

# **Comptes financiers uniques**

## **2025**

## 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 .....	5
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.....	6
C – Les produits des services et des ventes .....	7
D - Les autres recettes perçues.....	7
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 18/02/2026

## Partie I - Le budget Principal

Le compte administratif 2025 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 **8 808 697,25 €** contre 9 545 805,97 € en 2024.

Les recettes réalisées, réelles et d'ordre, du budget principal, tant en fonctionnement qu'en investissement s'élèvent à **8 897 554,70 €** contre 11 725 186,20 € en 2024.

### 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 2025 sont les suivantes :

#### Dépenses de fonctionnement

Chapitres		Réalisé 2024	Total budget 2025	Réalisé 2025
<b>Dépenses réelles</b>		<b>6 224 272,88</b>	<b>7 327 935,74</b>	<b>6 443 492,66</b>
011	Charges à caractère général	1 876 597,47	2 458 071,09	2 000 017,87
012	Charges de personnel et frais assimilés	3 490 459,98	3 825 000,00	3 568 828,66
014	Atténuations de produits	89 281,57	105 200,00	86 916,14
65	Autres charges de gestion courante	645 305,74	835 664,65	713 358,28
66	Charges financières	79 193,37	79 000,00	71 926,36
67	Charges exceptionnelles	11 434,75	10 000,00	2 445,35
68	Dotations provisions semi-budgétaires	32 000,00	15 000,00	-
022	Dépenses imprévues			
<b>Dépenses d'ordre</b>		<b>713 667,18</b>	<b>1 887 007,73</b>	<b>328 922,86</b>
023	Virement à la section d'investissement	-	1 537 007,73	-
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	713 667,18	350 000,00	328 922,86
<b>TOTAL des dépenses de fonctionnement</b>		<b>6 937 940,06</b>	<b>9 214 943,47</b>	<b>6 772 415,52</b>

#### Recettes de fonctionnement

Chapitres		Réalisé 2024	Total budget 2025	Réalisé 2025
<b>Recettes réelles</b>		<b>8 119 878,16</b>	<b>9 210 943,47</b>	<b>7 765 765,17</b>
013	Atténuations de charges	93 996,96	21 089,25	68 374,34
70	Produits des services, domaine et ventes diverses	962 133,64	579 874,00	680 802,67
73	Impôts et taxes	5 125 133,20	5 426 172,37	5 598 482,11
74	Dotations, subventions et participations	1 414 862,74	1 149 642,16	1 288 907,37
75	Autres produits de gestion courante	133 395,06	67 600,00	94 525,82
76	Produits financiers	19,32	-	19,32
77	Produits exceptionnels	387 753,70	-	11 520,77
78	Reprises provisions semi-budgétaires	2 583,54	24 000,00	23 132,77
002	Excédent de fonctionnement reporté	-	1 942 565,69	-
<b>Recettes d'ordre</b>		<b>1 835,00</b>	<b>4 000,00</b>	<b>3 604,00</b>
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 835,00	4 000,00	3 604,00
<b>TOTAL des recettes de fonctionnement</b>		<b>8 121 713,16</b>	<b>9 214 943,47</b>	<b>7 769 369,17</b>

Résultat 2025 996 953,65  
 Reprise résultat 2024 1 942 565,69  
**Résultat total 2025 2 939 519,34**

**Résultat de fonctionnement final 2025 2 939 519,34**

## I – Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement réalisées en 2025 sont les suivantes :

- **6 443 492,66 €** de dépenses réelles ;
- **328 922,86 €** 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 **2 000 017,87 €**, et se décomposent comme suit :

<i>Chapitres / Articles</i>		<i>Réalisé 2024</i>	<i>Total budget 2025</i>	<i>Réalisé 2025</i>
<b>011</b>	<b>Charges à caractère général</b>	<b>1 876 597,47</b>	<b>2 458 071,09</b>	<b>2 000 017,87</b>
60	ACHATS ET VARIATION DES STOCKS	896 241,73	1 144 251,91	908 642,92
61	SERVICES EXTERIEURS	720 897,91	957 190,00	823 146,60
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	250 300,23	346 729,18	257 883,22
63	IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	9 157,60	9 900,00	10 345,13

Ces dépenses sont en hausse de 7% entre 2024 et 2025. La plus importante augmentation est constatée sur les services extérieurs, +14%, en raison principalement de la réalisation de prestations d'entretien du parc commercial de Beaulieu en début d'année 2025 au lieu de la fin d'année 2024. Cela a donc engendré un glissement et une augmentation de la dépense enregistrée sur l'année 2025.

