

DEBAT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE

Conseil d'Administration du 18 décembre 2018

Rapport de Monsieur le Président du CCAS et de Mme la Vice Présidente du CCAS

Orientations

- Maintenir la qualité de la prestation de services assurée auprès des usagers par l'ensemble des services en adaptant l'évolution des effectifs du CCAS dans un contexte économique contraint
- Poursuivre la maîtrise des charges à caractère général

Les projets

- Préparer l'installation du nouveau siège du CCAS (2ème semestre 2019)
- Bole Eden :
 - Acquisition par la Ville de la Baule-Escoublac
 - Redéfinir les modalités de gestion technique
- Portage des repas : plan de communication
- Micro-Crèche : étude de faisabilité et de pertinence

Les hypothèses de travail

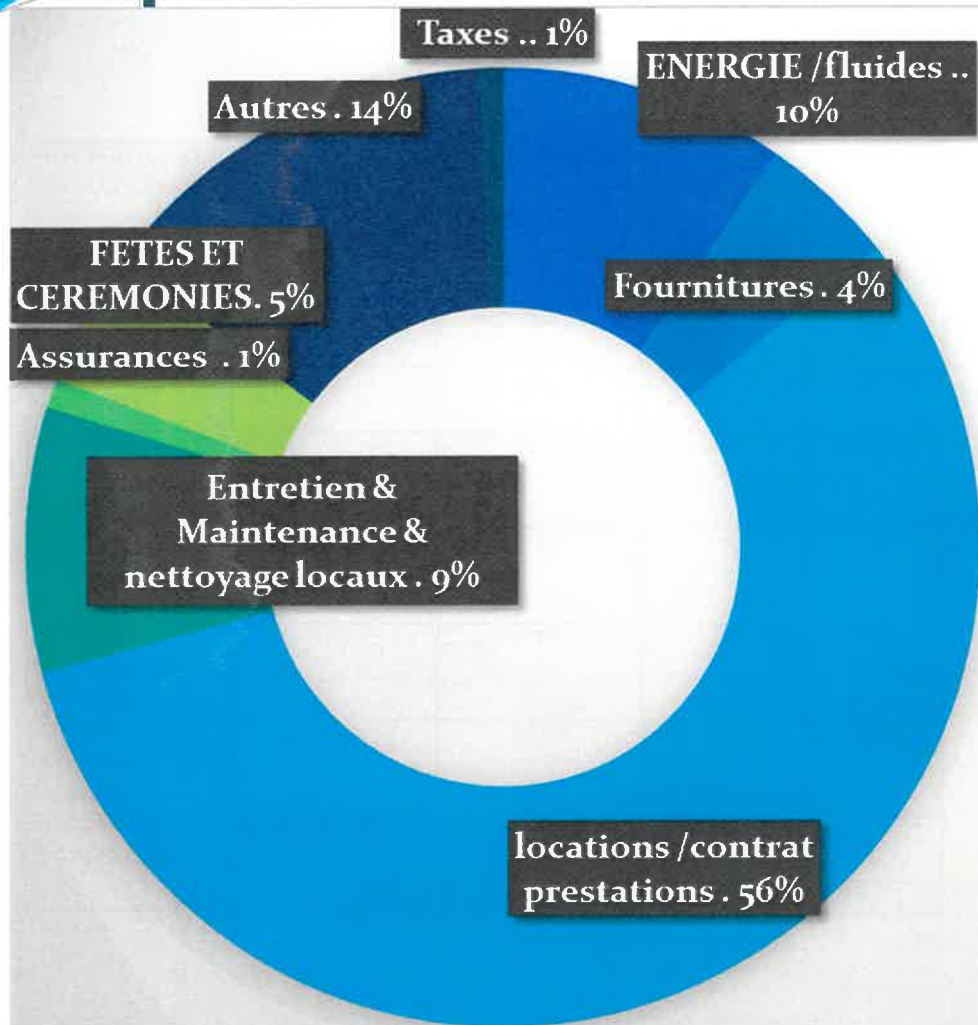
- sur la base des données du budget 2018 et CA2017
- intégration des évolutions réglementaires
- prise en compte des tendances constatées au niveau des pôles d'activité

