

CENTRE COMMUNAL D'ACTION SOCIALE

COMPTE ADMINISTRATIF 2018

Présentation brève et synthétique en application de l'article L2313-1 du CGCT

Le compte administratif présente les comptes du CCAS, de la Résidence Autonomie de Migron et du Service d'Aide à Domicile (SAD) et permet d'effectuer le bilan de l'année financière. Il est adopté dans son ensemble par le Conseil d'Administration au plus tard le 30 juin de l'année à laquelle il se rapporte.

Les crédits votés étant autorisés pour une année civile, le compte administratif est l'acte comptable de l'exécution du budget.

Il permet en effet, de faire le relevé exhaustif des réalisations de dépenses et de recettes au cours de l'exercice écoulé exécuté par l'ordonnateur, le Président de l'Etablissement Public Administratif.

Il autorise ainsi, des comparaisons entre les prévisions et les réalisations et, permet de dégager le résultat de l'exercice.

Il est conforme au compte de gestion tenu de son côté par le comptable public dépendant de la Direction des Finances Publiques.

Le compte administratif 2018, traduit la poursuite des objectifs du CCAS en matière de gestion, à savoir la maîtrise des dépenses courantes afin de préserver sa capacité à agir sur le long terme.

A - Le compte administratif du CCAS

Le compte administratif du CCAS se présente en deux sections : la section d'investissement et celle de fonctionnement et se décompose en « opérations réelles » et en « opérations d'ordre ».

Les opérations réelles correspondent à des entrées et sorties effectives de fonds.

Les opérations d'ordre sont des écritures purement comptables mais obligatoires. Elles permettent cependant d'assurer la transparence et la sincérité des comptes.

En ce qui concerne les mouvements budgétaires pour l'exercice 2018, le budget principal se présente de la façon suivante :

FONCTIONNEMENT	BP 2018 PRÉVISIONS	CA 2018 RÉALISATIONS	TAUX D'ENGAGEMENT TOTAL
Recettes y compris résultats antérieurs	4 152 173,00	4 249 149,03	102,34%
Dépenses	4 152 173,00	3 689 772,81	88,86%
Solde	0	559 376,22	

INVESTISSEMENT	BP 2018 PRÉVISIONS	CA 2018 RÉALISATIONS	TAUX D'ENGAGEMENT TOTAL
Recettes y compris résultats antérieurs	22 709,68	12 709,68	55,97%
Dépenses	22 709,68	0,00	0,00%
Solde	0,00	12 709,68	

TOTAL	BP 2018 PRÉVISIONS	CA 2018 RÉALISATIONS	TAUX D'ENGAGEMENT TOTAL
Recettes	4 174 882,68	4 261 858,71	102,08%
Dépenses	4 174 882,68	3 689 772,81	88,38%
Solde	0,00	572 085,90	

LES PRODUITS ET CHARGES DE FONCTIONNEMENT

⇒ Recettes de fonctionnement

Prévisions =	4 152 173,15
Réalisations = (titres + rattachements)	4 249 149,03
Taux global de réalisation	102,34%

Recettes de fonctionnement par chapitre au regard du Budget Principal

Chap.	Libellé	BP 2018	CA 2018	Taux de réalisation
13	Atténuations de charges	25 000,00	51 779,27	207,12%
70	Produits des services, du domaine	840 351,00	833 977,06	99,24%
74	Dotations, subventions commune	1 683 500,00	1 683 500,00	100,00%
74	Dotations, subventions autres organismes	980 000,00	1 056 630,90	107,82%
77	Produits exceptionnels	100	39,65	39,65%
Total des recettes de gestion courante		3 528 951,00	3 625 926,88	102,75%
R002 Excédent de fonctionnement reporté de N-1		623 222,15	623 222,15	100,00%
Total général		4 152 173,15	4 249 149,03	102,34%

L'évolution des recettes réelles de fonctionnement de CA à CA

Chap	Libellé	CA 2017	CA 2018	Evolution
13	Atténuation de charges	58 960,02	51 749,27	-12,23%
70	produits des services et du domaine	830 913,05	833 977,06	0,37%
74	Subvention commune	1 783 500,00	1 683 500,00	-5,61%
74	Dotations, subventions autres organismes	1 096 270,70	1 056 630,90	-3,62%
Total recettes gestion courante		3 769 643,77	3 625 857,23	-3,81%
77	produits exceptionnels	0	39,65	
Total recettes réelles de fonctionnement		3 769 643,77	3 625 896,88	-3,81%

1 – Chapitre 013 – Atténuation de charges

On constate, au regard de l'année 2017, une baisse de 12.23 % sur ce chapitre en 2018. Il s'agit des congés pour longue maladie, longue durée, accident du travail et congés maternité.

