

2024

# Rapport Budget Primitif



CCAS DE BEAUGENCY

## Table des matières

|   |                |
|---|----------------|
| Préambule.....                                | 2              |
| I : SECTION DE FONCTIONNEMENT.....            | 2              |
| A) DEPENSES DE FONCTIONNEMENT.....            | 3              |
| 1. Analyse du chapitre 011 :.....             | 3              |
| 2. Analyse du chapitre 012:.....              | 4              |
| 3. Analyse du chapitre 65 et 68 :.....        | 5              |
| B) RECETTES DE FONCTIONNEMENT.....            | 6              |
| Analyse des recettes de fonctionnement :..... | <del>6</del> 7 |
| II : SECTION INVESTISSEMENT.....              | 8              |
| A) DEPENSES D'INVESTISSEMENT.....             | 8              |
| Analyse des dépenses d'investissement :.....  | 8              |
| B) RECETTES D'INVESTISSEMENT.....             | 9              |
| Analyse des recettes d'investissement :.....  | 9              |
| Conclusion :.....                             | 10             |

## Préambule

Conformément à la législation, le débat d'orientations budgétaires s'est tenu le 16 octobre 2023.

L'article L. 2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

Le budget primitif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes autorisées et prévues pour l'année 2024. Il respecte les principes budgétaires : annualité, universalité, unité, équilibre et antériorité.

Par cet acte, le Président, ordonnateur, est autorisé à effectuer les opérations de recettes ou de dépenses inscrites au budget, pour la période qui s'étend du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre de l'année civile.

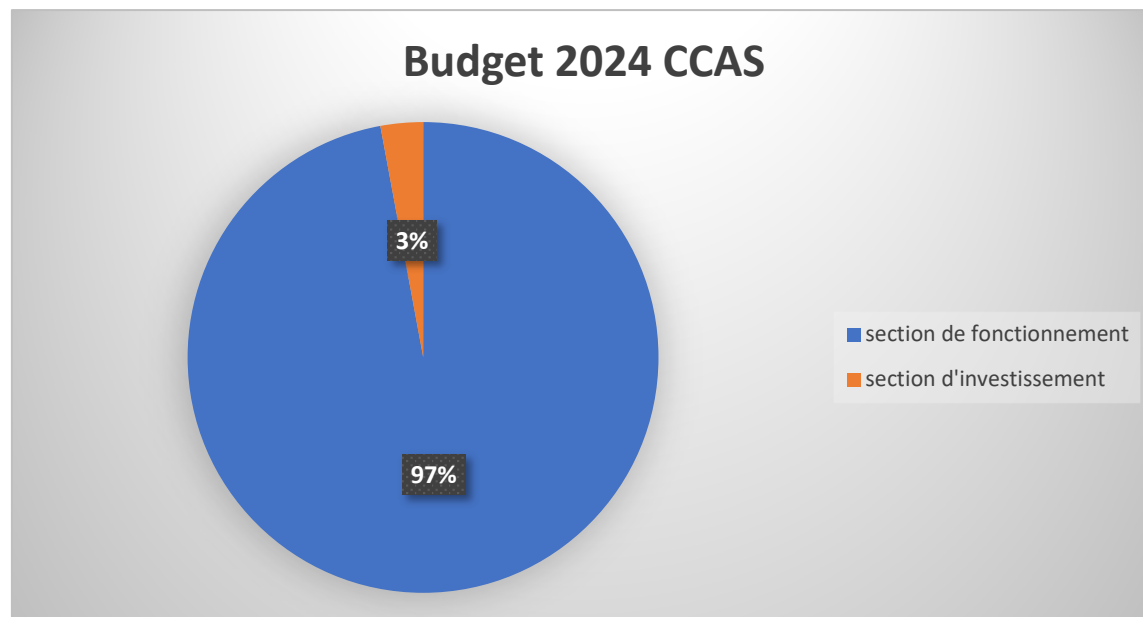
Ce budget, bâti sur la base de données connues au jour de son adoption, ou simulations faites sur les ressources et dotations que le CCAS percevrait en 2024, compte-tenu des dispositions contenues dans la loi de finances pour 2024, pourra être complété par des décisions budgétaires modificatives afin de mettre en œuvre les politiques publiques ultérieurement définies.

