

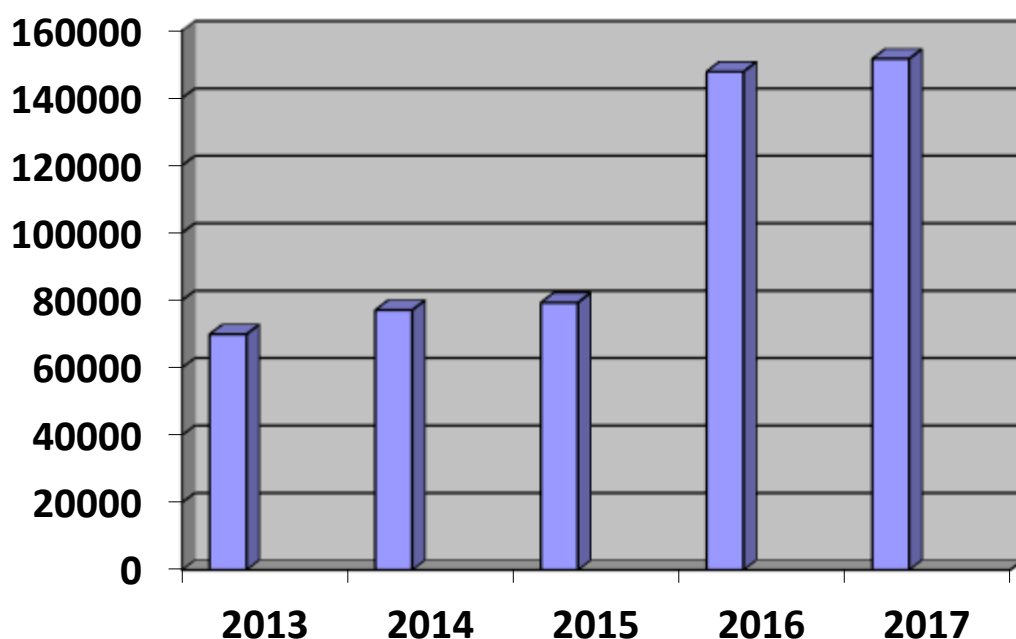
CPAS DE WELLIN

COMPTE 2017 : RAPPORT

1. COMPTABILITE BUDGETAIRE

A. Service ordinaire

	2013	2014	2015	2016	2017
<u>Boni budgétaire ordinaire</u>	69.894,02	77.087,30	79.273,58	147.816,45	151.632,69



Le boni budgétaire ordinaire s'élève pour l'exercice 2017 à 151.632,69 €, soit une **augmentation de 3.816,24 €, (+ 2,58 %)** par rapport au résultat 2016.

P.S. au service ordinaire, pas de reports d'engagements de 2017 vers 2018

→ boni comptable = 151.632,69 €.

Rappel :

Résultat budgétaire = droits constatés nets – engagements

Résultat comptable = droits constatés nets – imputations.

Le résultat global s'obtient de la façon suivante :

Résultat exercices antérieurs

+

Résultat exercice propre

+

Prélèvements

Exercices:	Résultat budgétaire ordinaire du compte				2017
	2013	2014	2015	2016	
Boni antérieur:	99.744,59	75.044,42	77.087,30	79.273,58	152.478,87
Exercices antérieurs cumulés:	31.186,70	-3.744,21	22.381,93	-634,32	-26.657,12
Exercice propre:	-10.423,86	-6.411,41	-7.114,45	85.756,39	59.659,36
Prélèvements	-50.613,41	12.198,50	-13.081,20	-16.579,20	-33.848,42
Résultat global:	69.894,02	77.087,30	79.723,58	147.816,45	151.632,69

Le résultat budgétaire à l'exercice propre passe d'un boni de **85.756,39 €** en 2016 à un boni de **59.659,36 €** en 2017.

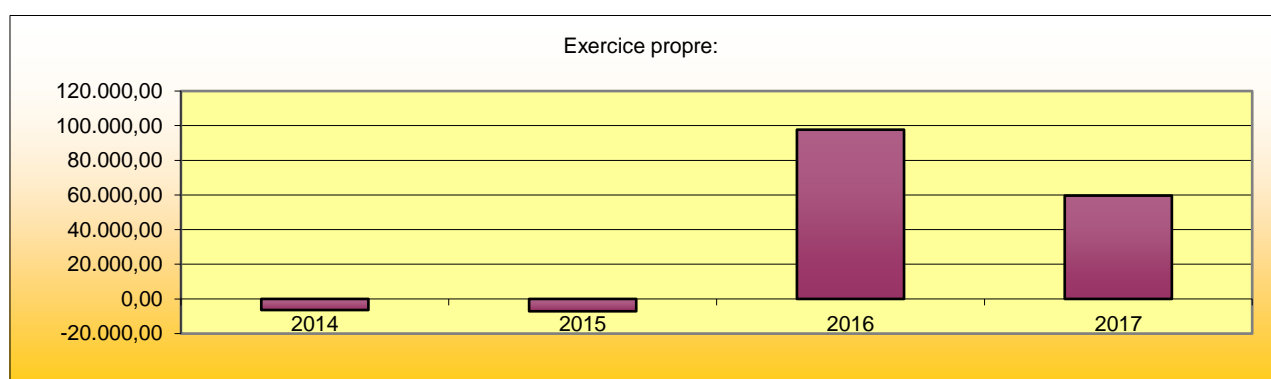


Tableau synthétique :

