

CENTRE PUBLIC D'ACTION SOCIALE DE GANSHOREN
OPENBAAR CENTRUM VOOR MAATSCHAPPELIJK WELZIJN
VAN GANSHOREN

Rapport financier 2022

Financieel verslag 2022

François TOUSSAINT

Financieel directeur

TABLE DES MATIERES

- **Partie I: Récapitulatif du résultat du compte et données générales**

1. Récapitulatif du résultat de l'exercice propre	1
2. Evolution du recouvrement et des mises en irrécouvrable	1
3. Concordance des résultats entre les deux comptabilités	2
4. Calcul de la provision pour créances aléatoires	3
5. Evolution du résultat final	4
6. Evolution de la dotation communale	5

- **Partie II: Analyse des recettes et des dépenses**

1. Taux de réalisation du budget	6
2. Evolution des rubriques économiques	7
3. Répartition des dépenses	8
4. Evolution des dépenses de l'aide sociale	9
5. Situation des dépenses liées à la crise sanitaire	10

- **Partie III: Analyse du service d'investissement**

▪ Tableaux récapitulatifs	11
▪ Investissements par nature comptable	11
▪ Investissements par mode de financement	11

INHOUDSTABEL

• Deel I: Samenvatting van de rekening en algemene gegevens	
1. Samenvatting van het resultaat van het lopend dienstjaar	1
2. Evolutie van de inningen	1
3. Overeenkomst tussen de boekhoudingen	2
4. Bedrag van de onzekere vorderingen	3
5. Evolutie van het eindresultaat	4
6. Evolutie van de gemeentetoelage	5
• Deel II: Analyse van de uitgaven en ontvangsten	
1. Realisatiepercentage van de begroting	6
2. Evolutie van de economische rubrieken	7
3. Verdeling van de uitgaven	8
4. Evolutie van de uitgaven van de sociale dienst	9
5. Toestand van de uitgaven in verband met de gezondheidscrisis	10
• Deel III: Analyse van de investeringsdienst	
▪ Samenvattende tabellen	11
▪ Boekhoudkundig investeringen	11
▪ Financieringsmiddelen	11

Partie I: Récapitulatif du résultat du compte 2022
Deel I: Samenvatting van de rekening 2022

1. Récapitulatif du résultat de l'exercice propre

1. Samenvatting van het lopend dienstjaar

	2020	2021	2022
Résultat de l'exercice propre	386.706,85	-360.205,52	218.625,59
Résultat comptable budgétaire	546.482,72	60.304,19	-157.577,10
Variation du fonds pour créances aléatoires	68.772,67	188.373,07	-123.383,74
Résultat final	477.710,05	-128.068,88	-34.193,36
Solde de trésorerie	-1.770.075,82	-2.369.525,36	-2.543.793,25

Soldes de trésorerie	2020		2021		2022	
	Exploitation	Investissement	Exploitation	Investissement	Exploitation	Investissement
Recouvrements	18.168.112,10	126.101,21	19.033.277,88	39.677,60	19.494.738,35	94.309,31
Paiements	19.564.808,65	499.480,48	21.192.050,30	250.430,54	21.707.870,86	424.970,05
	-1.396.696,55	-373.379,27	-2.158.772,42	-210.752,94	-2.213.132,51	-330.660,74
	-1.770.075,82		-2.369.525,36		-2.543.793,25	

Résultats comptables <i>exercice propre</i>	2020		2021		2022	
	Exploitation	Investissement	Exploitation	Investissement	Exploitation	Investissement
Droits constatés nets	18.567.616,72	156.526,07	19.598.674,21	91.684,41	22.918.647,01	319.241,75
Dépenses engagées nettes	17.944.343,20	393.092,74	19.630.711,23	419.852,91	22.470.599,69	548.663,48
Solde comptable	623.273,52	-236.566,67	-32.037,02	-328.168,50	448.047,32	-229.421,73
Résultat comptable	386.706,85		-360.205,52		218.625,59	

Résultats comptables budgétaires <i>propre + antérieurs</i>	2020		2021		2022	
	Exploitation	Investissement	Exploitation	Investissement	Exploitation	Investissement
Droits constatés nets	20.963.076,73	1.050.340,56	22.249.243,62	884.291,81	26.070.085,15	410.926,16
Dépenses engagées nettes	20.247.038,09	1.219.896,48	22.072.155,68	1.001.075,56	25.711.138,36	927.450,05
Solde comptable	716.038,64	-169.555,92	177.087,94	-116.783,75	358.946,79	-516.523,89
Résultat comptable budgétaire	546.482,72		60.304,19		-157.577,10	

