

CENTRE PUBLIC D'ACTION SOCIALE DE GANSHOREN

***OPENBAAR CENTRUM VOOR MAATSCHAPPELIJK WELZIJN VAN
GANSHOREN***

Rapport financier 2023

Financieel verslag 2023

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	11

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

▪ Tableaux récapitulatifs	12
▪ Investissements par nature comptable	12
▪ Investissements par mode de financement	12

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	11
• Deel III: Analyse van de investeringsdienst	
▪ Samenvattende tabellen	12
▪ Boekhoudkundig investeringen	12
▪ Financieringsmiddelen	12

Partie I: Récapitulatif du résultat du compte 2023
Deel I: Samenvatting van de rekening 2023

1. Récapitulatif du résultat de l'exercice propre
1. Samenvatting van het lopend dienstjaar

	2021	2022	2023
Résultat de l'exercice propre	-360.205,52	218.625,59	979.818,37
Résultat comptable budgétaire	60.304,19	-157.577,10	946.987,91
Variation du fonds pour créances aléatoires	188.373,07	-123.383,74	138.876,44
Résultat final	-128.068,88	-34.193,36	808.111,47
Solde de trésorerie	-2.369.525,36	-2.543.793,25	-1.041.722,69

Soldes de trésorerie	2021		2022		2023	
	Exploitation	Investissement	Exploitation	Investissement	Exploitation	Investissement
Recouvrements	19.033.277,88	39.677,60	19.494.738,35	94.309,31	26.982.739,86	724.750,32
Paiements	21.192.050,30	250.430,54	21.707.870,86	424.970,05	28.138.629,87	610.583,00
	-2.158.772,42	-210.752,94	-2.213.132,51	-330.660,74	-1.155.890,01	114.167,32
	-2.369.525,36		-2.543.793,25		-1.041.722,69	

Résultats comptables	exercice propre	2021		2022		2023	
		Exploitation	Investissement	Exploitation	Investissement	Exploitation	Investissement
Droits constatés nets		19.598.674,21	91.684,41	22.918.647,01	319.241,75	26.476.251,07	2.185.035,76
Dépenses engagées nettes		19.630.711,23	419.852,91	22.470.599,69	548.663,48	25.350.661,23	2.330.807,23
Solde comptable		-32.037,02	-328.168,50	448.047,32	-229.421,73	1.125.589,84	-145.771,47
Résultat comptable		-360.205,52		218.625,59		979.818,37	

Résultats comptables budgétaires	propre + antérieurs	2021		2022		2023	
		Exploitation	Investissement	Exploitation	Investissement	Exploitation	Investissement
Droits constatés nets		22.249.243,62	884.291,81	26.070.085,15	410.926,16	30.399.284,71	2.409.968,20
Dépenses engagées nettes		22.072.155,68	1.001.075,56	25.711.138,36	927.450,05	29.156.802,62	2.705.462,38
Solde comptable		177.087,94	-116.783,75	358.946,79	-516.523,89	1.242.482,09	-295.494,18
Résultat comptable budgétaire		60.304,19		-157.577,10		946.987,91	

2. Evolution du recouvrement et des mises en irrécouvrable
2. Evolutie van de inningen

Exercices	Solde à recouvrer	Recouvrements en 2023	Irrécouvrables en 2023	Solde restant à recouvrer
	au 01/01/2023			au 31/12/2023
2011	129,46	0,00	0,00	129,46
2013	4.339,66	4339,66	0,00	0,00
2014	2.253,07	2052,07	0,00	201,00
2015	3.843,84	2.455,18	0,00	1.388,66
2016	4.273,48	1.964,56	0	2.308,92
2017	4.314,76	1.342,02	0,00	2.972,74
2018	41.027,81	4.451,40	2.953,32	33.623,09
2019	82.126,87	2.620,78	237,65	79.268,44
2020	99.221,08	13.430,16	5.428,55	80.362,37
2021	293.935,48	172.443,74	804,73	120.687,01
2022	3.423.908,66	3.059.983,42	26.916,28	337.008,96
TOTAL	3.959.374,17	3.265.082,99	36.340,53	657.950,65

