



P.V. du groupe technique du 20 décembre 2022

Budget 2023

Table des matières

Présences	3
Cadre réglementaire	3
Contexte budgétaire	3
I. Les grandes lignes du budget 2023.....	4
Ventilation par rubrique économique	5
II. Analyse des dépenses	6
1. Dépenses de personnel.....	6
2. Dépenses de redistribution	7
3. Dépenses de fonctionnement	7
4. Dépenses d'investissement.....	8
III. Analyse des recettes	9
1. Evolution des recettes.....	9
2. Les recettes de prestations	9
3. Recettes de transfert	10

Présences

Sont présents :

S. LEPOIVRE, Président ;
I. ROSSELLI, Secrétaire f.f. ;
I. GOEDERTIER, Directeur financier ;
A. Eddahri, Responsable Département Finances.

Cadre réglementaire

L'article 11 du règlement général de la comptabilité des CPAS de la Région de Bruxelles-Capitale prévoit que le projet du budget doit être soumis pour avis au groupe technique, qui est composé obligatoirement du Président, du Secrétaire et du Receveur du Centre. Il peut inviter à ses réunions d'autres personnes, en raison de leurs compétences, pour y être entendues en tant qu'expert en matière budgétaire et financière. Ces personnes ne peuvent toutefois participer à la délibération du groupe technique lorsque celui-ci émet son avis.

L'Avis du groupe technique porte exclusivement sur le respect de la légalité (en ce compris bien-entendu le prescrit des dispositions réglementaires afférentes aux prévisions budgétaires tant en recettes qu'en dépenses) et sur les répercussions financières prévisibles.

Contexte budgétaire

- Le budget 2023 découle du plan triennal 2023-2025 du CPAS
- Notre centre avait élaboré ce plan en tenant compte de la situation budgétaire de la commune, qui se dégradait en raison de facteurs essentiellement exogènes, et fait preuve de solidarité, en ne budgétisant pas immédiatement l'ensemble de ses projets, et en privilégiant, à ce stade, le respect de la circulaire budgétaire, le maintien des politiques actuelles, ainsi qu'une vision sociale optimiste.
- Les adaptations introduites dans le présent avant-projet de budget 2023 portent essentiellement sur l'indexation des salaires et allocations sociales telles que prévues par le Bureau du plan, sur la révision de certains frais de fonctionnement en lien avec l'augmentation globale du coût de la vie et la nécessaire informatisation de l'administration pour faire face aux défis d'une démographie et de flux grandissants.

I. Les grandes lignes du budget 2023

- **Dépenses de personnel**

Au plan triennal :

Les frais de personnel ont été revus et adaptés, tout en respectant le principe de ne pas prévoir de postes supplémentaires s'ils ne sont pas financés par un subside.

Les indexations ont été revues. Celle qui était prévue initialement en septembre 2022 a été avancée à juin et une indexation supplémentaire a été calculée à partir de décembre 2022 (celles-ci porteront un plein effet sur le plan 2023-2025). Le personnel repris aux sous-fonctions 8790 (subside COCOM) et 83208 (subside PIS) est financé par des subsides.

Au budget 2023 : +615.684,89 €

Celles-ci seront impactées à des degrés différents par cinq indexations successives durant l'année 2023. Le coût estimé de ces augmentations est estimé à + 686.479,89 €. Il est contrebalancé en partie par la diminution des cotisations de pension du premier pilier (statutaires) d'un montant de -70.795,00 €.

- **Dépenses de redistribution**

Au plan triennal :

Tout comme en dépenses de personnel, les indexations, qui impactent également les dépenses sociales, ont été adaptées. L'impact sur la dotation se situe au niveau du Revenu d'intégration subventionné par le fédéral à 70 %, puisque les 30 % restant à charge augmentent.

Les dépenses sociales générales non subventionnées (soins de santé, hébergement des personnes âgées, etc.) ont été revues et adaptées sur base des dépenses constatées au compte 2021 et 2022.