### B – Les charges de personnel

Les charges de personnel s'élèvent à **3 568 828,66 €** en 2025 contre 3 490 459,98 € en 2024.

Cela représente une hausse de **2%** soit +78 mille € entre 2024 et 2025.

Cela comprend la cotisation pour l'assurance du personnel, d'un montant de **103 575,48 €** pour l'année 2025 et la régularisation de l'année 2024 pour **23 477,37 €** (contre 157 188,01 € payé en 2024), et l'augmentation de 3 points de la cotisation à la CNRACL : la cotisation a augmenté de **35 293,79 €** entre 2024 et 2025.

Cette faible augmentation s'explique principalement par une baisse du montant d'assurance du personnel, la commune ayant fait le choix de ne plus s'assurer contre les arrêts maladies classiques, mais uniquement contre les arrêts liés aux accidents de travail, l'augmentation annuelle de 3 points de la cotisation à la C.N.R.A.C.L. décidée par l'Etat, et l'augmentation annuelle liée à l'évolution de carrière des agents.

## *C – Les dépenses étatiques*

La commune de Puilboreau contribue au Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales. Pour 2025, cela représente une dépense de **13 477,00 €** contre 18 756,00 € en 2024.

Le montant des pénalités pour manque de logements sociaux est de **73 392,14 €** contre 70 472,57 € pour 2024.

La commune enregistre également une dépense de **47,00 €** concernant le dégrèvement de taxe foncière pour les jeunes agriculteurs.

## *D – Les charges financières*

En 2025, les intérêts d'emprunts payés s'élèvent à **75 165,37 €** contre 73 740,82 € en 2024.

Les intérêts courus non échus sont comptabilisés pour **(-3 239,01 €)**.

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

D'autres dépenses ont également été réalisées pour **713 358,28 €**, et sont les suivantes :

- **324 017,15 €** de subventions versées aux associations, dont 131 190,00 € de participation forfaitaire à la crèche Les Coccinelles dans le cadre du contrat de concession de service public ;
- **151 772,25 €** de subvention de fonctionnement au CCAS ;
- **130 363,84** d'indemnités, de cotisations et de formations des élus ;
- **54 248,06 €** de participation versée au S.D.E.E.R. pour des dépenses d'éclairage public ;
- **25 803,01 €** de redevances informatiques et d'accès à des logiciels en lignes ;
- **23 132,77 €** de créances admises en non-valeur ;
- **1 500,00 €** de frais irrépétibles en matière administrative dans le cadre d'un contentieux ;
- **1 431,04 €** de frais d'inhumation ;
- **1 088,12 €** de cotisations au syndicat de voirie et de participation au bassin versant des marais de Villedoux et Saint-Ouen ;
- **2,04 €** de régularisation du prélèvement à la source.

## *F – Les autres dépenses*

D'autres dépenses ont été réalisées :

- **2 445,35 €** pour des titres annulés sur les exercices antérieurs.

Des dépenses d'ordre ont également été comptabilisées pour **328 922,86 €**, correspondant à :

- **320 921,86 €** d'amortissement des immobilisations ;
- **8 001,00 €** relatifs à la vente de biens mobiliers et à la cession de parcelles à l'euro symbolique.

## II – Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement réalisées en 2025 sont les suivantes :

- **7 765 765,17 €** de recettes réelles ;
- **3 604,00 €** de recettes d'ordre.

