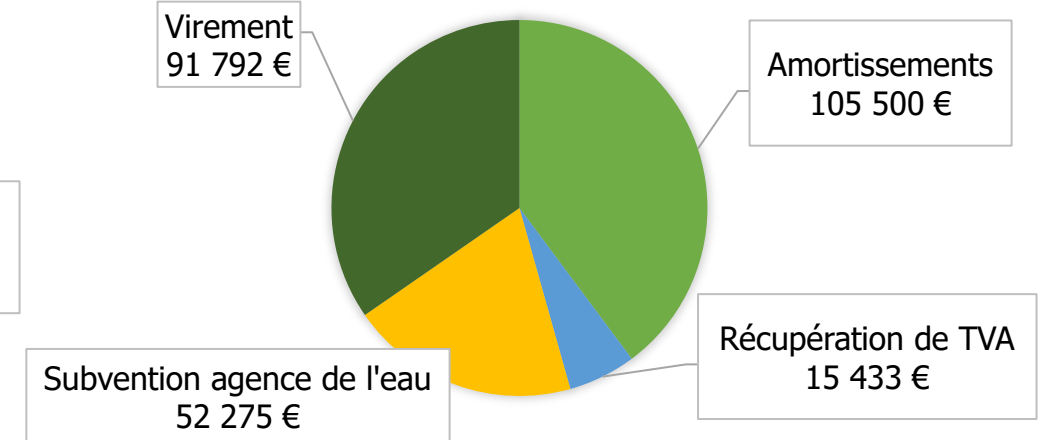


Budget Assainissement Investissement – budget primitif 2026

DÉPENSES D'INVESTISSEMENT



RECETTES D'INVESTISSEMENT



Proposition de budget 2026

- Travaux sur le réseau d'assainissement et la STEP (reprise de poste de relèvement, pompes).

OPERATIONS DE L'EXERCICE	BP 2025	DEPENSES	RECETTES	Résultats de l'exercice 2025	REPORTS 2024	Résultats de clôture de l'exercice 2025	Restes à réaliser	BP 2026
SECTION D'EXPLOITATION	437 600,00	210 748,95	209 819,61	-929,34	-678,49	-1 607,83		327 000,00
INVESTISSEMENT	340 830,00	202 866,91	199 909,85	-2 957,06	-104 770,91	-107 727,97	46 275	265 000,00

Budget annexe écoquartier

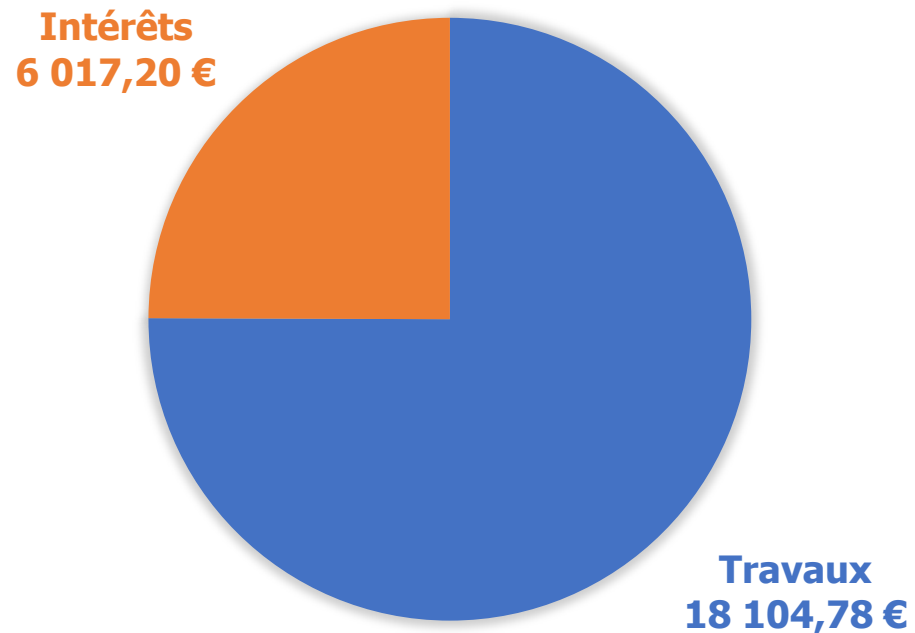
Bilan 2025 et budget 2026

commune de
BOUYRON



Dépenses

CA 2025- DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT



Recettes

Ventes de terrain 53 237€

Les travaux envisagés sur 2023 (voirie, éclairage), ont été pour partie réalisés à partir de 2024.

