

NOTE EXPLICATIVE DE SYNTHÈSE DU COMPTE ADMINISTRATIF DU CCAS - EXERCICE 2019

INTRODUCTION

Le compte administratif du Centre Communal d'Action Sociale, conforme au compte de gestion présenté par Madame le Comptable Public de la Ville de Déville lès Rouen, se résume comme suit :

	<i>Fonctionnement</i>	<i>Investissement</i>	<i>Résultat (fonct + inv)</i>
<i>Recettes (A)</i>	133 542,03 €	303 134,78 €	436 676,81 €
<i>Dépenses (B)</i>	345 839,73 €	266 640,82 €	612 480,55 €
<i>Résultat de l'exercice (A-B)= C</i>	-212 297,70 €	36 493,96 €	-175 803,74 €
<i>Résultat exercice précédent (D)</i>	477 714,80 €	-51 908,10 €	425 806,70 €
<i>Solde d'exécution 2019 (C+D)=E</i>	265 417,10 €	-15 414,14 €	250 002,96 €
<i>Restes à Réaliser (Excédent (+) ou besoin de financement (-) = F</i>			0,00 €
<i>Résultat à la clôture 2019 (E + F)</i>	265 417,10 €	-15 414,14 €	250 002,96 €

I / SECTION DE FONCTIONNEMENT

La section de fonctionnement peut être résumée comme suit :

a. Les recettes de fonctionnement

Les recettes de l'exercice s'élèvent à **133 542,03 €** pour un montant prévu au budget de **328 428 €** soit un pourcentage de réalisation de **40,66 %**.

Elles se décomposent selon 3 secteurs d'activité :

- Administration générale
- Hortensias
- Personnes âgées

DÉSIGNATION	RECETTES B.P.2019	RECETTES B.S.2019	EXCÉDENT REPORTE	TOTAL B.S.2019	TOTAL BP+BS	RÉALISATIONS RECETTES
ADMINISTRATION GÉNÉRALE/COMMUN	55 813,00		477 214,80	477 214,80	533 027,80	477 560,36
	16 365,00				16 365,00	19 971,92
	72 178,00				549 392,80	497 532,28
HORTENSIAS	17 500,00				17 500,00	
PERSONNES AGEES	238 750,00		500,00	500,00	239 250,00	113 724,55
TOTAL	328 428,00	0,00	477 714,80	477 714,80	806 142,80	611 256,83

Pour le secteur « Administration générale », les recettes de fonctionnement se composent principalement de remboursements par les services de l'État pour la prise en charge de la rémunération d'un agent en contrat aidé et de la dotation du Département pour la réalisation de la mission de « référent RSA » assurée par le CCAS.

Pour le secteur « Hortensias », le compte administratif ne comporte pas de recette de fonctionnement.

Pour le secteur « Personnes âgées », les recettes de fonctionnement se composent du produit de la tarification des sorties, animations et voyages (Banquet des anciens, sorties touristiques à la journée, voyage ANCV, adhésions à l'activité gym douce).

b. Les dépenses de fonctionnement

Le montant des dépenses réalisées s'élève à **345 839,73 €** pour une prévision budgétaire de **806 142,80 €** soit un taux de réalisation de **42,90 %**.

DÉSIGNATION	DÉPENSES B.P.2019	DÉPENSES B.S.2019	DEFICIT REPORTE	TOTAL BP+BS	RÉALISATIONS DÉPENSES
ADMINISTRATION GÉNÉRALE/COMMUN	28 958,00	477 114,80		506 072,80	116 127,91
	43 220,00	100,00		43 320,00	20 294,91
	72 178,00	477 214,80		549 392,80	136 422,82
HORTENSIAS	17 500,00			17 500,00	5 777,30
PERSONNES AGEES	238 750,00	500,00		239 250,00	203 639,61
TOTAL	328 428,00	477 714,80	0,00	806 142,80	345 839,73

Pour le secteur « Administration générale », les dépenses de fonctionnement se composent de la subvention versée par le CCAS à la résidence autonomie, des charges de personnel, des achats de matériel et fournitures, des aides versées aux familles (bourses, aides aux séjours de vacances, participation au paiement des factures d'énergies)

Pour le secteur « Hortensias », les dépenses de fonctionnement se composent d'écritures d'amortissement qui ont dû être maintenues dans le budget du CCAS sous M14 pour l'exercice 2019. Le budget de la résidence autonomie faisant l'objet d'un budget annexe sous nomenclature M22 depuis le 1^{er} janvier 2019.

Pour le secteur « Personnes âgées », les dépenses de fonctionnement se composent des frais d'organisations des sorties, animations et voyage programmés par le CCAS, de subventions et de frais de personnel (intervenante de l'activité gym douce).

c. Résultat de fonctionnement

Le résultat de fonctionnement à la clôture de l'exercice s'élève à **-212 297,70 €** auquel il convient d'ajouter l'excédent reporté de l'exercice précédent s'élevant à **477 714,80 €**. Le résultat de fonctionnement est au final de **265 417,10 €**.

Section de fonctionnement	
<i>Recettes (A)</i>	133 542,03 €
<i>Dépenses (B)</i>	345 839,73 €
<i>Résultat de l'exercice (A-B)= C</i>	- 212 297,70 €
<i>Résultat exercice précédent (D)</i>	477 714,80 €
<i>Résultat à la clôture 2019 (C+D)=E</i>	265 417,10 €

II / SECTION D'INVESTISSEMENT

a. Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement s'élèvent à **303 134,78 €** pour une prévision budgétaire de **323 390,10 €**, soit un taux de réalisation de **93,74 %**.