Débat d'Orientation Budgétaire : Section de fonctionnement – Dépenses

chapitre	Montant des prévisions de BP votées	Montant des prévisions de BP votées	2019	2020	2021
	2018	BT 2018			
Total	2 923 900,00	3 549 739,97	2 886 000,00	2 799 800,00	2 829 032,00
011 charges à caractère général	790 000,00	1 090 000,00	790 000,00	675 000,00	675 000,00
012 charges de personnel	1 952 330,00	2 252 330,00	1 920 000,00	1 948 800,00	1 978 032,00
022 Dépenses imprévues	4 000,00	29 839,97	18 000,00	18 000,00	18 000,00
042 opération transferts entre section	60 000,00	60 000,00	60 000,00	60 000,00	60 000,00
65 charges de gestion courante	95 000,00	95 000,00	96 000,00	96 000,00	96 000,00
66 charges financières	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
67 charges exceptionnelles	21 570,00	21 570,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00

chapitre	évolution en %				
	2018	BT 2018	2019	2020	2021
Total	3,32%		-1,3%	-3,0%	1,0%
011 charges à caractère général	4,35%		0,0%	-14,6%	0,0%
012 charges de personnel	1%		-1,7%	1,5%	1,5%
022 Dépenses imprévues	33%		350,0%	0,0%	0,0%
042 opération transferts entre section	50%		0,0%	0,0%	0,0%
65 charges de gestion courante	0%		1,1%	0,0%	0,0%
66 charges financières	0%		0,0%	0,0%	0,0%
67 charges exceptionnelles	2057%		-95,4%	0,0%	0,0%

Les charges à caractère général = 25% des dépenses



Les « Charges à caractère général » sont de 713 K€ en moyenne annuelle sur la période et représentent 25 % du total des dépenses

Les contrats de prestation et de location (Elior, bole eden) représentent 56% des charges ; les fluides , 10% et les contrats d'entretien et de maintenance 9%
En 2020 , la charge du loyer du bâtiment Bole Eden est retirée (en recettes /subvention également) , à hauteur de 115K€.

Une réflexion est à conduire en 2019 avec la ville pour définir les modalités de gestion des contrats de maintenance / entretien (jeu à somme nulle)

Les « autres charges » intègrent notamment les honoraires, les flux avec la ville, frais formation.

Les charges de personnel

Pour évaluer la masse salariale , il convient de prendre en compte :

▪ Des données exogènes :

- Le reclassement indiciaire : PPCR (parcours professionnels, carrières et rémunérations) à compter du 1er janvier 2019
- Les avancements d'échelon et de grade
- L'intégration des cadres d'emplois des assistants socio-éducatifs et éducateurs de jeunes enfants en catégorie A à compter du 1er février 2019
- Le RIFSEEP (*(régime indemnitaire tenant compte des fonctions, des sujétions, de l'expertise et d'engagement professionnel en intégrant au complément indemnitaire annuel, la fonction "qualité de gestion de la régie »)*)
- *Le FIPH (fonds pour l'insertion des personnes handicapées)*

▪ Des données endogènes :

- Fin d'un temps partiel (80%) pour un temps plein à compter du 1er janvier 2019
- Recrutement d'une assistante maternelle supplémentaire (14 en 2018 - 15 en 2019)
- A noter un recours à des remplaçants lors des arrêts maladie et congé parental ; et remplacements de congés suite à départs en retraite
- *Tuilage assistant R.H. durant 3 mois en 2018*

Situation en matière de temps de travail et de politique sociale

- La situation en matière de temps de travail
- Base hebdomadaire : 37h30' avec 10 jours RTT, ou 35h sans RTT,
- Jours de congés : 30 jours + 2 fractionnés (en fonction de la période)
- Jours d'ancienneté : 1 jour pour 10 ans dans la Fonction Publique, avec un maximum de 5 jours

Le temps de travail annuel moyen : 1 597h

- En matière de prime annuelle :
 - Prime de fin d'année versées en juin et novembre
 - Prime d'évaluation
- En matière de régime indemnitaire :
 - mise en place du R.I.F.S.E.E.P au 1/01/2017 régime indemnitaire tenant compte des fonctions, des sujétions, de l'expertise et de l'engagement professionnel

En matière de politique sociale pour l'année 2018

- Coût du C.N.A.S pour les agents adhérents = 10 045€
- COS = 1710€
- Restauration municipale = 3 500€
- Participation au transport collectif = 50 % des frais dans la limite de la réglementation

Les autres dépenses et actions

- Les opérations d'amortissement (chapitres 040 et 042) sont fixées à 60 K€.
- Le loyer informatique de 40 K€ doit être amorti

Débat d'Orientation Budgétaire Section de fonctionnement - les Recettes

	Recettes de fonctionnement	Cumul prévisions votées		prévision	
		2018	2019	2020	2021
Total		2 923 900,00	2 886 000,00	2 771 000,00	2 771 000,00
	013-ATTENUATIONS DE CHARGES	150 000	50 000	50 000	50 000
	70-PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	488 000	467 000	467 000	467 000
	74-DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	1 969 900	1 976 000	1 861 000	1 861 000
	75-AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	310 000	387 000	387 000	387 000
	77-PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 000	6 000	6 000	6 000

