

# **Comptes administratifs**

## **2024**

## SOMMAIRE

<b>Partie I - Le budget Principal</b> .....	<b>3</b>
Section 1 - La section de fonctionnement .....	3
I – Les dépenses de fonctionnement .....	4
A – Les dépenses générales .....	4
B – Les charges de personnel .....	4
C – Les dépenses étatiques .....	4
D – Les charges financières .....	5
E – Les autres charges de gestion courante .....	5
F – Les autres dépenses.....	5
II – Les recettes de fonctionnement .....	6
A – Les impôts et taxes locales.....	6
B – Les dotations, subventions et participations reçues.....	7
C – Les produits des services et des ventes .....	8
D - Les autres recettes perçues.....	8
Section 2 - La section d'investissement .....	9
I – Les dépenses d'investissement .....	10
A – Les dépenses avec opérations .....	10
B – Les dépenses sans opération .....	10
C – Les dépenses d'ordre.....	11
II – Les recettes d'investissement .....	11
A – Les recettes réelles .....	11
B – Les recettes d'ordre .....	11
Section 3 – L'évolution de la dette et de l'épargne .....	12
Section 4 – Les autorisations de programme et d'engagement .....	12
<b>Partie II – Les budgets annexes</b> .....	<b>13</b>
Section 1 : Budget annexe Logement social .....	13
Section 2 : Budget annexe Les violettes .....	14

MAJ 04/03/2025

## Partie I - Le budget Principal

Le compte administratif 2024 reprend l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées au cours de l'année.

Les dépenses réalisées, réelles et d'ordre, du budget principal, tant en fonctionnement qu'en investissement, s'élèvent à **9 545 805,97 €** contre 8 724 493,45 € en 2023.

Les recettes réalisées, réelles et d'ordre, du budget principal, tant en fonctionnement qu'en investissement s'élèvent à **11 725 186,20 €** contre 10 648 132,50 € en 2023.

### Section 1 - La section de fonctionnement

La section de fonctionnement rend compte des dépenses et recettes courantes réalisées au cours de l'année. Les dépenses et recettes constatées en 2024 sont les suivantes :

#### Dépenses de fonctionnement

Chapitres		Réalisé 2023	Total budget 2024	Réalisé 2024
<b>Dépenses réelles</b>		<b>5 703 314,20</b>	<b>6 960 924,63</b>	<b>6 224 272,88</b>
011	Charges à caractère général	1 679 338,18	2 383 010,16	1 876 597,47
012	Charges de personnel et frais assimilés	3 277 049,14	3 675 627,00	3 490 459,98
014	Atténuations de produits	96 173,30	89 672,57	89 281,57
65	Autres charges de gestion courante	522 889,12	676 814,90	645 305,74
66	Charges financières	54 233,65	85 800,00	79 193,37
67	Charges exceptionnelles	73 630,81	15 000,00	11 434,75
68	Dotations provisions semi-budgétaires	0,00	35 000,00	32 000,00
022	Dépenses imprévues	0,00		
<b>Dépenses d'ordre</b>		<b>282 716,59</b>	<b>1 332 802,32</b>	<b>713 667,18</b>
023	Virement à la section d'investissement	0,00	982 802,32	-
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	282 716,59	350 000,00	713 667,18
<b>TOTAL des dépenses de fonctionnement</b>		<b>5 986 030,79</b>	<b>8 293 726,95</b>	<b>6 937 940,06</b>

#### Recettes de fonctionnement

Chapitres		Réalisé 2023	Total budget 2024	Réalisé 2024
<b>Recettes réelles</b>		<b>6 829 221,78</b>	<b>8 291 726,95</b>	<b>8 119 878,16</b>
013	Atténuations de charges	111 677,61	80 000,00	93 996,96
70	Produits des services, domaine et ventes diverses	647 034,32	968 785,26	962 133,64
73	Impôts et taxes	4 844 133,40	4 975 228,00	5 125 133,20
74	Dotations, subventions et participations	1 094 808,54	1 299 302,87	1 414 862,74
75	Autres produits de gestion courante	102 966,17	101 605,69	133 395,06
76	Produits financiers	12,88	-	19,32
77	Produits exceptionnels	28 588,86	-	387 753,70
78	Reprises provisions semi-budgétaires	0,00	20 000,00	2 583,54
002	Excédent de fonctionnement reporté	0,00	846 805,13	-
<b>Recettes d'ordre</b>		<b>1 835,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>1 835,00</b>
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 835,00	2 000,00	1 835,00
<b>TOTAL des recettes de fonctionnement</b>		<b>6 831 056,78</b>	<b>8 293 726,95</b>	<b>8 121 713,16</b>

