Objet : Compte 2023 - Arrêt

Voorwerp : Rekening 2023 - Vaststellen

RAPPORT AU CONSEIL

Bruxelles, le 06 mai 2024

Mesdames, Messieurs,

I. Introduction

Nous avons l'honneur de vous présenter ci-dessous **le résultat du compte 2023 du C.P.A.S.**

Ce résultat est la différence entre d'une part, le montant des engagements de dépenses et d'autres part, les droits réels sur créances (droits constatés déduction faites des non-valeurs et des irrécouvrables).

Le présent document reprend tout d'abord **une présentation globale des résultats 2023** du compte d'exploitation et d'investissement du C.P.A.S.

Il passe ensuite en revue **les comptes 2023 de chacun des départements** selon la structure existante lors de l'élaboration des budgets 2023 (Action Sociale, Emploi et Formation, Economie Sociale et Durable, Etablissements et Soins médicaux, Patrimoine Immobilier et Départements Généraux).

Il analyse ensuite succinctement **les investissements et leur mode de financement**.

Pour rappel, durant l'exercice 2023, nous avons introduit trois modifications budgétaires. Deux d'entre elles ont été présentées en équilibre et l'une a requis une intervention complémentaire de la Ville d'un montant de 4 millions d'euros.

Il est à remarquer que les colonnes « Budget 2023 » des tableaux ci-après reprennent les chiffres du budget 2023 modifié et non pas les chiffres du budget initial 2023.

Ce présent document reprend également une **analyse du bilan.**

II. Résultat du compte 2023

1. RESULTAT DU COMPTE D'EXPLOITATION

Recettes	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Prestations	84.764.045	101.199.500	96.068.723	-5.130.777
Transferts	248.108.307	287.775.292	284.040.954	-3.734.338
Produits financiers	4.225	854.500	846.117	-8.383
Prélèvements	7.116.600	17.052.400	10.608.762	-6.443.638
Facturation Interne	21.304.847	27.860.959	22.377.701	-5.483.259
Total Recettes	**361.298.024**	**434.742.651**	**413.942.256**	**-20.800.395**
Dépenses	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Frais Personnel	148.921.767	178.850.600	172.444.538	-6.406.062
Fr. Fonctionnement	30.427.917	41.283.600	35.328.434	-5.955.166
Redistribution	140.092.656	164.266.000	162.824.715	-1.441.285
Charges financières	6.242.304	5.450.400	5.439.755	-10.645
Prélèvements	3.316.029	3.106.259	2.592.541	-513.718
Facturation interne	21.304.847	27.860.959	22.377.701	-5.483.259
Total Dépenses	**350.305.519**	**420.817.818**	**401.007.684**	**-19.810.134**
Résultat d'exploitation	**10.992.505**	**13.924.833**	**12.934.571**	**-990.261**
Résultat d'investissement	-13.281.408	-13.946.200	-13.940.443	5.757
Résultat reporté de l'année antérieure	188.381	21.367	21.367	0
Résultat de l'exercice	**-2.100.523**	**0**	**-984.504**	**-984.504**
Résultat des exercices antérieurs	2.121.890	0	1.003.482	1.003.482
Résultat Global	**21.367**	**0**	**18.978**	**18.978**

Tenant compte du résultat d'investissement à reporter dans le résultat d'exploitation (charges d'amortissements d'emprunt) et du résultat reporté positif de l'exercice 2022, le compte de l'exercice 2023 se clôture par un excédent de dépenses de 984.504,08 €.

A ce résultat, il y a lieu d'additionner, le résultat des exercices antérieurs à savoir :

- Abandon de recettes sur exercices antérieurs : 1.006.548,81 €
- Abandon d'engagements sur exercices antérieurs : 2.010.030,44 €

soit un **résultat positif sur exercices antérieurs de 1.003.481,63 €**.

2. RESULTAT DU COMPTE D'INVESTISSEMENTS

Recettes	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Interventions	10.050.860	10.521.700	8.755.672	-1.766.028
Aliénations	3.484.271	7.162.500	601.114	-6.561.386
Financements	8.854.267	12.393.600	9.956.594	-2.437.006
Prélèvements	6.135.920	18.228.800	6.996.271	-11.232.529
Facturation interne	17.135.356	35.097.800	16.628.033	-18.469.767
Total Recettes	**45.660.674**	**83.404.400**	**42.937.683**	**-40.466.717**
Dépenses	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Contributions	19.161	109.100	20.836	-88.264
Investissements	16.329.960	30.747.700	16.126.485	-14.621.215
Dette	14.458.169	14.527.000	14.471.010	-55.990
Prélèvements	12.784.367	16.869.000	10.865.383	-6.003.617
Facturation interne	17.135.356	35.097.800	16.628.033	-18.469.767
Total Dépenses	**60.727.014**	**97.350.600**	**58.111.748**	**-39.238.852**
Résultat d'investissement	**-15.066.340**	**-13.946.200**	**-15.174.064**	**-1.227.864**
A reporter dans le résultat d'exploitation	13.281.408	13.946.200	13.940.443	-5.757
Résultat des exercices antérieurs	1.784.931	0	1.233.622	1.233.622
Résultat Global	**0**	**0**	**0**	**0**

Après intégration du déficit du résultat d'investissement (amortissements d'emprunt) dans le résultat d'exploitation, on constate que le **compte d'investissement se clôture bien à l'équilibre.**

3. RESULTAT GLOBAL DU COMPTE 2023 DU C.P.A.S.

Le compte 2023 du CPAS se clôture par un **résultat positif de 18.977,55 €**. Ce résultat est obtenu en additionnant :

Résultat 2023 du compte d'exploitation	-984.504,08 €
Résultat 2023 du compte d'investissement	0,00 €
Rrésultat des exercices antérieurs	1.003.481,63 €
	18.977,55 €

III. Présentation globale du compte d'exploitation

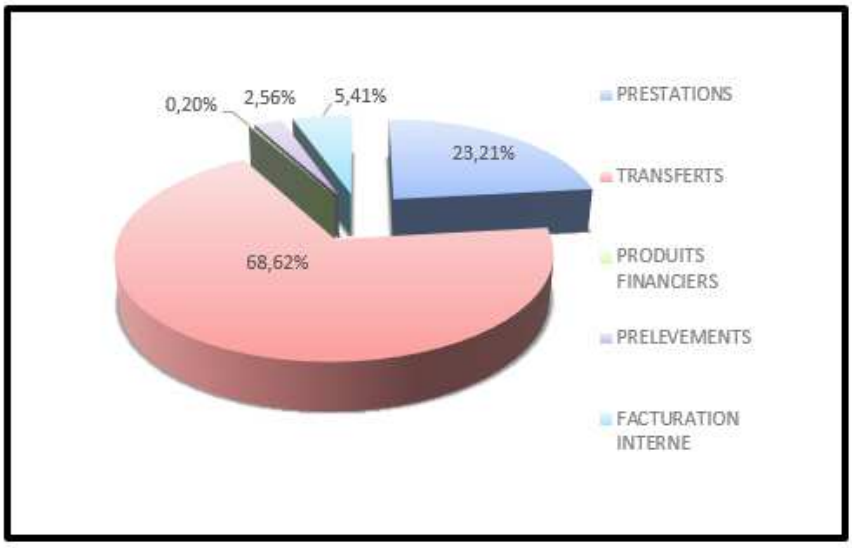
1. LE COMPTE D'EXPLOITATION

Le coût global de l'ensemble des actions menées par le CPAS de Bruxelles s'élève pour l'exercice 2023 à 414.948.127,02 €. Ces dépenses ont été **financées** durant l'exercice 2023 à concurrence **de 413.963.622,94 €,** ce qui ramène le résultat de l'exercice 2023 à un **excédent de dépenses de 984.504,08 €**.

