



# **RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES**

## **C.C.A.S.**

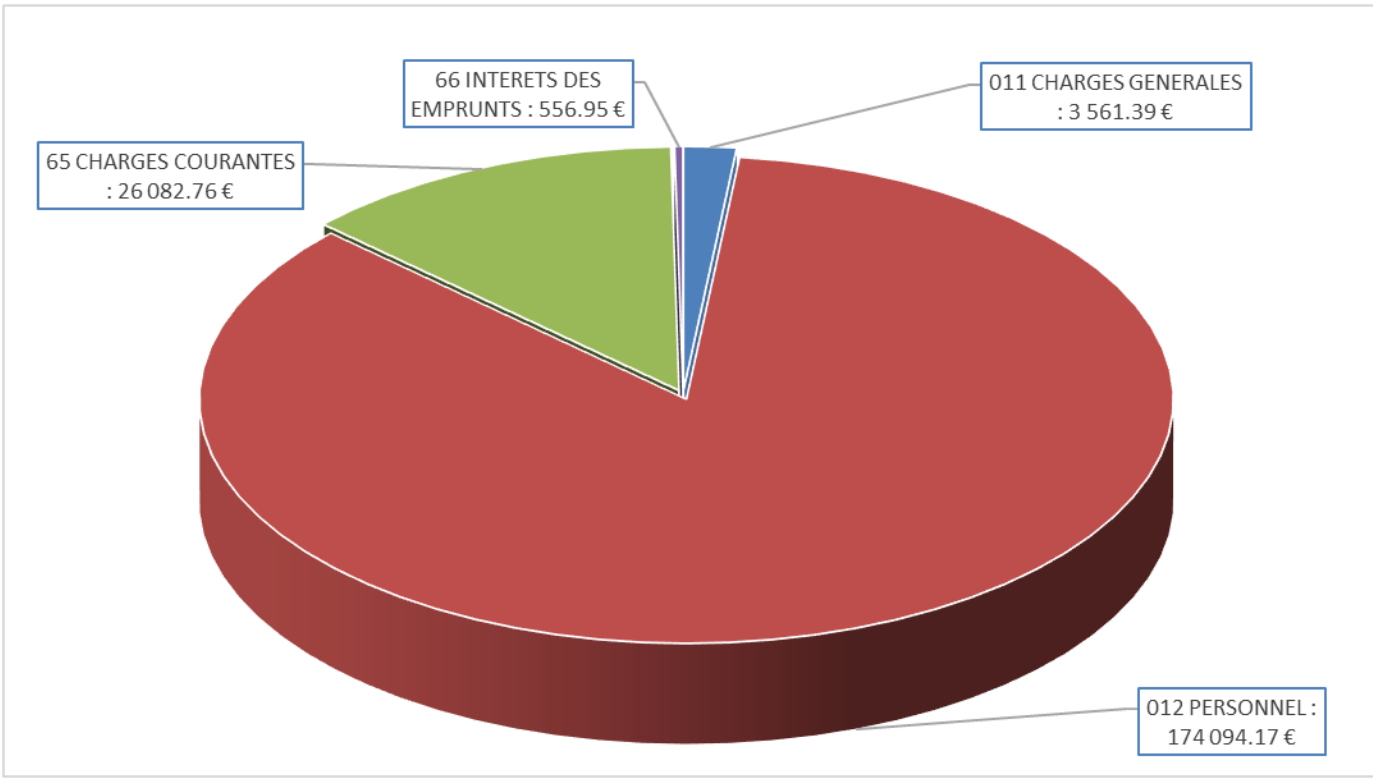
## **EXERCICE 2023**

# SOMMAIRE

1. Analyse rétrospective
  - A. Dépenses de fonctionnement 2022
  - B. Recettes de fonctionnement 2022
  - C. Dépenses et recettes d'investissement 2022
  - D. Dette pluriannuelle 2019 – 2023
  
2. Propositions budgétaires 2023
  - A. Dépenses et recettes de fonctionnement
  - B. Dépenses et recettes d'investissement

# 1. Rétrospective financière

## 1.A. Dépenses de fonctionnement 2022



# 1. Rétrospective financière

## 1.A. Dépenses de fonctionnement 2022

Les dépenses de fonctionnement augmentent de 5 % en 2022 par rapport à 2021. Cet accroissement concerne essentiellement l'augmentation du chapitre 65 – charges courantes (+ 17 %) expliquée par un rattachement des charges aide sénior de décembre 2022 qui ont été mandatées en 2023. Ce rattachement n'avait pas été établi en 2021.