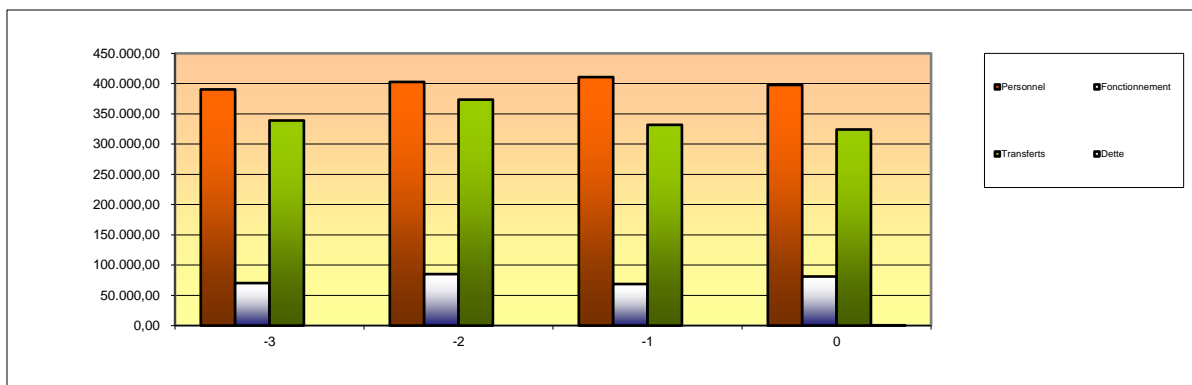
Ventilation économique des résultats budgétaires				
Dépenses ordinaires (engagements actés aux comptes)				
	2014	2015	2016	2017
Personnel	390.449,40	402.802,11	410.804,05	397.792,42
Fonctionnement	70.265,35	85.118,92	68.688,39	81.130,15
Transferts	339.053,57	373.595,07	331.877,67	324.183,76
Dette	0,00	0,00	0,00	88,69
Prélèvements	0,00	0,00	11.946,81	0,00
Total (exercice propre)	799.768,32	861.516,10	823.316,92	803.195,02
Exercices antérieurs	30.533,37	9.327,85	24.858,09	28.966,01
Prélèvements	8.375,03	17.700,19	16.579,20	96.030,44
Total général	838.676,72	888.544,14	864.754,21	928.191,47

Recettes ordinaires (Droits actés aux comptes)				
	2014	2015	2016	2017
Prestation	20.892,49	26.730,99	24.816,49	21.009,56
Transferts	772.356,62	827.654,87	884.254,72	841.844,82
Dette	107,80	15,79	2,10	0,00
Prélèvements	0,00	0,00	0,00	0,00
Total (exercice propre)	793.356,91	854.401,65	909.073,31	862.854,38
Exercices antérieurs	101.833,58	108.797,08	103.497,35	154.787,76
Prélèvements	20.573,53	4.618,99	0,00	62.182,02
Total général	915.764,02	967.817,72	1.012.570,66	1.079.824,16

Afin d'analyser les sources de ce résultat budgétaire, il convient d'analyser sa ventilation économique :

Analyse des dépenses :

Dépenses ordinaires (engagements actés aux comptes)				
	2014	2015	2016	2017
Personnel	390.449,40	402.802,11	410.804,05	397.792,42
Fonctionnement	70.265,35	85.118,92	68.688,39	81.130,15
Transferts	339.053,57	373.595,07	331.877,67	324.183,76
Dette	0,00	0,00	0,00	88,69
Prélèvements	0,00	0,00	11.946,81	0,00
Total (exercice propre)	799.768,32	861.516,10	823.316,92	803.195,02
Exercices antérieurs	30.533,37	9.327,85	24.858,09	28.966,01
Prélèvements	8.375,03	17.700,19	16.579,20	96.030,44
Total général	838.676,72	888.544,14	864.754,21	928.191,47