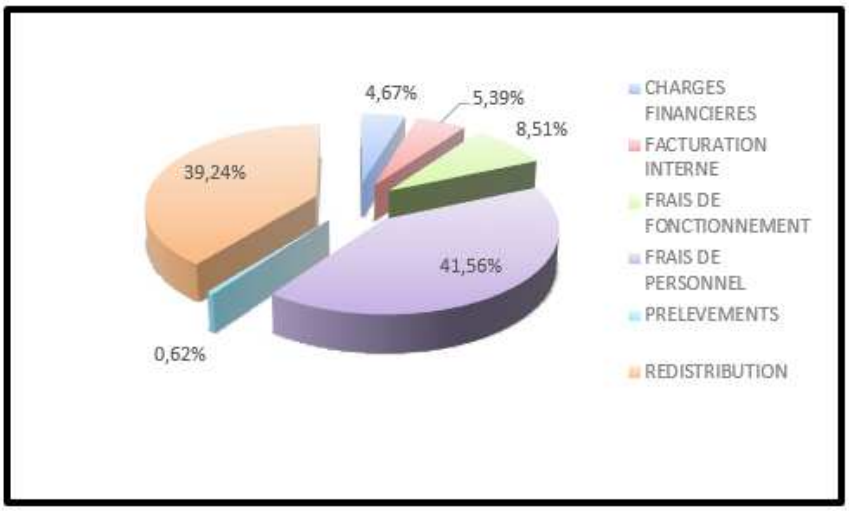
Le **résultat des exercices antérieurs** est quant à lui **positif de 1.003.481,63 €** et traduit des abandons de recettes sur les créances des exercices antérieurs pour un montant de 1.006.548,81 € et des abandons d'engagements de dépenses des exercices antérieurs de 2.010.030,44 €.

L**e résultat global du compte 2023 s'élève donc à 18.977,55 €.**

1.a. Ventilation des recettes



1.b. Ventilation des dépenses



Ventilation des effectifs en termes d'équivalents temps plein

Départements	ETP's C2022	ETP's B2023M	ETP's C2023	Diff ETP's B2023/C2023
Département Action Sociale	425,78	493,39	461,89	31,50
Département Emploi et Formation	103,70	114,85	104,83	10,02
Département des Etablissements et Soins Médicaux	586,84	638,19	606,75	31,44
Département Economie Sociale et Durable	142,79	219,46	193,68	25,78
Département Patrimoine Immobilier	96,00	64,98	63,15	1,83
Départements Généraux	249,66	277,10	247,65	29,45
Sous-total	**1.604,77**	**1.807,97**	**1.677,95**	**130,02**
Art. 60	603,83	650,00	516,24	133,76
Stage de Transition	3,52	25,00	1,62	23,38
Etudiants	25,84	36,04	30,02	6,02
Total	**2.237,96**	**2.519,01**	**2.225,82**	**293,19**

2. ANALYSE PAR DEPARTEMENT DES RESULTATS D'EXPLOITATION (TENANT COMPTE DES AMORTISSEMENTS D'EMPRUNT ET DU RESULTAT REPORTE DE L'ANNEE ANTERIEURE) ENTRE LE COMPTE 2023 ET LE BUDGET 2023

Départements	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Département de l'Action Sociale	-41.540.279	-47.771.400	-46.272.052	1.499.348
Département Emploi et Formation	-8.010.707	-8.588.000	-7.970.681	617.319
Département de l'Economie Sociale et Durable	-2.289.127	-4.397.500	-4.420.911	-23.411
Département des Etablissements et Soins médicaux	-13.376.374	-14.460.400	-15.485.558	-1.025.158
Département Patrimoine Immobilier	-880.287	-3.166.900	-2.487.974	678.926
Département des Services généraux	63.807.871	78.362.833	75.631.304	-2.731.529
Résultat reporté de l'année antérieure	188.381	21.367	21.367	0
Résultat de l'exercice	**-2.100.523**	**0**	**-984.504**	**-984.504**
Résultat des exercices antérieurs	2.121.890	0	1.003.482	1.003.482
Résultat Global	**21.367**	**0**	**18.978**	**18.978**

IV. Analyse par Département du compte d'exploitation

1. DEPARTEMENT DE L'ACTION SOCIALE

Recettes	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Prestations	648.362	663.100	660.873	-2.227
Transferts	117.724.916	146.458.600	144.291.787	-2.166.813
Facturation interne	3.591.815	1.899.300	3.591.091	1.691.791
Total Recettes	**121.965.093**	**149.021.000**	**148.543.751**	**-477.249**
Dépenses	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Frais Personnel	26.486.604	32.689.800	31.765.838	-923.962
Fr. Fonctionnement	2.345.553	2.846.900	2.572.574	-274.326
Redistribution	130.445.504	156.984.800	155.620.140	-1.364.660
Charges financières	40.263	39.100	38.352	-748
Facturation interne	4.083.214	4.129.900	4.717.408	587.508
Total Dépenses	**163.401.137**	**196.690.500**	**194.714.310**	**-1.976.190**
Résultat d'exploitation	**-41.436.044**	**-47.669.500**	**-46.170.559**	**1.498.941**
Amortissements	-104.235	-101.900	-101.493	407
Résultat de l'exercice	**-41.540.279**	**-47.771.400**	**-46.272.052**	**1.499.348**
Résultat des exercices antérieurs	-270.773	0	-107.461	-107.461
Résultat Global	**-41.811.053**	**-47.771.400**	**-46.379.513**	**1.391.887**

En voici le détail,

Structures	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Action Sociale	-41.535.279	-47.771.400	-46.272.052	1.499.348
Renobru	-5.000	0	0	0
Résultat de l'exercice	-41.540.279	-47.771.400	-46.272.052	1.499.348
Résultat des exercices antérieurs	-270.773	0	-107.461	-107.461
Résultat Global	**-41.811.053**	**-47.771.400**	**-46.379.513**	**1.391.887**

1.a. Département de l'Action Sociale (hors Renobru)

Recettes	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Prestations	61.637	13.600	112.444	98.844
Transferts	117.723.664	146.458.600	144.291.787	-2.166.813
Facturation interne	3.436.525	1.784.000	3.496.131	1.712.131
Total Recettes	**121.221.827**	**148.256.200**	**147.900.362**	**-355.838**
Dépenses	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Frais Personnel	26.486.604	32.689.800	31.765.838	-923.962
Fr. Fonctionnement	1.717.336	2.195.900	2.098.230	-97.670
Redistribution	130.445.504	156.984.800	155.620.140	-1.364.660
Charges financières	40.263	39.100	38.352	-748
Facturation interne	3.963.164	4.016.100	4.548.362	532.262
Total Dépenses	**162.652.870**	**195.925.700**	**194.070.921**	**-1.854.779**
Résultat d'exploitation	**-41.431.044**	**-47.669.500**	**-46.170.559**	**1.498.941**
Amortissements	-104.235	-101.900	-101.493	407
Résultat de l'exercice	**-41.535.279**	**-47.771.400**	**-46.272.052**	**1.499.348**
Résultat des exercices antérieurs	-243.322	0	-120.806	-120.806
Résultat Global	**-41.778.601**	**-47.771.400**	**-46.392.858**	**1.378.542**

Le compte 2023 (hors résultat des exercices antérieurs) du Département de l'Action Sociale se clôture par un manque de recettes de 46.272.052 € soit une **amélioration de son résultat de 1.499.348 €** par rapport au budget 2023 modifié.
Le résultat des exercices antérieurs se clôture par un résultat négatif de 120.806 €.

