

VERSION 1.4

13/02/2019



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE

CIAS

ÉMIS PAR : RIBO MAGALI
SIVOM NARBONNE RURAL
17 AVENUE DE LOUATE
11 000 MONTREDON DES CORBIERES

TABLE DES MATIERES

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE	2
PRESENTATION SYNTHETIQUE DES ELEMENTS ESSENTIELS DE LA STRUCTURE.....	2
COMPTE DE RESULTAT ET BILAN D'ACTIVITE	3
BILAN DE L'ANNEE EN FONCTIONNEMENT	4
FONCTIONNEMENT RECETTES	4
FONCTIONNEMENT DEPENSES	4
CONCLUSION SECTION DE FONCTIONNEMENT	6
RESULTATS CUMULES DE FONCTIONNEMENT A REPENDRE EN 2019	6
FOCUS SUR : LES EXCEDENTS DE FONCTIONNEMENT	7
AU SIVOM.....	7
AU CIAS	8
TABLEAUX CROISES	9
BILAN DE L'ANNEE EN INVESTISSEMENT	11
INVESTISSEMENT RECETTES.....	11
INVESTISSEMENT DEPENSES	11
CONCLUSION SECTION INVESTISSEMENT	11
RESULTATS CUMULES D'INVESTISSEMENT A REPENDRE EN 2019	11
ORIENTATIONS 2019	12

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE

La loi du 6 février 1992, dans ses articles 11 et 12, a étendu aux communes de 3 500 habitants et plus, ainsi qu'aux régions, l'obligation d'organiser un débat sur les orientations générales du budget qui était déjà prévue pour les départements (loi du 2 mars 1982). L'article L.2312-1 du CGCT reprend cette disposition : "Dans les communes de 3 500 habitants et plus, un débat a lieu au conseil municipal sur les orientations générales du budget, dans un délai de deux mois précédant l'examen de celui-ci et dans les conditions fixées par le règlement intérieur prévu à l'article L.2121-8". Ce débat doit avoir lieu dans les deux mois précédant l'examen du budget par l'Assemblée. Les mêmes dispositions existent relativement aux départements (L. 3312-1¹).

PRESENTATION SYNTHETIQUE DES ELEMENTS ESSENTIELS DE LA STRUCTURE

- POPULATION 38 343 habitants
- COMPOSITION DE L'EXECUTIF liste des 32 administrateurs

Administrateurs	Administrateurs
M. BATIGNE Gérard	M. ALINGRIN Rémy
M. BRAEM Bernard	Mme. ARQUIE Dominique
Mme. CABROL Elyette	Mme. AZEMA Jacqueline
M. DAURIAC Jacques	M. DOS SANTOS Fausto
M. GAGNOULET Bernard	Mme. DUPUY Monique
M. GARCIA LUC	M. GRANAL Gilbert
Mme. GODEFROID Dominique	M. GREZE Michel
M. JUNCY Gérard	Mme. GUITARD Anne-Marie
M. RIPOLL Jean Luc	Mme. IZARD Solange
Mme. LOÏS Lydie	Mme. AMBAR Chantal
M. MENAGER Jean-Michel	Mme. LAGUIERCE Valérie
M. PECH Olivier	Mme. MERKLING Violette
M. RIVEL Jean-Luc	Mme. QUINTON Cécile
Mme. RUPERAS-BOFFELLI Sylvette	M. RICHOU- PICYK Jean-Luc
Mme. SORIANO Marie-Claire	M. SENTENAC Thierry
M. VIVEN Boris	Mme. SEUX Martine

¹ Source : <http://www.collectivites-locales.gouv.fr/lelaboration-budget>

RESSOURCES PAR SECTION (orientation) point 5 du DOB**NIVEAU DE L'ENDETTEMENT DE LA COLLECTIVITE**

NEANT

NIVEAU DES TAUX D'IMPOSITION : aucun. Le CIAS fonctionne avec une subvention du SIVOM.**ETAT DES EFFECTIFS ET CHARGES DU PERSONNEL** voir tableau produit en annexe.