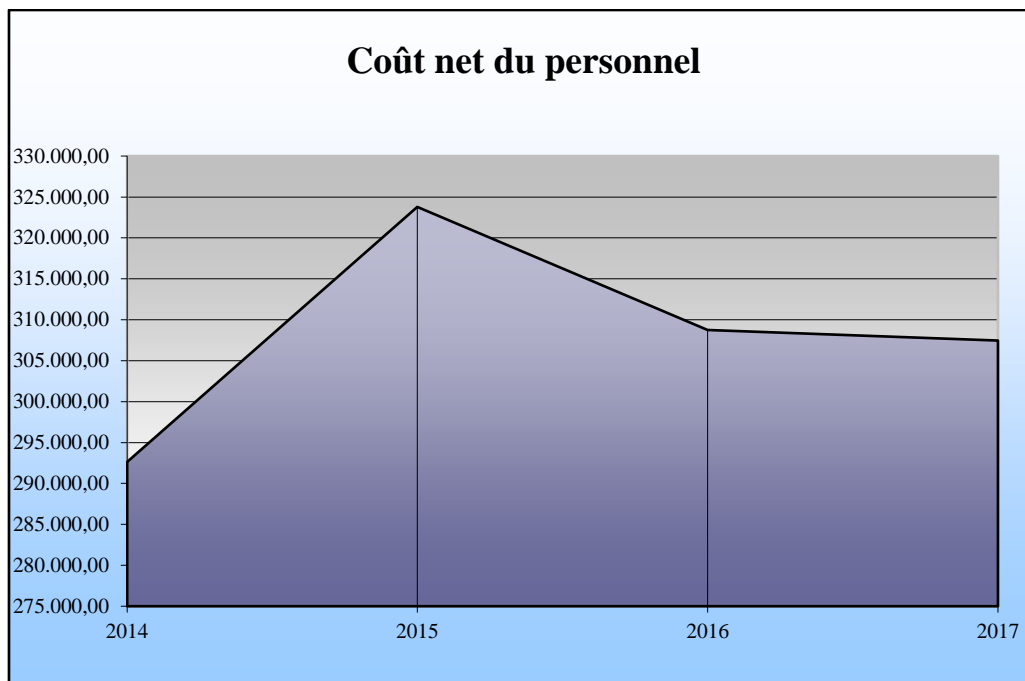


Exercices:	2014	2015	2016	2017
DEPENSES DE PERSONNEL				
Traitements personnel (111-01+112-01+113-01+114-01)	206.418,28	214.448,95	217.975,93	216.020,40
Traitements personnel APE (111-02+112-02+113-02+114-02)	101.646,80	103.518,29	106.729,40	99.106,62
Traitements mandataires (111-21)	24.277,29	23.666,40	24.838,58	25.371,21
Jetons présence (111-22)	11.142,55	11.946,69	11.106,85	7.498,96
Autres				
Jetons de présence				
Cotisations complémentaires pensions (caisse loc.)	27.205,08	29.302,93	29.435,48	30.057,37
Assurance-loi	3.500,92	3.203,76	4.195,34	3.547,93
Autres	16.258,48	16.715,09	16.522,47	16.189,93
sous-total dép. personnel	390.449,40	402.802,11	410.804,05	397.792,42

Dépenses de personnel :

Les dépenses « brutes » de personnel ont diminué en 2017 de **13.011,63 €** soit une **diminution 3,17 %** et représentent **42,90 % des dépenses ordinaires totales** (contre 47,50 % en 2016).

DEPENSES ORDINAIRES DE PERSONNEL			
	Dépenses	Recettes	Coût net (D-R)
2014	390.449,40	97.825,02	292.624,38
2015	402.802,11	79.018,09	323.784,02
2016	410.804,05	102.037,68	308.766,37
2017	397.792,42	90.333,27	307.459,15



Vu la diminution constatée de recettes liées au personnel en 2017, le coût net de personnel de l'exercice 2017 est pratiquement identique à celui de 2016.

Dépenses de fonctionnement

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	2014	2015	2016	2017
remboursement frais et indemnités de service (121-xx)	2.162,68	2.943,82	2.024,15	985,33
Correspondance (123-07)	2.438,98	3.203,09	2.026,33	4.200,00
Téléphonie(123-11)	9.173,45	11.951,52	9.605,85	10.512,62
Informatique (123-13)	13.709,49	16.736,44	14.358,54	17.799,90
Chauffage, électricité (125-03 + 125-12 + 125-13)	3.813,15	2.119,32	677,05	1.691,26
Vehicules (127-xx)	291,27	291,27	291,27	291,27
Assurances (124-08)	368,80	403,89	603,61	712,16
Autres frais de fonctionnement du bâtiment	6.796,11	6.876,49	10.205,86	10.945,08
Autres Frais techniques	1.000,00	1.550,00	2.747,00	2.501,18
Divers	30.511,42	39.043,08	26.148,73	31.491,35
sous-total dép. fonctionnement	70.265,35	85.118,92	68.688,39	81.130,15