Activités en termes d'octrois RI et ERI

Les aides RI

Revenu d'intégration	Nbre total de décisions 2023	Nbre de décisions 2023 Ex. Ant à 2023	Nbre de décisions 2023 Ex.2023	Nbre de décisions 2023 Ex.2023/mois		Nbre de décisions 2022 Ex.2022/mois
RI 70%	39.834	397	39.437	3.286		3.006
RI PIIS 70% + 10%	34.298	393	33.905	2.825		2.824
RI 100%	7.324	65	7.259	605		556
RI PIIS 100% + 10%	6.221	74	6.147	512		499
RI 100% Sans Abris	544	9	535	45		45
RI 100% Primes d'Installation	306	3	303	25		24
Total	**88.527**	**941**	**87.586**	**7.299**		**6.953**

⇨ **Soit une augmentation des octrois RI de 4,97% en 2023.**

Les aides ERI

Equivalent Revenu d'intégration	Nbre total de paiements 2023	Nbre de paiements 2023 Ex. Ant à 2023	Nbre de paiements 2023 Ex.2023	Nbre de paiements 2023 Ex.2023/mois		Nbre de paiements 2022 Ex.2022/mois
ERI - Aides Barémiques	9.502	138	9.364	780		782
ERI - Primes d'Installation	114	2	112	9		11
ERI - Aides non barémiques (soins,...)	24.519	1.371	23.148	1.929		2.002
ERI - Prime temporaire (Ukraine)	8.802	74	8.728	727		464
Total	**42.937**	**1.585**	**41.352**	**3.446**		**3.259**

⇨ **Soit une augmentation des octrois RI de 5,73% en 2023.**

L'augmentation des aides ERI s'explique principalement par l'afflux de réfugiés ukrainiens suite à la guerre en Ukraine à partir de mars 2022 et par la décision de leur octroyer le statut de protection temporaire.

Explications du résultat du secteur social

Les dépenses 2023 de ce département s'élèvent à 192.821.014 € et se ventilent de la manière suivante :

- des dépenses nettes de personnel pour un montant de 32.640.442 € (dont 1.057.121€ concernant des agents en emploi d'insertion) ;
- des dépenses nettes de fonctionnement pour un montant de 2.429.834 € et de charges financières pour 139.844 € ;
- des dépenses de redistribution de 155.620.140 € qui se répartissent de la manière suivante :

Catégories	Compte 2023	%
RI	91.705.819	58,93%
ERI (aides barémiques et soins médicaux recup)	24.323.974	15,63%
Mises à l'emploi	11.004.341	7,07%
Frais d'hospitalisation	820.502	0,53%
Aides diverses	13.207.520	8,49%
Restitutions diverses	13.570.879	8,72%
Autres contributions	987.104	0,63%
TOTAL	**155.620.140**	**100,00%**

Nous noterons notamment les restitutions de subsides suivants suite aux décomptes réalisées : référents CLSS 2022-2023 (19.364 €), subside AMIF 2023 (27.446 €) et le projet New Miriam du SPP'is 2022-2023 (19.717 €).

- des dépenses de prélèvement de 1.990.753 € en faveur de fonds de réserve spécifique en vue d'utiliser ou de restituer les soldes de subsides suivants en 2024 : Outil REDI 2023-2024 (1.370.478 €), Mam Solo (277.407 €), COCOM volet A - aides et personnel (265.260 €), New Miriam 2023-2024 (51.324 €) et Référents CLSS 2023 (26.284 €).

Les sources de financement 2023 de ce département s'élèvent à 146.548.962 € et se ventilent de la manière suivante :

Subside RI	69.486.229	soit 75,77 % de la dépense
Subside ERI	24.323.974	soit 100 % de la dépense
Subside ERI (UK)	2.287.421	
Subside Mises à l'Emploi	11.004.341	soit 100 % de la dépense
Récup. Frais d'hospitalisation	415.883	soit 50,69 % de la dépense
Prélèvement	2.456.213	
Récup. Aides	16.570.905	
Subsides divers	20.003.994	
Total	**146.548.962**	

Parmi les subsides divers, on retrouve les éléments suivants :

- le subside PIIS : 3.815.869 € ;
- le subside fédéral DIS (fonction du nombre de dossiers RI) : 3.711.776 € ;
- le subside COCOM volet A : 2.404.000 € ;
- le subside complément Fonds Energie : 1.622.686 € ;
- le subside Fonds Energie (volets aides – préventions et personnel) : 1.612.168 € ;
- le subside du SPP'is dans le cadre de l'utilisation de l'outil REDI : 1.548.642 € ;
- le subside Référents – CLSS de la COCOM : 573.333 € ;
- le subside Habitat Accompagné : 543.800 € ;
- des subsides complémentaires en matières de RI, ERI, mises à l'emploi : 415.335 € (à mettre en parallèle avec des restitutions moindres également en grande partie) ;
- la subvention de la Fédération Wallonie-Bruxelles pour la Mado : 405.211 € ;
- des recettes supplémentaires dans le cadre de la préparation du contrôle Actiris 2020 (390.266 €) à mettre en parallèle avec des restitutions plus élevées de 52.788 € ;
- le subside New Miriam du SPP'is : 363.975 € ;
- le subside Fonds Social de l'Eau (volet aides et personnel) : 314.169 € ;
- le subside Mam Solo de la COCOM : 277.407 € ;
- le subside dans le cadre de la convention de sécurité : 273.805 € ;
- le subside fédéral bien-être psychologique des jeunes et étudiants : 253.944 € ;
- le subside HIT 18-25 de la COCOM : 246.124 € ;
- le subside Pauvreté Infantile : 179.057 € ;
- le subside Promotion Participation sociale : 179.057 € ;
- le subside AMIF : 176.847 € ;
- le subside ordonnance gaz électricité : 156.260 € ;
- la subvention pour la lutte contre le surendettement de la Cocom : 108.180 € ;
- la subvention coordination sociale : 95.000 € ;
- la subvention pour le centre de référence en matière d'énergie : 90.000 € ;
- la subvention PDV - URE : 75.677 € ;
- le subside d'hébergement d'urgence de la COCOM : 40.000 € ;
- le subside Convention Premier Emploi (CPE) : 34.947 € ;
- le subside dans le cadre du projet Cocom d'occupation temporaire « Livourne » : 30.000 € ;
- la subvention fédérale pour les compléments spécifiques RI/ERI : 21.731 € ;
- le subside CDQ Héliport – volet femmes : 18.668 € ;
- les récupérations de prestations d'un psychologue auprès de l'INAMI via des conventions réalisées avec le CHU Brugmann et l'Huderf dans le cadre des soins de santé mentale : 9.994 € ;
- le subside finalisation du trajet migratoire de Fédasil : 6.337 € ;
- le solde 2022 du subside CRU Citroen-Vergote : 4.277 € ;

- le subside de la FWB dans le cadre des éco-chèques octroyés pour les secteurs de l'enfance de 1.179 € ;
- et les subsides relatifs aux honoraires des médiateurs de dettes de 3.298 € et au fonds mazout de 975 €.

Au niveau des recettes de prélèvements, nous noterons les prélèvements dans le cadre du subside COCOM volet B (970.400 €), du subside CLSS 2022 (375.165 €), du subside bien-être psy (253.944 €), des contrôles Actiris 2017 et 2018 (242.410 €), du contrôle des soins médicaux 2019 (233.139 €), de l'utilisation du report PIIS 2021 (245.811 €), du contrôle clignotant 2020 (81.666 €), du contrôle SPP'is 2021 –dossiers PIIS 2020 (51.428 €) ainsi que de l'utilisation de divers legs finançant des aides diverses et des frais de fonctionnement pour un total de 2.250€.

Les résultats des différentes activités poursuivies par ce département sont les suivants :

DAS	C2022	B2023M	C2023	C23-B23M
Avances allocations familiales	0	0	0	0
Direction	-1.019.741	-1.609.700	-1.372.393	237.307
Services Généraux	-681.527	-900.300	-826.302	73.998
Coordinations Sociales	-86.100	-179.400	-104.994	74.406
Réforme PIIS	-526.189	-364.800	-271.438	93.362
Back Office	-3.477.329	-3.833.100	-3.897.725	-64.625
Front Office	-29.517.691	-33.401.100	-32.512.175	888.925
Pauvreté Enfantine	-55.383	-26.100	-50.247	-24.147
Cellule Roms	7.105	-10.400	20.936	31.336
Fonds Sociale de l'eau	-8.652	-73.200	-73.855	-655
Ordonnance Gaz Electricité	-178.007	-226.300	-220.957	5.343
Service d'accompagnement social	-476.074	-611.900	-538.898	73.002
Service social Logement	-1.245.912	-1.526.800	-1.425.454	101.347
Cellule médiation de dettes	-1.491.021	-1.847.000	-1.808.617	38.383
Service Jeunesse	-1.672.561	-1.964.100	-1.752.535	211.565
Cellule Etudiants	-1.067.798	-1.433.900	-1.333.875	100.025
MADO	-38.401	-133.500	-43.988	89.512
SISSM 18-25	0	57.400	-35.484	-92.884
Promotion Participation Sociale	0	0	0	0
FSGE Complément	0	0	62.342	62.342
Fonds Européen aux logements	0	312.800	-86.395	-399.195
Total	**-41.535.279**	**-47.771.400**	**-46.272.052**	**1.499.348**

L'amélioration du résultat de ce Département de 1.499.300 € par rapport au budget 2023 modifié s'explique principalement par les éléments suivants :

- ***de moindres dépenses de personnel de l'ordre de 1.415.300 €***

Ceci fait suite aux absences non rémunérées, aux engagements et remplacements différés, aux variations de prestations ainsi qu'à l'engagement moindre d'agents en emploi d'insertion mis à disposition dans le cadre de l'article 60§7 (478.200 €).