2. Evolution du recouvrement et des mises en irrécouvrable

2. Evolutie van de inningen

Exercices		Solde à recouvrer	Recouvrements en 2022	NV en 2022	Solde restant à recouvrer
		au 01/01/2022			au 31/12/2022
2011		129,46	0,00	0,00	129,46
2013		4.339,66	0,00	0,00	4.339,66
2014		2.253,07	0,00	0,00	2.253,07
2015		4.252,37	408,53		3.843,84
2016		6.283,07	2.009,59	0	4.273,48
2017		4.529,20	214,44	0,00	4.314,76
2018		45.955,85	4.742,66	185,38	41.027,81
2019		84.808,09	2.070,99	610,23	82.126,87
2020		201.353,66	96.295,44	5.837,14	99.221,08
2021		2.862.061,31	2.510.230,98	57.894,85	293.935,48
TOTAL		3.215.965,74	2.615.972,63	64.527,60	535.465,51

3. Concordance des résultats entre les comptabilités

3. Overeenkomst tussen de boekhoudingen

Résultat comptable de l'exercice

MALI : 157.577,10

Het boekhoudkundig resultaat van het dienstjaar

Compte budgétaire / Budgettaire rekening

Recettes réalisables / Realiseerbare ontvangsten	4.184.306,61
Dépenses engagées encore à liquider (-) / Nog te betalen vastgestelde uitgaven	-1.292.110,52
la différence / het verschil	2.892.196,09
solde de trésorerie à reporter / Over te dragen thesauriesaldo	-3.049.773,19
MALI	- 157.577,10

Compte de résultats / Resultatenrekening

Résultat d'exploitation / Exploitatieresultaat	11.540,44
Résultat d'investissement / Investeringsresultaat	-229.421,73
BONI	-217.881,29
Boni de l'exercice précédent (2021) / van de vorige jaren	60.304,19
MALI	- 157.577,10

Bilan / Balans

Créances < 1 an / vorderingen < 1 jaar	4.184.401,11
Placements de trésorie	-
(-)créances sur remb.d'emprunts 2022 / vorderingen leningen 2022	
Valeurs disponibles / beschikbare waarden	-336.759,57
Total (A)	3.847.641,54

Dettes / Schulden < 1 an	1.679.683,11
Amo. D'emprunt échéant l'année suivante	-138.602,55
Compte d'attente / Wachtrekening (+) passif (-) actif	1.092.594,43
Provisions pour créances aléatoires / voorziening dubieuze vorderingen	531.287,64
Fonds de réserve d'investissement / Reservefondsen investeringen	484.817,88
Fonds de réserve d'exploitation / Reservefondsen exploitatie	355.438,13
Total (B)	4.005.218,64