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Evolution 2021/2022 en %
011 - CHARGES GENERALES	2 224.00 €	1 540.00 €	3 561.39 €	131%
012 - PERSONNEL	156 489.54 €	169 808.53 €	174 094.17 €	3%
65 - CHARGES COURANTES	21 519.87 €	22 204.01 €	26 082.76 €	17%
66 - INTERETS DES EMPRUNTS	1 586.48 €	1 085.36 €	556.95 €	-49%
<b>Total Dépenses de Fonctionnement</b>	<b>181 819.89 €</b>	<b>194 637.90 €</b>	<b>204 295.27 €</b>	<b>5%</b>
<i>Excédent de fonctionnement affecté (002)</i>				
<b>Total Dépenses Fonctionnement au Budget</b>	<b>181 819.89 €</b>	<b>194 637.90 €</b>	<b>204 295.27 €</b>	<b>5%</b>

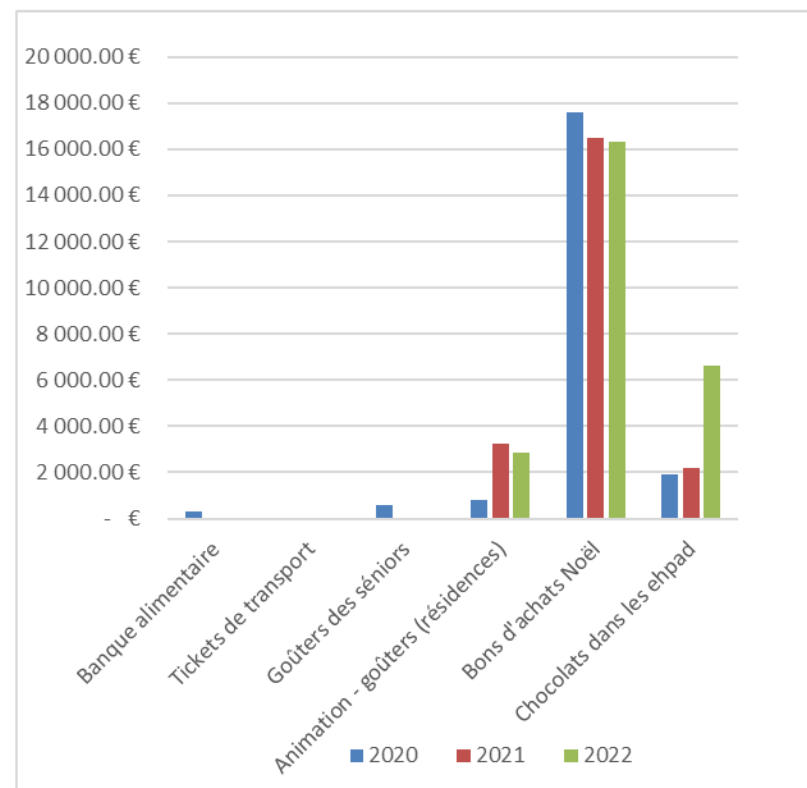
# 1. Rétrospective financière

## 1.A. Dépenses de fonctionnement 2022

### Détail de l'article 6562 - Aides

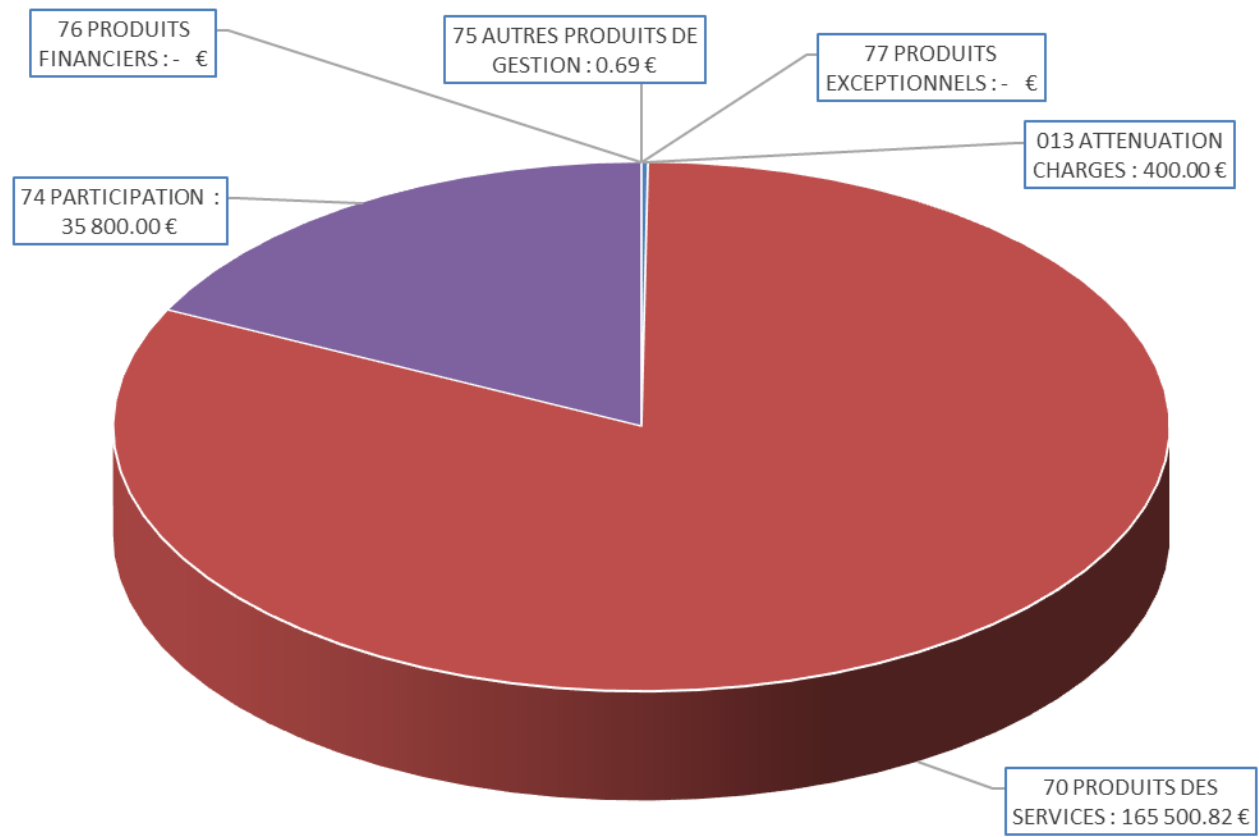
	2020	2021	2022
Banque alimentaire	313.00 €		
Tickets de transport	33.00 €	13.00 €	
Goûters des séniors	581.37 €		
Animation - goûters (résidences)	830.43 €	3 257.51 €	2 842.18 €
Bons d'achats Noël	17 585.32 €	16 485.00 €	16 339.12 €
Chocolats dans les ehpad	1 941.50 €	2 187.50 €	6 652.50 €
<b>Total</b>	<b>21 284.62 €</b>	<b>21 943.01 €</b>	<b>25 833.80 €</b>

La cotisation à la banque alimentaire a bien été payée en 2021 et 2022, mais elle a été comptabilisée à tort sur le compte 6281 – concours divers. Le comparatif n'est donc pas correct. En 2021 le montant mal affecté est de 893€. Les sommes n'apparaissent donc pas sur le tableau. Le montant est de 636€ pour l'année 2022. Le nombre de bénéficiaire ayant baissé ceci explique cette diminution de 40.40 %.