Les objectifs présentés lors du débat d'orientations budgétaires du 16 octobre 2023 se traduisent dans la construction du Budget Primitif de 2024, à savoir :

- Maitrise des dépenses de fonctionnement
- Réflexion sur des investissements peu coûteux, l'Agora étant récent
- Réalisation et aménagement d'une cuisine pour le labo de possibles

Le budget principal 2024 s'élève à 410 232€ et se répartit entre :

- La section de fonctionnement pour 398 282€
- La section d'investissement pour 11 950€



## I : SECTION DE FONCTIONNEMENT

| Chapitres | Dépenses                                | Budget Primitif 2023 | Budget Primitif 2024 |
|-----------|---|----------------------|----------------------|
| 022       | Dépenses Imprévues                      | 500 €                |                      |
| 023       | Virement à la section de fonctionnement | 1 140 €              | 4 300 €              |
| 011       | Charges à caractère général             | 14 720 €             | 16 770 €             |
| 012       | Charges de personnel                    | 384 200 €            | 353 700 €            |
| 65        | Autres charges de gestion courante      | 18 362 €             | 18 362€              |

|                  |  |                             |                             |
|------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>68</b>        | Dotations aux amortissements                           | 3 110 €                     | 5 150 €                     |
| <b>TOTAL</b>     |  | <b>422 032 €</b>            | <b>398 282 €</b>            |
| <b>Chapitres</b> |  |                             |                             |
|                  | <b>Recettes</b>  | <b>Budget Primitif 2023</b> | <b>Budget Primitif 2024</b> |
| <b>013</b>       | Remboursements charges de personnel                    | 9 700 €                     | 1 000 €                     |
| <b>70</b>        | Ventes de produits fabriqués et prestations de service | 13 000 €                    | 12 900 €                    |
| <b>74</b>        | Dotations, subventions et participations               | 397 932 €                   | 384 382 €                   |
| <b>75</b>        | Autres produits de gestion courante                    | 400 €                       | 0                           |
| <b>TOTAL</b>     |  | <b>422 032 €</b>            | <b>398 282 €</b>            |

#### A) DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

##### 1. Analyse du chapitre 011 :

| Chapitre 011                                  | BP 2023       | BP 2024       | Evolution     |
|---|---------------|---------------|---------------|
| 60622 CARBURANTS                              | 800           | 600           | -25,00%       |
| 60623 ALIMENTATION                            | 300           | 600           | 100,00%       |
| 60628 AUTRES FOURNITURES NON STOCKEES         | 2 000         | 2 000         |               |
| 611 CONTRATS DE PRESTATIONS DE SERVICES       | 4 700         | 6 000         | 27,66%        |
| 6156 MAINTENANCE                              | 2 650         | 2 800         | 5,66%         |
| 6184 VERSEMENTS A DES ORGANISMES DE FORMATION | 1 500         | 2 000         |               |
| 6232 FETES ET CEREMONIES                      | 500           | 500           |               |
| 6236 CATALOGUES ET IMPRIMES                   | 1 000         | 1 000         |               |
| 6247 TRANSPORTS COLLECTIFS                    | 120           | 120           |               |
| 6251 VOYAGES ET DEPLACEMENTS                  | 300           | 300           |               |
| 6262 FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS              | 500           | 500           |               |
| 6281 CONCOURS DIVERS (COTISATIONS...)         | 350           | 350           |               |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>14 720</b> | <b>16 770</b> | <b>13,93%</b> |

##### L'analyse du chapitre 011 :

Le budget 2024 sur le chapitre 011 est en évolution de 13,93 % sur celui de 2023. La principale augmentation est sur le compte 611 (CONTRATS DE PRESTATIONS DE SERVICES). En effet, depuis 2022 nous avons souscrit un contrat pour le délégué de protection aux données qui représente 3 100 € pour 2024. A cela s'ajoute l'adhésion au Gip Recia.

