

Direction des finances et des marchés

RAPPORT N° 2021-5 – 1 . 5 . 5

au CONSEIL DÉPARTEMENTAL

Séance du 18/10/2021

Budget supplémentaire 2021 – budget annexe des foyers de l'enfance.

Le budget annexe des foyers de l'enfance retrace les opérations de gestion de sept foyers (un dans l'Hérault à Saintignon et six dans le Val-de-Marne, dont une pouponnière) réunis en deux pôles, le pôle enfants et le pôle adolescents qui remplissent chacun une mission d'accueil d'urgence au titre de la protection de l'enfance.

Créé par délibération du Conseil départemental du 15 octobre 2018, ce budget permet d'appréhender le coût de fonctionnement des structures dédiées à la protection de l'enfance, qui se fondait auparavant dans l'ensemble du budget général.

Le budget supplémentaire de l'année 2021 se caractérise par la reprise des résultats de l'année 2020 excédentaires en investissement comme en fonctionnement, ainsi que par la prise en compte des conséquences de la crise sanitaire de la Covid-19.

➤ **Le montant des propositions**

Au global, hors reports et ajustements de la participation du budget général, les propositions des directions pour le budget supplémentaire 2021 se traduisent ainsi :

Recettes de fonctionnement (RF) :	12 480	1 261 000	Recettes d'investissement (RI) :
Dépenses de fonctionnement (DF) :	428 000	1 806 716	Dépenses d'investissement (DI) :
Solde négatif en section de fonctionnement (RF-DF)	-415 520	-545 716	Solde négatif en section d'investissement (RI-DI)

Les sections de fonctionnement et d'investissement enregistrent chacune une progression de leur charge nette du fait d'un ajustement des dépenses plus élevé que celui des recettes.

➤ **L'impact de l'affectation du résultat et de la reprise du résultat et des reports**

Outre l'ajustement des inscriptions de crédit, le budget supplémentaire a également vocation à :

- affecter le résultat constaté au compte administratif de l'année précédente. À la clôture de l'exercice 2020, ce résultat représentait un excédent de 8 947,42 €, en fonctionnement et 1 030 284,19 € en investissement. Il n'est pas procédé à une affectation particulière du résultat de fonctionnement en investissement ;
- reprendre les restes à réaliser constatés au compte administratif 2020, qui deviennent des reports. Ils s'élèvent à 299 067 € en dépenses d'investissement : 145 522 € relatifs à l'acquisition de matériel, 91 890 € correspondant à des dépenses de restructuration des foyers et 61 655 € consacrés à la création d'une cuisine de production au foyer de l'enfance de Sucy-en-Brie.

➤ **La participation du budget général**

Compte tenu des réajustements de crédit proposés en dépenses et en recettes sur les deux sections et après reprise du résultat 2020, la contribution du budget général est ajustée de la façon suivante :

- En fonctionnement, la participation est augmentée de 294 532 € et portée à un montant total de 21 843 031 € à l'issue du budget supplémentaire, contre 21 548 499 € au BP, soit +1,4% ;
- En investissement, la contribution telle que prévue initialement au budget primitif pour un montant de 73 460 €, peut être intégralement annulée dans le cadre du budget supplémentaire.

➤ **L'équilibre du BS**

Il résulte de ces différents facteurs d'évolution, tant en recettes qu'en dépenses, l'équilibre suivant :

Equilibre		BP 2021	Total BS 2021	Total 2021	% évol Total / BP
A	Recettes de fonctionnement :	21 886 849	315 959	22 202 808	1,4%
	- Reprise du résultat de fonctionnement		8 947		
	- Propositions nouvelles		12 480		
	- Participation du Budget Général	21 548 499	294 532	21 843 031	1,4%
B	Dépenses de fonctionnement :	19 893 309	428 000	20 321 309	2,2%
	- Propositions nouvelles		428 000		
C=A-B	Épargne brute (hors reprise du résultat)	1 993 540	-120 988	1 872 552	-6,1%
C/A	Taux d'épargne brute	9,1%	-	8,4%	-7,4%
D	Autofinancement (RF-DF)	1 993 540	-112 041	1 881 499	-5,6%
E	Recettes investissement hors refinancement dette :	91 460	2 217 824	2 309 284	2424,9%
	- Reprise du résultat d'investissement		1 030 284		
	- Affectation du résultat d'investissement		-		
	- Reports		-		
	- Propositions nouvelles		1 261 000		
	- Participation du Budget Général	73 460	-73 460	-	
F	Dépenses investissement hors refinancement dette :	2 085 000	2 105 783	4 190 783	101,0%
	- Reprise du résultat d'investissement		-		
	- Reports		299 067		
	- Propositions nouvelles		1 806 716		
G=F-E	Montant à financer (charge nette)	1 993 540	-112 041	1 881 499	-5,6%
D	Transfert de l'autofinancement brut en investissement	1 993 540	-112 041	1 881 499	-5,6%
H	Épargne nette (hors reprise du résultat)	1 993 540	-120 988	1 872 552	-6,1%
H/A	Taux d'épargne nette	9,1%	-	8,4%	-7,4%

