

Aucamville, le 17 novembre 2021

CENTRE COMMUNAL D'ACTION SOCIALE

Rapport d'orientations budgétaires

Les CCAS des communes de plus de 3 500 habitants se doivent d'organiser un débat d'orientations budgétaires dans les deux mois précédant le vote du budget. Ce débat d'orientations budgétaires doit s'appuyer sur un rapport d'orientations budgétaires qui permet d'éclairer les administrateurs sur les grands équilibres budgétaires, les orientations budgétaires de l'exercice, les engagements pluriannuels envisagés et la structure et gestion de la dette.

I. L'EXECUTION BUDGETAIRE 2021 : compte administratif prévisionnel

FONCTIONNEMENT							
	dépenses	PREVISIONS 2021	REALISATIONS 2021		recettes	PREVISIONS 2021	REALISATIONS 2021
011	charges à caractère général	54 935,00	43 899,62	70	produits des services	16 524,00	16 170,20
012	charges de personnel	108 481,00	104 268,61	73	impôts et taxes		
65	autres charges de gestion courante	26 500,00	26 495,42	74	dotations et participations	150 600,00	142 811,21
014	atténuation de produits				<i>Budget ville</i>	<i>136 000,00</i>	<i>136 000,00</i>
					<i>St alban</i>	<i>6 000,00</i>	<i>4 600,00</i>
					<i>St alban régul</i>		<i>11,21</i>
					<i>autres subventions et participations</i>	<i>8 600,00</i>	<i>2 200,00</i>
66	charges financières			75	autres produits gestion courante	3 500,00	2 013,11
67	charges exceptionnelles			76	produits financiers		
68	provisions			77	produits exceptionnels		21,16
022	dépenses imprévues	523,29		042	opérations ordre entre sections		
042	opérations ordre entre sections	4 430,00	4 420,53	013	atténuation de charges		
023	virement a la section investissement			002	excédent reporté	24 245,29	24 245,29
	total	194 869,29	179 084,18		total	194 869,29	185 260,97
					Résultat de clôture: Excédent		6 176,79
INVESTISSEMENT							
	dépenses	PREVISIONS 2021	REALISATIONS 2021		recettes	PREVISIONS 2021	REALISATIONS 2021
001	resultat reporte	442,65	442,65	001	resultat reporte		
10	dotations et fonds divers			021	virement section fonctionnement		
1068	affectation des resultats			10	dotations et fonds divers	992,00	992,02
16	remboursement dette			1068	affectation des resultats	442,65	442,65
	EQUIPEMENT	5 422,00	5 336,05				
20	immob. Incorporelles			13	subventions investissement		
204	subventions équipement			23	immobilisations		
21	immob. Corporelles	5 422,00	5 336,05	24	cessions		
23	immob. En cours			16	emprunts		
040	opérations ordre entre sections			040	opérations ordre entre sections	4 430,00	4 420,53
041	opérations ordre à l'intérieur section			041	opérations ordre à l'intérieur section		
	total	5 864,65	5 778,70		total	5 864,65	5 855,20

Les réalisations prévisionnelles 2021 font apparaître :

- dépenses de fonctionnement inférieures de 15 785 €

. *chapitre 011 charges à caractère général* : - 11 035 €

- ↪ ateliers : - 3 650 € (pas d'ateliers réalisés)
- ↪ logement : -97 €
- ↪ transport : - 883 €
- ↪ ressources humaines : - 2 690 € (formation, déplacement ...)
- ↪ voyage seniors : subvention ANCV déduite directement du coût : - 6 304 €
- ↪ autres : + 2589 € (dont prévisionnel dépenses jusqu'au 31/12 pouvant concerner aussi les postes ci- dessus)

. *chapitre 012 charges de personnel* : - 4 212 €

↪ recrutement Conseillère économie sociale et familiale (CESF) réalisé tardivement

. *chapitre 022 dépenses imprévues* : - 523 €

. *autres* : - 15 €

- recettes de fonctionnement inférieures de 9 608 €

. *chapitre 74 dotations et participations* : - 7 788 €

- ↪ subvention ANCV déduite directement en dépenses : - 6 400 €
- ↪ participation Saint-Alban : - 1 400 €
- ↪ autres : +12 €

. *chapitre 75 autres produits gestion courante* : - 1487 €

. *autres chapitres* : - 333 €

Le résultat de fonctionnement prévisionnel serait un excédent de 6 176 €.

