



RAPPORT DE PRESENTATION

COMPTE ADMINISTRATIF 2016

A / PRESENTATION DU BUDGET PRINCIPAL – VUE D'ENSEMBLE

L'analyse de l'exécution du budget se fait à l'aide de différents tableaux tirés du document technique du Compte Administratif 2016. La présentation est basée sur les quatre grandes masses budgétaires, les dépenses et les recettes, en fonctionnement et en investissement.

Dans un premier temps, le tableau I offre une vision d'ensemble de l'exécution de l'exercice 2016.

Ainsi, en ce qui concerne **les dépenses**, **1 357 333,03 €** ont été réalisés en fonctionnement et **10 836,98 €** en investissement. **En recettes**, le montant pour la section de **fonctionnement** s'élève à **1 572 328,13 €** et à **50 501,04 €** pour la section d'**investissement**.

Les résultats issus du compte administratif 2015 étant excédentaires sur les deux sections, il convient de les faire apparaître en recettes, pour un montant de **243 708,68 € en fonctionnement** et **238 187,43 € en investissement**.

Enfin, 2 703,73 € de dépenses d'investissements engagées non mandatées en 2016 doivent faire l'objet d'un report en 2017.

Ainsi, le résultat cumulé pour 2016 est de **458 703, 78 € en fonctionnement** et de **275 147,75 € en investissement**.

TABLEAU I - PRESENTATION GENERALE DU BUDGET PRINCIPAL DU C.M.A.S.
VUE D'ENSEMBLE
(d'après le document technique du CA 2016 - tableau II A.1)

		DEPENSES	RECETTES	SOLDE
REALISATIONS DE L'EXERCICE (mandats et titres)	Section de fonctionnement	A 1 357 333,03	G 1 572 328,13	214 995,10
	Section d'investissement	B 10 836,98	H 50 501,04	39 664,06
		+	+	+
REPORTS DE L'EXERCICE N-1	Reports en section de fonctionnement (002)	C	I 243 708,68	243 708,68
	Reports en section d'investissement (001)	D	J 238 187,43	238 187,43
		(si déficit)	(si excédent)	(si déficit)
		=	=	=
TOTAL (réalisations + reports)		=A+B+C+D 1 368 170,01	=G+H+I+J 2 104 725,28	736 555,27
RESTES A REALISER A REPORTER EN N+1	Section de fonctionnement	E	K	
	Section d'investissement	F 2 703,74	L	-2 703,74
	TOTAL des restes à réaliser à reporter en N+1	=E+F 2 703,74	=K+L	-2 703,74
RESULTAT CUMULE	Section de fonctionnement	=A+C+E 1 357 333,03	=G+H+K 1 816 036,81	458 703,78
	Section d'investissement	=B+D+F 13 540,72	=H+J+L 288 688,47	275 147,75
	TOTAL CUMULE	=A+B+C+D+E+F 1 370 873,75	=G+H+I+J+K+L 2 104 725,28	733 851,53

B / SECTION DE FONCTIONNEMENT

B.1 - Les dépenses de fonctionnement

Le **tableau II** fait ressortir les dépenses de fonctionnement, dépenses nécessaires à l'activité des services du Centre Municipal d'Action Sociale.

Les dépenses à caractère général, pour un montant de **81 683,75 €** concernent essentiellement le fonctionnement des services du CMAS (fluides, assurances, téléphonie, maintenance). Il est à noter que les crédits employés sont inférieurs aux crédits ouverts, en raison des différentes opérations de mutualisation avec la Ville de Troyes intervenues en cours d'exercice (reprise par la Ville de la gestion du bâtiment Audiffred et de la régie technique).

Les dépenses de personnel, pour un montant de **1 119 053,13 €** sont relatives aux salaires et charges sociales du personnel du C.M.A.S.. Sur ce chapitre, il est observé la même tendance que sur les dépenses à caractère général. En effet, le transfert du personnel de la régie technique vers la Ville de Troyes est intervenu au dernier trimestre 2016 et a provoqué ainsi une utilisation amoindrie des crédits ouverts. Les effectifs au 31 décembre 2016 sont composés de 17,8 postes à temps complet contribuant à la réalisation des missions définies par le code de l'action sociale et des familles au titre de l'aide sociale légale et au déploiement des mesures d'action sociale facultative en faveur des Troyens.

Les charges de gestion courante, pour un montant de **110 221,16 €** enregistrent les subventions aux associations soutenues par le C.M.A.S. agissant dans le secteur social et les aides facultatives destinées aux usagers dans le besoin. Les crédits employés ouverts sur ce chapitre sont en phase d'évolution, les exercices à venir devraient atteindre les objectifs des crédits ouverts.