MALI (A - B)	-157.577,10
---------------------	--------------------

4. Calcul de la provision pour créances aléatoires

4. Bedrag van de onzekere vorderingen

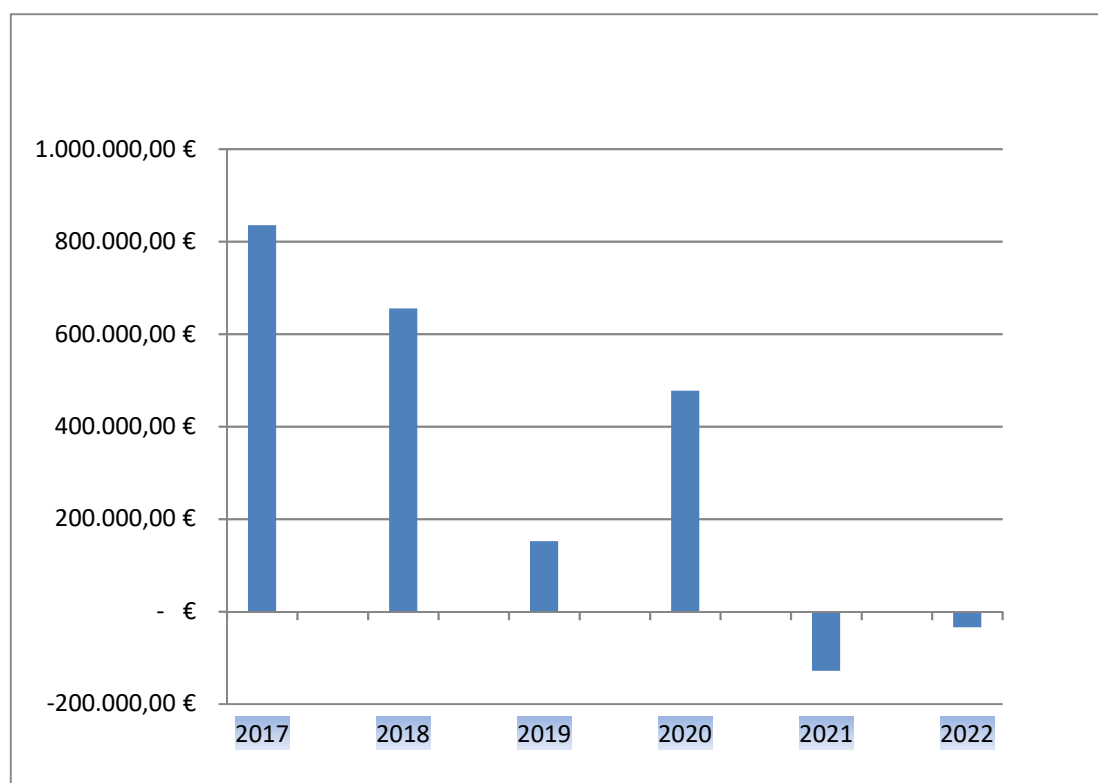
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Montant	251.208,80	275.569,44	274.141,90	342.914,57	531.287,64	407.903,90
Variation	45.382,00	24.360,64	- 1.427,54	68.772,67	188.373,07	- 123.383,74

Fonds pour créances aléatoires	2022
Créances datant de plus de 5 ans	19.154,27
Créances dont le remboursement est échelonné suivant un programme déterminé, à concurrence du montant qui ne sera pas remboursé durant l'exercice qui donne son millésime au budget	205.555,16
Les créances relatives à des sociétés, organismes déclarés en faillite	-
Droits constatés qui concernent le remboursement des avances octroyées sur prestation de la sécurité sociale datant de plus de 3 ans	-
Montant équivalent à 10 % du total des créances sur exercices clos déduction faite des sommes déjà prises en considération dans les points 1 à 4 ci-avant	183.194,47
Total	407.903,90

5. Evolution du résultat final

5. Evolutie van het eindresultaat

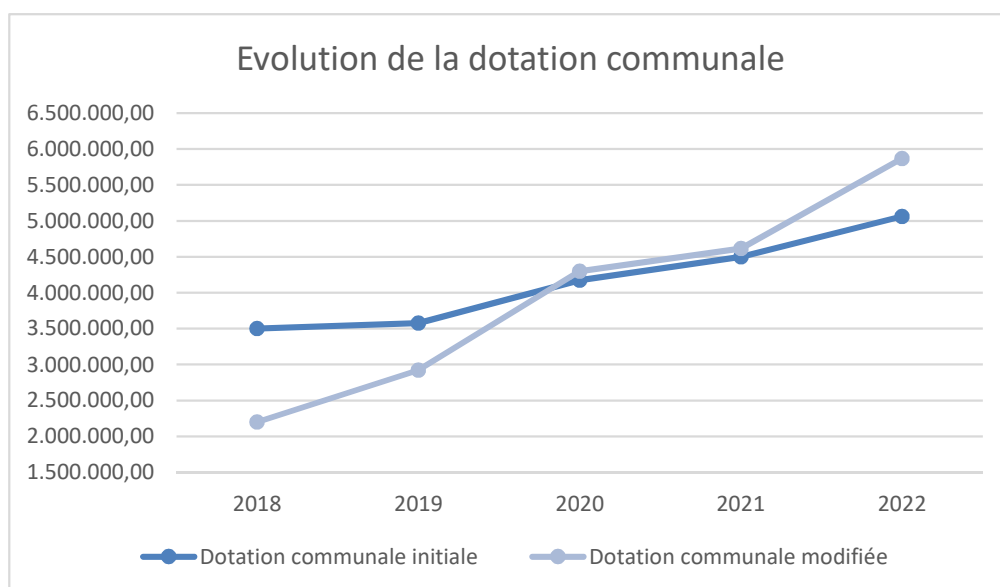
Années	Résultat final
2017	835.014,48 €
2018	655.437,45 €
2019	151.999,43 €
2020	477.710,05 €
2021 -	128.068,88 €
2022 -	34.193,36 €



