

## NOTE EXPLICATIVE DE SYNTHÈSE COMPTE ADMINISTRATIF 2022 BUDGET ANNEXE CDEF

Vous trouverez dans ce rapport le détail du compte administratif 2022 du budget annexe du Centre Départemental de l'Enfance et de la Famille.

Les résultats se présentent comme suit :

	<b>Investissement</b>	<b>Exploitation</b>	<b>Total</b>
Dépenses réalisées au cours de l'exercice	49 968,70 €	2 632 389,59 €	2 682 358,29 €
Recettes réalisées au cours de l'exercice	123 057,62 €	2 726 345,43 €	2 849 403,05 €

En section d'investissement, le résultat de gestion sur l'exercice 2022 est donc excédentaire à hauteur de 73 088,92 €. Le résultat antérieur reporté, c'est à dire le résultat cumulé des exercices précédant 2022, étant également positif à hauteur de 511 034,25 €, le résultat de clôture 2022 de la section d'investissement est excédentaire à hauteur de **584 123,17 €**.

### Section d'investissement

Résultat de gestion 2022 : + 73 088,92 €

Résultat antérieur reporté : + 511 034,25 €

**Résultat de clôture : + 584 123,17 €**

En section d'exploitation, le résultat de gestion sur l'exercice 2022 est également excédentaire à hauteur de 93 955,84 €. Le résultat antérieur reporté, c'est-à-dire le résultat cumulé des exercices précédant 2022 était également positif à hauteur de 163 739,50 €. Dès lors, le résultat de clôture 2022 de la section de fonctionnement est excédentaire à hauteur de **257 695,34 €**.

### Section de fonctionnement

Résultat de gestion 2022 : + 93 955,84 €

Résultat antérieur reporté : + 163 739,50 €

**Résultat de clôture : + 257 695,34 €**

Les principales réalisations de l'exercice 2022 en dépenses et en recettes sont présentées brièvement ci-après.

## A/ LES DÉPENSES :

### Section d'exploitation

Les dépenses d'exploitation se sont élevées à **2 632 389,59 €** en 2022 (contre 2 486 303,76 € en 2021, soit un montant en progression de 5,88 % : + 146 085,83 € entre 2021 et 2022). Le taux de réalisation est de 97,19 %. Ces dépenses d'exploitation sont notamment marquées par les éléments suivants :

- après deux années de baisse en raison de la crise sanitaire (annulation d'un grand nombre d'activités habituelles en 2020 et en 2021, telles que les sorties de loisirs, les activités culturelles...), les dépenses du groupe 1 (dépenses afférentes à l'exploitation courante) repartent logiquement à la hausse en 2022. Elles s'élèvent ainsi à 216 649,16 € contre 196 258,09 € en 2021, soit une augmentation de 10,39 % (+ 20 391,07 €). La comparaison avec l'année 2019 (dernière année "normale" avant deux années marquées par la crise sanitaire) fait toutefois apparaître une augmentation moins importante : ces dépenses s'élevaient en effet à 206 626,01 € fin 2019 et la différence n'est plus que de 4,85 % par rapport au montant constaté fin 2022. Au total, les dépenses du groupe 1 représentent seulement 8,23 % des dépenses de fonctionnement du CDEF.
- les dépenses du groupe 2 (dépenses afférentes au personnel) demeurent prépondérantes dans le budget de fonctionnement du CDEF. Ces dernières représentent 81,39 % des dépenses de fonctionnement de la

structure et s'élèvent à 2 142 448,73 € fin 2022. Elles progressent donc de 10,17 % par rapport à 2021 (elles étaient alors de 2 026 855,65 €, soit une différence de 115 593,08 € en un an). Cette augmentation des dépenses de personnel entre 2021 et 2022 résulte quasi exclusivement de l'application des mesures réglementaires décidées par l'État (revalorisation du point d'indice et mise en œuvre du CTI dans le cadre du Ségur) et beaucoup plus à la marge du Glissement Vieillesse Technicité (GVT).

- pour les dépenses du groupe 3 (dépenses afférentes à la structure), nous observons une plus grande stabilité entre 2021 et 2022 : ces dernières n'augmentent que de 10 101,68 € en un an (soit + 3,84 %). Elles s'établissent ainsi à 273 291,70 € fin 2022 contre 263 190,02 € fin 2021. Cette augmentation se concentre exclusivement sur les primes d'assurances payées par le CDEF (assurance statutaire et protection juridique) puisque le montant est de 83 141,67 € en 2022 contre "seulement" 70 232,29 € en 2021. Toutes les autres lignes budgétaires sont maîtrisées (voire en diminution) à l'intérieur de ce chapitre. Au total, les dépenses du groupe 3 ne représentent que 10,38 % des dépenses de fonctionnement du CDEF.