3. Concordance des résultats entre les comptabilités
3. Overeenkomst tussen de boekhoudingen

Résultat comptable de l'exercice		BONI : 946.987,91	Het boekhoudkundig resultaat van het dienstjaar	
Compte budgétaire / Budgettaire rekening			Bilan / Balans	
Recettes réalisables / Realiseerbare ontvangsten	5.101.762,73		Créances < 1 an / vorderingen < 1 jaar	4.342.450,73
Dépenses engagées encore à liquider (-)	-3.113.052,13		Placements de trésorerie	200.000,00
/ Nog te betalen vastgestelde uitgaven			(-) créances sur remb.d'emprunts 2023 / vorderingen leningen 2023	
la différence / het verschil	1.988.710,60		Actifs circulants	759.312,00
solde de trésorerie à reporter / Over te dragen thesauriesaldo	-1.041.722,69		Valeurs disponibles / beschikbare waarden	329.297,69
MALI	946.987,91		Total (A)	5.631.060,42
Compte de résultats / Resultatenrekening				
Résultat d'exploitation / Exploitatieresultaat	1.250.336,48		Dettes / Schulden < 1 an	3.592.289,74
Résultat d'investissement / Investeringsresultaat	-145.771,47		Amo. D'emprunt échéant l'année suivante	-203.929,48
BONI	1.104.565,01		Compte d'attente / Wachtrekening (+) passif (-) actif	680.223,62
Mali de l'exercice précédent (2022) / van de vorige jaren	-157.577,10		Provisions pour créances aléatoires / voorziening dubieuze vordering	407.903,90
BONI	946.987,91		Fonds de réserve d'investissement / Reservefondsen investeringen	0,00
			Fonds de réserve d'exploitation / Reservefondsen exploitatie	207.584,73
			Total (B)	4.684.072,51
			BONI (A - B)	946.987,91

4. Calcul de la provision pour créances aléatoires

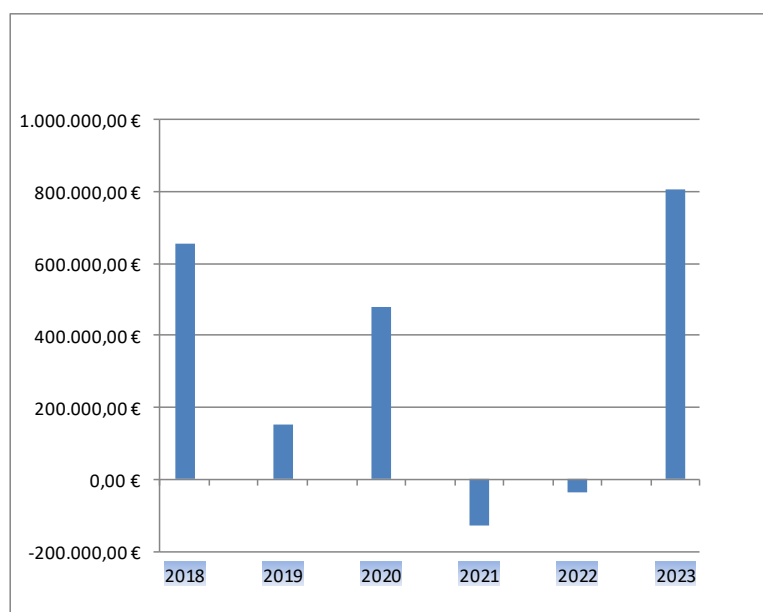
4. Bedrag van de onzekere vorderingen

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Montant	275.569,44	274.141,90	342.914,57	531.287,64	407.903,90	546.780,34
Variation	45.382,00	24.360,64	68.772,67	188.373,07	- 123.383,74	138.876,44
Fonds pour créances aléatoires						
Créances datant de plus de 5 ans	40.677,07					
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	344.572,53					
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	441,90					
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	161.088,84					
Total	546.780,34					