- ***une diminution des frais nets de fonctionnement de l'ordre de 507.500 €***

Ces économies traduisent principalement une diminution de la facturation des projets d'économie sociale et durable « Relocto », « Ecoflore » et « Service du Linge » (- 367.300 €) ainsi que du magasin reprographie (-8.000 €), des récupérations diverses auprès des fournisseurs (29.800 €), des frais moindres de détachement d'un assistant social (-15.800 €), de téléphonie (-19.900 €), d'expert-comptable suite à la reprise de ces

dépenses directement en aides dans le cadre du subside COCOM volet B (-9.900 €), de denrées alimentaires (-5.300 €), de formations (-4.900 €).

- ***un impact négatif de l'ordre de 423.300 € au niveau des dépenses de redistribution et des recettes de transfert traduisant les éléments suivants :***

  - *Impact net négatif en matière de financements divers de 722.300 €*

Cet impact s'explique principalement par :

- le report en 2024 via prélèvement du solde non utilisé du subside COCOM Régional volet A (265.300 €) ;
- un report en 2024 plus important dans le cadre du subside SPP'is relatif à l'outil REDI (221.800 €) ;
- un subside moindre dans le cadre du projet AMIF (178.400 €) fonction des dépenses réalisées qui est légèrement compensé par des récupérations INAMI auprès de Brugmann et l'Huderf (10.000 €) ;
- un impact négatif dans le cadre du PIIS de 232.400 € ;
- la non-obtention d'un subside spécifique prévu au budget dans le cadre du projet Miriam (231.100 €) à mettre en parallèle avec des dépenses de personnel moindres ;
- une subvention moindre dans le cadre des Conventions Premier Emploi (121.100 €) ;
- des restitutions non prévues au budget de 82.600 € (contrôle SPP'is 2022 et contrôle clignotant) légèrement compensées par des récupérations nettes plus importantes dans le cadre du contrôle Actiris 2020 (16.700 €) ;
- la non reconduction du subside accueil hivernal (50.000 €) ;
- une subvention moindre dans le cadre de la pauvreté infantile (23.500 €) ;
- une subvention moindre du subside CLSS 2023 en fonction des dépenses réalisées (14.100 €) ;
- la diminution du subside CDQ Héliport (volet femmes) fonction des dépenses réalisées (7.900 €)
- la diminution des subsides coordination sociale (-3.500 €), lutte contre le surendettement (-3.300 €) et de l'ordonnance gaz électricité (-2.300 €) ;
- des prélèvements moindres au niveau des legs divers (aides aux séniors à domicile, argent de poche et petits cadeaux) fonction des dépenses réalisées (2.500 €) ;
- des restitutions prévues dans le cadre du subside FSGE (450.000 €) et du subside habitat accompagné (26.400 €) non réalisées (fonction des dépenses réalisées) ;
- une augmentation du subside DIS (75.900 €) ;
- une augmentation du subside Taksforce Energie (40.000 €) ;
- une subvention plus importante pour le projet Miriam financé par le SPP'is 2022-2024 en fonction des dépenses réalisées (27.900 €) ;
- des restitutions moindres en matières de RI, ERI et mises à l'emploi (+6.900 €) ;
- l'inscription du subside Livourne (30.000 €) et d'un nouveau subside Fédasil - finalisation du trajet migratoire (6.300 €) ;
- une augmentation du subside relatif à la protection temporaire des ukrainiens (14.300 €) ;
- l'augmentation du subside PDV suite au report 2022 (9.300 €) ;
- la hausse nette de divers subsides (+3.800 €) : honoraires des médiateurs de dettes (1.200 €), MADO (1.500 €), FGE-convecteur gaz (1.000 €), Fonds Mazout (1.000 €),.. partiellement compensée par une diminution du subside CRU Vergote (-700 €).

- *Impact négatif en matière de Revenu d'Intégration de 23.000 €.*

Cet impact se décompose de la manière suivante :

- un transfert budgétaire des octrois RI 100% vers le RI 70 % suite notamment aux différentes indexations non prévues au budget 2023 initial et qui occasionne une perte de financement de 30% (impact net négatif de 25.000 €) ;
- un impact net négatif de 13.400 € en matière de remboursements de RI auprès des usagers ou de tiers ;
- un impact net positif de 15.400 € en matière d'octrois de RI.

- *Impact positif en matière de frais d'hospitalisation de 400 €.*

(impact net positif de 9.000 € en matière d'octrois et un impact net négatif de 8.600 € en matière de récupération d'aide auprès des usagers ou de tiers).

- *Impact net positif en matière d'aides diverses de 321.600 €.*

Suite principalement aux disponibles nets budgétaires observés au niveau des frais d'hébergement de personnes âgées suite notamment à des récupérations plus importantes que prévues (151.500 €), des frais médicaux, paramédicaux et pharmaceutiques (96.600 €), des aides en espèces (74.000 €), des conventions auprès de divers partenaires (31.700 €), des frais de mutuelles (31.300 €),… partiellement compensé par un impact net négatif des aides en nature suite au non-prélèvement du legs Schommer (-96.000 €).

1.b. Renobru

Recettes	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Prestations	586.725	649.500	548.429	-101.071
Transferts	1.252	0	0	0
Facturation interne	155.290	115.300	94.961	-20.339
Total Recettes	**743.267**	**764.800**	**643.390**	**-121.410**
Dépenses	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Fr. Fonctionnement	628.217	651.000	474.344	-176.656
Facturation interne	120.049	113.800	169.046	55.246
Total Dépenses	**748.267**	**764.800**	**643.390**	**-121.410**
Résultat d'exploitation	**-5.000**	**0**	**0**	**0**
Amortissements	0	0	0	0
Résultat de l'exercice	**-5.000**	**0**	**0**	**0**
Résultat des exercices antérieurs	-27.451	0	13.344	13.344
Résultat Global	**-32.451**	**0**	**13.344**	**13.344**

Il s'agit du projet de lutte contre l'insalubrité des logements privés donnés en location, mené dans les quartiers « Léopold à Léopold », « Maison Rouge », « Les Quais », « Rouppe », « Masui », « Jardin aux fleurs », « Bockstael » et « Jonction » en partenariat avec la Ville et la Région.

Pour rappel, dans le cadre des contrats de quartier, seule une partie des dépenses encourues dans le cadre de la remise en état des logements insalubres a été financée par la Ville et la Région. La partie non-financée est mise à charge du propriétaire sous forme de déduction de loyer pendant les 9 années (ou plus) du contrat.

Plusieurs programmes ont également été menés dans le cadre de la « Politique des Grandes Villes». Pour rappel, le dispositif de la Politique des Grandes Villes prévoyait un financement à 100 % de l'investissement : le différentiel des loyers traduisant la participation du propriétaire dans la rénovation devant être recyclé dans des opérations de même nature. Ce différentiel est transféré en fin d'exercice dans un fonds spécifique. Notons toutefois que ces programmes PGV ne sont plus reconduits.