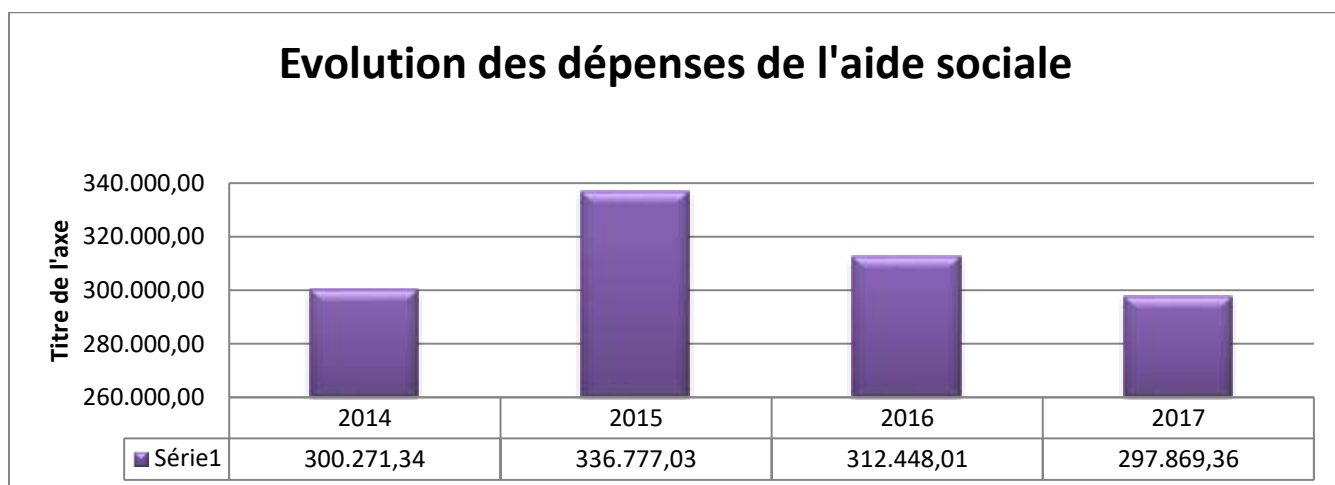
Les dépenses de fonctionnement augmentent de 12.441,76 € en 2017 par rapport à 2016 (ce qui représente une progression de + 18,11 %) :

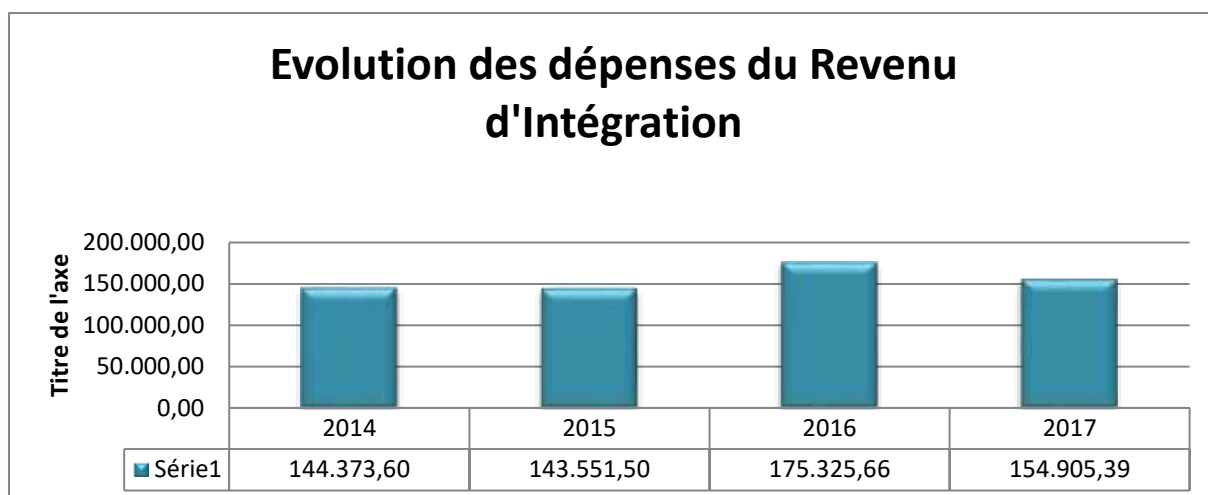
Dépenses de transferts.

Il s'agit principalement des aides octroyées par le CPAS :

DEPENSES DE TRANSFERTS	2014	2015	2016	2017
RI (333-01)	144.373,60	143.551,50	175.325,66	154.905,39
aide sociale en espèce (333-02 sauf 33399-02)	9.636,75	20.191,75	21.614,27	17.766,70
aide sociale en avance sur prestations sociales (333-04)	3.049,07	9.718,72	7.040,80	3.875,50
article 60 (33399-02 + 333-06)	54.712,45	79.645,36	22.125,95	4.750,77
aide sociale récupérable auprès de l'Etat (333-03)	580,05	0,00	96,70	256,17
autres interventions directes en faveur des ménages	0,00	0,00	0,00	0,00
aide sociale indirecte (334-xx)	55.812,74	50.895,48	50.320,34	79.434,57
autres	32.106,68	32.774,22	35.924,29	36.880,26
Aide Sociale	300.271,34	336.777,03	312.448,01	297.869,36
transfert vers l'autorité supérieure (41x-xx)	15.633,49	17.995,30	16.279,05	16.594,95
transfert vers les provinces et autres (43x-xx)	2.294,56	4.880,00	1.444,00	2.807,00
Autres transfert	20.854,18	13.942,74	1.706,61	6.912,45
sous-total dép. transferts	339.053,57	373.595,07	331.877,67	324.183,76

- Diminution de 7.693,91 € de dépenses de transferts (-2,32%)
- Diminution du montant versé aux bénéficiaires du R.I.S.
- Diminution notable de la dépense relative aux personnes – Art 60.
- Augmentation des aides sociales indirectes





Dépenses de dette :

Les dépenses de dette s'élèvent en 2017 à 88,69 € (intérêts de prélèvement sur ouverture de crédit achat étage agence BELFIUS).

