

|   |
|---|
| <p><b>NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DU<br/>BUDGET PRIMITIF 2024</b></p> |
|---|

**CADRE GENERAL**

L'article L 2313.-1 du code général des collectivités territoriales (CGCT) 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.

Cette note répond à cette obligation pour le CCAS ; elle est disponible sur le site de BEYNOST.

**Le budget** (acte de prévision) retrace l'ensemble des dépenses et recettes prévues et autorisées pour l'année dans le respect des principes budgétaires et comptables.

Le cycle budgétaire est le suivant : budget primitif, décision(s) modificative(s), compte administratif.

**Le compte administratif** présente les résultats de l'exécution du budget définissant les opérations réalisées au cours de l'année.

Comme la comptabilité du CCAS suppose l'intervention de 2 instances : le Président et le comptable public ; il existe 2 types de comptes : compte administratif (Président) et **compte de gestion** (Comptable public).

A la séance du conseil municipal lors duquel est examiné le compte administratif, le compte de gestion est également soumis aux élus. Le compte administratif doit parfaitement correspondre au compte de gestion.

**Le budget primitif a été voté par le conseil municipal le 8 avril 2024.**

### **VUE D'ENSEMBLE DU BUDGET PRIMITIF 2024**

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, spécialité, unité et équilibre.

Le budget primitif constitue le premier acte obligatoire du cycle budgétaire annuel de la collectivité. Par cet acte, le Président, ordonnateur est autorisé à effectuer les opérations de recettes et de dépense inscrites au budget, pour la période qui s'étend du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre de l'année civile.

Il comporte 2 grandes sections bien distinctes :

- La section de fonctionnement qui concerne la gestion courante du CCAS,
- La section d'investissement qui porte sur les opérations annuelles et/ou pluriannuelles,

#### **I- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT**

La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent du CCAS.

**Les dépenses de fonctionnement** correspondent à la consommation des fluides (eau, gaz, électricité, ...) des bâtiments du CCAS dont la résidence autonomie, aux frais afférents au portage de repas, à l'accueil de jour, aux repas intergénérationnels, aux activités et animations diverses de la résidence des Fontaines, aux aides versées, aux salaires, aux subventions versées aux associations, ...

Plus spécifiquement, la rémunération du personnel, le montant (chapitre 012) s'élève à 136 600 € pour un effectif au 01.01.2024 de 4 agents.

| CHAPITRE  | LIBELLE  | BP 2023           | BP 2024           | EVOLUTION EN VALEUR | EVOLUTION EN % |
|---|--|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|
| 011   | Charges à caractère général                    | 144 100.00        | 163 016.00        | 18 916.00           | 13.127 %       |
| 012   | Charges de personnel et frais assimilés        | 137 000.00        | 136 600.00        | -400,00             | -0.292 %       |
| 65  | Autres charges de gestion courante             | 12 100.00         | 12 500.00         | 400.00              | 3.306 %        |
| 67  | Charges spécifiques                            | 2 000,00          | 2 000,00          | 0.00                | 0.00 %         |
| 68  | Dotation aux amortissements et aux provisions  | 600,00            | 600.00            | 0.00                | 0.00 %         |
| <b>TOTAL DÉPENSES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT</b> |  | <b>295 800.00</b> | <b>314 716.00</b> | <b>-65 287,95</b>   | <b>-1.00%</b>  |
| 022   | Dépenses imprévues                             | 7 893.56          | 0.00              | -7 893.56           | -100.00        |
| 042   | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 5 092.33          | 5 227.88          | 135.55              | 2.662 %        |
| <b>TOTAL DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>         |  | <b>308 785.89</b> | <b>319 943.88</b> | <b>11 157.99</b>    | <b>3.614 %</b> |

**Les recettes de fonctionnement** correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (portage de repas, colis de Noël, concessions cimetière, accueil de jour, repas mensuels des aînés, ...), des loyers et charges de la résidence autonomie, des remboursements d'indemnités journalières, de la subvention municipale, du forfait autonomie versé par le département de l'Ain, ...

| CHAPITRE  | LIBELLE   | BP 2023           | BP 2024           | EVOLUTION EN VALEUR | EVOLUTION EN % |
|---|---|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|
| 013   | Atténuations de charges                           | 10 000.00         | 9 480.58          | - 519.42            | -5.194 %       |
| 70  | Produits des services, domaine et ventes diverses | 102 000.00        | 98 000.00         | 4 000.00            | -3.922 %       |
| 74  | Dotations et participations                       | 88 000.00         | 99 400.00         | 11 400.00           | 12.955 %       |
| 75  | Autres produits de gestion courante               | 78 000.00         | 83 000.00         | 5 000.00            | 6.410 %        |
| 77  | Produits exceptionnels                            | 6 000.00          | 1 000.00          | -5 000.00           | -83.33 %       |
| 78  | Reprise aux amortissements et aux provisions      | 600.00            | 600.00            | 00,00               | 0.00 %         |
| <b>TOTAL RECETTES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT</b> |   | <b>284 600.00</b> | <b>291 480.58</b> | <b>6 880.58</b>     | <b>2.418 %</b> |
| 002   | Résultat de fonctionnement reporté                | 24 185.89         | 28 463.30         | 4 277.41            | 17.686 %       |
| <b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>         |   | <b>308 785.89</b> | <b>319 943.88</b> | <b>11 157.99</b>    | <b>3.613%</b>  |

## **II- LA SECTION D'INVESTISSEMENT**

Le budget d'investissement prépare l'avenir. Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets du CCAS à moyen ou long terme.

## CCAS

**Les dépenses d'investissement** font varier la valeur du patrimoine de la collectivité. Les possibilités d'investissement d'un CCAS sont strictement encadrées par la réglementation. En effet, les investissements doivent principalement permettre de mettre en place des équipements en rapport direct avec l'objet social.

Le CCAS n'étant pas propriétaire de ses locaux, il n'a donc pas vocation à investir (hors matériels, équipements divers, mobiliers).

Les dépenses d'investissement 2024 s'élèvent à 13 218.72 €, les crédits sont répartis ainsi :

| ARTICLE                                | LIBELLE                         | RAR 2023    | BP 2024          | TOTAL            |
|--|---------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| 165                                    | Dépôts et cautionnements reçus  | 0.00        | 1 800.00         | 1 800.00         |
| 175                                    | Dépôts et cautionnements donnés | 0.00        | 1 000.00         | 1 000.00         |
| 2188                                   | Autres matériels et mobiliers   | 0.00        | 10 418.72        | 10 418.72        |
| <b>TOTAL DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b> |                                 | <b>0.00</b> | <b>13 218.72</b> | <b>13 218.72</b> |

**Les recettes d'investissement** correspondent aux amortissements et excédents antérieurs.

Les recettes d'investissement 2024 s'élèvent à 13 218.72 €, les crédits sont répartis ainsi :

| ARTICLE                                | LIBELLE  | RAR 2023    | BP 2024          | TOTAL            |
|--|--|-------------|------------------|------------------|
| 001                                    | Solde d'exécution de la section d'investissement reporté | 0.00        | 7 990.84         | 7 990.84         |
| 040                                    | Opérations d'ordre de transfert entre sections           | 0.00        | 5 227.88         | 5 227.88         |
| <b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b> |  | <b>0.00</b> | <b>13 218.72</b> | <b>13 218.72</b> |

### III- Emprunts et l'encours de la dette

Le CCAS ne dispose actuellement d'aucun emprunt.

Par délégation de la Présidente,  
La Vice-présidente,

Véronique CORTINOVIS