2 – Chapitre 70 – Les produits des services et du domaine

Ils sont en hausse de 0.37 % sur le CA l'exercice 2018 et légèrement en légère baisse sur les prévisions budgétaires. Ces produits sont issus de deux recettes principales :

- le règlement de la participation des familles dont les enfants fréquentent les structures du service petite enfance (- 4.45% de CA à CA),
- les remboursements par les services gérés dans le cadre des budgets annexes (résidence autonomie de Mignon et SAD) des frais de personnel en hausse de 4.57% de CA à CA.

3 – Chapitre 74 – Les dotations et participations

La subvention de la ville a été diminuée de 5.61 % en 2018, Les autres recettes correspondent à la Prestation de Service Unique attribuée par la CAF et la Mutualité Sociale Agricole pour les services de la petite enfance. Elles sont en baisse de 3.62 % par rapport à l'exercice antérieur.

⇒ **Dépenses de fonctionnement**

Prévisions =	4 152 173.15
Réalisations = (titres + rattachements)	3 689 772.81
Taux global de réalisation	88.86 %

Dépenses de fonctionnement par chapitre au regard du Budget Principal

Chap.	Libellé	BP 2018	CA 2018	Taux de réalisation
11	Charges à caractère général	325 930,00	269 920,43	82,82%
12	Charges de personnel et frais assimilés	3 691 750,00	3 305 100,78	89,53%
65	Autres charges de gestion courante	114 069,00	105 427,48	92,42%
Total des dépenses de gestion des services		4 131 749,00	3 680 448,69	89,08%
66	Charges financières	700	0	0,00%
67	Charges exceptionnelles	400	0	0,00%
Total des dépenses réelles de fonctionnement		4 132 849,00	3 680 448,69	89,05%
23	<i>Virement à la SI</i>	<i>10 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>
<i>Total des dépenses d'ordre</i>		<i>9 324,12</i>	<i>9 324,12</i>	<i>100,00%</i>
Total des dépenses de fonctionnement		4 152 173,12	3 689 772,81	88,86%

L'évolution des dépenses réelles de fonctionnement de CA à CA

Chap	Libellé	CA 2017	CA 2018	Evolution
11	Charges à caractère général	218 282,87	269 920,43	23,66%
12	Charges de personnel	3 330 274,08	3 305 100,78	-0,76%
65	Charges de gestion courante	53 744,35	105 427,48	96,16%
Total dépenses gestion de service		3 602 301,30	3 680 448,69	2,17%
66	Charges financières	236,54	0	-100,00%
67	Charges exceptionnelles	0	0	
Total dépenses réelles		3 602 537,84	3 680 448,69	2,16%
42	Opérations d'ordre de transfert entre sections	2 754,29	9 324,12	238,53%
Total des dépenses de fonctionnement		3 605 292,13	3 689 772,81	2,34%

1 – Chapitre 011 – Charges à caractère général

Au sein de cet ensemble de charges, figurent les dépenses nécessaires au fonctionnement du CCAS dans son ensemble.

Si l'on compare les CA 2017 et 2018, les dépenses de fonctionnement courant sont en augmentation de 23.66%. Des hausses significatives concernent notamment les fournitures de petits équipements, la maintenance et les concours divers. Des baisses sont constatées en matière de vêtements de travail, de versements à des organismes de formation et de fêtes et cérémonies.

Au regard du budget prévisionnel, le taux de réalisation est de 88.86%, légèrement en recul par rapport à l'exercice précédent.

Les dépenses liées à l'activité des services font l'objet d'une vigilance particulière.

2 – Chapitre 012 – Charges de personnel

Les charges de personnel constituent le poste de dépenses le plus élevé du budget du Centre Communal d'Action Sociale. Les dépenses constatées au CA 2018 sont en baisse de 0.76 % sur le CA antérieur. Malgré tout, elles prennent en compte l'application des mesures statutaires, l'évolution des obligations légales, l'évolution du coût des assurances et la prise en charge de la validation des services contractuels d'un agent ainsi qu'au remplacement de personnel en arrêts de maladie ordinaire de congé longue maladie, d'accident du travail et de congé maternité en particulier dans le secteur normé de la petite enfance.