Dépenses de prélèvement

Il s'agit des dépenses en vue d'alimenter les fonds de réserve ordinaire et/ou extraordinaire :

Prélèvement pour le fonds de réserve ordinaire :	66.030,44 €
Prélèvement pour le fonds de réserve extraordinaire :	30.000,00 €
TOTAL :	96.030,44 €

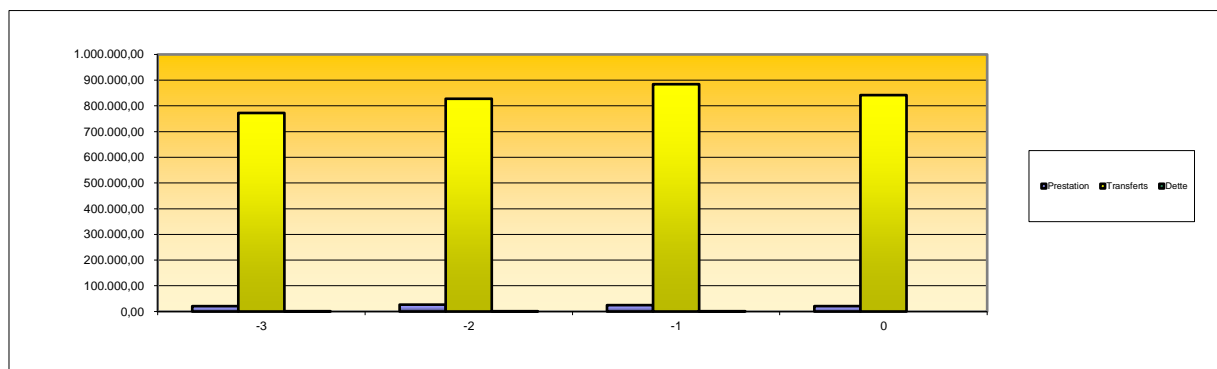
Pas de dépenses d'alimentation de provisions sur l'exercice 2017 :

SYNTHESE:

	A L'EXERCICE PROPRE		
	2015	2016	2017
Personnel	3,2%	2,0%	-3,2%
Fonctionnement	21,1%	-19,3%	18,1%
Transfert	10,2%	-11,2%	-2,3%
Dette	0.00	0.00	0.00
Totaux	7,7%	-4,4%	-2,4%

Analyse des recettes :

	Recettes ordinaires (Droits actés aux comptes)			
	2014	2015	2016	2017
Prestation	20.892,49	26.730,99	24.816,49	21.009,56
Transferts	772.356,62	827.654,87	884.254,72	841.844,82
Dette	107,80	15,79	2,10	0,00
Prélèvements	0,00	0,00	0,00	0,00
Total (exercice propre)	793.356,91	854.401,65	909.073,31	862.854,38
Exercices antérieurs	101.833,58	108.797,08	103.497,35	154.787,76
Prélèvements	20.573,53	4.618,99	0,00	62.182,02
Total général	915.764,02	967.817,72	1.012.570,66	1.079.824,16



Exercices:	2014	2015	2016	2017
RECETTES DE PRESTATIONS				
prestations pour les ménages & entreprises (161-xx)	3.942,42	3.934,76	6.632,45	3.398,07
locations aux ménages & entreprises (163-xx)	16.203,53	18.901,32	17.821,52	16.880,70
autres	746,54	3.894,91	362,52	730,79
sous-total prestations	20.892,49	26.730,99	24.816,49	21.009,56
RECETTES DE TRANSFERTS				
contributions des entreprises & menages(380-xx)	5.375,04	1.775,04	1.792,80	1.828,62
récupération de l'aide sociale directe (383-xx)	10.266,93	25.148,10	33.232,24	5.825,35
récupération de l'aide sociale indirecte (384-xx)	7.112,04	6.689,37	7.721,93	20.058,85
<i>en provenance des entreprises et des ménages</i>	22.754,01	33.612,51	42.746,97	27.712,82