5. Evolution du résultat final

5. Evolutie van het eindresultaat

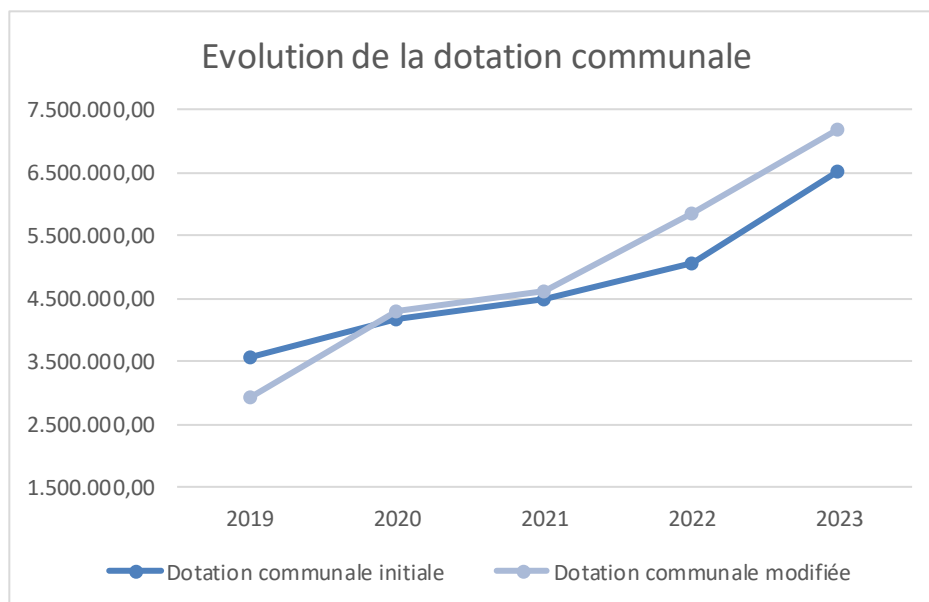
Années	Résultat final
2018	655.437,45 €
2019	151.999,43 €
2020	477.710,05 €
2021	-128.068,88 €
2022	-34.193,36 €
2023	808.111,47 €



6. Evolution de la dotation communale

6. Evolutie van de gemeentetoelage

	Dotation communale initiale	Dotation communale modifiée
		(MB et résult.compte compris)
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
2023	6.524.138,97	7.185.718,33



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	2021			2022			2023		
	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation
60 Prestations	3.575.033,00	3.130.891,12	87,58%	3.328.500,00	3.309.687,86	99,43%	3.388.610,00	3.303.980,80	97,50%
61 Transferts	14.382.413,76	14.630.398,25	101,72%	17.968.473,88	17.969.196,29	100,00%	21.524.943,86	21.181.120,42	98,403%
62 Produits financiers							1.040,00	8.183,18	786,844%
6Y Prélèvements				99.724,74	50.255,83	50,39%	160.430,00	283.203,13	176,53%
	17.957.446,76	17.761.289,37	98,91%	21.396.698,62	21.329.139,98	99,68%	25.075.023,86	24.776.487,53	98,81%