### A – Les impôts et taxes locales

Les impôts et taxes perçues par la commune en 2025 sont les suivantes :

Chapitres / Articles		Réalisé 2024	Total budget 2025	Réalisé 2025
<b>73</b>	<b>Impôts et taxes</b>	<b>5 125 133,20</b>	<b>5 426 172,37</b>	<b>5 598 482,11</b>
73111	Taxes foncières et d'habitation	3 615 874,00	3 696 679,00	3 708 534,00
73118	Autres impôts locaux ou assimilés	2 102,00	-	4 473,00
73123	Taxe addit.aux droits de mut.ou taxe pub.foncière	453 335,00	669 993,37	786 795,00
73132	Taxe sur les pylônes électriques	64 554,00	67 933,00	67 935,00
731721	Taxe de Séjour	122,60	1 000,00	308,61
73174	Taxe locale sur la publicité extérieure	377 674,60	380 000,00	420 069,50
73178	Autres impôts et taxes spécifiques		200,00	-
73211	Attribution de compensation	482 332,00	482 332,00	482 332,00
73212	Dotations de solidarité communautaire	129 139,00	128 035,00	128 035,00

Si les recettes fiscales perçues en 2025 ont augmenté de 9% par rapport à 2024, les recettes induites par la fiscalité locale (taxe foncière et taxe d'habitation) ont quant à elles augmenté de 3%. Cela s'explique par la dynamique des bases, les taux d'imposition n'ayant pas changé en 2025.

### B – Les dotations, subventions et participations reçues

Les dotations, subventions et participations reçues en 2025 se composent comme suit :

Chapitres / Articles		Réalisé 2024	Total budget 2025	Réalisé 2025	Remarques
<b>74</b>	<b>Dotations, subventions et participations</b>	<b>1 414 862,74</b>	<b>1 149 642,16</b>	<b>1 288 907,37</b>	
74111	Dotation forfaitaire	281 568,00	268 877,00	268 877,00	
741121	Dotation de solidarité rurale	104 454,00	113 401,00	113 401,00	Dotation globale de fonctionnement (DGF)
741127	Dotation nationale de péréquation	17 468,00	20 962,00	20 962,00	
742	Dotations aux élus locaux	163,00	-	163,00	-0,0620%
744	FCTVA	7 769,53	-	11 609,30	
74718	Autres	26 785,88	50 751,00	57 273,12	Subventions Rectorat (NEFLE), tarification sociale des cantines (repas 1€), Préfecture pour divers projets
7473	Départements	6 500,00	2 500,00	4 340,00	Subvention pour le RPE et le festival Aux Arts Puilborains
74741	Communes membres du GFP	86 834,27	91 295,56	91 709,40	Participation des communes de Saint-Xandre et Esnandes au RPE et à la DSP de la crèche + remboursement des frais de scolarité des rochelais scolarisés à Puilboreau
74751	GFP de rattachement	363 127,02	342 731,00	383 336,35	Reversement de la CDA de La Rochelle
74758	Autres groupements	65 106,53	-	-	Reversement SIVU l'Envol clôturé en 2024
7477	Budget communautaire et fonds structurels	17 450,40	31 090,60	19 648,80	Subvention Erasmus+
747888	Autres organismes	214 475,50	156 601,00	217 403,60	Subvention CAF et MSA + reversement association Rires et cabrioles
74833	Etat-Compens.au titre exonérations taxes fo	65 694,00	69 470,00	69 470,00	
74834	Etat-Compens.au titre exonérations taxes d'I	1 963,00	1 963,00	1 963,00	
74888	Autres attributions et participations	155 503,61	-	28 750,80	Participation au traitement des dépôts sauvages + subvention "génération vélo"

Ces recettes sont en baisse de 9% entre 2024 et 2025, malgré la stabilité du montant de dotation globale de fonctionnement perçu.

La baisse de ces recettes s'explique par la perception de recettes exceptionnelles en 2024, et non reconduites en 2025 ; il s'agit de la clôture du SIVU l'Envol (65 106,53 €) et le remboursement d'assurance en dédommagement du sinistre de la salle du CUBE (125 565,66 €).

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

Des recettes liées au fonctionnement des services ont également été perçues en 2025 pour **680 802,67 €** :

- **210 655,68 €** de facturation du restaurant scolaire
- **161 006,56 €** de facturation du centre de loisirs ;
- **123 655,25 €** pour l'occupation du domaine public (convention de panneaux publicitaires, réseaux de gaz et de télécom, marchés hebdomadaires, abris à caddies) ;
- **142 676,71 €** de remboursement de charges de personnel par le CCAS et l'Espace Camaïeu ;
- **20 247,00 €** d'abonnement à la médiathèque et de recettes liées aux entrées payantes des spectacles ;
- **9 432,00 €** de remboursement de charges de fonctionnement par le CCAS ;
- **5 214,00 €** de vente de concessions funéraires et de plaques au jardin du souvenir ;
- **4 704,34 €** de redevances pour la desserte scolaire par autocar ;
- **1 630,73 €** de refacturation de consommation d'eau aux jardins familiaux ;
- **672,02 €** de facturation de photocopies aux associations, de cartes de médiathèque perdues et/ou de livres abîmés ou perdus ;
- **546,96 €** de location de matériel ;
- **361,42 €** de refacturation des consommations d'eau de certaines locations annuelles.