Enfin, sur 2024, nous avons souhaité inscrire 2 000 € pour organiser des manifestations autour de la prévention.

En dehors de cette augmentation, les crédits sont sensiblement identiques en dehors de l'alimentation pour le centre social.

Des dépenses sur le chapitre 011 maîtrisées et qui demeurent très faibles malgré les nombreuses activités du centre social.

Avec le passage à la M57, plus de dépenses imprévues d'où le montant à 0 € et il sera inscrit 4 300 € sur le virement vers la section d'investissement afin d'équilibrer celle-ci.

## 2. Analyse du chapitre 012:

| Chapitre 012  | BP 2023        | BP 2024        | Evolution     |
|---|----------------|----------------|---------------|
| 615 PERSONNEL AFFECTE PAR LA COLLECTIVITE DE RATTACHEMENT | 115 000        | 100 000        | -13,04%       |
| 6218 AUTRE PERSONNEL EXTERIEUR                            | 4 000          | 4 000          |               |
| 6332 COTISATIONS VERSEES AU F.N.A.L.                      | 650            | 700            | 7,69%         |
| 6336 COTISATIONS AU CNFPT ET AU CGFPT                     | 2 450          | 2 700          | 10,20%        |
| 64111 REMUNERATION PRINCIPALE                             | 140 000        | 110 000        | -21,43%       |
| 64112 NBI-SUP FAM-INDEMNITE RESIDENCE                     | 3 200          | 2 400          | -25,00%       |
| 64118 AUTRES INDEMNITES                                   | 23 200         | 18 300         | -21,12%       |
| 64131 REMUNERATIONS                                       | 4 000          | 33 000,00      | 725,00%       |
| 6451 COTISATIONS A L'U.R.S.S.A.F.                         | 19 500         | 24 800         | 27,18%        |
| 6453 COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITES                 | 41 000         | 35 300         | -13,90%       |
| 6454 COTISATIONS AUX A.S.S.E.D.I.C.                       | 10 000         | 1 300          | -87,00%       |
| 6455 COTISATIONS POUR ASSURANCE DU PERSONNEL              | 17 000         | 17 000         |               |
| 6458 COTISATIONS AUX AUTRES ORGANISMES SOCIAUX            | 550            | 550            |               |
| 6474 VERSEMENTS AUX AUTRES OEUVRES SOCIALES               | 3 200          | 3 200          |               |
| 6475 MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE                       | 450            | 450            |               |
| <b>TOTAL GROUPE II</b>                                    | <b>384 200</b> | <b>353 700</b> | <b>-7,94%</b> |

Pour l'année 2024, le compte 6215 sera en diminution. Pour rappel, il correspond aux remboursements des mises à disposition du personnel par la ville et prend en compte la revalorisation du point d'indice et les éventuels avancements.

La répartition sur le compte 6215 est la suivante :

- Le salaire complet du travailleur social rattaché à la Ville et une partie (25 %) du salaire de l'assistante de direction et du directeur de pôle eux-mêmes rattachés à la Ville.
- Le coût des services support de la Ville (Finances, Archives, informatique, Communication, Ressources Humaines et administration générale) pour les travaux réalisés pour le CCAS.

Ainsi, le montant global au budget primitif 2024 sera de 100 000 €.

Le compte 6218 correspond aux intervenants dans le cadre des activités du service retraités.

Le compte 64111 rémunération principale est en baisse de 21 % du fait de la demande de mise à disposition pour convenance personnel d'un agent. Par voie de conséquence, les comptes 64112 et 64118 qui correspondent aux primes et régimes indemnitaires des titulaires diminueront de 25 % et 21 % par l'absence de l'agent en dispo.

Le compte 64131 sera sur 2024 de 33 000 € et correspond au salaire du travailleur social contractuel présent au sein du labo des possibles et à l'intervenant gym pour les retraités.