- La section de fonctionnement présente un solde négatif de 112 041 € réduisant d'autant l'autofinancement. Ce solde recouvre :

- une augmentation des propositions de dépenses de fonctionnement des directions à hauteur de 428 000 €,
- des recettes nouvelles pour 12 480 €,
- la reprise de l'excédent reporté à hauteur de 8 947 €.

En raison de l'insuffisance des recettes nouvelles pour faire face à ces dépenses supplémentaires, il apparaît nécessaire d'augmenter la participation du budget général de 294 532 €.

- La section d'investissement dégage un excédent de financement de 112 041 € par rapport aux prévisions du budget primitif :

- En dépenses d'investissement, les crédits sont en hausse du fait d'inscriptions supplémentaires à hauteur de 1 806 716 € et de la prise en compte des reports pour un montant de 299 067 €,
- Les inscriptions de recettes d'investissement évoluent elles aussi à la hausse pour un montant de 1 261 000 €. Complétés par la reprise du résultat excédentaire de l'exercice 2020 à hauteur de 1 030 284 €, les ajustements proposés au BS s'élèvent à un montant de 2 217 824 €.

L'épargne nette, calculée hors reprise du résultat, diminue de 120 988 € passant ainsi de 1 993 540 € au BP à 1 872 552 €, soit un taux d'épargne de 8,4% contre 9,1% au BP.

Après prise en compte des opérations d'ordre et des participations du budget général, l'équilibre du budget annexe des foyers de l'enfance peut être résumé comme suit :

Budget annexe des foyers de l'enfance - budget supplémentaire 2021

	BS		BS
Dépenses d'investissement réelles	2 105 783 €	Recettes d'investissement réelles	2 217 824 €
Dépenses d'investissement d'ordre	112 623 €	Recettes d'investissement d'ordre	582 €
Total dépenses d'investissement	2 218 406 €	Total recettes d'investissement	2 218 406 €

Dépenses de fonctionnement réelles	428 000 €	Recettes de fonctionnement réelles	315 959 €
Dépenses de fonctionnement d'ordre	-112 041 €	Recettes de fonctionnement d'ordre	0 €
Total dépenses de fonctionnement	315 959 €	Total recettes de fonctionnement	315 959 €

Total des dépenses	2 534 366 €	Total des recettes	2 534 366 €
---------------------------	--------------------	---------------------------	--------------------

➤ Les propositions d'ajustement hors participation du budget général

Le budget supplémentaire 2021 du budget annexe des foyers de l'enfance se présente par section comme suit :

1 - EN SECTION DE FONCTIONNEMENT

1.1. Les propositions en recettes de fonctionnement :

+12 480 €

Imputation	Libellé nature	BP 2021	Propositions BS 2021	Total BS 2021	Total 2021	% évol Total / BP
	Produits de la tarification					
733*	Produits à la charge du département (hors EHPAD)	51 350	-	-	51 350	-
	Total des produits de la tarification	51 350	-	-	51 350	-
	Autres produits relatifs à l'exploitation					
70*	Produits	12 900	-	-	12 900	-
74*	Subventions d'exploitation et participations	21 548 499	294 532	294 532	21 843 031	1,4%
7488.B	<i>dont participation du budget général</i>	<i>21 548 499</i>	<i>294 532</i>	<i>294 532</i>	<i>21 843 031</i>	<i>1,4%</i>
75*	Autres produits de gestion courante	22 750	-	-	22 750	-
	Total autres produits relatifs à l'exploitation	21 584 149	294 532	294 532	21 878 681	1,4%
	Produits financiers et produits non encaissables					
77*	Produits exceptionnels	251 350	12 480	12 480	263 830	5,0%
	Total produits financiers et produits non encaiss	251 350	12 480	12 480	263 830	5,0%
	Résultat de fonctionnement reporté					
002	Résultat de fonctionnement reporté	-	8 947	8 947	8 947	-
002	Total résultat de fonctionnement antérieur repor	-	8 947	8 947	8 947	-
	Total des recettes de fonctionnement réelles	21 886 849	315 959	315 959	22 202 808	1,4%
	Total des recettes de fonctionnement d'ordre	-	-	-	-	-
	Total des recettes de fonctionnement	21 886 849	315 959	315 959	22 202 808	1,4%

Hors reprise du résultat excédentaire (8 947 €) et participation du budget général au budget annexe des foyers de l'enfance (294 532 €), les recettes nouvelles s'élèvent à 12 480 € au titre de produits issus de ventes de véhicules.