Les charges financières, pour un montant de **1 457,34 €** concernent les intérêts des emprunts et les frais d'utilisation de la ligne de trésorerie.

Au total, avec les opérations d'ordre, les **dépenses de fonctionnement** terminent pour 2016 à **1 357 333,03 €**.

TABLEAU II - PRESENTATION GENERALE DU BUDGET PRINCIPAL DU C.M.A.S.
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT
(d'après le document technique du CA 2016 - tableau II A.2)

Chap.	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Crédits employés (ou restant à employer)	
			Mandats emis (dont rattachements)	Restes à réaliser au 31/12
011	Charges à caractère général	126 725,00	81 683,75	
012	Charges de personnel et frais assimilés	1 378 983,00	1 119 053,13	
014	Atténuations de produits			
65	Autres charges de gestion courante	252 400,00	110 221,16	
Total des dépenses de gestion courante		1 758 108,00	1 310 958,04	
66	Charges financières	4 490,00	1 457,34	
67	Charges exceptionnelles			
68	Dotations aux provisions			
022	Dépenses imprévues			
Total des dépenses réelles de fonctionnement		1 762 598,00	1 312 415,38	
023	<i>Virement à la section d'investissement</i>			
042	<i>Opé. d'ordre de transferts entre sections</i>	44 960,00	44 917,65	
043	<i>Opé. d'ordre à l'intérieur de la sect. fonct.</i>			
Total des dépenses d'ordre de fonctionnement		44 960,00	44 917,65	
TOTAL		1 807 558,00	1 357 333,03	

B.2 - Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement sont essentiellement constituées de la contribution de la Ville d'un montant de **1 500 000 €**.

Les autres recettes sont constituées, principalement, du revenu des immeubles dont le C.M.A.S. est propriétaire (un bâtiment boulevard Jules Guesde (6 mois), deux adresses avenue Brossolette et le bâtiment accueillant l'Institut Thérapeutique Educatif et Pédagogique de Méry sur Seine) pour **42 486,21 €**, de remboursement d'indemnités journalières par la caisse primaire d'assurance maladie pour un montant de **8 081,65 €** et du remboursement de charges CNRACL par l'employeur de deux agents en détachement pour **17 715,36 €**.

Les recettes de fonctionnement s'élèvent ainsi à **1 572 328,13 €** auxquelles s'ajoute l'excédent de fonctionnement reporté de 2015 d'un montant de **243 708,68 €** soit un **résultat cumulé de fonctionnement** au 31/12/2016 de **458 703,78 €**

TABLEAU III - PRESENTATION GENERALE DU BUDGET PRINCIPAL DU C.M.A.S.
RECETTES DE FONCTIONNEMENT
(d'après le document technique du CA 2016 - tableau II A.2)

Chap.	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Crédits employés (ou restant à employer)	
			Titres emis (dont rattachements)	Restes à réaliser au 31/12
013	Atténuation de charges		8 081,65	
70	Produits des services, du domaine et ventes.	18 250,00	17 715,36	
73	Impôts et taxes			
74	Dotations et participations	1 509 000,00	1 503 947,29	
75	Autres produits de gestion courante	36 600,00	42 486,21	
Total des recettes de gestion courante		1 563 850,00	1 572 230,51	
76	Produits financiers			
77	Produits exceptionnels		97,62	
78	Reprises sur provisions			
Total des recettes réelles de fonctionnement		1 563 850,00	1 572 328,13	
042	Opé. d'ordre de transferts entre sections			
043	Opé. d'ordre à l'intérieur de la sect. fonct.			
Total des recettes d'ordre de fonctionnement				
TOTAL (1)		1 563 850,00	1 572 328,13	
Pour information				
R 002 Excédent de fonctionnement reporté de N-1 (2)		243 708,68		

Rappel dépenses de fonctionnement (3)	1 357 333,03
Résultat cumulé section de fonctionnement (1) + (2) - (3)	458 703,78

C / SECTION D'INVESTISSEMENT

Les dépenses d'investissement représentent exclusivement le remboursement de la dette en capital pour un montant de **10 836,98 €**

Les recettes d'investissement sont réparties sur deux lignes :

- FCTVA	5 583,39 €
- dotation aux amortissements	44 917,65 €

Aux recettes d'investissement s'ajoute l'excédent d'investissement reporté de 2015 d'un montant de **238 187,43 €**.