6. Evolution de la dotation communale

6. Evolutie van de gemeentetoelage

	Dotation communale initiale	Dotation communale modifiée
		(MB et résult.compte compris)
2018	3.501.055,00	2.199.890,52
2019	3.577.486,00	2.922.048,55
2020	4.172.000,00	4.298.369,23
2021	4.500.000,00	4.615.271,75
2022	5.062.170,30	5.869.599,18



Partie II: Analyse des recettes et des dépenses
Deel II: Analyse van uitgaven en ontvangsten

1. Taux de réalisation du budget

1. Realisatiepercentage van de begroting

Recettes d'exploitation	2020			2021			2022		
	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation
60 Prestations	3.714.690,00	3.487.740,28	93,89%	3.575.033,00	3.130.891,12	87,58%	3.328.500,00	3.309.687,86	99,43%
61 Transferts	14.074.675,13	13.912.963,05	98,85%	14.382.413,76	14.630.398,25	101,72%	17.968.473,88	17.969.196,29	100,004%
6Y Prélèvements							99.724,74	50.255,83	50,39%
	17.789.365,13	17.400.703,33	97,82%	17.957.446,76	17.761.289,37	98,91%	21.396.698,62	21.329.139,98	99,68%

Dépenses d'exploitation	2020			2021			2022		
	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation
70 Personnel	10.034.746,41	9.665.630,23	96,32%	10.256.906,01	9.967.684,70	97,18%	11.600.110,00	11.581.067,75	99,84%
71 Fonctionnement	1.847.229,75	1.583.175,41	85,71%	2.127.560,00	1.931.917,38	90,80%	2.025.375,00	1.741.372,51	85,98%
72 Redistribution	5.300.095,87	4.872.734,45	91,94%	6.144.454,50	5.997.921,46	97,62%	7.293.132,69	7.233.104,11	99,18%
7X Charges financières	66.500,00	51.821,57	77,93%	50.629,80	47.662,84	94,14%	61.520,00	44.335,08	72,07%
7Y Prélèvement	305.172,53	605.495,69	198,41%	259.938,67	381.626,49	146,81%	188.373,07	281.213,21	149,29%
	17.553.744,56	16.778.857,35	95,59%	18.839.488,98	18.326.812,87	97,28%	21.168.510,76	20.881.092,66	98,64%

Recettes d'investissement	2020			2021			2022		
	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation
80 Intervention	-	-		-	-		-	-	
81 Aliénations	-	-		-	-		-	-	
82 Financement	387.000,00	63.640,60	16,44%	489.480,00	91.684,41	18,73%	1.648.072,81	224.932,44	13,65%
87 Prélèvement	72.090,00	92.885,47	128,85%	-	-		579.127,19	94.309,31	16,28%
	459.090,00	156.526,07	34,09%	489.480,00	91.684,41	18,73%	2.227.200,00	319.241,75	14,33%

Dépenses d'investissement	2020			2021			2022		
	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation
90 Contribution	-	-		-	-		-	-	
91 Investissements	564.110,00	156.526,07	27,75%	516.556,58	244.817,33	47,39%	2.324.392,05	357.992,00	15,40%
92 Dette	282.600,00	236.566,67	83,71%	177.400,00	175.035,38	98,67%	191.300,00	190.671,48	99,67%
9Y Prélèvement	-	-		-	-		-	-	
	846.710,00	393.092,74	46,43%	693.956,58	419.852,71	60,50%	2.515.692,05	548.663,48	21,81%