1.2. Les propositions en dépenses de fonctionnement :

+428 000 €

Le budget supplémentaire en dépenses réelles de fonctionnement s'élève à 428 000 €.

Imputation	Service	Libellé nature	BP 2021	Reports 2021	Propositions BS 2021	Total BS 2021	Total 2021	% évol Total / BP
		Total des dépenses afférentes à l'exploitation cour	2 404 450	0	36 000	36 000	2 440 450	1,5%
Dépenses afférentes au personnel								
621*	*	Personnel extérieur à l'établissement	159 000	0	66 000	66 000	225 000	41,5%
622*	*	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	30 700	0	0	0	30 700	0,0%
633*	*	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	460 000	0	0	0	460 000	0,0%
641*	*	Rémunérations du personnel non médical	11 330 600	0	186 000	186 000	11 516 600	1,6%
645*	*	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	4 399 909	0	0	0	4 399 909	0,0%
647*	*	Autres charges sociales	31 100	0	0	0	31 100	0,0%
		Total dépenses de personnel	16 411 309	0	252 000	252 000	16 663 309	1,5%
Dépenses afférentes à la structure								
613*	*	Locations	52 000	0	0	0	52 000	0,0%
614*	*	Charges locatives et de copropriété	3 000	0	0	0	3 000	0,0%
615*	*	Entretien et réparations	704 800	0	100 000	100 000	804 800	14,2%
616*	*	Primes d'assurance	32 700	0	0	0	32 700	0,0%
618*	*	Divers	174 000	0	55 000	55 000	229 000	31,6%
635*	*	Autres impôts, taxes s... (administration des impôts)	5 350	0	0	0	5 350	0,0%
637*	*	Autres impôts, taxes s... (autres organismes)	500	0	0	0	500	0,0%
		Total prestations de services	972 350	0	155 000	155 000	1 127 350	15,9%
65*	*	Total charges de gestion courante	103 000	0	-15 000	-15 000	88 000	-14,6%
66*	*	Total charges financières	0	0	0	0	0	
67*	*	Total charges exceptionnelles	2 200	0	0	0	2 200	0,0%
		Total des dépenses réelles de fonctionnement	19 893 309	0	428 000	428 000	20 321 309	2,2%
68*	*	Total des dépenses d'ordre de fonctionnement	1 993 540	0	-112 041	0	1 993 540	0,0%
		Total des dépenses de fonctionnement	21 886 849	0	315 959	428 000	22 314 849	2,0%

La hausse des dépenses de fonctionnement recouvre pour plus de la moitié de l'ajustement proposé, un abondement des crédits de personnel à hauteur de 252 000 €. Cette proposition vise à financer les recrutements à effectuer au cours du second semestre et le recours à l'intérim afin de pallier des vacances de postes. Cette dépense supplémentaire s'explique à la fois par l'augmentation des effectifs d'enfants accueillis en pouponnière au 1^{er} janvier 2021, nécessitant un renforcement des équipes d'infirmières, et par les effets de la gestion de la crise sanitaire. Des crédits supplémentaires sont également proposés au titre des dépenses d'entretien et de maintenance compte tenu d'un niveau de consommation soutenu des crédits alloués au BP 2021 et des besoins d'intervention sur les équipements.

Une proposition de crédit supplémentaire de 55 000 € est présentée afin de prendre en compte les coûts liés à l'expertise CHSCT « Emergence » menée dans les foyers et non initialement budgétée.

Enfin, une restitution de crédit sur les frais divers des foyers apparaît possible à hauteur de 15 000 €.