	Recettes de fonctionnement	Cumul prévisions votées		prévision	
		2018	2019	2020	2021
Total		2 923 900	2 886 000	2 771 000	2 771 000
	<i>évolution en %</i>	2,63%	-1,30%	-3,98%	0,00%
	013-ATTENUATIONS DE CHARGES	150 000	50 000	50 000	50 000
	<i>évolution en %</i>	200,00%	-66,67%	0,00%	0,00%
	70-PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	488 000	467 000	467 000	467 000
	<i>évolution en %</i>	-4,22%	-4,30%	0,00%	0,00%
	74-DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	1 969 900	1 976 000	1 861 000	1 861 000
	<i>évolution en %</i>	0,71%	0,31%	-5,82%	0,00%
	75-AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	310 000	387 000	387 000	387 000
	<i>évolution en %</i>	0,00%	24,84%	0,00%	0,00%
	77-PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 000	6 000	6 000	6 000
	<i>évolution en %</i>	-74,55%	0,00%	0,00%	0,00%

Chapitre 74 – Dotations et participations (1 976K€)

- **Le Contrat Enfance Jeunesse (CEJ) doit être reconduit pour 2019 .**
 - L'objet du CEJ est :
 - de favoriser le développement et l'amélioration de l'offre d'accueil
 - de rechercher l'épanouissement et l'intégration dans la société, des enfants et des jeunes, par des actions favorisant l'apprentissage de la vie sociale et la responsabilisation des plus grands
- **Le montant prévisionnel est 120 000 € par an – A noter qu'il y a plus de 6 mois de décalage dans le versement des fonds par la CAF.**
- **Prestation de Service Unique (PSU) versée par la CAF pour le Multi Accueil et la Crèche Familiale est estimée à 389 000 €.**



Le Chapitre 75

- Les recettes sont liées à l'activité de Bôle Eden qui constate une hausse de fréquentation
- Sur la prospective , les produits relatifs aux revenus des immeubles et des charges locatives sont estimés à **387 000 € du fait du fort *taux d'occupation qui est de 97%***.



L'investissement

Résultats de la PROSPECTIVE BUDGETAIRE SUR 3 ANS

- Sur la base des hypothèses précédemment décrites :

ÉQUILIBRES FINANCIERS	BP 2018	%	BP 2019	%	BP 2020	%	BP 2021
DÉPENSES D'INVESTISSEMENT(hors dette)	113 326		89 300		89 300		89 300
Dépenses équipement (D20+21+23+45)	60 000		40 300		40 300		40 300
Subventions d'équipement versées	40 000		40 000		40 000		40 000
Opérations pour compte de tiers (D45)	0		0		0		0
Autres dépenses d'investissement	13 326		9 000		9 000		9 000
PPI Dépenses d'investissement							
RECETTES D'INVESTISSEMENT (yc cessions, hors dette)	13 000		29 300		29 300		29 300
FCTVA	3 000		3 000		3 000		3 000
TLE	0		0		0		0
Taxe d'aménagement	0		0		0		0
Subventions d'investissement reçues	0		16 300		16 300		16 300
Produit des amendes	0		0		0		0
Produit des cessions des immobilisations (775)	1 000		1 000		1 000		1 000
Autres immobilisations financières	5 000		5 000		5 000		5 000
Autres recettes d'investissement	4 000		4 000		4 000		4 000

Tableau des équilibres financiers

ÉQUILIBRES FINANCIERS	BP 2018 EN €	BP 2019 EN €	BP 2020 EN €	BP 2021 EN €
RECETTES DE GESTION (hors cessions)	2 917 900	2 880 000	2 765 000	2 765 000
<i>dont dotations & participations (R74)</i>	1 969 900	1 976 000	1 861 000	1 861 000
<i>dont impôts et taxes (R73)</i>	0	0	0	0
DÉPENSES DE GESTION	3 467 170	2 824 000	2 737 800	2 767 032
<i>dont charges générales (D011)</i>	1 090 000	790 000	675 000	675 000
<i>dont dépenses de personnel (D012)</i>	2 252 330	1 920 001	1 948 801	1 978 033
ÉPARGNE DE GESTION	-549 270	56 000	27 200	-2 032
<i>Frais financiers</i>	0	0	0	0
ÉPARGNE BRUTE (CAF)	-565 840	60 000	31 200	1 968
<i>Amortissement capital de la dette</i>	0	0	0	0
ÉPARGNE NETTE (CAF Nette)	-565 840	60 000	31 200	1 968
DÉPENSES D'INVESTISSEMENT (hors dette)	113 326	89 300	89 300	89 300
RECETTES D'INVESTISSEMENT (yc cessions, hors dette)	13 000	29 300	29 300	29 300
EMPRUNTS NOUVEAUX	0	0	0	0
SOLDE DE CLÔTURE REPORTÉ	666 166	0	0	0
RÉSULTAT DE CLÔTURE AU 31/12	0	0	-28 800	-58 032
ENCOURS DE DETTE AU 31/12	0	0	0	0