Résultat 2024	1 183 773,10
Reprise résultat 2023	846 805,13
<b>Résultat total 2024</b>	<b>2 030 578,23</b>

**Résultat de fonctionnement final 2024** **2 030 578,23**

## I – Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement réalisées en 2024 sont les suivantes :

- **6 224 272,88 €** de dépenses réelles ;
- **713 667,18 €** de dépenses d'ordre.

### A – Les dépenses générales

Les dépenses générales regroupent l'ensemble des dépenses courantes relatives au fonctionnement même des services. Elles sont très diverses et comprennent notamment les dépenses en eau, électricité, location, réparation, transport, alimentation.

Ces dépenses s'élèvent à **1 876 597,47 €**, et se décomposent comme suit :

<i>Chapitres / Articles</i>		<i>Réalisé 2023</i>	<i>Total budget 2024</i>	<i>Réalisé 2024</i>
<b>011</b>	<b>Charges à caractère général</b>	<b>1 679 338,18</b>	<b>2 383 010,16</b>	<b>1 876 597,47</b>
60	ACHATS ET VARIATION DES STOCKS	840 356,41	1 188 712,16	896 241,73
61	SERVICES EXTERIEURS	596 277,22	865 733,00	720 897,91
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	227 608,83	320 020,00	250 300,23
63	IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	15 095,72	8 545,00	9 157,60

Ces dépenses sont en hausse de 12% entre 2023 et 2024. La plus importante augmentation est constatée sur les services extérieurs, +21%, en raison d'interventions plus onéreuses et/ou plus nombreuses d'entreprises pour des réparations sur les bâtiments, les réseaux de voiries, les véhicules et le matériel.

### B – Les charges de personnel

Les charges de personnel s'élèvent à **3 490 459,98 €** en 2024, contre 3 277 049,14 € en 2023.

Cela représente une hausse de 7 % soit +213 mille € entre 2023 et 2024.

Cela comprend la cotisation pour l'assurance du personnel, d'un montant de **157 188,01 €** pour l'année 2024 et la régularisation de l'année 2023 (contre 111 624,14 € payé en 2023).

Cette augmentation s'explique également par l'augmentation annuelle des cotisations patronales, l'avancement de grade d'un agent de la catégorie B à A en administratif, l'évolution d'un poste administratif d'un temps non complet à un temps complet, et le remplacement d'agents sur des postes indispensables (écoles, restauration, centre de loisirs).

### C – Les dépenses étatiques

La commune de Puilboreau contribue au Fonds de Péréquation des ressources intercommunales et communales. Pour 2024, cela représente une dépense de **18 756,00 €**, contre 23 174,00 € en 2023.

Le montant des pénalités pour manque de logements sociaux est de **70 472,57 €** pour 2024, contre 71 972,02 € pour 2023.

La commune enregistre également une dépense de **53,00 €** concernant le dégrèvement de taxe foncière pour les jeunes agriculteurs.

## *D – Les charges financières*

En 2024, les intérêts d'emprunts payés s'élèvent à **73 740,82 €** contre 55 712,44 € en 2023.

Les intérêts courus non échus sont comptabilisés pour **5 452,55 €**.

## *E – Les autres charges de gestion courante*

D'autres dépenses ont également été réalisées pour **645 305,74 €**, et sont les suivantes :