Afin de ne pas impacter annuellement le compte du CPAS par ces opérations, nous transférons chaque année dans un pour ordre spécifique les résultats annuels des différents contrats de quartier et opérations PGV (soit + 70.785,33 € pour 2023 suite à des prélèvements sur les PO de 94.960,69 € et des alimentations sur les PO de 165.746,02 €). Le but étant qu'au bout du contrat avec les propriétaires, ce pour ordre soit à 0 pour les opérations réalisées dans le cadre des contrats de quartier et positif pour les opérations PGV. A ce jour, les soldes de ces comptes pour ordre s'élèvent à - 153.019,13 €.

Par ailleurs, le résultat du compte 2023 se clôture à l'équilibre ; le résultat des exercices antérieurs s'élève quant à lui à 13.344 €.

2. DEPARTEMENT DE L'EMPLOI ET LA FORMATION

Recettes	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Prestations	7.355.668	7.603.200	6.288.144	-1.315.056
Transferts	3.195.581	3.820.400	3.314.521	-505.879
Facturation interne	3.760.448	4.476.300	3.301.962	-1.174.338
Total Recettes	**14.311.697**	**15.899.900**	**12.904.627**	**-2.995.273**
Dépenses	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Frais Personnel	21.595.497	23.537.300	20.171.190	-3.366.110
Fr. Fonctionnement	412.841	589.500	443.649	-145.851
Redistribution	47.416	102.600	27.610	-74.990
Charges financières	1.516	1.000	910	-90
Facturation interne	211.650	216.000	190.452	-25.548
Total Dépenses	**22.268.919**	**24.446.400**	**20.833.811**	**-3.612.589**
Résultat d'exploitation	**-7.957.222**	**-8.546.500**	**-7.929.184**	**617.316**
Amortissements	-53.485	-41.500	-41.497	3
Résultat de l'exercice	**-8.010.707**	**-8.588.000**	**-7.970.681**	**617.319**
Résultat des exercices antérieurs	-43.211	0	43.421	43.421
Résultat Global	**-8.053.919**	**-8.588.000**	**-7.927.260**	**660.740**

Structures	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Direction	-6.167.593	-7.143.500	-6.973.113	170.387
Mise à l'emploi	-2.478.991	-2.187.600	-1.740.644	446.956
Convention Actiris - FSE (RPE)	635.877	743.100	743.077	-23
Résultat de l'exercice	-8.010.707	-8.588.000	-7.970.681	617.319
Résultat des exercices antérieurs	-43.211	0	43.421	43.421
Résultat Global	**-8.053.919**	**-8.588.000**	**-7.927.260**	**660.740**

Le compte 2023 (hors résultat des exercices antérieurs) du Département de l'Emploi et de la Formation se clôture par un manque de recettes de 7.970.681 € soit un **écart favorable de 617.319 €** par rapport au budget 2023 modifié.

Le résultat des exercices antérieurs se clôture par un résultat positif de 43.421 €.

2.1 Direction et Convention Actiris

Le compte 2023 de la direction du département (y compris la subvention Actiris) présente un manque de ressources de 6.230.036 €.

Ce compte 2023 comporte essentiellement des dépenses de personnel pour un coût de 7.751.700 €, des frais de fonctionnement pour 345.300, de redistribution pour 7.400 € ainsi que des charges financières (charges d'amortissements de l'emprunt compris) pour 42.400 €.

Les activités de ce département sont principalement financées pour un montant de 1.916.800 €. En voici le détail :

- la subvention « Actiris » de 743.100 € ;
- la subvention du SPP'is « Participation et Activation Sociale » de 358.100 € ;
- le subside « Job Coach » financé par Actiris pour 237.000 ;
- les subsides dans le cadre du Fonds Fédéral d'Asile, de Migration et d'Intégration (FAMI) de 241.200 € ;
- le subside « e-inclusion » de 160.500 € ;
- la subvention du projet « Atelier pédagogique personnalisé » (APP) de 58.700 € ;
- le FSE de 53.400 € ;
- le subside CQ « Héliport – volet « jeunes » de 42.400 € ;
- le subside CQ « Vesailles » de 22.400 €.

L'amélioration de son résultat (+ 170.364 €) s'explique principalement par :

- de moindres frais de personnel de l'ordre de 129.700 €, de frais de fonctionnement, dépenses de redistribution et charges financières pour 51.000 € notamment au niveau des frais d'activités dans le cadre du CQ Versailles, des frais de formation, des frais de nettoyage et de jardinage refacturés en interne, des frais d'entretien du bâtiment,…;
- une variation des subventions suivantes avec un impact négatif de 10.300 € :
  - Subvention « e-inclusion » : -29.100 € ;
  - CQ Versailles : -17.200 € ;
  - CQ Héliport Volet Jeunes : -9.400 €
  - Subvention régionale Job-Coach : +25.500 €
  - Subvention « APP » : +16.700 € ;
  - FSE : + 3.200 €

2.2. Mises à l'Emploi

Le compte 2023 des mises à l'emploi présente un manque de ressources de 1.740.644 €.
516,24 etp's ont été payés en 2023 dont 243,19 etp's détachés dans des structures externes au CPAS (47,11 %) et 273,05 etp's en interne (52,89 %).

Le résultat 2023 des mises à l'emploi se ventile de la manière suivante :

- des dépenses pour un montant de 8.124.900 € dont 7.953.400 € sont alloués à des dépenses nettes de personnel, 154.900 € à des frais de fonctionnement dont principalement des frais de formation et 16.600 € aux dépenses nettes relatives à la mesure « 500 » ;
- des recettes pour un montant de 6.384.300 € dont 1.956.000 € de recettes de prestations auprès de partenaires externes et 3.296.100 € auprès de partenaires internes au CPAS, 942.700 € de recettes nettes estimées en matière d'économie sociale, 33.000 € de subvention nette relative à la mesure 500, 100.300 € de subside régional dans le cadre des formations octroyées et une subvention Actiris dans le cadre de la crise Ukrainienne pour 56.200 € .

L'amélioration du résultat de 446.956 € par rapport au budget 2023 modifié s'explique par les éléments suivants :

- un impact positif de l'ordre de 491.600 € lié au coût réel des agents d'insertion ainsi qu'à la situation effective des mises à disposition internes et externes à tarif fixe, « eco soc », gratuit.

- des économies en matière de dépenses de fonctionnement hors frais de formation subsidiés de l'ordre de 9.900 €, principalement au niveau des frais de poursuites et des frais relatifs aux contrôles médicaux ;
- l'obtention d'un subside légèrement supérieur de 2.600 € (subside Ukraine) ;
- un taux de réalisation de 22 % en matière de mesures 500 : ce qui implique un impact net négatif de l'ordre de 57.100 € .

3. DEPARTEMENT DE L'ECONOMIE SOCIALE ET DURABLE

Recettes	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Prestations	7.992.486	11.061.600	8.742.065	-2.319.535
Transferts	423.190	688.000	520.817	-167.183
Facturation interne	3.562.571	4.087.700	3.939.528	-148.172
Total Recettes	**11.978.247**	**15.837.300**	**13.202.410**	**-2.634.890**
Dépenses	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Frais Personnel	8.641.463	9.968.000	9.742.954	-225.046
Fr. Fonctionnement	3.036.585	6.431.200	4.396.699	-2.034.501
Redistribution	0	30.000	30.000	0
Charges financières	57.784	130.100	129.267	-833
Facturation interne	2.054.962	3.020.400	2.669.701	-350.699
Total Dépenses	**13.790.795**	**19.579.700**	**16.968.620**	**-2.611.080**
Résultat d'exploitation	**-1.812.548**	**-3.742.400**	**-3.766.211**	**-23.811**
Amortissements	-476.579	-655.100	-654.700	400
Résultat de l'exercice	**-2.289.127**	**-4.397.500**	**-4.420.911**	**-23.411**
Résultat des exercices antérieurs	443.396	0	232.088	232.088
Résultat Global	**-1.845.731**	**-4.397.500**	**-4.188.823**	**208.677**

Le compte 2023 (hors résultat des exercices antérieurs) du Département de l'Economie Sociale et Durable se clôture par un manque de recettes de 4.420.911 € soit un **écart défavorable de 23.411 €** par rapport au budget 2023 modifié.