### *D - Les autres recettes perçues*

La commune de Puilboreau a également reçu d'autres recettes en 2025 pour **197 573,02 €** :

- **68 374,34 €** de remboursement de charges de personnel
- **64 866,99 €** de locations ;
- **23 132,77 €** de reprise sur provisions pour risque d'impayés ;
- **13 655,44 €** de remboursement de sinistre et de facturation de perte de clés électroniques ;
- **11 850,00 €** de facturation d'encarts publicitaires dans le magazine du Puilborain ;
- **8 001,00 €** de cession de biens mobiliers ;
- **3 519,77 €** d'annulation de mandats sur les années précédentes ;
- **1 300,00 €** de facturation d'occupation du domaine public non commercial ;
- **1 218,99 €** de recouvrement partiel d'une facture de TLPE après émissions en créance éteinte ;
- **700,00 €** de subvention pour un spectacle culturel ;
- **567,79 €** de refacturation de ménages et de dommage lors de locations ;
- **315,00 €** de remboursement de tickets de bus (passage au QR Code) ;

- **50,00 €** d'offre promotionnelle pour la mise en place du paiement par ANCV connect (locations des gites) ;
- **19,32 €** de parts sociales ;
- **1,61 €** de régularisation du prélèvement de l'impôts à la source.

Des recettes d'ordre ont également été constatées pour **3 604,00 €** 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 2024	Total budget 2025	Réalisé 2025
<b>Dépenses réelles - Avec opérations</b>		<b>1 957 085,45</b>	<b>2 635 507,91</b>	<b>1 489 435,28</b>
208	MAIRIE	50 339,76	46 990,47	43 963,53
209	ECOLES	207 355,84	539 425,99	219 893,79
210	AIRES DE JEUX	1 762,32	26 200,00	21 551,10
213	CIMETIERE	855,00	41 024,19	13 680,00
223	SALLE POLYVALENTE	4 775,08		
224	TOURTILLERE – SITE	-	7 000,00	5 939,51
225	MEDIATHEQUE	9 916,66	50 778,20	45 589,40
227	TOURTILLERE – LOCAUX SPORTIFS	429 241,26	102 298,59	101 385,54
228	EGLISE		18 000,00	14 772,00
230	MAISON DE L'ENFANCE	40 693,76	9 700,00	9 129,41
231	MATERIEL ET MOBILIER	118 020,17	137 965,28	123 366,92
235	TRAVAUX VOIRIE	762 204,22	1 195 294,96	587 973,28
236	TOURTILLERE – CHATEAU		178 003,78	113 615,95
237	LE CUBE - SALLE MULTI-CULTURELLE ET E	154 345,14	3 600,00	3 576,36
239	SALLE BAILLAC		56 000,00	54 430,41
253	TOURTILLERE – GITES	84 710,29	22 367,10	20 118,18
259	RESTAURANT SCOLAIRE	40 156,27	54 068,40	41 971,26
262	MAISON DES ASSOCIATIONS	1 000,00		
263	SALLE DE L'HARMONIE	1 921,20		
266	MAISON DU PUILBORAIN	14 840,36		
270	ESPACES VERTS	21 727,53	74 836,00	15 856,25
273	CENTRE DE LOISIRS	5 593,57	66 173,83	48 497,07
274	RELAIS PETITE ENFANCE	7 627,02	5 781,12	4 125,32
<b>Dépenses réelles - Sans opération</b>		<b>588 716,10</b>	<b>562 163,25</b>	<b>488 534,63</b>
16	Emprunts et dettes assimilés	409 956,97	437 000,00	426 282,02
20	Immobilisations incorporelles	-	8 000,00	-
204	Subventions d'équipement versées	104 356,57	35 000,00	33 884,00
21	Immobilisations corporelles	3 898,86	81 563,25	27 768,61
26	Participations et créances rattachées à des part	300,00	600,00	600,00
27	Autres immobilisations financières	70 203,70		
<b>Dépenses d'ordres</b>		<b>62 064,36</b>	<b>518 000,00</b>	<b>58 311,82</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 835,00	4 000,00	3 604,00
041	Opérations patrimoniales	60 229,36	514 000,00	54 707,82
<b>TOTAL des dépenses d'investissement</b>		<b>2 607 865,91</b>	<b>3 715 671,16</b>	<b>2 036 281,73</b>