- **277 283,00 €** de subventions versées aux associations, dont 128 618,00 € de participation forfaitaire à la crèche Les Coccinelles dans le cadre du contrat de concession de service public ;
- **144 179,90 €** de subvention de fonctionnement au CCAS ;
- **130 839,74 €** d'indemnités, de cotisations et de formations des élus ;
- **56 900,26 €** de rattachement de charges pour des dépenses d'éclairage public ;
- **23 195,36 €** de redevances informatiques et d'accès à des logiciels en lignes ;
- **6 957,00 €** d'ajustement de participation pour la crèche les Coccinelles concernant l'année 2023 au SIVU l'Envol ;
- **2 583,54 €** de créances admises en non-valeur ;
- **1 400,00 €** de Pass'Vac pour les jeunes ;
- **1 090,10 €** de cotisations au syndicat de voirie et de participation au bassin versant des marais de Villedoux et Saint-Ouen ;
- **375,75 €** de subvention versée à la ville de La Rochelle pour l'entretien des intersections limitrophes ;
- **499,30 €** de frais d'inhumation ;
- **1,79 €** de régularisation du prélèvement à la source.

## *F – Les autres dépenses*

D'autres dépenses ont été réalisées pour **43 434,75 €** :

- **32 000,00 €** de provisions pour risque d'impayé ;
- **11 434,75 €** pour des titres annulés sur les exercices antérieurs.

Des dépenses d'ordre ont également été comptabilisées pour **713 667,18 €**, correspondant à :

- **387 753,70 €** de sorties de biens immobiliers liés à la vente d'une maison et à la cession du terrain du lotissement au budget annexe Les Violettes ;
- **325 913,48 €** d'amortissement des immobilisations.

## II – Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement s'élèvent à **8 121 713,16 €** contre 6 831 056,78 € en 2023, soit une augmentation de 18,9% (+1 290 656,38 €) entre 2023 et 2024.

Cette augmentation s'explique notamment par :

- La vente d'un bien immobilier pour **334 000,00 €** ;
- L'augmentation des impôts locaux perçus pour **+302 836,00€** ;
- La refacturation du montant des travaux de construction des deux terrains de padels au club de tennis pour **315 050,00 €** ;
- Le reversement des communes de Saint-Xandre et Esnandes pour leur participation forfaitaire de 2024 de la crèche Les Coccinelles pour **71 383,00 €**. ;
- La cession du terrain au budget annexe Les Violettes pour **49 253,70 €**.

### A – Les impôts et taxes locales

Les impôts et taxes perçues par la commune en 2024 sont les suivantes :

Chapitres / Articles		Réalisé 2023	Total budget 2024	Réalisé 2024
<b>73</b>	<b>Impôts et taxes</b>	<b>4 844 133,40</b>	<b>4 975 228,00</b>	<b>5 125 133,20</b>
73111	Taxes foncières et d'habitation	3 313 038,00	3 584 199,00	3 615 874,00
73118	Autres impôts locaux ou assimilés	3 719,00	0,00	2 102,00
73123	Taxe addit.aux droits de mut.ou taxe pub.foncière	417 175,00	275 000,00	453 335,00
73132	Taxe sur les pylônes électriques	58 800,00	64 558,00	64 554,00
731721	Taxe de Séjour		0,00	122,60
73174	Taxe locale sur la publicité extérieure	440 074,40	440 000,00	377 674,60
73211	Attribution de compensation	482 332,00	482 332,00	482 332,00
73212	Dotations de solidarité communautaire	128 995,00	129 139,00	129 139,00

Si les recettes fiscales perçues en 2024 ont augmenté de 6% par rapport à 2023, les recettes induites par la fiscalité locale (taxe foncière et taxe d'habitation) ont quant à elles augmenté de 9%. Cela s'explique par la dynamique des bases et par l'augmentation des taux de fiscalité de 3% entre 2023 et 2024.

A compter de novembre 2024, la commune encaisse directement la taxe de séjour liée aux locations des gîtes, et reverse ensuite ce montant à la Communauté d'Agglomération de La Rochelle.

## B – Les dotations, subventions et participations reçues

Les dotations, subventions et participations reçues en 2024 se composent comme suit :