Au budget 2023 : +269.434,92 €

Ce montant est donc l'impact net sur la dotation, uniquement de l'indexation du revenu d'intégration. Celui-ci est subventionné à seulement 70 %.

- **Dépenses de fonctionnement : + 16.040,30 €**

Au plan triennal 2023-2025 :

Celles-ci ont été revues lors de la 1^{ère} modification budgétaire 2022, tant à la hausse qu'à la baisse, avec des répercussions sur le plan 2023-2025. Une dépense complémentaire de 30.000 € a été inscrite en 2023 pour la mise en place d'Office 365

Au budget 2023 : +16.040,30 €

Toujours en lien avec l'augmentation généralisée des coûts, certaines dépenses ont dû être revues à la hausse car insuffisantes (+ 57.768,67 €). La seule nouvelle dépense concerne l' I.T., il s'agit de la G.E.D. (+ 35.000,00 €). Ces augmentations sont compensées en partie par la diminution par toute une série de dépenses.

Ventilation par rubrique économique

	Compte 2019	Compte 2020	Compte 2021	Budget 2022 (MB 2)	Budget 2023
EXPLOITATION	35.729.736,34	41.240.662,38	46.019.813,42	43.653.674,26	46.172.564,61
70 D.E. PERSONNEL	11.265.226,31	12.085.335,46	13.111.084,00	14.234.097,00	16.823.734,66
71 D.E. FONCTIONNEMENT	2.135.898,52	2.383.840,08	2.342.890,07	2.754.991,98	2.823.157,79
72 D.E. REDISTRIBUTION	17.361.762,48	20.077.919,85	23.345.021,41	25.545.716,61	26.433.111,56
74 D.E. FACTURATION INTERNE	308.795,00	308.795,00	308.795,00	0,00	0,00
76 D.E. RESULTAT REPORTE	4.601.555,35	4.635.099,65	5.909.189,29	1.046.080,86	0,00
77 D.E. PRELEVEMENTS	0,00	1.694.712,80	950.767,08	0,00	0,00
7X D.E. CHARGES FINANCIERES	56.498,68	54.959,54	52.066,57	72.787,81	92.560,60
INVESTISSEMENT	511.587,12	493.714,57	1.186.879,97	1.012.369,55	778.115,77
91 D.I. INVESTISSEMENTS	319.987,35	348.989,27	999.859,23	787.110,00	468.000,00
92 D.I. DETTE	191.599,77	144.725,30	187.020,74	225.259,55	310.115,77
Total général	36.241.323,46	41.734.376,95	47.206.693,39	44.666.043,81	46.950.680,38

	Compte 2019	Compte 2020	Compte 2021	Budget 2022 (MB 2)	Budget 2023
EXPLOITATION	31.585.962,51	36.184.145,00	40.641.837,01	43.878.933,81	46.482.680,38
60 R.E. PRESTATIONS	2.208.930,26	2.020.786,74	1.893.972,43	2.149.872,14	2.230.700,83
61 R.E. TRANSFERTS	28.759.061,87	33.488.130,11	36.949.468,98	40.816.930,27	44.173.658,11
62 R.E. PRODUITS FINANCIERS	2.354,75	2.144,31	2.882,71	500,00	510,00
64 R.E. FACTURATION INTERNE	308.795,00	308.795,00	308.795,00	0,00	0,00
66 R.E. RESULTAT REPORTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67 R.E. PRELEVEMENTS	306.820,63	364.288,84	1.486.717,89	911.631,40	77.811,44
INVESTISSEMENT	387.766,15	327.313,07	1.139.002,01	787.110,00	468.000,00
80 R.I. INTERVENTIONS	70.985,70	2.090,00	150.740,92	0,00	0,00
82 R.I. FINANCEMENT	316.780,45	325.223,07	988.261,09	787.110,00	468.000,00
87 R.I. PRÉLEVEMENTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total général	31.973.728,66	36.511.458,07	41.780.839,02	44.666.043,81	46.950.680,38