Le résultat des exercices antérieurs se clôture par un résultat positif de 232.088 €.

Ce département est composé des services et projets repris ci-dessous dont les résultats au compte 2023 sont les suivants :

Structures	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Direction	-791.637	-1.161.700	-1.112.356	49.344
Service du linge	121.111	-848.000	-960.879	-112.879
Projets ESD	-1.618.602	-2.387.800	-2.347.676	40.124
Résultat de l'exercice	-2.289.127	-4.397.500	-4.420.911	-23.411
Résultat des exercices antérieurs	443.396	0	232.088	232.088
Résultat Global	**-1.845.731**	**-4.397.500**	**-4.188.823**	**208.677**

3.a. Direction

Le compte 2023 de la direction du Département Economie Sociale et Durable présente un manque de ressources de 1.112.356 € soit une amélioration de son résultat par rapport au budget 2023 modifié de 49.344 €.

Les dépenses y afférentes sont des dépenses nettes de personnel pour un montant de 1.068.608 € ainsi que des frais de fonctionnement de 43.748 €.

L'amélioration de son résultat s'explique essentiellement par de moindres dépenses en personnel suite notamment aux absences non rémunérées, aux engagements et remplacements différés.

3.b. Service du Linge

Le compte 2023 du Service du Linge affiche un résultat négatif de 960.879 € soit une détérioration de son résultat par rapport au budget 2023 modifié de 112.879 €.

On y retrouve des frais de personnel pour un montant de 5.519.554 € (dont 324.934 € concernant des agents en emploi d'insertion) ainsi que des frais de fonctionnement pour un montant de 3.780.917 € et des charges financières pour 645.996 €.

Les activités de ce service sont principalement financées par son chiffre d'affaires auprès de clients externes (7.821.249 €) et internes (822.372 €).

Par ailleurs, notons des recettes relatives à la récupération TVA sur des dépenses d'exploitation de 119.050 €, la facturation d'un loyer auprès de Citydev.brussels pour un montant de 105.755 €, l'octroi d'un subside régional « Mandat Economie Sociale » de 86.307 € et la vente de certificats verts de 30.855 €.

Le service du Linge présente une détérioration de son résultat de 112.900 € par rapport au budget 2023 modifié suite principalement à :

- des dépenses de personnel moindres de l'ordre de 189.000 € (dont 113.400 € concernant les agents en emploi d'insertion) ;
- une augmentation du subside « mandatement économie sociale » de 8.200 € ;
- de recettes supplémentaires de production externes de 44.900 € et internes de 3.200 € partiellement compensée par la non-réalisation de ventes de chiffons (1.500 €) ;
- des récupérations TVA sur dépenses 2022 plus importantes que prévues (+10.100 €) et des recettes locatives plus élevées de 1.700 € ;
- une augmentation des frais de fonctionnement de 368.500 €.

3.c. Projets d'Economie Sociale et Durable

Projets DESD	C2022	B2023M	C2023	C23-B23M
DREAM	-371.402	-394.800	-379.624	15.176
Garage	-180.329	-239.550	-211.970	27.580
Resto Social	-205.590	-256.700	-238.818	17.882
Cyclup	-139.733	-329.900	-297.614	32.286
DUO	-77.881	0	-2.994	-2.994
Relocto	-262.702	-432.800	-602.752	-169.952
Entretien Informatique	5.365	3.500	2.416	-1.084
Ecoflore	-34.077	-137.250	-77.190	60.060
Surveillance des bâtiments	-269.194	-385.200	-290.738	94.462
MABRU	-43.943	-92.900	-118.476	-25.576
Projet Greenup	0	-65.800	-1.936	63.864
Electro	-39.116	-56.400	-127.981	-71.581
Total	**-1.618.602**	**-2.387.800**	**-2.347.676**	**40.124**

Les projets d'économie sociale et durable affichent au compte 2023 un manque de ressources de 2.347.676 € soit une amélioration de résultat de 40.124 €.

On y retrouve des frais de personnel pour un montant de 3.833.700 € ainsi que des frais de fonctionnement pour un montant de 769.900 € et des charges financières pour 138.000 €.

Les activités de ces services sont partiellement financées par :

- la facturation de leurs prestations auprès de clients externes (554.300 €) et internes (1.420.500 €) ;
- le subside régional « Mandat Economie Sociale » de 149.500 € pour différents projets (Ecoflore, Mabru, Relocto et Dream) ;
- les subsides COCOF (100.000 €) et Plasma (64.600 €) au sein de Dream ;
- la facturation d'un loyer et de charges locatives auprès du Resto Social pour un montant de 62.000 € ;
- les subsides IBGE dans le cadre du projet Greenup de 20.000 € et du projet Flotte de 15.500 € ;
- des recettes relatives à la récupération TVA sur des dépenses d'exploitation pour 7.500 €.

Ces projets d'Economie Sociale et Durable présentent une **amélioration de résultat de 40.100 € par rapport au budget 2023 modifié** suite aux éléments suivants :

- une diminution des frais de personnel de 585.900 € (dont 542.500 € concernant des agents en emploi d'insertion), de frais de fonctionnement de 104.600 € ainsi que des charges financières de 1.100 € ;
- une augmentation du subside mandatement économie sociale (+14.200 €) ;
- une augmentation du subside Plasma du projet Dream fonction des dépenses réalisées et de la nouvelle répartition entre les volets d'exploitation et d'investissement (+39.600 €) ;
- des recettes locatives supplémentaires de 12.100 € ;
- des récupérations TVA supplémentaires pour 2022 de 2.400 € ;
- une diminution des financements prévus au budget suite au non décrochage de nouveaux subsides afin de renforcer les équipes de Dream par un coordinateur (- 79.800 €), d'Ecoflore par un gestionnaire (-57.600 €) et financer le personnel existant pour Electro (-70.300 €) ;
- le subside Action climat – Flotte fonction des dépenses réalisées (-27.800 €) ;
- une diminution des recettes de prestations et de productions (-484.300 €) à lier également avec la diminution des dépenses de personnel : projet Relocto (- 84.500 €), projet Electro (-19.100 €), projet Ecoflore (- 7.500 €), projet Entretien informatique (- 3.800 €), resto social (-1.000 €), projet Mabru (+6.400 €) et du garage central (+25.100 €).

4. DEPARTEMENT DES ETABLISSEMENTS ET SOINS MEDICAUX

Recettes	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Prestations	15.911.427	18.062.400	17.454.037	-608.363
Transferts	26.464.489	29.132.400	28.291.515	-840.885
Facturation interne	289.726	2.133.100	932.514	-1.200.586
Total Recettes	**42.665.642**	**49.327.900**	**46.678.066**	**-2.649.834**
Dépenses	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Frais Personnel	41.001.774	47.199.800	46.481.528	-718.272
Fr. Fonctionnement	8.926.564	11.036.700	10.155.380	-881.320
Redistribution	24.590	145.900	144.438	-1.462
Charges financières	1.405.624	1.365.700	1.362.959	-2.741
Facturation interne	2.122.135	1.398.200	1.379.280	-18.920
Total Dépenses	**53.480.688**	**61.146.300**	**59.523.585**	**-1.622.715**
Résultat d'exploitation	**-10.815.046**	**-11.818.400**	**-12.845.518**	**-1.027.118**
Amortissements	-2.561.328	-2.642.000	-2.640.039	1.961
Résultat de l'exercice	**-13.376.374**	**-14.460.400**	**-15.485.558**	**-1.025.158**
Résultat des exercices antérieurs	51.001	0	-10.427	-10.427
Résultat Global	**-13.325.374**	**-14.460.400**	**-15.495.985**	**-1.035.585**

Le compte 2023 du Département des Etablissements et Soins Médicaux se clôture par un excédent de dépenses de 15.485.558 € soit **une dégradation du résultat de 1.025.158 €** par rapport au budget 2023 modifié.