Chapitres / Articles		Réalisé 2023	Total budget 2024	Réalisé 2024	Remarques
<b>74</b>	<b>Dotations, subventions et participations</b>	<b>1 094 808,54</b>	<b>1 299 302,87</b>	<b>1 414 862,74</b>	
74111	Dotation forfaitaire	286 932,00	281 568,00	281 568,00	Dotation globale de fonctionnement (DGF)
741121	Dotation de solidarité rurale	92 369,00	104 454,00	104 454,00	
741127	Dotation nationale de péréquation	14 557,00	17 468,00	17 468,00	
742	Dotations aux élus locaux		163,00	163,00	
744	FCTVA	13 294,62	0,00	7 769,53	
74718	Autres	16 000,00	47 000,00	26 785,88	Subvention du rectorat pour le projet "Notre Ecole Faisons Là Ensemble" Ecole Elémentaire
7473	Départements	14 990,00	7 500,00	6 500,00	Subvention pour le RPE et le festival Aux Arts Puilborains
74741	Communes membres du GFP	2 332,22	96 830,00	86 834,27	Participation des communes de Saint-Xandre et Esnandes au Relais Petite Enfance et à la crèche Les Coccinelles + remboursement des frais de scolarité des rochelais scolarisés à Puilboreau
74751	GFP de rattachement	376 644,44	343 915,00	363 127,02	Reversement de la CDA de La Rochelle (entretien de Beaulieu, gestion GEPU, charges des salles de musique et danse, promotion lecture, subvention culturelle)
74758	Autres groupements	42 226,61	42 939,41	65 106,53	SIVU l'Envol - Reversement de 2023 et solde de clôture
7477	Budget communautaire et fonds structurels	19 584,00	26 709,00	17 450,40	Subvention pour projet Erasmus + de l'école élémentaire
747888	Autres organismes	151 605,65	130 650,00	214 475,50	Subvention CAF et MSA + Soulte Département pour entretien de réseaux routiers transférés
74833	Etat-Compens.au titre exonérations taxes foncières	62 310,00	65 694,00	65 694,00	
74834	Etat-Compens.au titre exonérations taxes d'habita.	1 963,00	1 963,00	1 963,00	
74888	Autres attributions et participations	0,00	132 449,46	155 503,61	Remboursement des frais liés au sinistre du parquet du CUBE (125 565,06 €) et participation au traitement des dépôts sauvages (29 937,95 €)

Ces recettes sont en hausse de 29,2% entre 2023 et 2024.

En effet, pour la première fois, les communes de Saint-Xandre et Esnandes ont versé leur participation au fonctionnement du Relais Petite Enfance pour les années 2022 et 2023, et leur part dans la dotation forfaitaire versée à la crèche Les Coccinelles à la suite de la dissolution du SIVU l'Envol, pour un total de **84 790,41 €**.

Il a également été perçu le remboursement des frais liés au sinistre du parquet du CUBE pour **125 565,06 €**.

Le Département de Charente-Maritime a également versé **59 968,20 €** de soulte pour l'entretien de certaines voies du réseau routier à la suite de leur transfert à la Commune.

## *C – Les produits des services et des ventes*

Des recettes liées au fonctionnement des services ont également été perçues en 2024 pour **962 133,64 €** :

- **315 050,00 €** de travaux de construction des terrains de padel refacturés au club de Tennis de Puilboreau ;
- **206 663,75 €** de facturation du restaurant scolaire ;
- **167 282,89 €** pour l'occupation du domaine public (convention de panneaux publicitaires, réseaux de gaz et de télécom, marchés hebdomadaires, abris à caddies) ;
- **147 255,85 €** de facturation du centre de loisirs ;
- **97 220,57 €** de remboursement de charges de personnel par le CCAS,
- **8 216,46 €** de vente de concessions funéraires et de plaques au jardin du souvenir ;
- **12 832,00 €** d'abonnement à la médiathèque et de recettes liées aux entrées payantes des spectacles ;
- **3 259,20 €** de redevances pour la desserte scolaire par autocar ;
- **2 784,69 €** de remboursement de charges locatives ;
- **960,26 €** de remboursement par la coopérative scolaire de frais pour le voyage Erasmus de 2023-2024 supérieur au montant de la subvention accordée par le programme Erasmus + ;
- **368,69 €** de location de matériel ;
- **124,50 €** de refacturation de repas au restaurant scolaire ;
- **114,78 €** de facturation de photocopies aux associations, de cartes de médiathèque perdues et/ou de livres abîmés ou perdus.