II. Analyse des dépenses

1. Dépenses de personnel

	BUDGET 2023
70 PERSONNEL	16.823.734,66
Organes délibérants	147.340,68
Personnel du C.P.A.S.	10.100.788,41
Personnel de la maison de repos	3.665.424,96
Personnel Article 60	1.214.156,15
Cotisations pour pensions	1.100.056,59
Frais de transp., assur. soins de santé, rev. gar.	502.082,85
Assurances accident du travail	93.885,02

Le plan initial 2023 (négocié en juin 2022) prévoyait une seule indexation en 2023 (juillet 2023).

Suite aux prévisions du bureau du Plan, le budget a été adapté en conséquence :

- L'indexation de décembre 2022 (indice pivot d'octobre 2022) à prévoir en année pleine sur 2023
- Indexation en février 2023 (indice pivot de décembre 2022)
- Indexation en mai 2023 (indice pivot de mars 2023)
- Indexation en août 2023 (indice pivot de juin 2023)

	Compte 2019	Compte 2020	Compte 2021	Budget 2022 (MB2)	Budget 2023
70 - Personnel	11.265.226,31	12.085.335,46	13.111.084,00	14.234.097,00	16.823.734,66
1010 Conseil de l'aide sociale	118.537,01	125.097,86	132.261,15	137.119,14	151.958,26
1040 Secrétariat et personnel admin.	3.664.998,61	4.164.516,62	4.850.060,37	4.988.576,23	5.511.130,57
8010 Maison sociale	497.098,80	469.112,57	544.136,41	658.731,40	785.124,79
8320 Aide sociale	1.544.386,57	1.719.979,09	1.973.757,19	2.161.888,24	2.613.930,83
83208 Aide sociale - Majoration 10 % - Réforme PIIS	254.092,02	195.774,56	211.637,09	258.135,66	326.328,84
8341 Maisons de repos	2.977.036,51	3.023.948,66	3.147.768,83	3.358.503,43	3.821.532,72
83601 Maisons d'accueil : I.L.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8441 Aides familiales et seniors	1.117.278,02	1.268.567,75	1.285.231,44	1.402.285,96	1.637.854,39
8446 Repas à domicile	27.866,71	0,00	0,00	0,00	0,00
84492 Service de réinsertion socio-professionnelle	1.063.932,06	932.234,30	753.268,27	1.095.562,92	1.726.515,15
8790 Covid-19	0,00	186.104,05	212.963,25	173.294,02	249.359,11

2. Dépenses de redistribution

	BUDGET 2023
72 REDISTRIBUTION (principaux postes)	26.433.111,56
R.I.S. 70%	17.920.201,90
R.I.S. 100%	2.649.177,88
R.I.S. 100% Art. 60	1.319.002,88
E.R.I.S. 100%	1.663.937,35
Aide sociales : Soins de santé	526.589,72
Avances remboursables	430.000,00
Aides sociales :Energie (subsides)	358.888,46
Aides sociales : COCOM (subsidié COVID-19)	343.684,82
Aide sociales : Hébergement M.R.-S. privées	281.801,75

Le même calcul a été réalisé pour le revenu d'intégration 70%, mais avec un mois de décalage :

- L'indexation de novembre 2022 (indice pivot d'octobre 2022)
- Indexation en janvier 2023 (indice pivot de décembre 2022)
- Indexation en avril 2023 (indice pivot de mars 2023)
- Indexation en juillet 2023 (indice pivot de juin 2023)

L'estimation de l'impact sur la dotation est de **269.434,92 €**

3. Dépenses de fonctionnement

	BUDGET 2023
71 FONCTIONNEMENT	2.823.157,79
Résidence Roger Decamps	1.345.843,40
Dépenses I.T.	535.373,07
Administration générale	438.408,35
Location bâtiments	240.778,54
<i>Subsidié Participation et activations sociales</i>	<i>142.019,76</i>
Formation personnel du C.P.A.S.	61.765,31
Subsidié Formation Article 60	52.530,70
Subsidié COCOM (ex-COVID-19)	4.956,07
Subsidié P.I.I.S.	1.482,59

Les dépenses de fonctionnement ont été passées en revue et au vu de cet état des lieux, certaines dépenses de fonctionnement telles que prévues initialement au plan 2023 seront insuffisantes (indexation des loyers, contrats d'entretien, maintenances, etc..).