Ainsi, pour 2016, le résultat cumulé au 31/12/2016 de la section d'investissement, après déduction du solde des restes à réaliser pour **2 703,74 €** présente un excédent de **275 147,75 €**.

D / BUDGET ANNEXE PROGRAMME DE REUSSITE EDUCATIVE

Le service du Programme de Réussite Educative est né courant 2006 de la loi 2005-32 du 18 Janvier 2005 de programmation pour la cohésion sociale qui organise des dispositifs de réussite éducative, afin d'accompagner les élèves en difficultés, dans les domaines éducatifs, périscolaire, culturel, social ou sanitaire.

Compte-tenu du transfert du portage du dispositif « Programme de Réussite Educative » à l'EPCI Troyes Champagne Métropole (encore Grand Troyes à l'époque) depuis le 1^{er} Janvier 2016, l'exercice 2016 enregistre une seule écriture de reversement de l'excédent aux financeurs.

Il convient ainsi de clôturer ce budget à l'issue de ce compte administratif.

E / PRESENTATION DU BUDGET ANNEXE "RESIDENCES POUR PERSONNES AGEES"

L'activité logements foyers est marquée depuis plusieurs exercices par un déficit d'exploitation. Cependant, au cours des derniers exercices, une contribution complémentaire de la Ville de Troyes a permis de résorber le déficit d'exploitation (section de fonctionnement).

Pour 2016, les dépenses de fonctionnement s'élèvent à **1 319 276,83 €**. Elles sont constituées des charges de personnel pour 718 990,30 €, de dépenses liées à la structure (charges locatives, entretien, maintenance, ...) pour 373 429, 63 € et de dépenses d'exploitation courante (achats de fourniture, fluides, ...) pour 196 283,40 €. S'ajoutent à cela les dotations aux d'amortissement pour 30 573,50 €.

Les recettes de fonctionnement s'élèvent à **1 972 486,77 €**. Elles sont constituées pour l'essentiel des loyers pour un montant de 1 214 065,94 €, de la contribution complémentaire de la Ville de Troyes pour 693 000 €, des autres produits de gestion courante (collations, service des repas, forfaits d'entrées) pour 65 420,83 €.

La section de fonctionnement affiche ainsi **un excédent pour 2016 de 653 209,94 €**, cumulé au déficit de 2014 (n-2 en M22) de 412 159,94 €, **l'excédent cumulé** pour cette section est ramené à **241 050 €**

En dehors du FCTVA, la section d'investissement est composée exclusivement d'opérations d'ordre, notamment d'amortissement des immobilisations et présente ainsi un excédent sur l'exercice 2016 de **35 232,72 €**. Après intégration des restes à réaliser pour **9 878,64 €** et du déficit 2015 (n-1 en investissement en M22) pour **134 668,37**, le résultat cumulé au 31/12/2016 présente un déficit de **109 314,29 €** qui sera comblé au fil des années par les dotations aux amortissements.

C'est ainsi que se présente le **Compte Administratif 2016** pour le Centre Municipal d'Action sociale, en ce qui concerne son budget principal et ses budgets annexes.

**TABLEAU IV - PRESENTATION GENERALE DU BUDGET ANNEXE RPA
VUE D'ENSEMBLE**

(d'après le document technique du CA 2016 - tableau II A.1)

		DEPENSES	RECETTES	SOLDE
REALISATIONS DE L'EXERCICE (mandats et titres)	Section de fonctionnement	A 1 319 276,83	G 1 972 486,77	653 209,94
	Section d'investissement	B 1 205,65	H 36 438,37	35 232,72
+				
REPORTS DE RESULTATS	Reports en section de fonctionnement (002)	C 412 159,94	I	-412 159,94
	Reports en section d'investissement (001)	D 134 668,37	J	-134 668,37
= (si déficit)				
TOTAL (réalisations + reports)		= A+B+C+D 1 867 310,79	=G+H+I+ J 2 008 925,14	141 614,35
RESTES A REALISER A REPORTER EN N+1	Section de fonctionnement	E	K	
	Section d'investissement	F 9 878,64	L	-9 878,64
	TOTAL des restes à réaliser à reporter en N+1	=E+F	=K+L	-9 878,64
RESULTAT CUMULE	Section de fonctionnement	=A+C+E 1 731 436,77	=G+I+K 1 972 486,77	241 050,00
	Section d'investissement	=B+D+F 145 752,66	=H+J+L 36 438,37	-109 314,29
	TOTAL CUMULE	=A+B+C+D+E+F 1 877 189,43	=G+H+I+J+K+L 2 008 925,14	131 735,71