## *D - Les autres recettes perçues*

La commune de Puilboreau a également reçu d'autres recettes en 2024 pour **617 748,58 €** :

- **334 000,00 €** de vente d'un bien immobilier ;
- **49 253,70 €** de cession du terrain du lotissement les Violettes au budget annexe ;
- **93 996,96 €** de remboursement de charges de personnel ;
- **66 155,05 €** de locations ;
- **51 760,72 €** de remboursement divers (sinistres, avocats, dégradation, extension de réseau pour un promoteur, ...) ;
- **12 630,00 €** de facturation d'encarts publicitaires sur le magazine Le Puilborain ;
- **4 500,00 €** de cession de biens mobiliers ;
- **2 583,54 €** de reprise sur provisions pour constatation de non-valeurs ;
- **1 301,63 €** de remboursement de distribution de l'agenda ;
- **1 300,00 €** de facturation de retraits d'affiches et d'enlèvements de dépôts sauvages ;
- **245,69 €** de mécénat pour l'opération « Mai à Vélo » par Hyper U ;
- **19,32 €** de parts sociales ;
- **1,97 €** de régularisation du prélèvement de l'impôts à la source.

Des recettes d'ordre ont également été constatées pour **1 835,00 €** relatives à l'amortissement de subventions d'équipements reçues.

## Section 2 - La section d'investissement

La section d'investissement reprend l'ensemble des opérations ayant un impact sur le patrimoine de la collectivité.

### Dépenses d'investissement

N°	Opérations / Chapitres	Réalisé 2023	Total budget 2024	Réalisé 2024
<b>Dépenses réelles - Avec opérations</b>		<b>2 026 605,42</b>	<b>3 417 920,61</b>	<b>1 957 085,45</b>
208	MAIRIE	84 560,53	62 977,09	50 339,76
209	ECOLES	158 381,95	457 430,90	207 355,84
210	AIRES DE JEUX	4 468,49	1 762,32	1 762,32
213	CIMETIERE	-	19 780,00	855,00
223	SALLE POLYVALENTE	40 783,18	4 775,08	4 775,08
224	TOURILLERE – SITE	13 571,58	-	-
225	MEDIATHEQUE	7 533,16	26 475,27	9 916,66
227	TOURILLERE – LOCAUX SPORTIFS	16 415,00	511 860,10	429 241,26
229	SALLE FILIPPI	-	500,00	-
230	MAISON DE L'ENFANCE	16 673,12	40 967,99	40 693,76
231	MATERIEL ET MOBILIER	74 843,22	140 002,02	118 020,17
235	TRAVAUX VOIRIE	547 761,70	1 392 927,43	762 204,22
237	LE CUBE - SALLE MULTI-CULTURELLE ET E	1 013 508,86	347 348,92	154 345,14
238	POLICE MUNICIPALE	16 296,46	-	-
253	TOURILLERE – GITES	14 755,68	182 317,39	84 710,29
259	RESTAURANT SCOLAIRE	7 950,00	80 821,00	40 156,27
262	MAISON DES ASSOCIATIONS	-	1 000,00	1 000,00
263	SALLE DE L'HARMONIE	-	2 500,00	1 921,20
266	MAISON DU PUILBORAIN	-	15 841,30	14 840,36
270	ESPACES VERTS	4 993,65	62 733,60	21 727,53
273	CENTRE DE LOISIRS	4 108,84	48 100,20	5 593,57
274	RELAIS PETITE ENFANCE	-	17 800,00	7 627,02
<b>Dépenses réelles - Sans opération</b>		<b>523 017,19</b>	<b>1 568 212,11</b>	<b>588 716,10</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves	52 362,57	-	-
13	Subventions d'investissement reçues	-	-	-
16	Emprunts et dettes assimilés	402 163,52	428 000,00	409 956,97
20	Immobilisations incorporelles	-	-	-
204	Subventions d'équipement versées	33 884,00	109 000,00	104 356,57
21	Immobilisations corporelles	34 607,10	160 628,84	3 898,86
26	Participations et créances rattachées à des part	-	900,00	300,00
27	Autres immobilisations financières	-	290 771,20	70 203,70
001	Déficit d'investissement reporté	-	578 912,07	-
<b>Dépenses d'ordres</b>		<b>188 840,05</b>	<b>495 510,00</b>	<b>62 064,36</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 835,00	2 000,00	1 835,00
041	Opérations patrimoniales	187 005,05	493 510,00	60 229,36
<b>TOTAL des dépenses d'investissement</b>		<b>2 738 462,66</b>	<b>5 481 642,72</b>	<b>2 607 865,91</b>