- L'estimation du besoin complémentaire se chiffre à **57.768,67 €**.
- L'implémentation de la GED a été estimée par notre I.T. manager à **35.000 €**

Ceci est compensé par certains coûts revus à la baisse de **-76.728,37 €**.

4. Dépenses d'investissement

	Budget 2023
1040 – Administration générale	55.500,00
7120054 Achat de droits mobiliers	5.500,00
7230051 Maintenance des bâtiments de l'Administration générale	10.000,00
7410055 Achat de mobilier d'administration	10.000,00
7420055 Achat de matériel informatique et administratif	30.000,00
8010 – Maison sociale	27.500,00
7230051 Maintenance des bâtiments de l'Administration générale	20.000,00
7410055 Achat de mobilier d'administration	2.000,00
7420055 Achat de matériel informatique et administratif	5.500,00
8341 – Résidence R.	385.000,00
7210054 Aménagement des parcs, jardins, plaines de jeux et de sports	30.000,00
7230053 Maintenance des bâtiments d'hébergement et (ou) de soins médicaux	281.000,00
7410059 Achat de mobilier médical, de soins et d'équipement des locaux d'hébergement	8.000,00
7420053 Achat de matériel d'entretien	5.500,00
7420055 Achat de matériel informatique et administratif	15.000,00
7420056 Achat de matériel de buanderie	5.500,00
7430052 Achat de camions et véhicules spéciaux	40.000,00

L'ensemble des dépenses d'investissement au budget 2023 sont financées par des emprunts.

III. Analyse des recettes

1. Evolution des recettes

	Compte 2019	Compte 2020	Compte 2021	Budget 2022 (MB 2)	Budget 2023
EXPLOITATION	31.585.962,51	36.184.145,00	40.641.837,01	43.878.933,81	46.482.680,38
60 R.E. PRESTATIONS	2.208.930,26	2.020.786,74	1.893.972,43	2.149.872,14	2.230.700,83
61 R.E. TRANSFERTS	28.759.061,87	33.488.130,11	36.949.468,98	40.816.930,27	44.173.658,11
62 R.E. PRODUITS FINANCIERS	2.354,75	2.144,31	2.882,71	500,00	510,00
64 R.E. FACTURATION INTERNE	308.795,00	308.795,00	308.795,00	0,00	0,00
66 R.E. RESULTAT REPORTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67 R.E. PRELEVEMENTS	306.820,63	364.288,84	1.486.717,89	911.631,40	77.811,44

2. Les recettes de prestations

	Compte 2019	Compte 2020	Compte 2021	Budget 2022 (MB2)	Budget 2023
60 - Prestations	2.208.930,26	2.020.786,74	1.893.972,43	2.149.872,14	2.230.700,83
Autres recettes de prestations	110.825,52	82.383,70	65.434,35	85.043,27	91.273,21
Facturation Articles 60	510.268,47	241.746,99	285.359,43	321.040,05	408.403,03
Facturation des Agents Détachés	19.915,75	60.910,57	81.174,73	87.226,59	88.971,12
Facturation des Aides Familiales	102.820,36	89.913,56	77.867,06	94.040,00	95.920,80
Facturation des résidents R.D.D. à charge	18.229,87	34.555,14	27.109,72	63.970,00	24.449,40
Facturation des résidents R.R.D.	1.166.379,77	1.142.893,41	1.025.297,23	1.156.552,23	1.179.683,27
Subside COCOM Home 3ème volet	280.490,52	368.383,37	331.729,91	342.000,00	342.000,00