2 - EN SECTION D'INVESTISSEMENT

2.1. Les propositions en recettes réelles d'investissement :

+40 000 €

Imputation	Service	Libellé nature	BP 2021	Reports 2021	Propositions BS 2021	Total BS 2021	Total 2021	% évol Total / BP
Participation du BG								
1023.B	110	Participation du BG au BAFE	0		1 221 000	1 221 000	1 221 000	
1312.B	110	Subvention d'investissement du BG au BAFE	73 460	0	-73 460	-73 460	0	
Total participation du BG			73 460	0	1 147 540	1 147 540	1 221 000	1562,1%
Subventions								
1321*	*	Subvention Etat	0	0	0	0	0	
Total subventions			0	0	0	0	0	
Résultat d'investissement								
001	*	Résultat d'investissement	0	0	1 030 284	1 030 284	1 030 284	
Total Résultat d'investissement			0	0	1 030 284	1 030 284	1 030 284	
Autres immobilisations financières								
274	*	Prêts au personnel	18 000	0	40 000	40 000	58 000	222,2%
Total autres immobilisations financières			18 000	0	40 000	40 000	58 000	222,2%
Total Recettes d'investissement réelles			91 460	0	2 217 824	2 217 824	2 309 284	2424,9%
Total Recettes d'investissement d'ordre			1 993 540	0	582	582	1 994 122	0,0%
Total Recettes d'investissement			2 085 000	0	2 218 406	2 218 406	4 303 406	106,4%

Hors reprise du résultat excédentaire (1 030 284 €), hors régularisation de l'imputation comptable des participations antérieures du budget général au BAFE (1 221 000 €) et hors ajustement de la contribution du budget général à ce budget annexe au titre de l'exercice 2021 (- 73 460 €), les recettes réelles d'investissement font l'objet d'une proposition nouvelle de 40 000 € relative au remboursement par les bénéficiaires de prêts d'honneur au personnel.

2.2. Les propositions en dépenses réelles d'investissement : + 1 806 716 €

Imputation	Service	Libellé nature	BP 2021	Reports 2021	Propositions BS 2021	Total BS 2021	Total 2021
Dépenses d'investissement							
Subvention d'investissement							
1312*	110	Collectivité et établissements publics	0	0	1 221 000	1 221 000	1 221 000
Total subvention d'investissement			0	0	1 221 000	1 221 000	1 221 000
Matériel de bureau et mobilier							
2031	52	Frais d'études	80 000	0	0	0	80 000
205	57	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	18 000	0	0	0	18 000
Total matériel de bureau et mobilier			98 000	0	0	0	98 000
Matériel de transport							
2182	234	Matériel de transport	140 000	0	0	0	140 000
Total matériel de bureau et mobilier			140 000	0	0	0	140 000
Matériel de bureau et mobilier							
2183	57	Matériel de bureau et matériel informatique	0	0	0	0	0
2184	231	Matériel de bureau et mobilier	20 000	0	0	0	20 000
Total matériel de bureau et mobilier			20 000	0	0	0	20 000
Autre matériel							
2188	42*	Autre matériel	305 000	145 522	0	145 522	450 522
2188.9	232	Autre matériel (parties communes)	0	0	0	0	0
Total autre matériel			305 000	145 522	0	145 522	450 522
Travaux							
2312*	53	Terrains, agencements et aménagements de terrains	200 000	0	0	0	200 000
2313*	52	Constructions sur sol propre	1 218 000	153 545	585 716	739 261	1 957 261
2315	57	Installations, matériel et outillage techniques	14 000	0	0	0	14 000
Travaux - parties communes			1 432 000	153 545	585 716	739 261	2 171 261
Autres immobilisations financières							
274	*	Prêts au personnel	90 000	0	0	0	90 000
Total autres immobilisations financières			90 000	0	0	0	90 000
Total Dépenses d'investissement réelles			2 085 000	299 067	1 806 716	2 105 783	4 190 783
Total Dépenses d'investissement d'ordre			0	0	112 623	112 623	112 623
Total Dépenses d'investissement			2 085 000	299 067	1 919 339	2 218 406	4 303 406

Hors reports de crédits (299 067 €) et régularisation de l'imputation des versements antérieurs au titre de la participation du budget général au BAFE (1 221 000 €), les dépenses réelles

d'investissement progressent de 585 716 €. Les besoins exprimés portent sur les opérations ci-dessous :

- la poursuite des travaux de création d'une cuisine de réchauffage au foyer de Sucy-en-Brie (200 000 €) ;
- les travaux complémentaires à réaliser dans les foyers avant la fin de l'exercice (385 716 €) :
 - l'adaptation de la salle de change de la pouponnière de Sucy-en-Brie,
 - la réparation de l'étanchéité et de la toiture terrasse à Sucy-en-Brie,
 - la rénovation sanitaire du bâtiment Dahlias à Sucy-en-Brie,
 - le traitement de la sécurité SSI et autres au foyer de Bry-sur-Marne,
 - la rénovation de deux salles de groupe du foyer de Nogent-sur-Marne,
 - la sécurisation du portail d'accès au foyer de Saint-Maur-des-Fossés,
 - les travaux de sécurité au foyer de Saint-Mathieu de Trévières.

Je vous prie de bien vouloir délibérer.

Le Président du Conseil départemental,

Rapport présenté par :
M. GICQUEL
Vice président du Conseil départemental