### Recettes d'investissement

Chapitres	Réalisé 2023	Total budget 2024	Réalisé 2024
<b>Recettes réelles</b>			
10	Dotations, fonds divers et réserves	2 592 124,61	2 071 206,66
13	Subventions d'investissement reçues	227 509,47	755 281,89
16	Emprunts et dettes assimilés	527 720,00	311 850,00
024	Produits des cessions d'immobilisations	-	516 991,85
001	Excédent d'investissement reporté	-	-
<b>Recettes d'ordres</b>			
021	Virement de la section de fonctionnement	-	982 802,32
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	282 716,59	350 000,00
041	Opérations patrimoniales	187 005,05	493 510,00
<b>TOTAL des recettes d'investissement</b>			
		<b>3 817 075,72</b>	<b>5 481 642,72</b>
			<b>3 603 473,04</b>

Résultat 2024 995 607,13  
 Reprise résultat 2023 -578 912,07  
**Résultat total 2024 416 695,06**

Restes à réaliser (Recettes – Dépenses) -516 792,23

**Résultat d'investissement final y compris restes à réaliser 2024 -100 097,17**

## I – Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement réalisées en 2024 sont les suivantes :

- **3 124 713,62 €** de dépenses réelles ;
- **62 064,36 €** de dépenses d'ordre.

### A – Les dépenses avec opérations

Les travaux et acquisitions réalisées et affectées à des opérations s'élèvent à **1 957 085,45 €** pour l'année 2024.

N°	Opérations / Chapitres	Total budget 2024	Réalisé 2024
<b>Dépenses réelles - Avec opérations</b>		<b>3 417 920,61</b>	<b>1 957 085,45</b>
208	MAIRIE	62 977,09	50 339,76
209	ECOLES	457 430,90	207 355,84
210	AIRES DE JEUX	1 762,32	1 762,32
213	CIMETIERE	19 780,00	855,00
223	SALLE POLYVALENTE	4 775,08	4 775,08
225	MEDIATHEQUE	26 475,27	9 916,66
227	TOURTILLERE – LOCAUX SPORTIFS	511 860,10	429 241,26
229	SALLE FILIPPI	500,00	-
230	MAISON DE L'ENFANCE	40 967,99	40 693,76
231	MATERIEL ET MOBILIER	140 002,02	118 020,17
235	TRAVAUX VOIRIE	1 392 927,43	762 204,22
237	LE CUBE - SALLE MULTI-CULTURELLE ET E	347 348,92	154 345,14
253	TOURTILLERE – GITES	182 317,39	84 710,29
259	RESTAURANT SCOLAIRE	80 821,00	40 156,27
262	MAISON DES ASSOCIATIONS	1 000,00	1 000,00
263	SALLE DE L'HARMONIE	2 500,00	1 921,20
266	MAISON DU PUILBORAIN	15 841,30	14 840,36
270	ESPACES VERTS	62 733,60	21 727,53
273	CENTRE DE LOISIRS	48 100,20	5 593,57
274	RELAIS PETITE ENFANCE	17 800,00	7 627,02

### B – Les dépenses sans opération

Quant aux autres dépenses réelles non rattachées à une opération, elles sont de **588 716,10 €** et se composent comme suit :

- **409 425,39 €** de capital d'emprunts remboursés ;
- **33 884,00 €** d'attribution de compensation pour la compétence GEPU ;
- **70 203,70 €** d'avances remboursables versées au budget annexe Lotissement les Violettes ;
- **70 472,57 €** de subvention versée pour la construction de logements sociaux ;
- **2 140,86 €** pour l'achat de clés électroniques et d'une mallette pédagogique pour la psychologue du RASED ;
- **1 758,00 €** pour le bornage d'une parcelle Rue de Guyenne ;
- **531,58 €** de reversement de cautions de logements ;
- **300,00 €** de parts sociales dans une société d'économie mixte du Département.