Emploi	ETP	Filière	Cadre d'emploi	Rém indiciaire mini	Occup. de l'emploi	Grade de l'agent occupant le poste
Chef de service Restauration	1	Filière technique	Adjoint technique	374-345	Titulaire	Adjoint technique principal de 1ère classe
Livraison	1	Filière technique	Adjoint technique	347-325	Titulaire	Adjoint technique territorial
Livraison	1	Filière technique	Adjoint technique	347-325	Titulaire	Adjoint technique territorial
Livraison	1	Filière technique	Adjoint technique	347-325	Titulaire	Adjoint technique territorial
Livraison	1	Filière technique	Adjoint technique	347-325	CDD	Contractuel
Livraison	1	Filière technique	Adjoint technique	347-325	Titulaire	Adjoint Technique territorial
Livraison	1	Filière technique	Adjoint technique	347-325	Titulaire	Adjoint technique territorial
Agent d'accueil	0,50	Filière administrative	Adjoint administratif	347-325	Titulaire	Adjoint adm. territorial principal 2ème classe
Agent entretien archives	0,48	Filière administrative	Adjoint administratif	347-325	Titulaire	Adjoint Adm. Territorial principal de 2ème classe
Assistante de Direction	1	Filière administrative	Adjoint administratif	347-325	Titulaire	Adjoint Adm. Territorial

COMPTE DE RESULTAT ET BILAN D'ACTIVITE

Les éléments donnés ci-dessous sont provisoires. Ils deviendront définitifs lors du compte administratif.

Toutes fonctions confondues :

SENS	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
RECETTES	1 140 318.60 €	28 237.60 €
DEPENSES	1 185 367.84 €	0.00 €
TOTAL	-45 049.24 €	28 237.60 €

BILAN DE L'ANNEE EN FONCTIONNEMENT

FONCTIONNEMENT RECETTES

Au chapitre 002 sont inscrits systématiquement les excédents reportés. Ils ne constituent pas à proprement parler une recette qui va être réalisée puisque c'est ce que nous avons déjà constaté en excédent les années précédentes. La somme inscrite était de 262 838.28 €.

Cette année en recettes nous avons perçu :

- 852 277.25 € de facturation des repas.
- 2 973.66 € de remboursements de charges de fonctionnement du SSIAD
- 280 790.24 € du SIVOM en subvention de fonctionnement
- 0.01 € de régularisation de recettes pour le Service de Restauration
- 4 277.44 € d'IJ pour la maternité de Sonia


FONCTIONNEMENT DEPENSES

- **Chapitre 011 : « Charges à caractère Général »**

BP	DM	BUDGET TOTAL	REALISE
725 830.00 €		725 830.00 €	717 470.06 €


Ce chapitre de dépenses a été bien tenu.

Pour analyse, nous allons nous concentrer sur certains articles prêtant à réflexion :

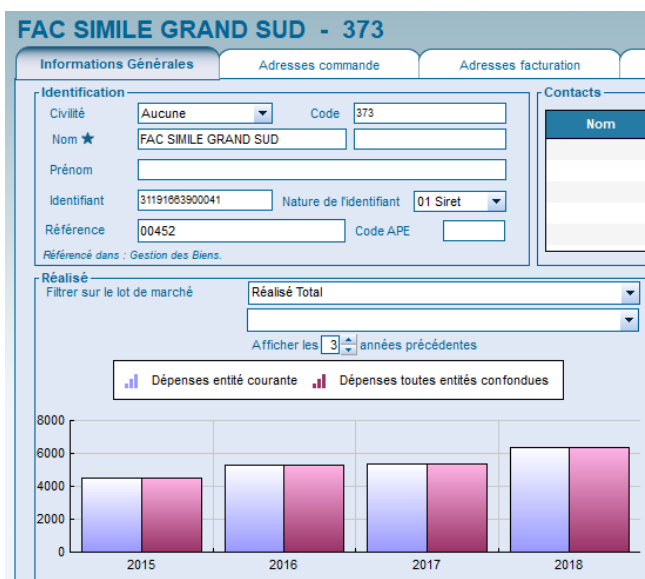
-  **Energie** : Nous avons dépensé 17 095.87 €. En 2017, nous avons dépensé 8 513.11 € sur ce poste, soit une augmentation de près du double.

ANNEE	BUDGET	SOMME
2015	TOUTES ENTITES CUMULEES	10 350.00 €
2016	TOUTES ENTITES CUMULEES	10 646.00 €
2017	TOUTES ENTITES CUMULEES	9 912.00 €
2018	TOUTES ENTITES CUMULEES	18 297.00€

Une étude va être faite sur l'évolution de la consommation d'énergie. Nous avons connu beaucoup de problèmes avec les réglages de la CTA. Aujourd'hui encore, nous n'arrivons pas à avoir un bon réglage. Les écarts de températures peuvent être phénoménaux. Au printemps, une réunion de concertation a pourtant été organisée avec l'ingénieur et les différents techniciens.

-  **Carburants** : La hausse du gasoil a généré une dépense supplémentaire de plus de 1 500.00 € par rapport à l'an dernier.