DÉSIGNATION	RECETTES B.P.2019	RECETTES B.S.2019	EXCED FONC CAPITALISE	TOTAL B.S.2019	TOTAL BP+BS	RÉALISATIONS RECETTES
ADMINISTRATION GÉNÉRALE/COMMUN	5 130,00 2 000,00	720,00	51 908,10	52 628,10	57 758,10 2 000,00	51 908,10 600,00
HORTENSIAS	263 132,00				263 132,00	250 626,68
PERSONNES AGEES	500,00				500,00	
TOTAL	270 762,00	720,00	51 908,10	52 628,10	323 390,10	303 134,78

Pour le secteur « Administration générale », les recettes d'investissement se composent de l'excédent de fonctionnement capitalisé en 2018

Pour le secteur « Hortensias », les recettes d'investissement se composent d'écritures d'amortissement maintenues dans le budget du CCAS sous M14 pour l'exercice 2019 et des opérations patrimoniales, pour 245 627,68 € correspondant à une opération d'ordre visant à sortir de l'actif le montant des travaux réalisés dans les résidences Camélias et Roseraie suite à la cession des bâtiments à des tiers, et de les transférer sur un compte de subvention amortissable sur 10 ans.

Pour le secteur « Personnes âgées », le compte administratif ne comporte pas de recette d'investissement.

b. Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement s'élèvent à **266 640,82 €** pour une prévision budgétaire de **271 482 €**, soit un taux de réalisation de **98,22 %** (hors déficit d'investissement reporté).

DÉSIGNATION	DÉPENSES B.P.2019	DÉPENSES B.S.2019	DEFICIT REPORTE	TOTAL BP+BS	RÉALISATIONS DÉPENSES
ADMINISTRATION GÉNÉRALE/COMMUN	5 130,00 2 000,00	720,00	51 908,10	57 758,10 2 000,00	56 963,10
HORTENSIAS	263 132,00			263 132,00	
PERSONNES AGEES	500,00			500,00	
TOTAL	270 762,00	720,00	51 908,10	323 390,10	318 548,92
	271 482,00				

Pour le secteur « Administration générale », les dépenses d'investissement se composent principalement des licences et concessions informatiques.

Pour le secteur « Hortensias », les dépenses d'investissement se composent des remboursements de cautions vers le budget annexe de la résidence autonomie en nomenclature M22 et des opérations patrimoniales pour 245 627,68 € résultant du transfert des travaux réalisés dans les résidences Camélias et Roseraie vers un compte de subvention qui sera amortissable sur 10 ans à compter de l'exercice 2020.

Pour le secteur « Personnes âgées », le compte administratif ne comporte pas de dépenses d'investissement.

c. Résultat d'investissement

Résultat d'investissement arrêté au compte administratif 2019 :

Le résultat d'investissement de l'exercice est de **36 493,96 €** auquel il convient de déduire le déficit reporté de l'exercice précédent s'élevant à **-51 908,10 €**. Le résultat d'investissement à la clôture de l'exercice est de **-15 414,14 €**.

Section d'investissement	
<i>Recettes (A)</i>	303 134,78 €
<i>Dépenses (B)</i>	266 640,82 €
<i>Résultat de l'exercice (A-B)= C</i>	36 493,96 €
<i>Résultat exercice précédent (D)</i>	-51 908,10 €
<i>Solde d'exécution 2019 (C+D)=E</i>	-15 414,14 €
<i>Restes à Réaliser (Excédent (+) ou besoin de financement (-) = F</i>	0,00 €
<i>Résultat à la clôture 2019 (E + F)</i>	-15 414,14 €

Le compte administratif présente donc un **besoin de financement** nécessitant une affectation obligatoire du résultat de fonctionnement en recettes d'investissement lors du vote du budget supplémentaire 2020 à l'article 1068, d'un montant de 15 414,14 €

Affectation des résultats	Propositions
<i>Résultat de fonctionnement de l'exercice 2019 (A)</i>	-212 297,70 €
<i>Résultat antérieur reporté (B)</i>	477 714,80 €
<i>Résultat de fonctionnement à affecter (C = A +B)</i>	265 417,10 €
<i>Résultat d'investissement de l'exercice (D)</i>	36 493,96 €
<i>Solde d'exécution d'investissement reporté (E)</i>	-51 908,10 €
<i>Solde des restes à réaliser d'investissement 2019 (F)</i>	0,00 €
<i>Besoin de financement de la section d'investissement (G = D+E+F)</i>	-15 414,14 €
<i>Affectation du résultat de fonctionnement (C) en réserve (compte 1068)</i>	15 414,14 €
<i>Report en fonctionnement</i>	250 002,96 €

III / RÉSULTAT GLOBAL

Résultat global arrêté au Compte Administratif 2019 :

A la clôture de l'exercice 2019, après intégration des résultats de l'exercice 2018, le budget du CCAS présente :

- un excédent de fonctionnement de 265 417,10 €
- un déficit d'investissement de 15 414,14 €

Soit un excédent global du budget du CCAS de **250 002,96 €**, excédent reporté au Budget supplémentaire 2020 du CCAS, au compte 002 (Résultat de fonctionnement reporté) en recettes de fonctionnement.

Accusé de réception - Ministère de l'Intérieur

076-267600120-20200625-DELIB2020-21-AU

Accusé certifié exécutoire

Réception par le préfet : 04/08/2020