Le résultat des exercices antérieurs se clôture par un résultat négatif de 10.427 €.

Voici le résultat des différents secteurs de ce département :

Structures	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Direction DESM	-994.793	-998.400	-974.561	23.839
Maisons de Repos et de Soins	-9.323.554	-9.270.100	-11.241.221	-1.971.121
Institutions pour Jeunes	-1.823.943	-2.539.000	-1.816.034	722.966
Institutions pour Personnes Handicapées	-352.142	-578.600	-478.152	100.448
Soins à domicile	0	0	0	0
Service d'aide aux familles	-881.942	-1.074.300	-975.590	98.710
Résultat de l'exercice	*-13.376.374*	*-14.460.400*	*-15.485.558*	*-1.025.158*
Résultat des exercices antérieurs	*51.001*	*0*	*-10.427*	*-10.427*
Résultat Global	**-13.325.374**	**-14.460.400**	**-15.495.985**	**-1.035.585**

4.a. Direction Etablissements et Soins Médicaux

Le compte 2023 de ce service se clôture par un résultat négatif de 974.561 € soit **un écart favorable de 23.839 €** par rapport au budget 2023 modifié.

Ce compte 2023 comporte essentiellement des dépenses nettes de personnel de 955.700 € et des frais de fonctionnement pour 18.800 €.

L'amélioration du résultat de ce service s'explique par de moindres dépenses réalisées en matière de personnel pour 18.900 € et de fonctionnement pour 4.900 € notamment au niveau des frais de formations externes.

4.b. Maisons de Repos et Maisons de Repos et de Soins

Le compte 2023 des Maisons de Repos et de Soins affichent un manque de ressources de 11.241.221 €, soit une **dégradation du résultat de 1.971.121 €** par rapport au budget 2023 modifié.

Voici le résultat 2023 de chaque maison de repos et de soins :

	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Maison Vésale	-1.785.900	-2.262.509	-476.609
Résidence aux Ursulines	-1.663.700	-1.959.962	-296.262
Résidence Ste-Gertrude	-2.153.800	-2.868.012	-714.212
Maison Heysel	-1.854.500	-2.189.131	-334.631
Les Eglantines	-1.812.200	-1.961.607	-149.407
Total MR/S	**-9.270.100**	**-11.241.221**	**-1.971.121**

Activités des Maisons de Repos et Maisons de Repos et de Soins et des résidences-services

MR/S	Lits occupés C2022	Lits agréés B2023	Lits exploitab. B2023	Lits occupés B2023	Tx Occup. B2023	Lits occupés C2023	Lits occupés C2023-B2023	Tx Occup. C2023
Ursulines	120,7	137	137	133,5	97,45%	129	-4,5	94,16%
Sainte-Gertrude	118,9	168	147	133,5	90,82%	113,2	-20,3	77,01%
Heysel	121,6	148	148	132,5	89,53%	126,7	-5,8	85,61%
Eglantines	169,8	180	180	172	95,56%	168,2	-3,8	93,44%
Vésale	84,9	115	115	97,5	84,78%	87,1	-10,4	75,74%
Total	**615,9**	**748**	**727**	**669**	**92,02%**	**624,2**	**-44,8**	**85,86%**

Sur l'ensemble des 727 lits exploitables sur l'exercice 2023, c'est une moyenne de 624,2 lits qui ont été occupés (soit 44,8 lits de moins que ce qui avait été prévu au budget 2023).

Par ailleurs, au niveau des résidences-services, sur l'ensemble des 43 flats, on a constaté un taux d'occupation de 100 % en 2023.

Flats occupés	Flats exploitables	Flats occupés	Taux d'occupation
Compte 2022	Compte 2023	Compte 2023	Compte 2023
42,75	43	43	100%

Explications du résultat des Maisons de Repos et Maisons de Repos et de Soins

Le compte 2023 des Maisons de Repos et de Soins se ventile de la manière suivante :

- des dépenses pour un montant de 46.301.954 € dont 34.717.271 € sont alloués à des dépenses de personnel, 9.666.936 € à des frais de fonctionnement et 1.917.747 € aux charges financières;
- des recettes pour un montant de 35.060.733 € dont 18.271.589 € représentent le financement Iriscare des Maisons de Repos et de Soins (forfaits journaliers, mesures de fin de carrière, 3ème volet, formation 600 et mesures primes MRS,…), des recettes d'hébergement (chambres en Maisons de Repos et de Soins et loyers des services flats) pour un montant 16.543.063 €, des recettes diverses pour 198.469 € et des prélèvements sur des fonds spécifiques pour 47.612 €.

La dégradation du résultat de 1.971.100 € par rapport au budget 2023 modifié s'explique par :

- le non prélèvement d'une partie du résultat de la liquidation du Heysel pour un montant de 1.310.600 € ;
- une diminution des recettes d'hébergements pour 487.100 € et des recettes diverses pour 62.300 € (principalement dû à une diminution des recettes des cafétérias et des prélèvements sur des fonds spécifiques). A noter que les dépenses ont également diminuées en parallèle ;
- une diminution du financement Iriscare de 971.700 € à lier à l'occupation ;
- de moindres dépenses de fonctionnement pour 567.400 € : dont notamment 106.700 € de frais d'entretien des bâtiments, de 100.400 € sur les postes d'achat, entretien et réparation d'outillages et petit matériel et mobilier, de 82.900 € d'honoraires médicaux et de produits pharmaceutiques, de 80.500 € de frais de consommation d'électricité, de gaz et d'eau, de 44.100 € d'achats alimentaires et de repas préparés et 29.100 € de frais de linge ;
- de moindres dépenses de personnel pour un montant de 292.300 € (principalement au niveau des agents d'insertion pour 163.000 €) ;
- la diminution des charges financières pour 900 €.

A noter que le projet concernant l'aménagement extérieures visant à favoriser la biodiversité et la convivialité en Maison de repos et de soins pour la Maison Heysel et les Ursulines (Action Climat) n'a pas nécessité de dépenses en 2023 en exploitation. Ceci implique donc un report de subside à prévoir en 2024 et une utilisation plus accrue au niveau du compte d'investissement pour un montant total de 32.800 €.

4.c. Institutions d'Hébergement pour Jeunes

Le compte 2023 des Institutions pour Jeunes affiche un manque de ressources de 1.816.034 €, soit une **amélioration du résultat de 722.966 €** par rapport au budget 2023 modifié.

Activités du secteur Jeunesse

Groupes de vie	Agrément	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C23-B23
Bambi	10	8,9	10	8,84	-1,16
Gemini	12	9,1	12	10,63	-1,37
MF Béguinage	15	15,9	15	16,61	1,61
MF Hulderghem	8	7,8	8	8,38	0,38
Rose des vents	15	12,5	15	13,48	-1,52
Total	**60**	**54,2**	**60**	**57,94**	**-2,06**

Au niveau du Home Juliette Herman et des Maisons familiales, on note une population moyenne en 2023 de 57,94 enfants (soit 2,06 enfants de moins que ce qui était prévu au budget 2023) soit 97% de la capacité.

Au niveau du service d'accompagnement, la mise en autonomie et l'accompagnement familial a été assuré pour une moyenne de 26,8 jeunes pour la période du 01/01/2023 au 30/08/2023 soit 99,3% de la capacité.

Intersection du 01/01 au 30/08/23	Agrément	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C23-B23
Code M	23	22,2	25	22,67	-2,33
Code 9	2	3,6	2	4,13	2,13
Total	**25**	**25,8**	**27**	**26,8**	**-0,2**

A partir du 01/09/2023, l'agrément du service d'accompagnement est passé de 25 à 33 jeunes.