-  **Contrats de prestations de services** :



En cette matière, le réalisé a dépassé le prévisionnel de 1 436.45 €. Nous avons eu énormément de consommation d'impressions cette année, et notamment en couleur. Un point a été effectué avec Canon. Les agents administratifs ont été sensibilisés à ce propos. La mise en place des double-écrans devrait également limiter les impressions relatives aux activités de pointages.

- **Chapitre 012 « Charges de personnel et frais assimilés »**

BP	DM	BUDGET TOTAL	REALISE
335 000.00 €	5 000.00 €	340 000.00 €	336 062.74 €

Pas de commentaire particulier.

- **Chapitre 042 « Opérations d'ordre et de transfert »**

BP	DM	BUDGET TOTAL	REALISE
25 450.68 €		25 450.68 €	25 450.68 €

Ce chapitre concerne les amortissements.

- **Chapitre 65 « Autres charges de gestion courante »**

BP	DM	BUDGET TOTAL	REALISE
330 043.77 €	-5 000.00 €	325 043.77 €	105 268.00 €

C'est sur ce chapitre que nous inscrivons nos excédents. C'est sur ce chapitre qu'il y a le plus de commentaires à faire.

Initialement étaient réellement prévus en dépenses la subvention à l'amicale du personnel pour un montant de 2 200.00 €, et 8 000.00 € de participation au budget de l'aide à domicile, soit un total de 10 200.00 €.

Le budget d'aide à domicile s'est retrouvé en difficulté en fin d'année et le Budget du CIAS l'a subventionné à hauteur de 103 000.00 €. De fait, les excédents du CIAS ont été fortement impactés.

- **Chapitre 66 « Charges financières »**

Nous avons payé sur ce chapitre les frais liés à la ligne de trésorerie ouverte en début d'année : 945.00 €.

- **Chapitre 67 « Charges exceptionnelles »**

Quelques annulations de titres ont été passées pour 171.36 € pour le Service de Restauration.

CONCLUSION SECTION DE FONCTIONNEMENT

Deux éléments viennent fausser le résultat qu'on aurait pu attendre sur ce budget :

- En recettes : les 60 000.00 € de plus versés par le SIVOM en subvention
- En dépenses : le virement de 103 000.00 € au SAD pour pouvoir payer les agents à la fin de l'année.

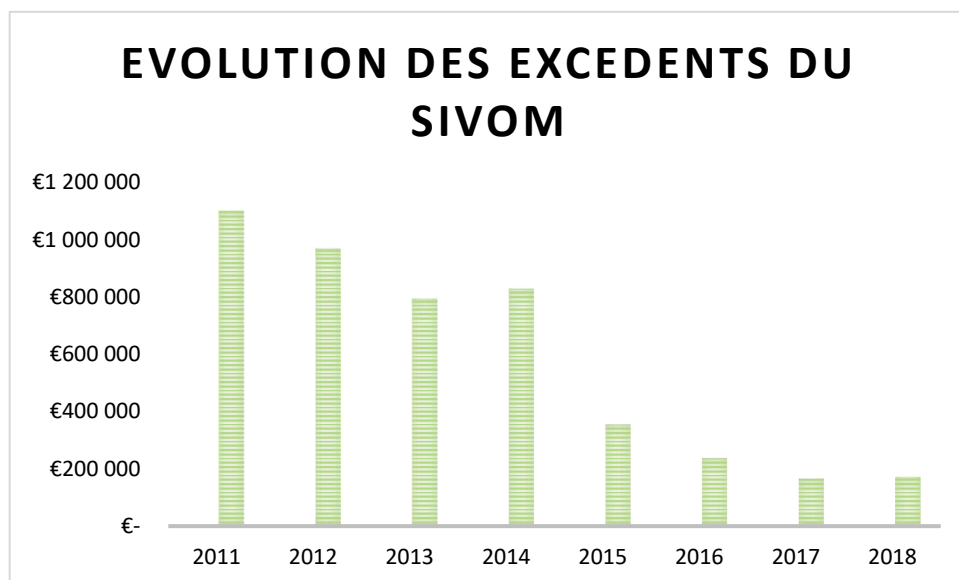
RESULTATS CUMULES DE FONCTIONNEMENT A REPREDRE EN 2019

	FONCTIONNEMENT
Solde 2017	262 838.28 €
Résultat 2018	-45 049.24 €
Solde 2018	217 789.04 €