# 1. Rétrospective financière

## 1.B. Recettes de fonctionnement 2022



# 1. Rétrospective financière

## 1.B. Recettes de fonctionnement 2021 - 2022

Les recettes de fonctionnement évoluent de + 1 % en 2022 par rapport à 2021. Cette évolution est expliquée par une petite hausse des refacturations de mise à disposition du personnel suite aux revalorisations des rémunérations.

RECETTES DE FONCTIONNEMENT	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Evolution 2021/2022 en %
013 - ATTENUATIONS DE CHARGES	0	528.00 €	400.00 €	-24%
70 - PRODUITS DES SERVICES	146 713.30 €	162 643.14 €	165 500.82 €	2%
74 - PARTICIPATION	42 972.13 €	35 738.21 €	35 800.00 €	0%
75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION	1.27 €	0.36 €	0.69 €	92%
77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 879.11 €	788.33 €	- €	-100%
<i>Total Recettes Fonctionnement</i>	<i>191 565.81 €</i>	<i>199 698.04 €</i>	<i>201 701.51 €</i>	<i>1%</i>
<i>Excédent de fonctionnement affecté (002)</i>	<i>3 215.87 €</i>	<i>12 961.79 €</i>	<i>18 021.93 €</i>	<i>39%</i>
<b>Total Recettes de Fonctionnement au Budget</b>	<b>194 781.68 €</b>	<b>212 659.83 €</b>	<b>219 723.44 €</b>	<b>3%</b>
Déficit/excédent budgétaire hors 002			- 2 593.76 €	
<i>Déficit/excédent budgétaire après 002</i>	<i>12 961.79 €</i>	<i>18 021.93 €</i>	<i>15 428.17 €</i>	