En investissement, les réalisations sont conformes aux prévisions.

La section d'investissement présente un investissement de clôture de 76 €.

II. ANALYSE RETROSPECTIVE 2017-2021 (CA prévisionnel)

	2017	2018	2019	2020	2021
produits fonctionnement courant		122 339 €	118 072 €	102 063 €	161 016 €
<i>participation commune</i>		93 000 €	93 000 €	93 000 €	136 000 €
charges fonctionnement courant		112 606 €	108 977 €	97 953 €	174 664 €
<i>charges à caractère général</i>		37 842 €	32 187 €	21 262 €	43 900 €
<i>charges de personnel</i>		62 866 €	64 210 €	61 820 €	104 269 €
<i>autres charges de gestion</i>		11 898 €	12 580 €	14 871 €	26 495 €
DETTE (intérêts + capital)		0 €	0 €	0 €	0 €
EPARGNE NETTE ①		+ 9 733 €	+ 9 095 €	+ 4 110 €	- 13 648 €
DEPENSES INVESTISSEMENT ②		698 €	4 099 €	6 047 €	5 336 €
RESSOURCES INVESTISSEMENT ③		542 €	123 €	852 €	992 €
SOLDE DE FINANCEMENT ANNUEL ①+ ③ - ②		9 577 €	5 119 €	- 1 085 €	- 17 992 €
FONDS ROULEMENT AU 31/12	10 643 €	20 200 €	25 330 €	24 245 €	6 253 €

Cette analyse montre un « décollage » des dépenses en 2021 après une relative stabilité sur 2017-2021. Les charges de fonctionnement 2021 sont en évolution de 76 711 € par rapport à 2020, essentiellement sur le poste charges de personnel (recrutement CESF, consolidation de la mise à disposition de l'assistant à raison de 32h/semaine avec remboursement à la ville ...).

De même la participation de la commune qui était stable depuis 2018 est passée à 136 000 € en 2021.

Cette évolution du budget avait été mise en exergue lors du débat d'orientations budgétaires 2021 en lien avec l'objectif de renforcement de l'accueil et de l'orientation du public.

Le fonds de roulement qui sur les 3 dernières années était supérieur à 20 000 € diminue à 6 253 € fin 2021. Le CCAS a donc « consommé » sur 2021 une partie de ses réserves qui feront défaut lors de la préparation budgétaire 2022.