Dépenses d'exploitation	2021			2022			2023		
	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation
70 Personnel	10.256.906,01	9.967.684,70	97,18%	11.600.110,00	11.581.067,75	99,84%	12.691.292,00	12.401.322,67	97,72%
71 Fonctionnement	2.127.560,00	1.931.917,38	90,80%	2.025.375,00	1.741.372,51	85,98%	2.477.300,00	2.304.435,99	93,02%
72 Redistribution	6.144.454,50	5.997.921,46	97,62%	7.293.132,69	7.233.104,11	99,18%	9.577.058,50	8.878.877,07	92,71%
7X Charges financières	50.629,80	47.662,84	94,14%	61.520,00	44.335,08	72,07%	88.860,00	49.867,58	56,12%
7Y Prélèvement	259.938,67	381.626,49	146,81%	188.373,07	281.213,21	149,29%	-	150.349,73	
	18.839.488,98	18.326.812,87	97,28%	21.168.510,76	20.881.092,66	98,64%	24.834.510,50	23.784.853,04	95,77%

Recettes d'investissement	2021			2022			2023		
	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation
80 Intervention	-	-		-	-		0,00	759.312,00	
81 Aliénations	-	-		-	-		-	-	
82 Financement	489.480,00	91.684,41	18,73%	1.648.072,81	224.932,44	13,65%	2.444.412,81	925.905,88	37,88%
87 Prélèvement	-	-		579.127,19	94.309,31	16,28%	594.127,19	499.817,88	84,13%
	489.480,00	91.684,41	18,73%	2.227.200,00	319.241,75	14,33%	3.038.540,00	2.185.035,76	71,91%

Dépenses d'investissement	2021			2022			2023		
	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation	Bgt modifié	Résultats	Réalisation
90 Contribution									
91 Investissements	516.556,58	244.817,33	47,39%	2.324.392,05	357.992,00	15,40%	3.106.050,00	2.194.355,68	70,65%
92 Dette	177.400,00	175.035,38	98,67%	191.300,00	190.671,48	99,67%	138.810,00	136.451,55	98,30%
9Y Prélèvement	-	-		-	-		-	-	
	693.956,58	419.852,71	60,50%	2.515.692,05	548.663,48	21,81%	3.244.860,00	2.330.807,23	71,83%

2. Evolution des rubriques économiques du budget d'exploitation

2. Evolutie van de economische rubrieken

ANNEES			RECETTES			
	Prestations	%age	Transferts	%age	Prod.financ.	%age
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%
2023	3.303.980,80	13,49%	21.181.120,42	86,48%	8.183,18	0,03%

ANNEES					DEPENSES			
	Personnel	%age	Fonction.	%age	Redistribut.	%age	Chges finan	%age
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%
2023	12.401.322,67	52,47%	2.304.435,99	9,75%	8.878.877,07	37,57%	49.867,58	0,21%