3 – Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante

De CA à CA, les charges de gestion courante sont en nette augmentation mais en deçà des prévisions. Les subventions aux budgets annexes (résidence autonomie et SAD) se sont élevées à 50 000 euros pour une prévision au budget de 55 000 €.

Les aides et secours affichent une hausse de 32 % sur le CA de l'exercice antérieur.

LES RECETTES ET DÉPENSES D'INVESTISSEMENT

⇒ Recettes d'investissement

Répartition des recettes d'investissement

Chap.	Libellé	BP 2018	CA 2018	Taux de réalisation
10	Dotations, fonds divers et réserves FCTVA	0	0	
21	Virement de la section de fonctionnement	10 000,00	0	0,00%
40	Opérations d'ordre de transfert entre sect.	9 324,12	9 324,12	100,00%
Total des recettes d'investissement de l'exercice		19 324,12	9 324,12	48,25%
<i>R001 Solde d'exécution positif reporté de 2015</i>		3 385,56	3 385,56	100,00%
TOTAL		22 709,68	12 709,68	55,97%

L'évolution des recettes d'investissement

Chap	Libellé	CA 2017	CA 2018	Evolution
10	Dotations, fonds divers et réserves	177	0	0,00%
40	Opération d'ordre de transferts entre sections	2 754,29	9 324,12	338,53%
Total		2 931,29	9 324,12	318,09%

Le virement prévu de la section de fonctionnement de 10 000€ n'a pas été réalisé compte tenu des moyens existants et des acquisitions effectivement réalisées.

Au chapitre 040, il s'agit des amortissements du matériel existant des années précédentes amortissables en 2018, on retrouve la contrepassation en dépenses de fonctionnement au compte 6811.

⇒ Dépenses d'investissement

Répartition des dépenses d'investissement

Chap.	Libellé	BP 2018	CA 2018
20	Immobilisations incorporelles	8 000.00	0
21	Immobilisations corporelles	14 709.68	0
Total des dépenses d'investissement		22 709.68	0

L'évolution des dépenses d'investissement

Chap	Libellé	CA 2017	CA 2018	Evolution
20	Immobilisations incorporelles	9 641,30	0,00	-100%
21	Immobilisations corporelles	14 448,83	0,00	-100%
Total		24 090,13	0,00	-100%

L'acquisition des chaises pour le restaurant de la résidence effectuée en fin d'année 2018 apparait en reste à réaliser, à hauteur de 11 395.20€.

B - Le compte administratif de la résidence autonomie de Mignon

Le compte administratif de la résidence autonomie se présente en deux sections : la section d'investissement et celle de fonctionnement et se décompose en « opérations réelles » et « opérations d'ordre ».

En ce qui concerne les mouvements budgétaires pour l'exercice 2018, le budget annexe se présente de la façon suivante :

FONCTIONNEMENT	BP 2018 PRÉVISIONS	CA 2018 RÉALISATIONS	TAUX D'ENGAGEMENT TOTAL
Recettes y compris résultats antérieurs	468 101,67	481 335,63	102,83%
Dépenses	468 101,67	450 535,69	96,25%
Solde	0,00	30 799,94	

INVESTISSEMENT	BP 2018 PRÉVISIONS	CA 2018 RÉALISATIONS	TAUX D'ENGAGEMENT TOTAL
Recettes y compris résultats antérieurs	22 375,41	6 710,64	29,99%
Dépenses	5 000,00	3 345,51	66,91%
Solde	17 375,41	3 365,13	19,37%

TOTAL	BP 2018 PRÉVISIONS	CA 2018 RÉALISATIONS	TAUX D'ENGAGEMENT TOTAL
Recettes	490 477,08	488 046,27	99,50%
Dépenses	473 101,67	453 881,20	95,94%
Solde	17 375,41	34 165,07	196,63%

LES PRODUITS ET CHARGES DE FONCTIONNEMENT

⇒ Recettes de fonctionnement

Prévisions (y compris résultat antérieur)	468 101,67
Réalisations (résultat antérieur + titres + rattachements)	481 335,63
Taux global de réalisation	102,83%

Recettes de fonctionnement par chapitre au regard du Budget Principal

Chap.	Libellé	BP 2018	CA 2018	Taux de réalisation
74	Dotations, subventions et participations (CCAS)	35 000,00	35000	0,00%
74	Dotations, subventions et participations (CD33)	20 000,00	20 932,00	4,66%
75	Autres produits de gestion courante	360 600,00	373 051,96	3,45%
77	Produits exceptionnels	150	0	-100,00%
Total des recettes de gestion courante		415 750,00	428 983,96	3,18%
R002 Excédent de fonctionnement reporté de N-1		52 351,67	52 351,67	0,00%
Total général		468 101,67	481 335,63	2,83%