2. Evolution des rubriques économiques du budget d'exploitation

2. Evolutie van de economische rubrieken

ANNEES			RECETTES			
	Prestations	%age	Transferts	%age	Prod.financ.	%age
2018	3.905.365,41	27,19%	10.457.484,77	72,81%	300,68	0,00%
2019	4.067.968,70	26,75%	11.137.662,07	73,25%	0,00	0,00%
2020	3.487.740,28	20,04%	13.912.963,05	79,96%	0,00	0,00%
2021	3.130.891,12	17,63%	14.630.398,25	82,37%	3,45	0,00%
2022	3.309.687,86	15,55%	17.969.196,29	84,45%	0,00	0,00%

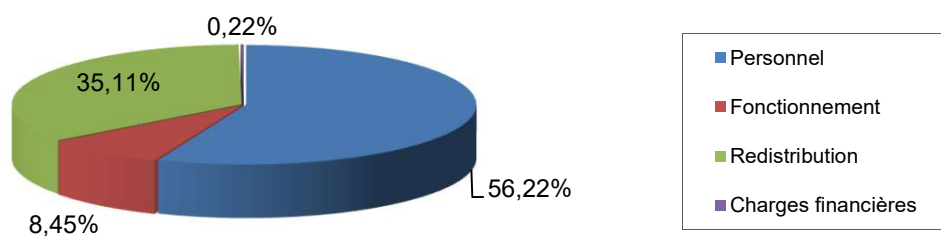
ANNEES					DEPENSES			
	Personnel	%age	Fonction.	%age	Redistribut.	%age	Chges finan.	%age
2018	8.374.186,93	60,04%	1.550.623,68	11,12%	3.965.713,85	28,43%	56.537,47	0,41%
2019	9.779.623,50	63,18%	1.604.590,60	10,37%	4.040.274,56	26,10%	54.492,91	0,35%
2020	9.665.630,23	59,76%	1.583.175,41	9,79%	4.872.734,45	30,13%	51.821,57	0,32%
2021	9.967.684,70	55,55%	1.931.917,38	10,77%	5.997.921,46	33,42%	47.662,84	0,27%
2022	11.581.067,75	56,22%	1.741.372,51	8,45%	7.233.104,11	35,11%	44.335,08	0,22%

3. Répartition des dépenses

3. Verdeling van de uitgaven

	Compte 2020	Compte 2021	Compte 2022	Variation 2022 vs 2021
<i>Personnel</i>	59,76%	55,55%	56,22%	0,67%
<i>Fonctionnement</i>	9,79%	10,77%	8,45%	-2,31%
<i>Redistribution</i>	30,13%	33,42%	35,11%	1,69%
<i>Charges financières</i>	0,32%	0,27%	0,22%	-0,05%

Compte 2022



4. Evolution des dépenses de l'aide sociale

4. Evolutie van de uitgaven de sociale dienst

	Compte 2021			Compte 2022			Variation
	Dépenses	Recettes	Solde 2021	Dépenses	Recettes	Solde 2022	2022/2021
AIDES LEGALES	4.688.913,89 €	3.432.592,36 €	1.240.211,78 €	6.273.708,68 €	4.539.736,80 €	1.733.971,88 €	39,81%
<i>Diff.types de R.I</i>	4.377.424,98 €	3.137.213,20 €	1.240.211,78 €	5.419.962,85 €	3.691.892,26 €	1.728.070,59 €	
<i>Diff.types d'ERIS (Loi de 65)</i>	311.488,91 €	295.379,16 €	-	853.745,83 €	847.844,54 €	5.901,29 €	
AIDES SUPPLEMENTAIRES	78.402,59 €	63.164,25 €	15.238,34 €	210.220,26 €	106.154,88 €	104.065,38 €	582,92%
<i>Loyers et garanties</i>	19.090,65 €	20.294,62 €	1.203,97 €	44.319,66 €	13.786,59 €	30.533,07 €	
<i>Aide sociale</i>	57.510,07 €	42.869,63 €	14.640,44 €	161.732,94 €	92.368,29 €	69.364,65 €	
<i>Frais de crèche</i>	1.801,87 €	- €	1.801,87 €	4.167,66 €	- €	4.167,66 €	
ISP	37.607,37 €	31.635,00 €	5.972,37 €	17.917,30 €	398,80 €	17.518,50 €	193,33%
<i>Interv.pr bénéf.</i>	37.607,37 €	31.635,00 €	5.972,37 €	17.917,30 €	398,80 €	17.518,50 €	
SECTEUR SANTE	142.635,87 €	3.857,58 €	138.778,29 €	167.166,89 €	13.087,63 €	154.079,26 €	11,03%
<i>Hospi,médic,paraméd,pharma.</i>	142.635,87 €	3.857,58 €	138.778,29 €	167.166,89 €	13.087,63 €	154.079,26 €	
HEBERGEMENT	322.828,80 €	130.717,48 €	192.111,32 €	330.690,50 €	261.111,66 €	69.578,84 €	-63,78%
<i>Pers.âgées homes ext.</i>	131.643,90 €	92.975,07 €	38.668,83 €	179.244,73 €	105.555,83 €	73.688,90 €	
<i>Pers.âgées Home Heydeken</i>	184.870,29 €	37.742,41 €	147.127,88 €	143.686,51 €	155.555,83 €	11.869,32 €	
<i>Maisons d'accueil</i>	6.314,61 €	- €	6.314,61 €	7.759,26 €		7.759,26 €	