Le compte 6454 est estimé à 1 300 € pour l'agent contractuel sur le labo et le CCAS. Sur 2023, le compte avait été surestimé ce qui explique la baisse de 87 %. Pour information, il a été mandaté 925 € sur 2023.

Le compte 6455 correspond à la cotisation de l'assurance statutaire, responsabilité civile, arrêts de travail  
maintenu au même montant soit 17 000 €.

**Par voie de conséquence, le chapitre 012 serait en diminution de 7,94 %.**

3. Analyse du chapitre 65 et 68 :

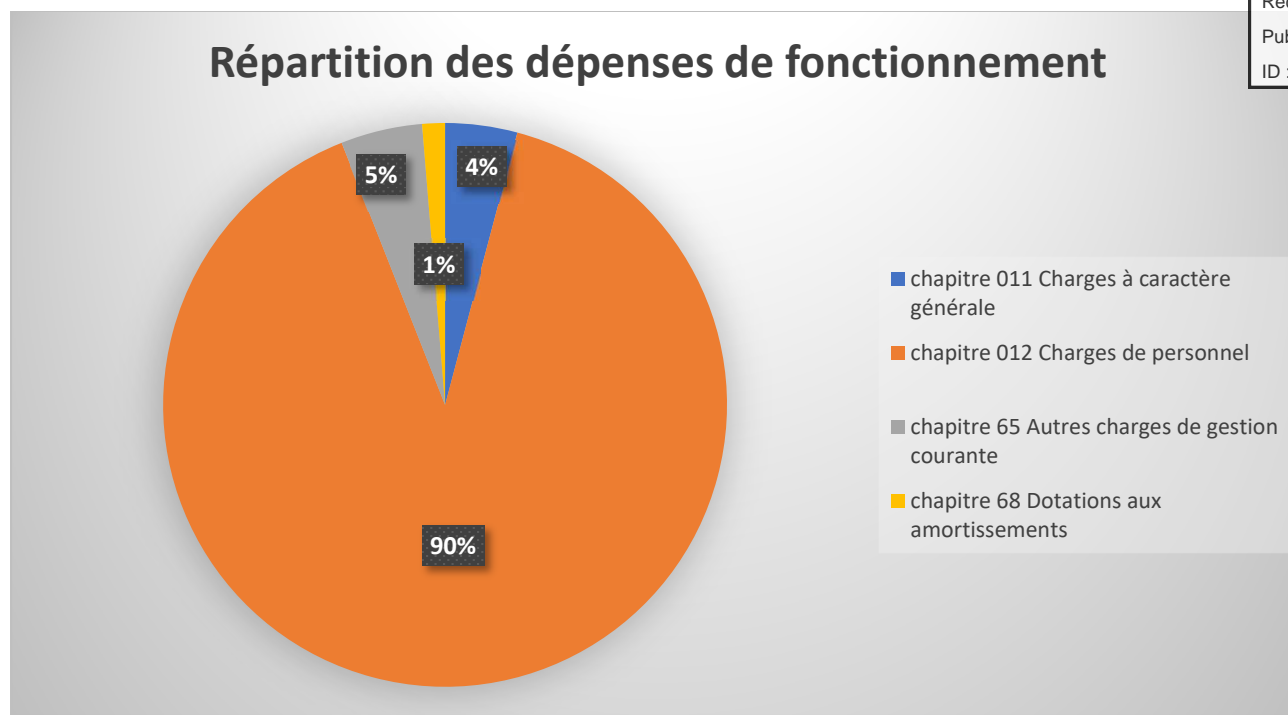
| Chapitre 65 et 68   | BP 2023       | BP 2024       | Evolution |
|---|---------------|---------------|-----------|
| 6562 AIDES  | 10 000        | 10 000        |           |
| 6573 SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AUX ORGANISMES PUBLICS | 8 360         | 8 360         |           |
| 65888 AUTRES CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE         | 2             | 2             |           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>18 362</b> | <b>18 362</b> | 0         |
| 6811 DOT. AUX AMO. DES IMMO.- INCORPORELLES ET CORPO.     | 3 110         | 5 150         | 66%       |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3 110</b>  | <b>5 150</b>  | 66%       |

Les aides (6562) sont maintenues à hauteur de 10 000 € ce qui représentent les différentes aides sollicitées par les administrés (énergie, permis jeune, restauration...).