### Recettes d'investissement

Chapitres	Réalisé 2024	Total budget 2025	Réalisé 2025
<b>Recettes réelles</b>			
10	Dotations, fonds divers et réserves	2 071 206,66	471 740,84
13	Subventions d'investissement reçues	446 025,42	272 240,62
16	Emprunts et dettes assimilés	312 344,42	
21	Immobilisations corporelles		573,39
024	Produits des cessions d'immobilisations		5 000,00
001	Excédent d'investissement reporté		416 695,06
<b>Recettes d'ordres</b>			
021	Virement de la section de fonctionnement		1 537 007,73
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	713 667,18	328 922,86
041	Opérations patrimoniales	60 229,36	54 707,82
<b>TOTAL des recettes d'investissement</b>			
	<b>3 603 473,04</b>	<b>3 715 671,16</b>	<b>1 128 185,53</b>

Résultat 2025 -908 096,20  
Reprise résultat 2024 416 695,06  
**Résultat total 2025 -491 401,14**

Restes à réaliser (Recettes – Dépenses) -588 702,13

**Résultat d'investissement final y compris restes à réaliser 2025 -1 080 103,27**

## I – Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement réalisées en 2025 sont les suivantes :

- **1 977 969,91 €** de dépenses réelles ;
- **58 311,82 €** de dépenses d'ordre.

### A – Les dépenses avec opérations

Les travaux et acquisitions réalisées et affectées à des opérations s'élèvent à **1 489 435,25 €** pour l'année 2025.

N°	Opérations / Chapitres	Réalisé 2024	Total budget 2025	Réalisé 2025
<b>Dépenses réelles - Avec opérations</b>		<b>1 957 085,45</b>	<b>2 635 507,91</b>	<b>1 489 435,28</b>
208	MAIRIE	50 339,76	46 990,47	43 963,53
209	ECOLES	207 355,84	539 425,99	219 893,79
210	AIRES DE JEUX	1 762,32	26 200,00	21 551,10
213	CIMETIERE	855,00	41 024,19	13 680,00
223	SALLE POLYVALENTE	4 775,08		
224	TOURTILLERE – SITE	-	7 000,00	5 939,51
225	MEDIATHEQUE	9 916,66	50 778,20	45 589,40
227	TOURTILLERE – LOCAUX SPORTIFS	429 241,26	102 298,59	101 385,54
228	EGLISE		18 000,00	14 772,00
230	MAISON DE L'ENFANCE	40 693,76	9 700,00	9 129,41
231	MATERIEL ET MOBILIER	118 020,17	137 965,28	123 366,92
235	TRAVAUX VOIRIE	762 204,22	1 195 294,96	587 973,28
236	TOURTILLERE – CHATEAU		178 003,78	113 615,95
237	LE CUBE - SALLE MULTI-CULTURELLE ET E	154 345,14	3 600,00	3 576,36
239	SALLE BAILLAC		56 000,00	54 430,41
253	TOURTILLERE – GITES	84 710,29	22 367,10	20 118,18
259	RESTAURANT SCOLAIRE	40 156,27	54 068,40	41 971,26
262	MAISON DES ASSOCIATIONS	1 000,00		
263	SALLE DE L'HARMONIE	1 921,20		
266	MAISON DU PUILBORAIN	14 840,36		
270	ESPACES VERTS	21 727,53	74 836,00	15 856,25
273	CENTRE DE LOISIRS	5 593,57	66 173,83	48 497,07
274	RELAIS PETITE ENFANCE	7 627,02	5 781,12	4 125,32

### B – Les dépenses sans opération

Quant aux autres dépenses réelles non rattachées à une opération, elles sont de **488 534,63 €** et se composent comme suit :

- **426 282,02 €** de capital d'emprunts remboursés ;
- **33 884,00 €** d'attribution de compensation pour la compétence GEPU ;
- **26 113,92 €** de travaux divers sur les bâtiments (éclairage extérieur, serrures électroniques, matériel incendie, pont radio)
- **1 654,69 €** d'acquisition d'une parcelle avec les frais de notaires ;
- **600,00 €** de parts sociales dans la société d'économie mixte ENR La Rochelle.