contribution dans les frais fonctionnement (465-01)	3.090,38	304,53	1.633,87	1.448,04
contribution dans les frais de personnel (465-02)	27.588,67	24.358,52	23.439,44	17.167,72
contribution APE (465-05)	40.337,33	26.342,32	49.807,08	44.374,39
autres contribution de l'autorité supérieure (465-48)	26.265,47	31.740,63	36.525,80	37.054,17
fonds spécial de l'aide sociale (466-01)	41.096,60	43.171,28	49.855,17	43.011,39
récupération du RI (467-01)	102.947,83	124.978,83	117.198,58	101.495,17
récupération de l'aide sociale - loi du 02/04/1965 (467-03)	0,00	0,00	29.833,10	25.202,35
contributions spécifiques des autres pouvoirs publics (468-xx)	20.547,38	20.948,62	19.367,88	19.126,80
<i>en provenance de l'autorité supérieure</i>	261.873,66	271.844,73	327.660,92	288.880,03
contribution dans les frais fonctionnement (485-01)	100,00	0,00	0,00	0,00
contribution dans les frais de personnel (485-02)	24.381,68	24.953,08	25.926,20	17.441,47
contribution pour le personnel détaché (485-06)	29.899,02	28.317,25	28.791,16	28.791,16
contribution à des fins spécifiques (485-48)	0,00	0,00	0,00	0,00
intervention communale (486-01)	433.348,25	468.927,30	459.129,47	479.019,34
<i>en provenance des autres pouvoirs publics (province, commune...)</i>	487.728,95	522.197,63	513.846,83	525.251,97
sous-total recettes de transferts	772.356,62	827.654,87	884.254,72	841.844,82
RECETTES DE DETTE				
intérêts créditeurs (261-xx + 264-xx + 265-xx)	107,80	15,79	2,10	0,00
sous-total recettes de dette	107,80	15,79	2,10	0,00
sous-total prélèvements	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL RECETTES	793.356,91	854.401,65	909.073,31	862.854,38
Boni Exercices antérieurs	75.044,42	77.087,30	79.273,58	152.478,87
Exercices antérieurs	26.789,16	31.709,78	24.223,77	2.308,89
Prélèvements	20.573,53	4.618,99	0,00	62.182,02
TOTAL RECETTES	915.764,02	967.817,72	1.012.570,66	1.079.824,16

a) Intervention communale :

Exercices:	2014	2015	2016	2017
	433.348,25	468.927,30	459.129,47	479.019,34€

Augmentation de l'intervention communale 2017 d'environ 20.000 € par rapport à celle de 2016.

b) Fonds spécial pour l'aide sociale

Exercices:	2014	2015	2016	2017
fonds spécial de l'aide sociale (466-01)	41.096,60	43.171,28	49.855,17	43.011,39

Diminution de plus de 7.000,00 € du fonds spécial de l'aide sociale.

c) Récupération du revenu d'intégration :

Exercices:	2014	2015	2016	2017
récupération du RI (467-01)	102.947,83	124.978,83	117.198,58	101.495,17

Diminution de la récupération du R.I.S. en 2017 par rapport à 2016.

d) Subvention Fedasil – I.L.A.

Exercices:	2014	2015	2016	2017
SUBVENTION FEDASIL	0,00	0,00	29.833,10	25.202,35

e) Recettes de prélèvement :

Prélèvement du Fonds de réserve ordinaire : **62.182,02 €**

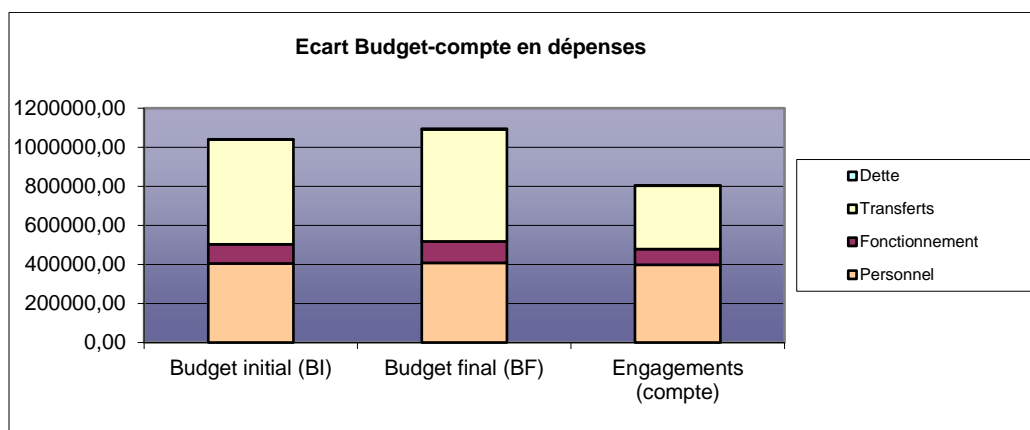
SYNTHESE :

	A L'EXERCICE PROPRE:		
	2015	2016	2017
Prestations	27,9%	-7,2%	-15,3%
Transferts	7,16%	6,84%	-4,79%
Dette	-85,4%	-86,7%	-100,00%
Totaux	7,69 %	6,40%	-5,1%