Sur l'exercice 2024, il y aura sur le compte 6573 (subventions de fonctionnement aux organismes publics) l'adhésion auprès du FUL pour le Conseil Départemental (5 360 €) et la Mission Locale (3 000 €). Ces montants demeurent identiques à l'exercice précédent soit 8 360 €.

L'amortissement du matériel informatique, la réalisation de la cuisine viendront dorénavant depuis le passage à la M57, impacter sur l'année en cours ce compte selon la méthode du prorata temporis. Le montant prévu sur 2024 sera de 5 150 €.

|  | BP 2023        | BP 2024        | Evolution     |
|--|----------------|----------------|---------------|
| <b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b> | <b>422 032</b> | <b>398 282</b> | <b>-5,60%</b> |



## B) RECETTES DE FONCTIONNEMENT

| Nature   | BP 2023        | BP 2024        | Evolution  |
|--|----------------|----------------|------------|
| 6419 REMBOURSEMENTS SUR REMUNERATIONS DU PERSONNEL     | 9 700          | -              | -100%      |
| 6459 REMBOURS.S/CHARGES DE SS ET PREVOYANCE            | 1 000          | 1 000          |            |
| 70872 PAR LES BUDGETS ANNEXES                          | 12 000         | 11 500         | -4%        |
| 7088 AUTRES PRODUITS D'ACTIVITES ANNEXES (ABONNEMENTS) | 1 000          | 1 400          | 40%        |
| 7473 DEPARTEMENT                                       | 16 000         | 20 000         | 25%        |
| 7474 COMMUNES  | 286 932        | 274 382        | -4%        |
| 748 AUTRES ATTRIBUTIONS ET PARTICIPATIONS              | 95 000         | 90 000         | -5%        |
| 7588 AUTRES PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE        | 400            |                | -100%      |
| <b>TOTAL GENERAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>        | <b>422 032</b> | <b>398 282</b> | <b>-6%</b> |

Analyse des recettes de fonctionnement :

Cette section est essentiellement alimentée par la subvention d'équilibre versée par la ville et par la CAF.

Le compte 6419 remboursement sur rémunération du personnel ne sera pas provisionné car nous n'avons pas en arrêts pour le moment.

Sur le compte 6459 correspondant à la compensation du supplément familial, la somme sera maintenue à 1 000 €.

Le compte 70872 correspond aux remboursements de la résidence autonomie (contrat Sofaxis et CNAS) estimé à 11 500 €.