### *C – Les dépenses d'ordre*

Les dépenses d'ordre, hors opération, sont les suivantes pour **58 311,82 €** :

- **10 146,76 €** d'intégration de frais d'études ;
- **35 026,54 €** pour la constatation de travaux réalisés par le SDEER et dont la participation communale est versée sur 5 ans ;
- **9 534,52 €** de remboursement d'avances de marchés publics ;
- **3 604,00 €** d'amortissement de subventions d'équipements reçues.

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

Les recettes d'investissement réalisées pour 2025 sont les suivantes :

- **744 554,85 €** de recettes réelles ;
- **383 630,68 €** de recettes d'ordre.

### *A – Les recettes réelles*

Les recettes réelles d'investissement s'élèvent à **744 554,85 €** et sont les suivantes :

- **272 240,62 €** de subventions obtenues ;
- **100 097,17 €** d'excédent de fonctionnement capitalisé ;
- **303 556,86 €** du Fonds de Compensation de la Taxe sur la Valeur Ajoutée ;
- **68 086,81 €** de taxe d'aménagement ;
- **573,39 €** de réduction d'un mandat pour trop versé.

### *B – Les recettes d'ordre*

Les recettes d'ordre ont également été comptabilisées pour **383 630,68 €**, comprenant :

- **320 921,86 €** d'amortissement des immobilisations ;
- **35 026,54 €** pour la constatation de travaux réalisés par le SDEER et dont la participation communale est versée sur 5 ans ;
- **10 146,76 €** d'intégration de frais d'études ;
- **9 534,52 €** de remboursement d'avances de marchés publics ;
- **8 001,00 €** relatifs à la vente de biens mobiliers et à la cession de parcelles à l'euro symbolique.

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

Au cours de l'année 2025, aucun emprunt n'a été conclu avec un établissement bancaire. Un prêt au SDEER a néanmoins été comptabilisé pour 35 026,54 € relatif au remboursement de travaux réalisés, sur 5 ans, sans intérêt.

Le capital restant dû au 31 décembre 2025 s'élève à **2 169 604,53 €** avec les emprunts au SDEER, contre 2 560 860,01 € au 31 décembre 2024. La capacité de désendettement au 31 décembre 2025 est estimée à 1,64 an, contre 1,67 an au 31 décembre 2024, ce qui est bien en deçà du seuil de prudence fixé à 8 ans.

L'épargne brute est estimée en baisse par rapport à 2024 à **1,3 million d'€** au 31 décembre 2025 contre 1,5 million d'€ fin 2024 (recettes exceptionnelles exclues relatives à la refacturation des travaux de construction des terrains de padels et à la cession du terrain les violettes au budget annexe). Cela s'explique par l'augmentation plus rapide des dépenses que des recettes réelles de fonctionnement.

Le taux d'épargne brut est quant à lui de 17,03 % au 31 décembre 2025, ce qui est similaire au niveau de 2023 (16,49%).

### 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 4 652 000,00 € au 31 décembre 2025.

Les dépenses réalisées sur cette autorisation de programme au cours de l'année 2025 s'élèvent à 113 615,95 €. Ainsi, au 31 décembre 2025, le total des crédits de paiement utilisés est de 4 587 612,17€, pour une autorisation de programme d'un montant total de 4 652 000,00 €.

Une autorisation d'engagement relative aux dépenses culturelle et d'animation a été créée au cours de l'année 2024 pour les années 2025 à 2027, pour un montant total de 399 000,00 €. Au 31 décembre 2025, le total des crédits de paiement utilisés est de 123 643,54 €.