## *C – Les dépenses d'ordre*

Les dépenses d'ordre, hors opération, sont les suivantes pour **62 064,36 €** :

- **31 560,68 €** pour la constatation de travaux subventionnés par le SDEER et/ou remboursés sur 5 ans ;
- **25 631,56 €** d'intégration de frais d'études ;
- **3 037,12 €** de remboursement d'avances de marchés publics ;
- **1 835,00 €** d'amortissement de subventions d'équipements reçues.

## **II – Les recettes d'investissement**

Les recettes d'investissement réalisées pour 2024 sont les suivantes :

- **2 829 576,50 €** de recettes réelles ;
- **773 896,54 €** de recettes d'ordre.

### *A – Les recettes réelles*

Les recettes réelles d'investissement s'élèvent à **2 829 576,50 €** et sont les suivantes :

- **1 416 048,36 €** d'excédent de fonctionnement capitalisé ;
- **560 149,53 €** du Fonds de Compensation de la Taxe sur la Valeur Ajoutée ;
- **446 025,42 €** de subventions obtenues ;
- **300 000,00 €** d'emprunt bancaire ;
- **95 008,77 €** de taxe d'aménagement ;
- **11 850,00 €** de solde d'emprunt de la CAF pour le projet de construction de l'Espace Jeunes ;
- **494,42 €** de cautions de logements reçus.

### *B – Les recettes d'ordre*

Les recettes d'ordre ont également été comptabilisées pour **773 896,54 €**, comprenant :

- **387 753,70 €** de sorties de biens immobiliers et mobiliers suite à des cessions ;
- **325 913,48 €** d'amortissement de biens,
- **31 560,68 €** pour la constatation de travaux subventionnés par le SDEER et/ou remboursés sur 5 ans ;
- **25 631,56 €** d'intégration de frais d'études ;
- **3 037,12 €** de remboursement d'avances de marchés publics.

### Section 3 – L'évolution de la dette et de l'épargne

Au cours de l'année 2024, le solde de l'emprunt conclu en 2023 pour 800 000 € a été débloqué pour 300 000,00 €, et le solde de l'emprunt de 39 500,00 € accordé par la CAF pour la construction de l'Espace Jeunes a été perçu pour 11 850,00 €. Un prêt au SDEER a également été comptabilisé pour 12 495,07 € relatif au remboursement de travaux réalisés, sur 5 ans, sans intérêt.

Le capital restant dû au 31 décembre 2024 s'élève à 2 560 860,01 € avec les emprunts au SDEER, contre 2 618 290,33 € au 31 décembre 2023. La capacité de désendettement au 31 décembre 2024 est de 1,67 an, contre 2,33 ans au 31 décembre 2023, ce qui est bien en deçà du seuil de prudence fixé à 8 ans.

L'épargne brute dégagée en 2024 est en hausse à **1,5 million d'€** contre 1,1 million d'€ pour l'année 2023. Cela s'explique par la vente d'un bien immobilier et l'augmentation de la fiscalité locale perçue.

Le taux d'épargne brut est quant à lui de 19,74 % au 31 décembre 2024, ce qui est similaire au niveau de 2022 (20,58%).

### Section 4 – Les autorisations de programme et d'engagement

Une seule autorisation de programme est en cours actuellement. Cela concerne les travaux et acquisitions relatives à la salle multi-culturelle le Cube.

Créée en 2020, elle est d'un montant de 4 667 000,00 € au 31 décembre 2024.

Les dépenses réalisées sur cette autorisation de programme au cours de l'année 2024 s'élèvent à 154 345,14 €. Ainsi, au 31 décembre 2024, le total des crédits de paiement utilisés est de 4 473 996,22 €.

Une autorisation d'engagement a été créée au cours de l'année 2024 pour les dépenses relatives à la culture et l'animation. Toutefois, elle ne concerne que les dépenses à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025.

## Partie II – Les budgets annexes

La commune de Puilboreau possède 2 budgets annexes dotés de la simple autonomie financière.

### Section 1 : Budget annexe Logement social

Le budget Logement social comprend actuellement la location d'un logement, et le remboursement d'un emprunt.