L'évolution des recettes réelles de fonctionnement de CA à CA

Chapitre	Libellé	CA 2017	CA 2018	Evolution
74	Dotations, subventions et participations CCAS	0,00	35 000,00	
74	Dotations, subventions et participations CD33	33 043,00	20 932,00	-36,65%
75	Revenus de gestion des immeubles	363 248,10	373 051,96	2,70%
77	Produits exceptionnels	18,59	0,00	-100,00%
Total recettes réelles de fonctionnement		404 076,45	428 983,96	6,16%

1 – Chapitre 74 – Les dotations et participations

Le résultat d'exploitation de la Résidence Autonomie de Migron en 2018 a nécessité l'apport d'une subvention d'équilibre du CCAS à hauteur de 35 000€.

Le versement du forfait autonomie par le Conseil Départemental dans le cadre d'un contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens (CPOM) depuis 2016 est en légère augmentation, à 20 932 €.

2 – Chapitre 75–Revenus de gestion des immeubles

Le taux de rotation dans la résidence en 2018 a été moins important qu'en 2017, expliquant ainsi l'augmentation de 2.7 % des recettes au compte 75.

⇒ **Dépenses de fonctionnement**

Dépenses de fonctionnement par chapitre au regard du Budget Principal

Chap.	Libellé	BP 2018	CA 2018	Taux de réalisation
11	Charges à caractère général	370 150,00	366 635,57	-0,95%
12	Charges de personnel et frais assimilés	86 351,00	83 900,12	-2,84%
65	Autres charges de gestion courante	10 000,00	0,00	-100,00%
Total des dépenses de gestion des services		466 501,00	450 535,69	-3,42%
66	Charges financières	100,67	0	-100,00%
67	Charges exceptionnelles	1 500,00	0,00	-100,00%
Total des dépenses de fonctionnement		468 101,67	450 535,69	-3,75%

L'évolution des dépenses réelles de fonctionnement de CA à CA

Chap	Libellé	CA 2017	CA 2018	Evolution
11	Charges à caractère général	305 264,95	366 635,57	20,10%
12	Charges de personnel	80 491,13	83 900,12	4,24%
65	Créances admission en non-valeur	22 775,73	0,00	-100,00%
67	Charges exceptionnelles	1 057,56	0,00	-100,00%
Total des dépenses de fonctionnement		409 589,37	450 535,69	10,00%

1 – Chapitre 011 – Charges à caractère général

Comme en 2017, une hausse est constatée sur ce chapitre (+20.1%). Elle provient principalement du règlement d'une facture d'électricité due au titre de l'exercice 2017.

2 – Chapitre 012 – Charges de personnel

Une augmentation de 4.24% est constatée. Celle-ci est due à l'application des mesures statutaires, au remplacement des agents en arrêt maladie et au retour à temps complet d'un agent à temps partiel.

LES RECETTES ET DÉPENSES D'INVESTISSEMENT

⇒ Recettes d'investissement

Les recettes d'investissement sont constituées par les dépôts et cautionnements reçus de la part des résidents à leur entrée dans l'établissement.

Elles sont fonction du nombre d'entrées dans la résidence dans l'année.

Prévues au compte 165 « dépôts et cautions » pour un montant de 5 000 € au budget prévisionnel et compte tenu d'un solde d'exécution positif reporté de 17 375.41 € le total prévisionnel s'est élevé à 22 375.41 euros

Les recettes ont été réalisées pour 6 710.64 € au compte 165 « dépôts et cautions » et le total de la section compte tenu d'un solde d'exécution positif reporté de 17 375.41 € s'établit à un niveau de 24 086.05 €.

Chap.	Libellé	BP 2018	CA 2018	Taux de réalisation
16	Emprunts et dettes assimilées (cautions)	5 000,00	6 710,64	134,21%
R001 - Solde d'exécution positif reporté de 2017		17375,41	17375,41	
TOTAL		22 375,41	24 086,05	

⇒ Dépenses d'investissement

Répartition des dépenses d'investissement

Les dépenses sont liées à la restitution de tout ou partie des dépôts et cautionnements lors de la sortie de l'établissement.