## 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 2025 sont les suivantes :

<b>Fonctionnement</b>				
<b>Chapitres</b>		<b>Réalisé 2024</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Réalisé 2025</b>
011	Charges à caractère général	1 328,58	14 331,74	0,00
65	Autres charges de gestion courante	100,22	0,00	0,00
66	Charges financières	1 065,72	1 200,00	969,71
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	4 774,00	5 500,00	4 774,00
<b>TOTAL Dépenses de fonctionnement</b>		<b>7 268,52</b>	<b>21 031,74</b>	<b>5 743,71</b>
<b>Chapitres</b>		<b>Réalisé 2024</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Réalisé 2025</b>
74	Dotations et participations	530,84	0,00	0,00
75	Autres produits de gestion courante	7 190,64	7 424,88	7 424,88
002	Excédent de fonctionnement reporté	0,00	13 606,86	0,00
<b>TOTAL Recettes de fonctionnement</b>		<b>7 721,48</b>	<b>21 031,74</b>	<b>7 424,88</b>
<b>Investissement</b>				
<b>Chapitres</b>		<b>Réalisé 2024</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Réalisé 2025</b>
16	Emprunts et dettes assimilés	2 286,08	2 500,00	2 406,40
21	Immobilisations corporelles	0,00	45 808,58	0,00
<b>TOTAL Dépenses d'investissement</b>		<b>2 286,08</b>	<b>48 308,58</b>	<b>2 406,40</b>
<b>Chapitres</b>		<b>Réalisé 2024</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Réalisé 2025</b>
001	Excédent d'investissement reporté	0,00	42 808,58	0,00
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	4 774,00	5 500,00	4 774,00
<b>TOTAL Recettes d'investissement</b>		<b>4 774,00</b>	<b>48 308,58</b>	<b>4 774,00</b>

Résultat de fonctionnement 2025	1 681,17
Résultat de fonctionnement reporté 2024	13 606,86
<b>Résultat total de fonctionnement 2025</b>	<b>15 288,03</b>
Résultat d'investissement 2025	2 367,60
Résultat d'investissement reporté 2024	42 808,58
<b>Résultat total d'investissement 2025</b>	<b>45 176,18</b>
<b>Résultat global 2025</b>	<b>60 464,21</b>

## Section 2 : Budget annexe Les violettes

Les dépenses et recettes réalisées en 2025 sont les suivantes :

<u>Fonctionnement</u>				
<i>Chapitres</i>		Réalisé 2024	Budget 2025	Réalisé 2025
011	Charges à caractère général	64 432,70	429 796,30	107 550,67
65	Autres charges de gestion courante	0,00	10,00	0,00
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 771,00	570 203,70	70 203,70
002	Déficit de fonctionnement reporté	0,00	0,00	
<b>Dépenses de fonctionnement</b>		<b>70 203,70</b>	<b>1 000 010,00</b>	<b>177 754,37</b>
<i>Chapitres</i>		Réalisé 2024	Budget 2025	Réalisé 2025
70	Produit des services, domaines et ventes	0,00	500 000,00	70 000,00
75	Autres produits de gestion courante	0,20	10,00	0,18
002	Excédent de fonctionnement reporté	0,00	0,00	0,00
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	70 203,70	500 000,00	108 632,69
<b>Recettes de fonctionnement</b>		<b>70 203,90</b>	<b>1 000 010,00</b>	<b>178 632,87</b>
<u>Investissement</u>				
<i>Chapitres</i>		Réalisé 2024	Budget 2025	Réalisé 2025
001	Déficit d'investissement reporté	0,00	0,00	0,00
16	Emprunts et dettes assimilés	0,00	70 203,70	0,00
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	70 203,70	500 000,00	108 632,69
<b>Dépenses d'investissement</b>		<b>70 203,70</b>	<b>570 203,70</b>	<b>108 632,69</b>
<i>Chapitres</i>		Réalisé 2024	Budget 2025	Réalisé 2025
16	Emprunts et dettes assimilés	70 203,70	0,00	0,00
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 771,00	570 203,70	70 203,70
<b>Recettes d'investissement</b>		<b>75 974,70</b>	<b>570 203,70</b>	<b>70 203,70</b>

Résultat de fonctionnement 2025	878,50
Résultat de fonctionnement reporté 2024	0,00
<b>Résultat total de fonctionnement 2025</b>	<b>878,50</b>
Résultat d'investissement 2025	-38 428,99
Résultat d'investissement reporté 2024	0,00
<b>Résultat total d'investissement 2025</b>	<b>-38 428,99</b>
<b>Résultat global 2025</b>	<b>-37 550,49</b>