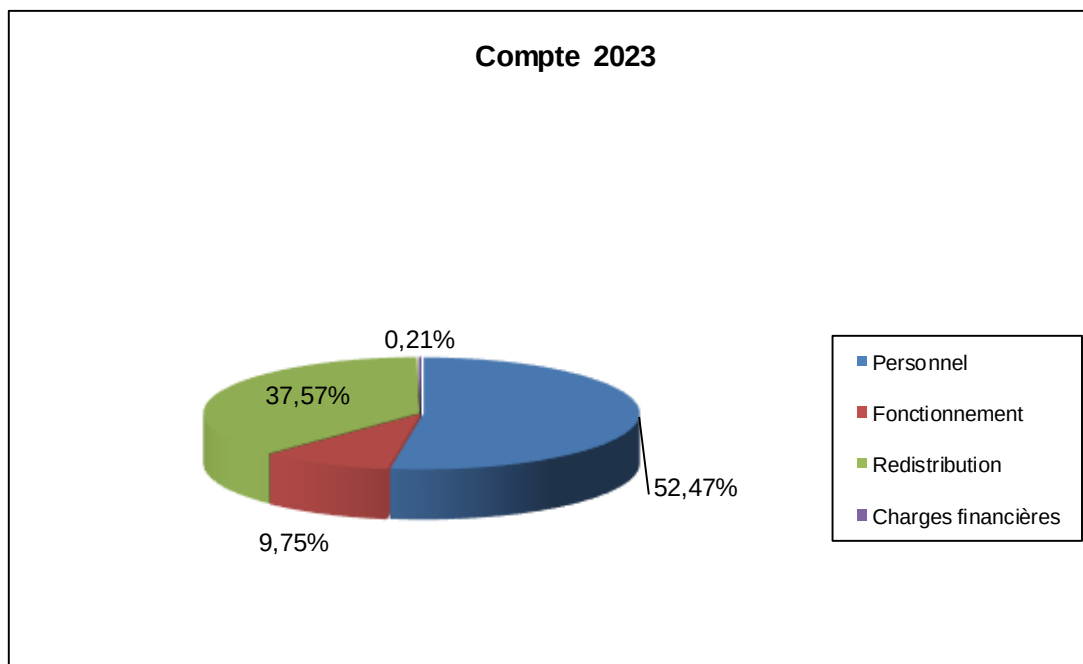
3. Répartition des dépenses

3. Verdeling van de uitgaven

3.a Répartition des dépenses par type

3.a Verdeling van de uitgaven volgens type

	Compte 2021	Compte 2022	Compte 2023	Variation 2023 vs 2022
<i>Personnel</i>	55,55%	56,22%	52,47%	-3,75%
<i>Fonctionnement</i>	10,77%	8,45%	9,75%	1,30%
<i>Redistribution</i>	33,42%	35,11%	37,57%	2,46%
<i>Charges financières</i>	0,27%	0,22%	0,21%	0,00%



3.b Répartition des dépenses de personnel par service

3.b Verdeling van de personeelsuitgaven per dienst

	Compte 2021		Compte 2022		Compte 2023	
Administration générale	1.579.696,58	16%	1.612.176,42	14%	1.694.516,86	14%
Cuisine	511.086,06	5%	644.258,89	6%	565.455,62	5%
Service Social	640.509,82	7%	1.078.524,28	10%	1.184.276,06	10%
Home Heydeken	5.275.240,11	55%	5.924.464,77	53%	6.409.999,74	54%
ILA	57.710,91	1%	94.654,96	1%	104.237,92	1%
AFAM	1.059.045,21	11%	1.079.797,83	10%	1.105.989,59	9%
ISP	445.194,95	5%	602.633,57	5%	634.576,78	5%
Epicerie Sociale	9.880,30	0%	31.776,46	0%	47.860,23	0%
Résidence Paul Fontaine	28.174,01	0%	95.570,22	1%	97.272,43	1%
	9.606.537,95		11.163.857,40		11.844.185,23	

Frais de personnel après refacturation interne et hors 2ème pilier, cotisation responsabilité et frais pour Présidence et assemblées.

3.c Dépenses relatives aux pensions

3.c Pensioenuitgaven

	Articles budgétaires	Compte 2023
Cotisations patronales pour la pension à l'ONSSAPL	****/11401/**	483.339,45
Cotisation de responsabilité	1310/11300/00	382.594,43
Cotisation patronales pour le 2ème pilier en faveur du personnel contractuel	1310/11400/12	193.557,17
Pensions à charge du C.P.A..S.	1010/11600/01	38.562,93
		1.098.053,98