Chap.	Libellé	BP 2018	CA 2018	Taux de réalisation
16	Emprunts et dettes assimilées (cautions)	5 000,00	3 345,51	66,91%

C - Le compte administratif du Service d'Aide à Domicile

FONCTIONNEMENT	BP 2018 PRÉVISIONS	CA 2018 RÉALISATIONS	TAUX D'ENGAGEMENT TOTAL
Recettes y compris résultats antérieurs	424 063,64	419 712,82	98,97%
Dépenses	424 063,64	396 294,93	93,45%
Solde	0	23 417,89	

LES PRODUITS ET CHARGES D'EXPLOITATION

⇒ Recettes d'exploitation

Prévisions =	424 063,64
Réalisations = (Titres + rattachements)	396 294,93
Taux global de réalisation	93,45%

Recettes d'exploitation par groupe au regard du Budget Principal

Chap.	Libellé	BP 2018	CA 2018	Taux de réalisation
17	Groupe 1 : Produits de la tarification	372 100,00	372 899,18	100,21%
18	Groupe 2 / Autres produits relatifs à l'exploitation	20 150,00	15 000,00	74,44%
Total des recettes réelles d'exploitation		392 250,00	387 899,18	98,89%
	002 Résultat d'exécution de la section d'exploitation reportée	31 813,64	31 813,64	100,00%
Total général		424 063,64	419 712,82	98,97%

L'évolution des recettes réelles d'exploitation de CA à CA

Chap	Libellé	CA 2017	CA 2018	Evolution
Groupe 1	Produits de la tarification	372 395,62	372 899,18	+0.14%
Groupe 2	Autres produits relatifs à l'exploitation	15 000,00	15 000,00	
	Résultat d'exécution de la section d'exploitation	2 063,28	31 813,64	91,62%
Total recettes réelles de fonctionnement		389 458,90	419 712,82	+7.77%

Le Groupe 1 est un chapitre dans lequel on retrouve les produits liés à la participation des caisses de retraite, du Conseil Départemental ainsi que la participation des bénéficiaires du SAD. Les recettes sont essentiellement tributaires de plans d'aide attribués par le Conseil Départemental, la MDPH ou sollicités directement par les habitants.

Le Groupe 2 est constitué de la subvention allouée par le CCAS, et des remboursements liés à l'absence de personnels pour formation. En 2018, le service a bénéficié d'une subvention du CCAS inférieure à la prévision.

Le chapitre 002 est une particularité de la nomenclature M22 puisqu'il représente le résultat d'exécution de la section d'exploitation reporté de l'année N-2.

⇒ Dépenses d'exploitation

Prévisions =	424 063,64
Réalisations = (titres + rattachements)	396 294,93
Taux global de réalisation	93,45%

Dépenses d'exploitation par groupe au regard du Budget Principal

Chap.	Libellé	BP 2018	CA 2018	Taux de réalisation
11	Groupe 1 : Dépenses afférentes à l'exploitation courante	12 090,00	5 333,38	41,63%
12	Groupe 2 : Dépenses afférentes au personnel	386 440,00	377 086,93	98,38%
16	Groupe 3 : Dépenses afférentes à la structure	25 533,64	13 874,62	92,02%
Total des dépenses d'exploitation		424 063,64	396 294,93	96,44%

L'évolution des dépenses réelles d'exploitation de CA à CA

Chap	Libellé	CA 2017	CA 2018	Evolution
Groupe 1	Dépenses afférentes à l'exploitation courante	4 787,60	5 333,38	11,40%
Groupe 2	Dépenses afférentes au personnel	360 173,84	377 086,93	4,70%
Groupe 3	Dépenses afférentes à la structure	16 759,25	13 874,62	-17,21%
Total des dépenses de fonctionnement		381 720,69	396 294,93	3,82%

Le Groupe 1 est constitué des dépenses liées au fonctionnement du service (fournitures administratives, vêtements de travail, frais de déplacement des agents du SAD). D'une année sur l'autre, ces dépenses ont évoluées à la baisse de 11.40 %.

Le Groupe 2 fait état des dépenses afférentes au personnel (salaires du personnel, de la psychologue, médecine du travail). On note une légère augmentation de ces dépenses.

Le Groupe 3 est constitué des frais liés aux dépenses de la structure. Ces charges sont principalement liées à la contribution du SAD au Réseau Public Départemental d'Aide à Domicile. La participation au RPDAD est passée de 10 793,82 € en 2017 à 11 576.08 € en 2018, établie en fonction de la participation de l'ensemble des SAD au RPDAD.