Le compte comme concrétisation du budget

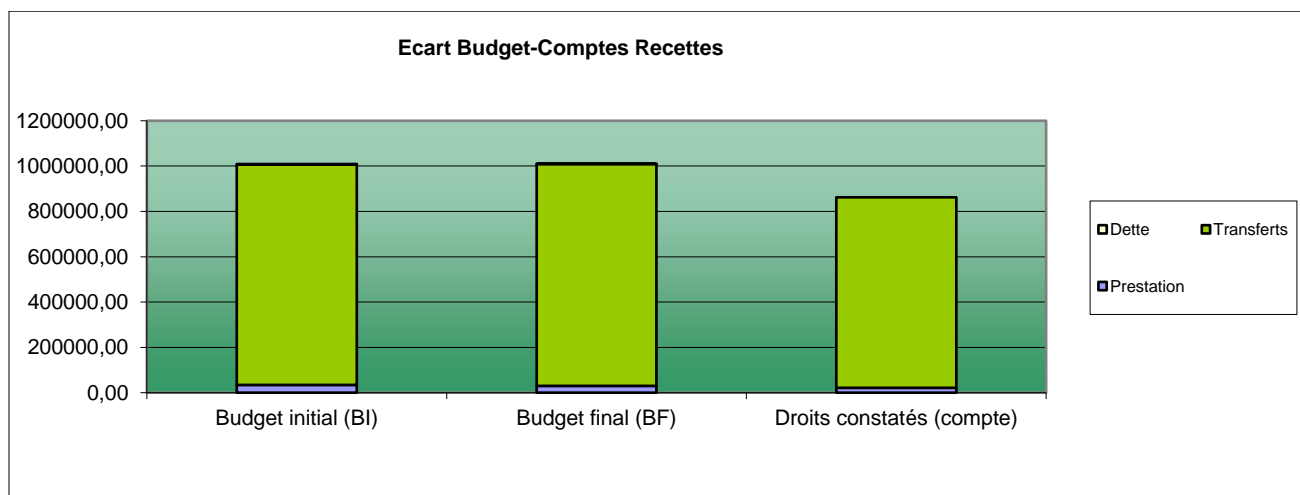
DEPENSES

	Budget initial (BI)	Budget final (BF)	Engagements (compte)	Taux de réalisation		
				BF/BI	Compte/BI	Compte/BF
Personnel	404990,10	407857,46	397792,42	100,71%	98,22%	97,53%
Fonctionnement	98720,00	109980,11	81130,15	111,41%	82,18%	73,77%
Transferts	534785,06	573786,21	324183,76	107,29%	60,62%	56,50%
Dette	2500,00	2500,00	88,69	100,00%	3,55%	3,55%



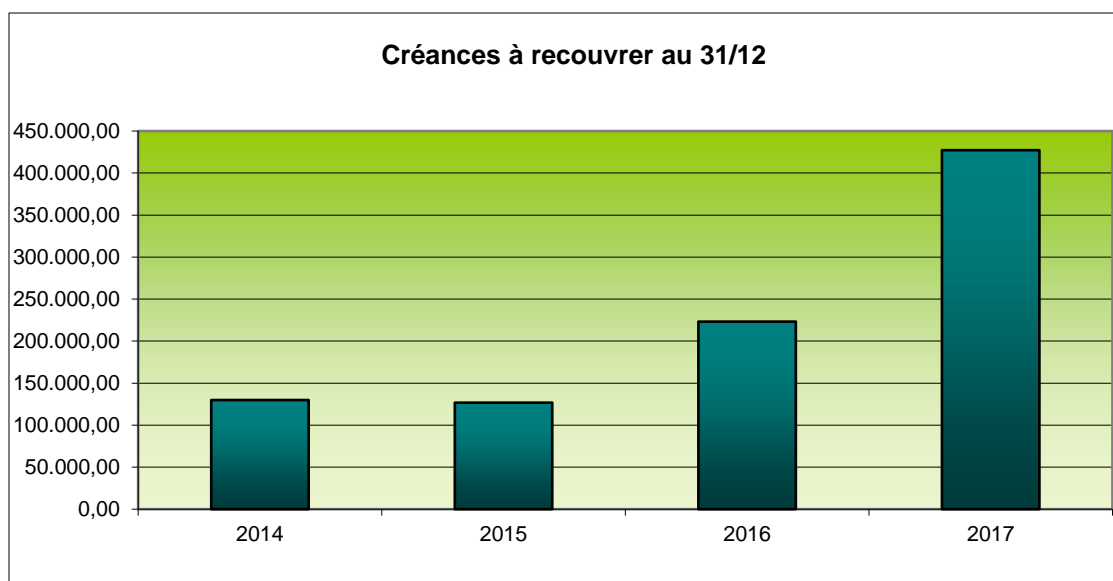
RECETTES

	Budget initial (BI)	Budget final (BF)	Droits constatés (compte)	Taux de réalisation		
				BF/BI	Compte/BI	Compte/BF
Prestation	34790,00	30590,00	21009,56	87,93%	165,59%	68,68%
Transferts	972696,33	978669,33	841844,82	100,61%	115,54%	86,02%
Dette	200,00	200,00	0,00	100,00%		0,00%



DROITS CONSTATES NON PERCUS AU 31/12/2017

2014	2015	2016	2017
129.908,36	126.778,33	223.194,56	427.189,99



Sur ce montant de 427.189,99 €, deux ouvertures de crédit (travaux pavillons Chanly + acquisition étage ancienne agence Belfius) pour un montant de 320.000 € n'ont toujours pas été consolidées et sont donc considérées comme des droits constatés non perçus (pour info, ces deux ouvertures de crédit ont été consolidées en 2018).