FOCUS SUR : LES EXCEDENTS DE FONCTIONNEMENT

AU SIVOM

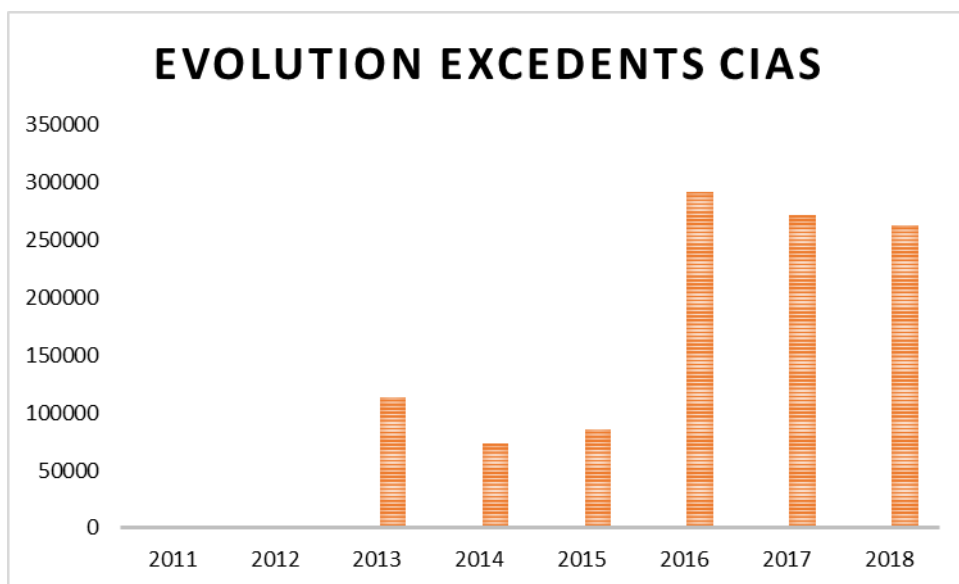
EVOLUTION DES EXCEDENTS DU SIVOM								
Année	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Montant	1 099 083,88 €	967 141,15 €	793 495,17 €	828 512,89 €	354 336,26 €	237 027,21 €	165 722,81 €	171 129,86 €



Depuis la construction du siège où une partie des excédents a été utilisée, la volonté des élus a été de progressivement faire passer les excédents du SIVOM au CIAS où les besoins financiers et budgétaires sont plus importants du fait de la concentration d'activité.