III. LES ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2022

FONCTIONNEMENT										
	dépenses	PREVISIONS 2021	REALISATIONS 2021	ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2022		recettes	PREVISIONS 2021	REALISATIONS 2021	ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2022	
011	charges à caractère général	54 935,00	43 899,62	30 300,00		70	produits des services	16 524,00	16 170,20	10 200,00
012	charges de personnel	108 481,00	104 268,61	130 000,00		73	impôts et taxes			
65	autres charges de gestion courante	26 500,00	26 495,42	26 500,00		74	dotations et participations	150 600,00	142 811,21	175 000,00
014	atténuation de produits						Budget ville	136 000,00	136 000,00	170 000,00
							St Alban	6 000,00	4 600,00	5 000,00
							St Alban régular		11,21	
							autres subventions et participations	8 600,00	2 200,00	
						75	autres produits gestion courante	3 500,00	2 013,11	1 500,00
66	charges financières					76	produits financiers			
67	charges exceptionnelles					77	produits exceptionnels		21,16	
68	provisions					042	opérations ordre entre sections			
022	dépenses imprévues	523,29				013	atténuation de charges			
042	opérations ordre entre sections	4 430,00	4 420,53	6 000,00		002	excédent reporté	24 245,29	24 245,29	6 100,00
023	virement à la section investissement									
	total	194 869,29	179 084,18	192 800,00			total	194 869,29	185 260,97	192 800,00
										0,00
							Résultat de clôture: Excédent	6 176,79		
INVESTISSEMENT										
	dépenses	PREVISIONS 2021	REALISATIONS 2021	ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2022		recettes	PREVISIONS 2021	REALISATIONS 2021	ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2022	
001	resultat reporté	442,65	442,65			001	resultat reporté			
10	dotations et fonds divers					021	virement section fonctionnement			
1068	affectation des resultats					10	dotations et fonds divers	992,00	992,02	700,00
16	remboursement dette					1068	affectation des resultats	442,65	442,65	
	EQUIPEMENT	5 422,00	5 336,05	6 700,00						
20	immob. Incorporelles					13	subventions investissement			
204	subventions équipement					23	immobilisations			
21	immob. Corporelles	5 422,00	5 336,05	6 700,00		24	cessions			
23	immob. En cours					16	emprunts			
040	opérations ordre entre sections					040	opérations ordre entre sections	4 430,00	4 420,53	6 000,00
041	opérations ordre à l'intérieur section					041	opérations ordre à l'intérieur section			
	total	5 864,65	5 778,70	6 700,00			total	5 864,65	5 855,20	6 700,00

- En fonctionnement dépenses, les premières estimations conduisent à un budget prévisionnel de 192 800 €

. 011 charges à caractère général : 30 300 €

↳ voyage séniors (la commune n'est pas organisatrice en 2022)	8 200 €
↳ transport : fin des charges de location du véhicule désormais propriété du CCAS (- 7 700 €)	4 000 €
↳ logement	3 000 €
↳ ateliers	3 000 €
↳ services communs	12 100 €

. 012 charges de personnel : 130 000 €

La CESF recrutée en 2021 sur une partie de l'année aura un impact budgétaire sur une année pleine.

Le régime indemnitaire du personnel du CCAS et également mis à disposition aura un impact sur les prévisions.

. 65 autres charges de gestion courante

La subvention pour l'opération « permis de conduire » disparaît (- 5000 €) mais les crédits restent identiques sur ce chapitre. Le Conseil d'administration aura à débattre de l'évolution du montant consacré aux aides financières (de 13 000 à 15 000 €).

Le reste des crédits 3 000 € viendra abonder l'annulation de titre de recettes pour le loyer des logements d'urgence impayé et non recouvrables au terme des procédures.

. 040 opération d'ordre entre sections : amortissements 6 000 €

- les recettes de fonctionnement : 192 800 €

. chapitre 70 : 10 200 €

↳ voyage seniors 8 200 €

↳ ateliers 2 000 €

. chapitre 74 dotations et participations : 175 000 €

↳ ville de Saint-Alban 5 000 €

↳ ville d'Aucamville 170 000 €

La participation de la ville passe donc de 136 000 € en 2021 à 170 000 € en 2022. Cette évolution de 34 000 € s'explique essentiellement par la baisse du fonds de roulement pour 18 000 € et l'évolution des dépenses pour 13 000 € et 3000 € en moins sur les recettes.

. chapitre 75 : 1 500 €

Les recettes sont évaluées à minima compte tenu des difficultés pour inscrire les occupants dans un parcours d'accompagnement social, des impayés récurrents et des dégradations commises à l'instar de l'expérience vécue en 2021.

. chapitre 002 : excédent reporté 6 100 €

En investissement, le budget prévisionnel serait de 6 700 € financé principalement par les opérations d'ordre entre sections pour 6 000 €.