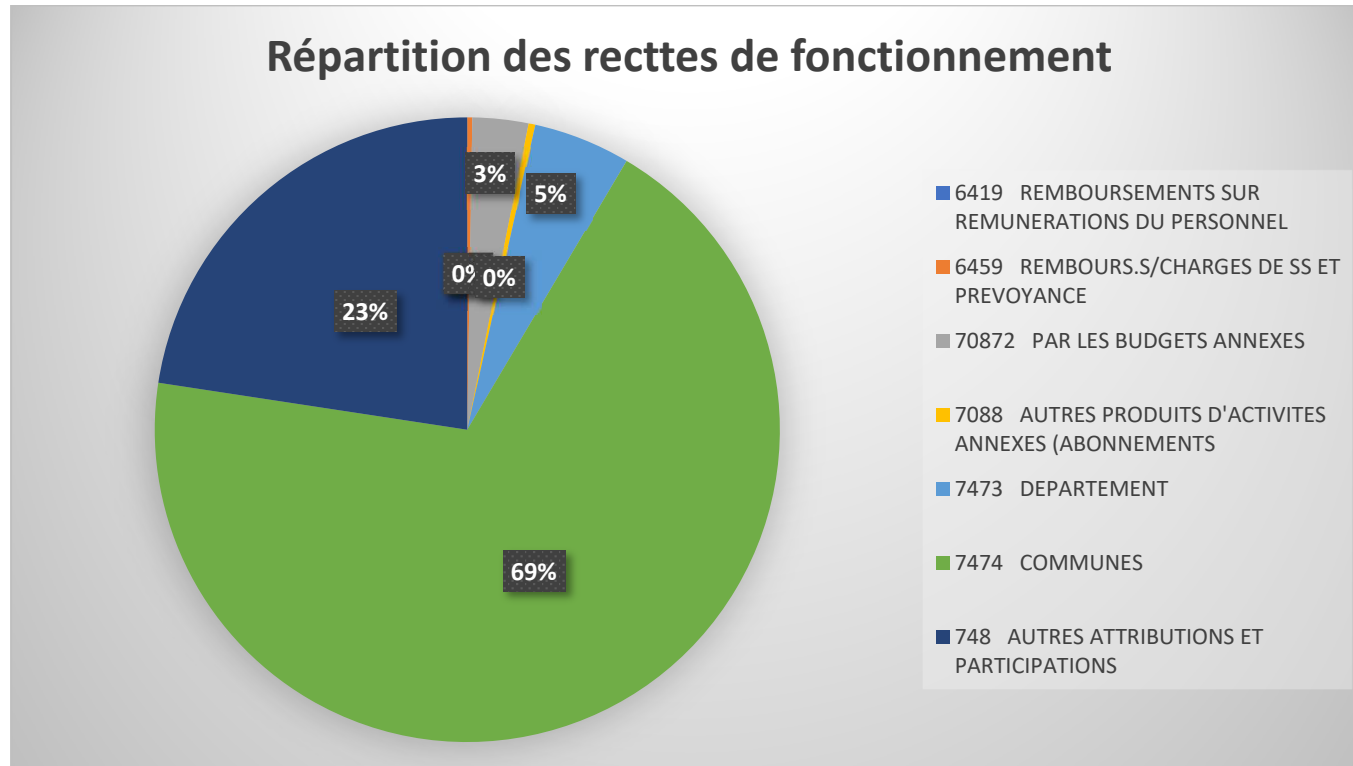
Le compte 7088 correspond à une estimation des recettes des ateliers du service retraités pour un montant de 1 400 €.

Le compte 7473 correspond au suivi des situations RSA et devrait enregistrer une recette de 20 000 € par le conventionnement de dossiers supplémentaires répartis sur nos deux travailleurs sociaux. Cependant, au regard de la méthode de calcul pour le remboursement du Conseil Départemental, il est prudent de n'inscrire que 20 000 €. La recette devrait être théoriquement supérieure.

Le compte 7474 correspond à la subvention de la commune et sera en légère diminution de 4 % soit un montant de 274 382 €. Cela reste plutôt un signe encourageant.

Enfin, la subvention de la CAF sur le compte 748 sera de 90 000 € pour le centre social.

**Ainsi, les recettes pour 2024 seraient de 398 282 €.**



## II : SECTION INVESTISSEMENT

| DEPENSES     | CHAPITRES                          |                                      | Budget Primitif 2023 | Budget Primitif 2024 |
|--------------|------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
|              | <b>20</b>                          | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> |                      | 500 €                |
| <b>21</b>    | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b> |                                      | 3 750 €              | 11 450 €             |
| <b>TOTAL</b> |                                    |                                      | <b>4 250 €</b>       | <b>11 950 €</b>      |