# 1. Rétrospective financière

## 1.C. Investissement 2022 - 2023

- Les dépenses d'investissement s'élèvent à 10 258.27 €. Elles concernent le remboursement du capital de l'emprunt.
- Les recettes d'investissement sont de 25 668.78 €. Elles correspondent à l'excédent d'investissement reporté de l'année 2021.

DEPENSES D'INVESTISSEMENT	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Evolution 2021/2022 en %
16 - REMBOURSEMENT CAPITAL	9 228.74 €	9 729.86 €	10 258.27 €	5%
21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES			- €	
<b>Total Dépenses Investissement</b>	<b>9 228.74 €</b>	<b>9 729.86 €</b>	<b>10 258.27 €</b>	<b>5%</b>
<b>Total Dépenses Investissement au Budget</b>	<b>9 228.74 €</b>	<b>9 729.86 €</b>	<b>10 258.27 €</b>	<b>5%</b>

RECETTES D'INVESTISSEMENT	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Evolution 2021/2022 en %
	<b>44 627.38</b>			
<b>Total Recettes Investissement au Budget</b>	<b>€</b>	<b>35 398.64 €</b>	<b>25 668.78 €</b>	<b>-27%</b>
<i>Déficit/excédent budgétaire Après 001</i>		<i>35 398.64 €</i>	<i>25 668.78 €</i>	<i>15 410.51 €</i>



# 1. Rétrospective financière

## 1.D. Dette pluriannuelle

L'emprunt du CCAS est terminé depuis le 1<sup>er</sup> décembre 2022.

Il n'y a donc plus de capital restant dû.

## 2. PROPOSITIONS BUDGETAIRES 2023

### 1.A. Dépenses et recettes de fonctionnement

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	CA 2021	BP + DM 2022	CA 2022	BP 2023
011 - CHARGES GENERALES	1 540.00 €	4 400.00 €	3 561.39 €	2 460.00 €
012 - PERSONNEL	169 808.53 €	183 200.00 €	174 094.17 €	185 300.00 €
65 - CHARGES COURANTES	22 204.01 €	30 611.93 €	26 082.76 €	27 800.00 €
66 - INTERETS DES EMPRUNTS	1 085.36 €	560.00 €	556.95 €	- €
<i>Total Dépenses de Fonctionnement</i>	<i>194 637.90 €</i>	<i>218 771.93 €</i>	<i>204 295.27 €</i>	<i>215 560.00 €</i>
<i>Excédent de fonctionnement affecté (002)</i>				
<b>Total Dépenses Fonctionnement au Budget</b>	<b>194 637.90 €</b>	<b>218 771.93 €</b>	<b>204 295.27 €</b>	<b>215 560.00 €</b>

RECETTES DE FONCTIONNEMENT	CA 2021	BP + DM 2022	CA 2022	BP 2023
013 - ATTENUATIONS DE CHARGES	528.00 €	500.00 €	400.00 €	500.00 €
70 - PRODUITS DES SERVICES	162 643.14 €	165 450.00 €	165 500.82 €	165 475.00 €
74 - PARTICIPATION	35 738.21 €	35 800.00 €	35 800.00 €	35 800.00 €
75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION	0.36 €	- €	0.69 €	2.00 €
77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	788.33 €	2 000.00 €	- €	2 000.00 €
<i>Total Recettes Fonctionnement</i>	<i>199 170.04 €</i>	<i>203 750.00 €</i>	<i>201 701.51 €</i>	<i>203 777.00 €</i>
<i>Excédent de fonctionnement affecté (002)</i>	<i>3 215.87 €</i>	<i>12 961.79 €</i>	<i>18 021.93 €</i>	<i>15 428.17 €</i>
<b>Total Recettes de Fonctionnement au Budget</b>	<b>202 385.91 €</b>	<b>216 711.79 €</b>	<b>219 723.44 €</b>	<b>219 205.17 €</b>
Déficit/excédent budgétaire hors 002				- 11 783.00 €
<i>Déficit/excédent budgétaire après 002</i>	<i>7 748.01 €</i>	<i>- 2 060.14 €</i>	<i>15 428.17 €</i>	<i>3 645.17 €</i>