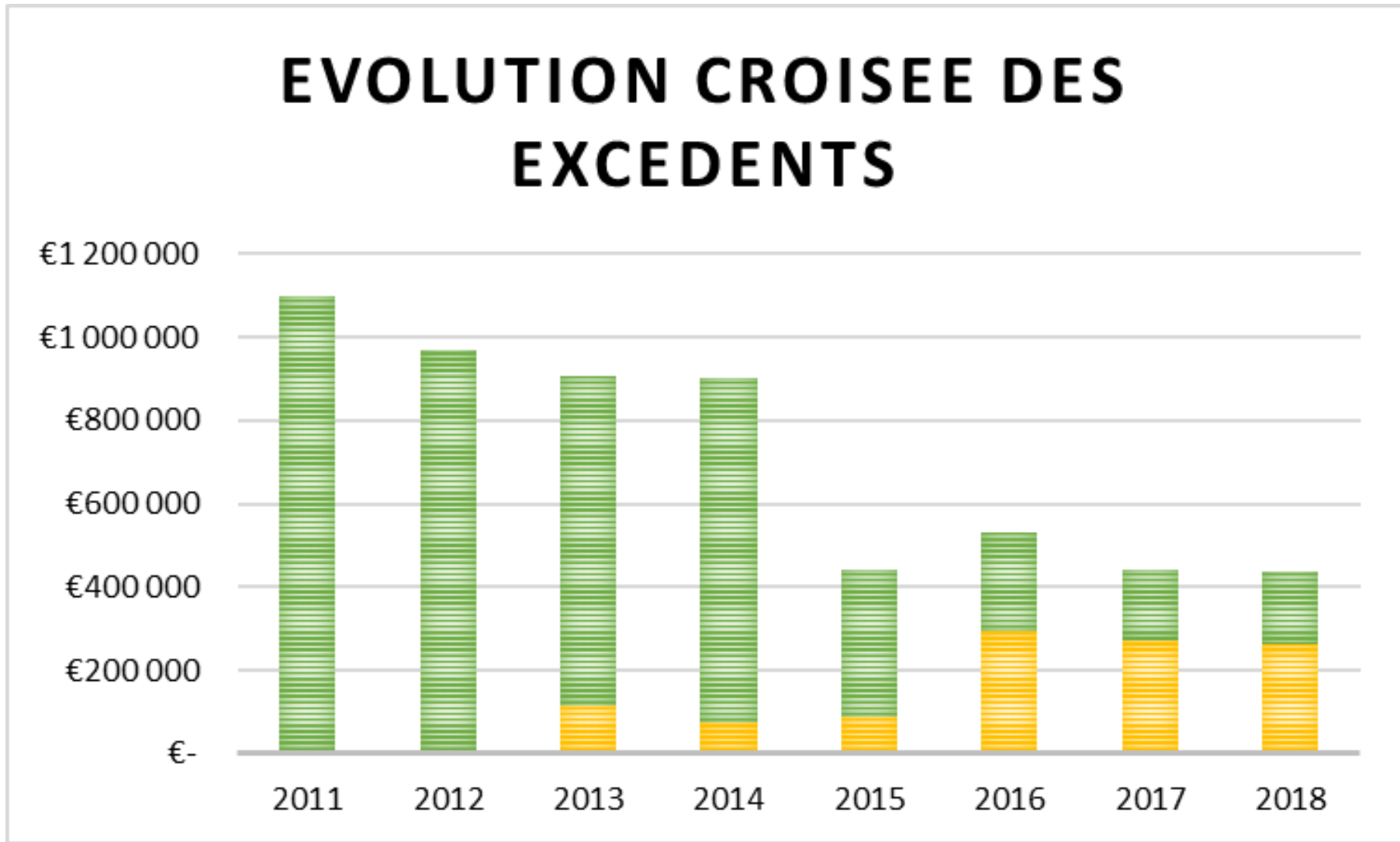
AU CIAS

EVOLUTION DES EXCEDENTS DU CIAS								
Année	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Montant			113 119,15 €	73 428,61 €	85 634,45 €	292 255,56 €	272 141,71 €	262 838,28 €



Le CIAS a été créé en 2012. C'est la raison pour laquelle les premiers résultats n'apparaissent qu'en 2013. On peut rapidement voir que c'est à partir de 2016, exercice qui a suivi la construction du siège, que les transferts de fonds du SIVOM sont apparus.

On constate que les excédents sont en diminution sur les trois derniers exercices. Cela est principalement dû aux transferts sur le budget annexe du SAD en fin d'année.



CONCLUSION :

Jusqu'en 2018, l'évolution des fonds propres a été constante. Le tableau d'évolution croisée montre bien les deux temps de la stratégie appliquée :

- Les fonds propres (excédents) du SIVOM ont chuté avec la fin de la construction du siège.
- Depuis, en superposant les résultats des deux structures, on constate une certaine constante.

Sur le CIAS une des futures réflexions portera sur la participation sur le budget du SAD. Depuis trois exercices, elle devient annuelle. Il faudra en étudier les contours pour l'institutionnaliser et la rationaliser. A noter que les autres collectivités ont toutes une participation du budget général.

BILAN DE L'ANNEE EN INVESTISSEMENT

INVESTISSEMENT RECETTES

BP	DM	BUDGET TOTAL	REALISE
67 032.53 €		67 032.53 €	28 237.60

- **Reprise des excédents :**

38 794.93 €. Cette somme s'inscrit au BP mais ne se réalise pas dans les faits.

- **Amortissements :**

25 450.68 € ont été budgétés et réalisés.

- **Immobilisations corporelles :**

2 786.92 € ont été inscrits et réalisés. Il s'agit du FCTVA. Cette année la Sous-Préfecture a tout accepté.

INVESTISSEMENT DEPENSES

BP	DM	BUDGET TOTAL	REALISE
67 032.53 €		67 032.53 €	00.00 €

CONCLUSION SECTION INVESTISSEMENT

Aucun commentaire ne peut être fait si ce n'est que nous commençons à reconstituer les fonds propres en investissement du fait que nous n'ayons pas fait de dépense cette année.

RESULTATS CUMULES D'INVESTISSEMENT A REPENDRE EN 2019

	INVESTISSEMENT
Solde 2017	38 794.93 €
Résultat 2018	28 237.60 €
Solde 2018	67 032.53 €

ORIENTATIONS 2019

Il est proposé d'envisager une augmentation du prix des repas.

Un audit du service a été commandé à la Direction pour trouver des solutions et éviter de laisser perdurer le déficit.

Il est prévu l'achat d'un écran d'ordinateur.

Un devis a été demandé à notre éditeur de logiciel pour pouvoir procéder à la dématérialisation des actes administratifs.