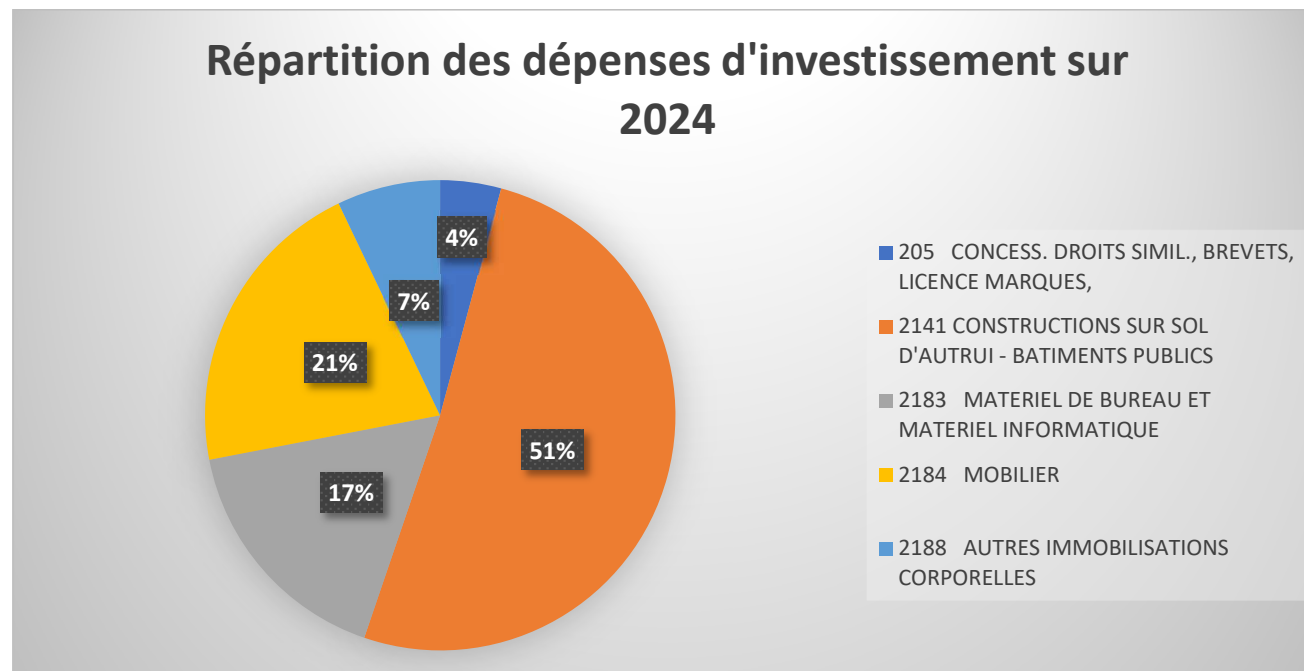
  

| RECETTES     | CHAPITRES                                |   | Budget Primitif 2023 | Budget Primitif 2024 |
|--------------|--|---|----------------------|----------------------|
|              | <b>021</b>                               | <b>VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT</b> |                      | 1 140 €              |
| <b>10</b>    | <b>DOTATIONS, FONDS ET RESERVES</b>      |   |                      |                      |
| <b>13</b>    | <b>ETAT ET ETABLISSEMENTS NATIONAUX</b>  |   | 0                    | 2 500 €              |
| <b>28</b>    | <b>AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS</b> |   | 3 110 €              | 5 150 €              |
| <b>TOTAL</b> |  |   | <b>4 250 €</b>       | <b>11 950 €</b>      |

### A) DEPENSES D'INVESTISSEMENT

| Nature  | BP 2023      | BP 2024       | Évolution      |
|---|--------------|---------------|----------------|
| 205 CONCESSIONS, DROITS SIMIL., BREVETS, LICENCE MARQUES, | 500          | 500           |                |
| 2141 CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI - BATIMENTS PUBLICS   |              | 6 100         |                |
| 2183 MATERIEL DE BUREAU ET MATERIEL INFORMATIQUE          | 2 250        | 2 000         | -11,11%        |
| 2184 MOBILIER   | 1 000        | 2 500         | 150%           |
| 2188 AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES                   | 500          | 850           | 70%            |
| <b>Total Dépenses Investissement</b>                      | <b>4 250</b> | <b>11 950</b> | <b>181,18%</b> |

Analyse des dépenses d'investissement :



Le budget d'investissement au niveau du CCAS est faible, il comporte le renouvellement du parc informatique et les licences au 205, les PC au 2183.