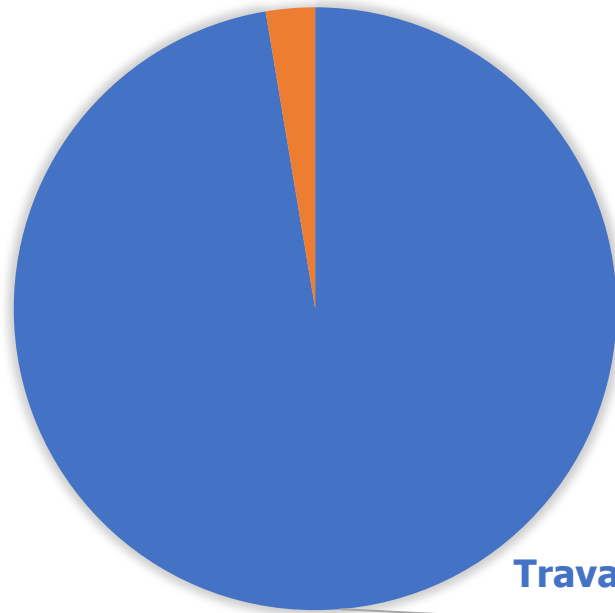
Pour information, il reste 3 lots en vente sur les 44 lots initiaux mis en vente.

En investissement, il n'y a que le remboursement progressif de l'emprunt de 600.000€ (74.000€ en 2025).

Budget Eco-quartier Fonctionnement – budget primitif 2026

DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

Intérêts : 5 100 €



Travaux : 188 686 €

Proposition de budget 2026

Quelques travaux de finition sont prévus (mais pas à hauteur indiquée, il faut voter un budget à l'équilibre).

En investissement, il ne reste que le remboursement progressif de l'emprunt de 600.000€ (80.000€ en 2026).

Recettes de fonctionnement avec les ventes de terrains : 210 672€.
2 terrains supplémentaires sont ajoutés, mis en vente en 2025 car ils étaient viabilisés

OPERATIONS DE L'EXERCICE	BP 2025	DEPENSES	RECETTES	Résultats de l'exercice 2025	REPORTS 2024	Résultats de clôture de l'exercice 2025	BP 2026
SECTION D'EXPLOITATION	200 000,00	24 121,98	53 381,00	29 259,02	-46 473,21	382 342,59	211 000,00
INVESTISSEMENT	74 000,00	73 505,95	0,00	-73 505,95	455 848,54	382 342,59	80 000,00

Compte de gestion 2025

commune de
BOUYRON





Une concordance du compte administratif et du compte de gestion

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 044021

NOM DU POSTE COMPTABLE : SGC NORT-SUR-ERDRE

ETABLISSEMENT : BOUVRON

ETAT : II-2

Résultats d'exécution du budget principal et des budgets des services non personnalisés

23100 - BOUVRON

Exercice 2025

	RESULTAT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE PRECEDENT : 2024	PART AFFECTEE A L'INVESTISSEMENT : EXERCICE 2025	RESULTAT DE L'EXERCICE 2025	TRANSFERT OU INTEGRATION DE RESULTATS PAR OPERATION D'ORDRE NON BUDGETAIRE	RESULTAT DE CLOTURE DE L'EXERCICE 2025
I - Budget principal					
Investissement	91 129,98		-69 599,44		21 530,54
Fonctionnement	527 256,04	527 256,04	233 359,87		233 359,87
TOTAL I	618 386,02	527 256,04	163 760,43		254 890,41
II - Budgets des services à caractère administratif 23107-ECO QT LANDES BARDOUL BOUVRON					
Investissement	455 848,54		-73 505,95		382 342,59
Fonctionnement	-46 473,21		29 259,02		-17 214,19
Sous-Total	409 375,33		-44 246,93		365 128,40
TOTAL II	409 375,33		-44 246,93		365 128,40
III - Budgets des services à caractère industriel et commercial 23103-ASST BOUVRON					
Investissement	-104 770,91		-2 957,06		-107 727,97
Fonctionnement	-678,49		-929,34		-1 607,83
Sous-Total	-105 449,40		-3 886,40		-109 335,80
TOTAL III	-105 449,40		-3 886,40		-109 335,80
TOTAL I + II + III	922 311,95	527 256,04	115 627,10		510 683,01

Les comptes de gestion de la Trésorerie de Nort-sur-Erdre sont en parfaite
concordance avec les comptes administratifs de la commune

Vote du Compte de gestion 2025

Vote du Compte administratif 2025

commune de
BOUYRON



PROPOSITIONS D'AFFECTATION DES RESULTATS

	RESULTATS NETS de CLOTURE avec les RAR et les reports 2024		AFFECTATION DE RESULTAT		
	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	Report 002 (déficit)	Report 001 (excédent)	Capitalisation 1068
Budget principal	233 359,87	21 530,54		21 530,54	233 359,87
Budget assainissement	- 1 607,83	- 107 727,97	-107 727,97 et - 1 607,83		
Budget écoquartier	- 17 214,19	382 342,59	-17 214,19	382 342,59	

Vote des affectations de résultats 2025

commune de
BOUYRON



Vote des budgets primitifs 2026

commune de
BOUYRON



Merci pour votre attention

commune de
BOUYRON