Dépenses d'exploitation	BP 2022 + DM	Réalisé 2022
Groupe 1 : dépenses afférentes à l'exploitation courante	221 848,58 €	216 649,16 €
Groupe 2 : dépenses afférentes au personnel	2 185 655,94 €	2 142 448,73 €
Groupe 3 : dépenses afférentes à la structure	301 082,16 €	273 291,70 €
<b>TOTAL DÉPENSES D'EXPLOITATION</b>	<b>2 708 586,68 €</b>	<b>2 632 389,59 €</b>

### Section d'investissement

Les dépenses d'investissement se sont élevées à **49 968,70 €** en 2022 (contre 55 282,08 € en 2021, soit une diminution de 9,61 %) et ont concerné :

- la réalisation de travaux divers dans les bâtiments du CDEF (réfection des sols dans les chambres de la Villado, réfection du revêtement des escaliers de la Villado, changement de volets roulants à la Cassine et du portillon d'entrée de la Villado, travaux dans la cuisine de la Villado, changement de luminaires...) pour un total de 29 072,02 € (chapitre 21, article 2181) ;
- l'achat de mobilier (armoires, lits) et de matériel divers (réfrigérateur, lave linge...) pour un total de 13 230 € (chapitre 21, article 2184) ;
- le remboursement du capital d'un emprunt pour 7 666,68 € (chapitre 16, article 1641).

Dépenses d'investissement	BP 2022 + DM	Réalisé 2022
16 : emprunts et dettes assimilées	7 666,68 €	7 666,68 €
21 : immobilisations corporelles	115 648,32 €	42 302,02 €
003 : excédent prévisionnel d'investissement	511 034,25 €	0,00 €
<b>TOTAL DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>634 349,25 €</b>	<b>49 968,70 €</b>

### B/ LES RECETTES :

Les recettes de la section d'exploitation s'élèvent à **2 726 345,43 €** en 2022 (contre 2 564 854,38 € en 2021, soit une augmentation de 6,30 %) et se répartissent comme suit :

- Groupe 1 : Produits de la tarification et assimilés : 2 617 860,75 € dont :
  - produits à la charge du département (compte 73331) : 2 617 860,75 € (contre 2 466 224,57 € en 2021, pour mémoire) ;
  - prix de journée (facturation à des départements autres que la Creuse pour l'accueil d'enfants dont ils sont originaires) : 0 € en 2022 (0 € en 2021 également).
- Groupe 2 : Autres produits relatifs à l'exploitation : 108 484,68 € (contre 98 629,81 € en 2021). Nous retrouvons principalement ici les remboursements sur rémunération du personnel non médical, à hauteur de 88 469,12 € (compte 6419) mais aussi la compensation octroyée par l'État à hauteur de 3 700 € suite au

versement de l'indemnité inflation aux agents éligibles en début d'année 2022 (compte 7588) ainsi que divers autres produits de gestion courante (compte 7588) pour un montant total de 12 628,23 € (remboursements d'assurances suite à des sinistres, FCTVA...).

- Groupe 3 (produits des cessions d'éléments d'actifs et autres produits exceptionnels) : aucune opération en 2022.

Le taux de réalisation des recettes d'exploitation est de 100,66 % en 2022.

<b>Recettes d'exploitation</b>	<b>BP 2022 + DM</b>	<b>Réalisé 2022</b>
Groupe 1 : produits de la tarification	2 549 471,99 €	2 617 860,75 €
Groupe 2 : autres produits relatifs à l'exploitation	90 725,81 €	108 484,68 €
Groupe 3 : produits des cessions d'actifs et autres produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €
002 : résultat d'exploitation reporté	68 388,88 €	0,00 €
<b>TOTAL RECETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>2 708 586,68 €</b>	<b>2 726 345,43 €</b>

En section d'investissement, les recettes d'un montant de **123 057,62 €** (contre 127 062,04 € en 2021, soit une diminution de 3,15 %) résultent uniquement de l'amortissement des immobilisations du CDEF (écritures d'ordre).

<b>Recettes d'investissement</b>	<b>BP 2022 + DM</b>	<b>Réalisé 2022</b>
28 : amortissement des immobilisations	123 315,00 €	123 057,62 €
001 : solde d'exécution de la section d'investissement	511 034,25 €	0,00 €
<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>634 349,25 €</b>	<b>123 057,62 €</b>

Le détail exhaustif des dépenses et des recettes réalisées sur l'exercice 2022 et ventilées par services, ainsi que les éléments relatifs à l'activité et au personnel du Centre Départemental de l'Enfance et de la Famille figurent dans le rapport moral et financier joint en annexe du présent rapport.