3. Recettes de transfert

	Compte 2019	Compte 2020	Compte 2021	Budget 2022 (MB2)	Budget 2023
61 - Transfert	28.759.061,87	33.488.130,11	36.949.468,98	40.816.930,27	44.173.658,11
A.C.S. + protocole Comité C	0,00	0,00	362.163,00	409.217,00	497.311,16
Autres recettes de transfert	241.493,69	191.159,71	43.561,24	204.031,50	50.389,42
Avances remboursables par les bénéficiaires	232.132,82	179.367,80	145.043,01	430.000,00	430.000,00
DOTATION COMMUNALE	9.701.574,15	10.812.986,07	12.585.570,58	14.839.325,64	16.441.149,33
Fonds spécial de l'Aide sociale	978.037,50	964.188,12	1.042.189,08	1.000.572,56	1.158.709,47
Récupération de l'aide sociale (bénéficiaires)	399.689,69	357.967,40	538.882,64	513.914,36	515.869,45
Récupération des interv. Financières (bénéficiaires)	192.516,36	80.403,52	96.084,86	122.567,90	135.923,04
Reval. Sal. + prime biling. + Mobilité	380.030,96	529.979,38	457.878,37	399.642,00	407.634,84
Subside COCOM (covid-19)	0,00	2.556.815,08	1.455.041,07	598.000,00	598.000,00
Subside Eau (Vivaqua)	60.709,23	66.966,41	66.591,73	75.618,75	66.591,73
Subside Energie Fédéral (fonds gaz-électricité)	368.745,38	502.874,20	515.854,99	619.482,46	619.482,46
Subside Energie Régional (IBGE)	36.975,27	37.659,50	37.837,00	37.926,00	37.926,00
Subside F.S.E. + prime et formation art.60	178.345,57	139.452,32	201.964,31	214.395,86	224.763,99
Subside P.A.S. (socio-culturel et pauvreté infantile)	134.551,62	117.573,64	115.044,21	144.465,00	142.019,76
Subside P.I.I.S.	333.863,14	293.177,14	376.067,52	360.000,00	390.000,00
Subvention des frais de personnel	766.529,01	896.878,13	1.378.188,14	984.000,00	1.062.720,00
Subvention E.R.I.S. 100 %	1.362.501,82	1.407.419,11	1.485.999,30	1.627.143,20	1.598.991,42
Subvention E.R.I.S. 100 % Art. 60	70.417,37	34.807,25	395,00	0,00	0,00
Subvention E.R.I.S. 100 % Interv. fin.	75.705,71	185.651,24	59.168,89	63.672,48	64.945,93
Subvention E.R.I.S. Art. 60 Economie sociale.	16.617,95	11.546,79	0,00	0,00	0,00
Subvention IRISCARE Forfait R.D.	1.037.945,34	1.030.414,32	1.067.922,11	1.449.439,83	1.449.439,83
Subvention Maribel Fonds sectoriels	725.055,45	899.267,64	992.164,70	917.694,24	917.694,24
Subvention R.I.S. 100 %	1.920.560,31	2.034.443,18	2.296.493,98	2.509.607,04	2.649.177,88
Subvention R.I.S. 100 % Articles 60	868.395,78	568.888,26	642.669,83	808.974,49	1.319.002,88
Subvention R.I.S. 70 %	8.060.066,18	9.126.947,14	10.324.295,88	11.795.149,63	12.544.141,34
Subvention R.I.S. Art. 60 Economie sociale	135.848,94	65.270,17	85.430,73	135.090,33	221.273,94
Subvention S.A.A.F. (aides familiales)	480.752,63	396.026,59	576.966,81	557.000,00	630.500,00

Le groupe technique émet un avis **FAVORABLE** quant au budget 2023.


Sébastien LEPOIVRE
Président


Ileana ROSSELLI
Secrétaire f.f.


Inge GOEDERTIER
Directeur financier