B.SERVICE EXTRAORDINAIRE

Le résultat budgétaire extraordinaire présente un boni budgétaire de 0,00 € et comptable de 135.367,48 €

DROITS CONSTATES :	350.000,00 €
ENGAGEMENTS :	350.000,00 €
IMPUTATIONS :	214.632,52 €

RESULTAT BUDGETAIRE:	0,00 €
RESULTAT COMPTABLE:	135.367,48 €
CREDITS A REPORTER (T3):	135.367,48 €

Tableau des voies et moyens des projets extraordinaires annéeRécapitulatif **cumulé** des projets extraordinaires, encore en cours ou terminés dans l**Financements constatés**

Autofinancement

Numéro de projet	Objet	Dépenses engagées depuis le début du projet	Droits constatés d'utilisation du FRE	Droits constatés Emprunt	Total des voies et moyens constatés	Recettes - Dépenses
20160001	Travaux pavillons CPAS à CHANLY	150.000,00	30.000,00	120.000,00	150.000,00	
20170001	Logements CPAS Agence Belfius	200.000,00		200.000,00	200.000,00	
Totaux :		350.000,00	30.000,00	320.000,00	350.000,00	

2. COMPTABILITE GENERALE

A. Compte de résultats

Le résultat courant présente un **boni de 38.715,87 €**.

Le résultat d'exploitation présente un **boni de 21.682,99 €**

Le résultat exceptionnel présente un **mali de 9.562,05 €**.

Le résultat de l'exercice correspond à un **boni de 12.120,94 € (= 21.682,99 € - 9.562,05 €)**. Ce résultat va s'inscrire au passif du bilan.

B. Le bilan

Le bilan est constitué de l'ACTIF (ce que le CPAS possède) et du PASSIF (ce que le CPAS doit).

ACTIF :

■ Immobilisations corporelles :	364.440,12 €
■ Créances à un an au plus :	427.189,99 €
■ Comptes financiers :	- 460,87 €

ACTIF = 791.169,24 €

PASSIF :

■ Capital de de départ :	84.770,61 €
■ Résultats capitalisés :	166.030,10 €
■ Résultats reportés :	64.084,29 €
■ Réserves :	80.055,47 €
■ Subsidés d'investissements :	16.555,25 €
■ Provisions pour risques et charges :	20.546,01 €
■ Dettes à plus d'un an :	320.000,00 €
■ Dettes à un an au plus :	39.127,51 €
■ Opérations pour compte tiers	0,00 €
■ Comptes de régularisation	0,00 €

PASSIF = 791.169,24 €

ACTIF = PASSIF

Les fonds de réserve - provisions

Fonds de réserve ordinaire	Solde Initial	Alimentation	Utilisation	Solde 31/12
2014	49.163,41	8.375,03	20.573,53	36.964,91
2015	36.964,91	17.700,19	4.618,99	50.046,11
2016	50.046,11	16.579,20	0,00	66.625,31
2017	66.625,31	66.030,44	62.182,02	70.473,73

Fonds de réserve extraordinaire	Solde Initial	Alimentation	Utilisation	Solde 31/12
2014	40.648,25	0,00	23.350,00	17.298,25
2015	17.298,25	0,00	7.716,51	9.581,74
2016	9.581,74	0,00	0,00	9.581,74
2017	9.581,74	30.000,00	30.000,00	9.581,74

Provisions pour risques et charges:	Solde Initial	Alimentation	Utilisation	Solde 31/12
2014	8.599,20	0,00	0,00	8.599,20
2015	8.599,20	0,00	0,00	8.599,20
2016	8.599,20	11.946,81	0,00	20.546,01
2017	20.546,01	0,00	0,00	20.546,01

Provisions pour risques et charges :

→ Pour irrécouvrables :	18.599,20 €
→ Provision ILA :	1.946,81 €

Trésorerie

Etat de la trésorerie au 31/12	2014	2015	2016	2017
Trésorerie courante	51.293,00	38.310,66	120.936,85	169.539,13
Trésorerie des emprunts	0,00	0,00	0,00	-170.000,00
Crédit de trésorerie court terme				
<i>Totaux:</i>	51.293,00	38.310,66	120.936,85	-460,87

La trésorerie courante se redresse mais nécessite une attention permanente.

Le montant de -170.000 € correspond à l'achat de l'étage de l'ancienne agence Belfius.

3. COMPTE RENDU

La Commission budgétaire ainsi que le Comité de Direction se sont réunis pour chaque modification budgétaire ainsi que pour la préparation du budget.

Huit avis de légalité ont été rendus sur l'année 2017.

Philippe LAURENT

Receveur régional.