4. Evolution des dépenses de l'aide sociale

4. Evolutie van de uitgaven de sociale dienst

	Compte 2022			Compte 2023			Variation
	Dépenses	Recettes	Solde 2022	Dépenses	Recettes	Solde 2023	2023/2022
AIDES LEGALES	6.273.708,68 €	4.539.736,80 €	1.733.971,88 €	7.828.098,91 €	5.604.750,84 €	2.223.348,07 €	28,22%
<i>Diff. types de R.I</i>	5.419.962,85 €	3.691.892,26 €	1.728.070,59 €	6.538.966,85 €	4.344.702,32 €	2.194.264,53 €	
<i>Diff. types d'ERIS (Loi de 65)</i>	853.745,83 €	847.844,54 €	5.901,29 €	1.289.132,06 €	1.260.048,52 €	29.083,54 €	
AIDES SUPPLEMENTAIRES	210.220,26 €	106.154,88 €	104.065,38 €	315.829,21 €	109.763,20 €	206.066,01 €	98,02%
<i>Loyers et garanties</i>	44.319,66 €	13.786,59 €	30.533,07 €	113.518,41 €	35.361,83 €	78.156,58 €	
<i>Aide sociale</i>	161.732,94 €	92.368,29 €	69.364,65 €	194.468,46 €	74.401,37 €	120.067,09 €	
<i>Frais de crèche</i>	4.167,66 €	- €	4.167,66 €	7.842,34 €	- €	7.842,34 €	
ISP	17.917,30 €	398,80 €	17.518,50 €	17.917,30 €	300,00 €	17.617,30 €	0,56%
<i>Interv.pr bénéf.</i>	17.917,30 €	398,80 €	17.518,50 €	17.917,30 €	300,00 €	17.617,30 €	
SECTEUR SANTE	167.166,89 €	13.087,63 €	154.079,26 €	201.227,52 €	10.225,84 €	191.001,68 €	23,96%
<i>Hospi,médic,paraméd,pharma.</i>	167.166,89 €	13.087,63 €	154.079,26 €	201.227,52 €	10.225,84 €	191.001,68 €	
HEBERGEMENT	330.690,50 €	261.111,66 €	69.578,84 €	300.433,81 €	197.106,67 €	103.327,14 €	48,50%
<i>Pers. âgées homes ext.</i>	179.244,73 €	105.555,83 €	73.688,90 €	149.367,48 €	130.047,99 €	19.319,49 €	
<i>Pers. âgées Home Heydeken</i>	143.686,51 €	155.555,83 €	11.869,32 €	130.682,47 €	67.058,68 €	63.623,79 €	
<i>Maisons d'accueil</i>	7.759,26 €		7.759,26 €	20.383,86 €		20.383,86 €	

Partie III: Analyse du service d'investissement Deel III: Analyse van de investeringsdienst

Tableaux récapitulatifs/Samenvattende tabellen

Recettes	compte 2020	compte 2021	compte 2022	compte 2023
Interventions	-			759.312,00
Aliénations	-			
Financements	63.640,60	91.684,41	224.932,44	925.905,88
Prélèvements	92.885,47			499.817,88
Facturation interne	-			
Total Recettes	156.526,07	91.684,41	224.932,44	2.185.035,76
Dépenses				
Contributions	-	-	-	-
Investissements	156.526,07	244.817,33	357.992,00	2.194.355,68
Dette	236.566,67	175.035,58	190.671,48	136.451,55
Prélèvements	-	-	-	-
Facturation interne	-	-	-	-
Total Dépenses	393.092,74	419.852,91	548.663,48	2.330.807,23
Résultat Service d'investissement	- 236.566,67	- 328.168,50	- 323.731,04	- 145.771,47

Investissements par nature comptable/Boekhoudkundig investeringen

Nature comptable	Montant	%
Immobilisations incorporelles		0,00%
Achat de terrains et de bâtiments		0,00%
Aménagement de terrains	2.838,93	0,13%
Constructions, grosses réparations de	1.857.660,34	84,66%
Maintenance des bâtiments	36.461,03	1,66%
Plans et études en cours	134.904,29	6,15%
Achat de mobilier	96.249,52	4,39%
Achat de matériel	66.241,57	3,02%
Achat de matériel roulant		0,00%
Total	2.194.355,68	100%

Investissements par mode de financement/Financieringsmiddelen

Mode de financement	Montant	%
Fonds de réserve d'investissement	499.817,88	22,78%
Emprunts	925.905,88	42,19%
Subsides	759.312,00	34,60%
Fonds propres	9.319,92	0,42%
Total	2.194.355,68	100%