5. Situation des dépenses liées à la crise sanitaire

5. Toestand van de uitgaven in verband met de gezondheidscrisis

Type de dépenses	Montants 2020	Montants 2021	Montants 2022
Aides alimentaires	€ 10.664,23	€ 0,00	€ 0,00
Aides au logement	€ 8.165,08	€ 40.235,66	€ 9.670,64
Aides "énergie"	€ 1.308,78	€ 28.096,07	€ 3.746,68
Aides en matière de santé	€ 1.559,55	€ 24.347,36	€ 12.723,18
Aides sociales en nature dont colis alim	€ 4.402,30	€ 183.188,33	€ 18.603,35
Aides ISP	€ 0,00	€ 2.085,66	€ 675,65
Aides hébergement en maison accueil	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.935,44
Aides crèches	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.369,80
Prime 25/50 € bénéf.AS	€ 133.011,83	€ 227.637,78	€ 36.250,00
Frais de personnel	€ 80.709,88	€ 67.795,56	€ 0,00
Dép.pr le bien-être des travailleurs	€ 28.210,13	€ 4.094,24	
Dépenses générales Covid	€ 55.322,57	€ 9.113,69	€ 24,69
Dépenses d'invest.Covid	€ 72.012,66	€ 21.532,65	€ 8.542,09
<i>Ss-total en faveur des bénéficiaires</i>	€ 159.111,77	€ 505.590,86	€ 85.974,74
<i>Ss-total en faveur de l'organisation</i>	€ 236.255,24	€ 102.536,14	€ 8.566,78
	€ 395.367,01	€ 608.127,00	€ 94.541,52

Partie III: Analyse du service d'investissement

Deel III: Analyse van de investeringsdienst

Tableaux récapitulatifs/Samenvattende tabellen

Recettes	compte 2019	compte 2020	compte 2021	compte 2022
Interventions	34.561,60	-		
Aliénations	-	-		
Financements	53.514,82	63.640,60	91.684,41	224.932,44
Prélèvements	-	92.885,47		
Facturation interne	-	-		
Total Recettes	88.076,42	156.526,07	91.684,41	224.932,44
Dépenses				
Contributions	-	-	-	-
Investissements	108.286,65	156.526,07	244.817,33	357.992,00
Dette	204.050,21	236.566,67	175.035,58	190.671,48
Prélèvements	-	-	-	-
Facturation interne	-	-	-	-
Total Dépenses	312.336,86	393.092,74	419.852,91	548.663,48
Résultat Service d'investissement	- 224.260,44	- 236.566,67	- 328.168,50	- 323.731,04

Investissements par nature comptable/Boekhoudkundig investeringen

Nature comptable	Montant	%
Immobilisations incorporelles		0,00%
Achat de terrains et de bâtiments		0,00%
Aménagement de terrains		0,00%
Constructions, grosses réparations de b	8.919,09	2,49%
Maintenance des bâtiments	81.138,01	22,66%
Travaux en cours		0,00%
Achat de mobilier		0,00%
Achat de matériel	267.934,90	74,84%
Achat de matériel roulant		0,00%
Patrimoine artistique		0,00%
Total	357.992,00	100%

Investissements par mode de financement/Financieringsmiddelen

Mode de financement	Montant	%
Fonds de réserve d'investissement	94.309,31	26,34%
Emprunts	224.932,44	62,83%
Fonds propres / subsides	38.750,25	10,82%
Total	357.992,00	100%