Sur 2024, pour financer les mesures d'investissement liées à l'aménagement de la cuisine au labo des possibles, il sera prévu d'inscrire sur le budget 2024 un montant total de 9 450 € :

- 6 100 € pour les travaux au compte 2141
- 2 500€ pour le mobilier de la cuisine au compte 2184
- 850 € sur le compte 6188 pour les appareils électroménagers.

L'aménagement de la cuisine est prévu afin de répondre à des problématiques d'ergonomie, d'hygiène, de sécurité. L'objectif du projet étant de supprimer une cloison existante pour agrandir l'espace et intégrer du matériel adapté aux différentes typologies de public accueillies.

**Le total du budget d'investissement en dépenses sera sur 2024 de 11 950 €.**

#### B) RECETTES D'INVESTISSEMENT

| Nature   | BP 2023      | BP 2024       | Évolution     |
|--|--------------|---------------|---------------|
| 021 VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT             | 1 140        | 4 300         | 277,19%       |
| 001 RESULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTE                    |              |               |               |
| 1068 dotations fonds et réserves                         |              |               |               |
| 1321 ETAT ET ETABLISSEMENT NATIONAUX                     |              | 2 500         |               |
| 2805 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES, BREVET LICENCES,  | 550          | 550           |               |
| 28141 CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI - BATIMENTS PUBLICS |              | 250           |               |
| 28183 MATERIEL DE BUREAU ET MATERIEL INFORMATIQUE        | 2 100        | 3 500         | 66,67%        |
| 28184 MOBILIER   | 210          | 450           |               |
| 28188 AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES                 | 250          | 400           | 60%           |
| <b>Total Recettes Investissement</b>                     | <b>4 250</b> | <b>11 950</b> | <b>181,18</b> |

#### Analyse des recettes d'investissement :

Les recettes d'investissement s'articulent autour du compte 021 qui est le virement de la section de fonctionnement afin d'équilibrer la section investissement.

Ensuite, les comptes 28... correspondent aux amortissements et représenteront sur 2024 une estimation de 5 150 €. Pour rappel, sur 2024 avec le passage à la nomenclature M57, les amortissements se feront au prorata temporis.

Sur 2024, il sera inscrit sur le compte 1321 une somme de 2 500 € correspondant à une subvention de la CAF pour l'aménagement de la cuisine.

**Ainsi, les recettes d'investissement s'élèveront pour 2024 à 11 950 €.**

## Conclusion :

L'examen des financements d'un CCAS montre à l'évidence que bien qu'autonome juridiquement, il dépend étroitement de la commune dont il constitue l'outil social. Il vote son budget mais ce dernier est fortement tributaire de la subvention communale.

Les dépenses sont très minimales notamment sur le chapitre 011 et ce, nonobstant la présence d'un centre social. Il faut saluer la démarche mise en œuvre qui met en avant la récupération et le partage.

A ce jour, les services proposés aux usagers sont gratuits, la seule contribution encaissée concerne les participations des retraités aux ateliers mais cela ne représente qu'une petite participation.

Sur 2024, il sera constaté une diminution du budget prévisionnel de l'ordre de 5,63 %, la subvention de la ville sera en diminution ce qui signifie que nous enregistrons d'autres recettes comme le RSA ce qui est plutôt positif. Le CCAS sur 2023 s'est structuré avec le passage à 80 % de l'agent d'accueil France Services et une restructuration d'un poste de travailleur social permettant d'accroître les suivis RSA.

On remarque que les deux subventions les plus importantes sont celles émanant de la Ville et de la CAF.

Les marges de manœuvre pour réaliser des économies demeurent très faibles.

En 2023, nous n'avons pas constaté d'augmentation substantielle des demandes d'aides nonobstant la situation économique que nous traversons. Il faut cependant rester vigilant face à cette situation. De plus, nous constatons que les demandes de soutiens financiers augmentaient au niveau du montant financier sollicité et très souvent pour des factures d'énergie. Nous pouvons nous féliciter du travail partenarial fort qui se fait avec la commission permanente et le soutien financier en complément du CCAS de la part du secours populaire et du secours catholique.