## 2. PROPOSITIONS BUDGETAIRES 2023

### 1.A. Dépenses et recettes de fonctionnement

Pour la section de fonctionnement, il est proposé un budget se montant à 219 205.17 € contre 218 771.93 € en 2022, soit une baisse de 433.24 €, réparti comme suit :

- **des charges à caractère général** : Les crédits inscrits au Budget Prévisionnel pour l'exercice 2022 s'élevaient à la somme de 4 400 € (Réalisé : 3 561.39 €). Pour 2023, il est proposé 1 698.00 €.
- **des charges de personnel** correspondant à la rémunération (salaires et charges) des agents mis à disposition de la Mutualité Française Loire pour l'EHPAD les Tilleuls. 183 200 € avaient été inscrits au BP 2022 +DM (réalisé : 174 094.17 €). Pour 2023, il pourrait être prévu 185 300.00€. Ce montant tient compte des possibilités de promotion des agents.
- **des charges de gestion courante** : 27 800.00 € sont proposés (30 611.93 € pour 2022 – Réalisé : 26 082.76 €) pour répondre aux diverses demandes d'aide.
  - Pour ce qui concerne les aides sociales accordées dans le cadre d'interventions spécifiques, ainsi qu'à la prise en charge des bons d'achats et du goûter festif de Noël pour les seniors de la Commune, il était inscrit un montant de 30 311.93 € pour 2022 (Réalisé : 25 833.80 €). Le montant pourrait être de 27 800.00€ € pour 2023 (bons d'achats, goûter des seniors, animations, thé dansant, spectacle, goûter des seniors ...).
- **des charges financières** qui correspondent au remboursement des intérêts de l'emprunt pour le matériel de cuisine de l'EHPAD. L'emprunt étant terminé depuis décembre 2022 aucune charge financière n'est à prévoir pour 2023

## 2. PROPOSITIONS BUDGETAIRES 2023

### 1.A. Recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement pourraient être constituées :

- de l'excédent de fonctionnement 2022 : 15 428.17 €,
- de remboursements, par l'assurance des risques statutaires, des absences des agents de l'EHPAD soit 400.00 €.
- du remboursement par la Mutualité Française Loire de la rémunération des agents mis à disposition pour l'EHPAD les Tilleuls (Réalisé 2022 : 165 500,82 €), inscription 2023 : 165 475.00 €.
- Pour l'année 2023, une subvention communale de 35 800.00 € (Contre 35 800 € en 2022).

## 2. PROPOSITIONS BUDGETAIRES 2023

### 1.B. Dépenses et recettes d'investissement

DEPENSES D'INVESTISSEMENT	CA 2021	BP + DM 2022	CA 2022	BP 2023
16 - REMBOURSEMENT CAPITAL	9 729.86 €	10 260.00 €	10 258.27 €	- €
21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES		15 408.78 €	- €	15 410.51 €
<i>Total Dépenses Investissement</i>	<i>9 729.86 €</i>	<i>25 668.78 €</i>	<i>10 258.27 €</i>	<i>15 410.51 €</i>
<b>Total Dépenses Investissement au Budget</b>	<b>9 729.86 €</b>	<b>25 668.78 €</b>	<b>10 258.27 €</b>	<b>15 410.51 €</b>

RECETTES D'INVESTISSEMENT	CA 2021	BP + DM 2022	CA 2022	BP 2023
<b>Total Recettes Investissement au Budget</b>	<b>44 627.38 €</b>	<b>35 398.64 €</b>	<b>25 668.78 €</b>	<b>15 410.51 €</b>
<i>Déficit/excédent budgétaire Après 001</i>	<i>34 897.52 €</i>	<i>9 729.86 €</i>	<i>15 410.51 €</i>	<i>- €</i>

## 2. PROPOSITIONS BUDGETAIRES 2023

### 1.B. Dépenses et recettes d'investissement

Le budget d'investissement s'équilibrerait à 15 410.51 €

#### En dépenses

- L'emprunt pour le matériel de cuisine de l'EHPAD c'est terminé au 1<sup>er</sup> décembre 2022.

#### En recettes

- Cette section serait équilibrée par l'excédent 2022 reporté soit 15 410.51 €.