Les dépenses et recettes réalisées en 2024 sont les suivantes :

<b>Fonctionnement</b>				
<b>Chapitres</b>		<b>Réalisé 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Réalisé 2024</b>
011	Charges à caractère général	0,00	14 124,54	1 328,58
65	Autres charges de gestion courante		150,00	100,22
66	Charges financières	613,78	1 070,00	1 065,72
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	4 774,00	5 000,00	4 774,00
<b>TOTAL Dépenses de fonctionnement</b>		<b>5 387,78</b>	<b>20 344,54</b>	<b>7 268,52</b>
<b>Chapitres</b>		<b>Réalisé 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Réalisé 2024</b>
74	Dotations et participations		0,00	530,84
75	Autres produits de gestion courante	6 947,76	7 190,64	7 190,64
002	Excédent de fonctionnement reporté	0,00	13 153,90	0,00
<b>TOTAL Recettes de fonctionnement</b>		<b>6 947,76</b>	<b>20 344,54</b>	<b>7 721,48</b>
<b>Investissement</b>				
<b>Chapitres</b>		<b>Réalisé 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Réalisé 2024</b>
16	Emprunts et dettes assimilés	2 524,72	3 000,00	2 286,08
21	Immobilisations corporelles	0,00	42 320,66	0,00
<b>TOTAL Dépenses d'investissement</b>		<b>2 524,72</b>	<b>45 320,66</b>	<b>2 286,08</b>
<b>Chapitres</b>		<b>Réalisé 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Réalisé 2024</b>
001	Excédent d'investissement reporté	0,00	40 320,66	0,00
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	4 774,00	5 000,00	4 774,00
<b>TOTAL Recettes d'investissement</b>		<b>4 774,00</b>	<b>45 320,66</b>	<b>4 774,00</b>

Résultat de fonctionnement 2024	452,96
Résultat de fonctionnement reporté 2023	13 153,90
<b>Résultat total de fonctionnement 2024</b>	<b>13 606,86</b>
Résultat d'investissement 2024	2 487,92
Résultat d'investissement reporté 2023	40 320,66
<b>Résultat total d'investissement 2024</b>	<b>42 808,58</b>
<b>Résultat global 2024</b>	<b>56 415,44</b>

## Section 2 : Budget annexe Les violettes

Les dépenses et recettes réalisées en 2024 sont les suivantes :

<b>Fonctionnement</b>				
<b>Chapitres</b>		<b>Réalisé 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Réalisé 2024</b>
011	Charges à caractère général	0,00	285 000,00	64 432,70
65	Autres charges de gestion courante	0,00	10,00	0,00
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 771,00	5 771,00	5 771,00
002	Déficit de fonctionnement reporté	0,00	0,20	0,00
<b>Dépenses de fonctionnement</b>		<b>5 771,00</b>	<b>290 781,20</b>	<b>70 203,70</b>
<b>Chapitres</b>		<b>Réalisé 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Réalisé 2024</b>
70	Produit des services, domaines et ventes	0,00	0,00	0,00
75	Autres produits de gestion courante	0,00	10,00	0,20
002	Excédent de fonctionnement reporté	0,00	0,00	0,00
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 771,00	290 771,20	70 203,70
<b>Recettes de fonctionnement</b>		<b>5 771,00</b>	<b>290 781,20</b>	<b>70 203,90</b>
<b>Investissement</b>				
<b>Chapitres</b>		<b>Réalisé 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Réalisé 2024</b>
001	Déficit d'investissement reporté	0,00	5 771,00	0,00
16	Emprunts et dettes assimilés	0,00	0,00	0,00
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 771,00	290 771,20	70 203,70
<b>Dépenses d'investissement</b>		<b>5 771,00</b>	<b>296 542,20</b>	<b>70 203,70</b>
<b>Chapitres</b>		<b>Réalisé 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Réalisé 2024</b>
16	Emprunts et dettes assimilés	0,00	290 771,20	70 203,70
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 771,00	5 771,00	5 771,00
<b>Recettes d'investissement</b>		<b>5 771,00</b>	<b>296 542,20</b>	<b>75 974,70</b>

Résultat de fonctionnement 2024	0,20
Résultat de fonctionnement reporté 2023	-0,20
<b>Résultat total de fonctionnement 2024</b>	<b>0,00</b>
Résultat d'investissement 2024	5 771,00
Résultat d'investissement reporté 2023	-5 771,00
<b>Résultat total d'investissement 2024</b>	<b>0,00</b>
<b>Résultat global 2024</b>	<b>0,00</b>