Intersection du 01/09 au 31/12/23	Agrément	Budget 2023	Compte 2023	C23-B23
Code M	30	30	24,31	-5,69
Code 9	3	3	4,43	1,43
Total	**33**	**33**	**28,74**	**-4,26**

Explications du résultat du secteur Jeunesse

Le compte 2023 de ce secteur se ventile de la manière suivante :

- des dépenses de personnel pour un montant de 6.082.400 € dont des dépenses de personnel pour 5.174.000 €, des frais de fonctionnement de 730.400 € ainsi que des charges financières de 178.000 €.
- des recettes pour un montant de 4.266.400 € dont 4.250.100 € de subsides de la Fédération Wallonie-Bruxelles et de l'O.N.E pour 11.500 € ainsi que par divers prélèvements sur des fonds spécifiques pour 4.800 €.

L'amélioration du résultat de ce secteur (+ 723.000 €) s'explique par les éléments suivants :

- une hausse des subsides de 474.700 € due en partie à des subsides supplémentaires de la Fédération Wallonie-Bruxelles pour l'augmentation d'agrément du service d'accompagnement ;
- de moindres dépenses de personnel pour 170.700 € et de fonctionnement pour 100.300 € notamment au niveau des achats de denrées alimentaires pour 15.600 €, des postes d'achat, d'entretien et de réparation d'outillages, de petit matériel et de mobilier pour 15.400 €, des frais d'entretien des bâtiments pour 13.200 €, des honoraires médicaux, pharmaceutiques et paramédicaux pour 12.900 € et des frais de scolarité pour 8.300 € ;
- un diminution des charges financières de 1.400 € ;
- une utilisation moindre des fonds de réserves de 24.100 € .

4.d. Institutions pour Personnes Handicapées (Centres Delta, Médori, appartements supervisés et cellule mobile d'accompagnement des personnes)

Le compte 2023 de ce secteur affiche un manque de ressources de 478.152 €, soit une **amélioration du résultat de 100.448 €** par rapport au budget 2023 modifié.

Activités des Institutions pour Personnes Handicapées

	Agrément	Compte 2021	Compte 2022	Compte 2023
		Occupation moyenne	Occupation moyenne	Occupation moyenne
CH Médori	15	14,3	13,5	12,9
CJ Médori	20	20,1	19,7	20
CJ Delta	20	19,4	19,6	20,1
Total	**55**	**53,8**	**52,8**	**53**

On constate une occupation moyenne de 53 bénéficiaires.

Explications du résultat des Institutions pour Personnes Handicapées

Le compte 2023 de ce secteur se ventile de la manière suivante :

- des dépenses pour un montant de 4.136.900 € dont 3.574.500 € sont alloués à des dépenses de personnel, 364.700 € à des frais de fonctionnement, 117.000 € aux charges financières et 80.700 € à la restitution de solde de subsides 2022 ;
- des recettes pour un montant de 3.658.800 € dont 3.313.200 € représentent le financement Iriscare des différentes institutions et des interventions de bénéficiaires pour un montant de 345.600 €.

L'**amélioration du résultat de ce secteur de 100.500 €** s'explique par les éléments suivants :

- de moindres dépenses de personnel pour 242.200 € et de fonctionnement pour 137.700 € dont notamment 30.900 € pour les frais d'entretien des bâtiments, 23.700 € pour les activités éducatives et organisation de loisirs, 20.800 € pour les achats de denrées alimentaires et de repas préparés, 12.400 € pour les postes d'achat, d'entretien et de réparation d'outillages de petit matériel et de mobilier et 9.100 € de frais de consommation d'électricité, de gaz et d'eau.
- une diminution des charges financières de 1.300 € ;
- une diminution des subsides de 269.800 € due d'une part, à des remplacements de personnel ayant un impact financier moindre dans les décomptes des subsides et d'autre part, au budget calculé sur une base de 3 postes de direction mais finalement seulement 2.5 autorisés par Iriscare (impact d'environ 50.000 €) ;
- une diminution des recettes diverses de 10.900 € ;

4.e. Service d'aides aux familles

Structures	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Service d'aide aux familles	-881.942	-1.074.300	-975.590	98.710
Total	**-881.942**	**-1.074.300**	**-975.590**	**98.710**

Le compte 2023 de ce service présente un manque de ressources de 975.590 €, soit une **amélioration du résultat de 98.710 €** par rapport au budget 2023 modifié.

Activités du secteur des aides aux familles

24.172,5 heures de prestations réalisées en 2023 soit 1.578,5 heures au-delà du contingent subsidié par Iriscare pour 2023 (22.594 heures) et 1.603,5 heures de plus qu'au compte 2022 (22.569 heures).

Explications du résultat du service d'aides aux familles

Ce compte 2023 se ventile de la manière suivante :

- des dépenses pour un montant de 1.755.600 € dont 1.676.400 € sont alloués à des dépenses de personnel, 76.300 € aux frais de fonctionnement et 2.900 € aux charges financières ;
- des recettes pour un montant de 780.100 € dont 707.800 € représentent le financement Iriscare pour les prestations des aides familiales et des interventions de bénéficiaires pour un montant 72.300 € ;

L'amélioration du résultat 98.710 € s'explique principalement par les éléments suivants :

- des dépenses moindres en frais de personnel de 23.200 € ;
- une économie nette des frais de fonctionnement de 33.000 € et des charges financières de 700 € ;
- une augmentation des subsides de 46.500 € dont 30.700 € de subside COCOM suite à l'augmentation du quota d'heures (22.594 au lieu de 22.000 heures), 15.800 € de soldes du contingent d'heures de 2021 et 2022 ;
- une diminution des recettes des bénéficiaires de 2.600 € et d'un prélèvement d'aide de 2.100 € non réalisé ;

5. DEPARTEMENT PATRIMOINE IMMOBILIER

Recettes	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Prestations	28.496.363	31.979.600	30.942.953	-1.036.647
Transferts	86.720	152.400	170.029	17.629
Produits financiers	0	17.700	17.711	11
Facturation interne	1.691.615	1.230.300	1.157.922	-72.378
Total Recettes	**30.274.698**	**33.380.000**	**32.288.616**	**-1.091.384**
Dépenses	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Frais Personnel	6.411.606	8.747.400	8.384.447	-362.953
Fr. Fonctionnement	9.991.721	12.616.300	11.267.490	-1.348.810
Redistribution	0	0	0	0
Charges financières	4.046.885	3.839.000	3.835.033	-3.967
Facturation interne	1.264.336	1.472.100	1.419.216	-52.884
Total Dépenses	**21.714.549**	**26.674.800**	**24.906.187**	**-1.768.613**
Résultat d'exploitation	**8.560.149**	**6.705.200**	**7.382.429**	**677.229**
Amortissements	-9.440.436	-9.872.100	-9.870.403	1.697
Résultat de l'exercice	**-880.287**	**-3.166.900**	**-2.487.974**	**678.926**
Résultat des exercices antérieurs	1.129.884	0	646.550	646.550
Résultat Global	**249.597**	**-3.166.900**	**-1.841.424**	**1.325.476**

Le compte 2023 du Département du Patrimoine Immobilier se clôture par un excédent de dépenses de 2.487.974 €, soit une **amélioration du résultat de 678.926 €** par rapport au budget modifié 2023.

Le résultat des exercices antérieurs se clôture par un résultat positif de 646.550 €.

Le compte 2023 du Département du Patrimoine Immobilier se ventile de la manière suivante:

- des dépenses pour un montant de 33.598.711 € dont 8.352.256 € sont alloués à des dépenses de personnel, 11.520.361 € à des frais de fonctionnement, 13.705.436 € à des charges financières et 20.658 € à des dépenses de prélèvement ;
- des recettes pour un montant de 31.110.737 € dont 24.585.538 € de recettes locatives, 3.102.988 € de récupérations de charges locatives, 2.759.147 € de recettes de production de la Régie d'insertion et de refacturation du magasin repro, 124.872 € de recettes diverses (indemnisations sinistre, produits financiers, récupérations diverses, TVA,…), 69.314 € de subsides divers (socialisation loyer, mandatement économie sociale,…) et 468.878 € de recettes de prélèvements (prélèvements relatifs au différentiel « loyers/charges financières » pour l'opération 1000 logements, aux charges financières relatives au bâtiment Depage).

Pour information, l'opération de régularisation dans le cadre de la socialisation des loyers s'élève pour 2023 à 206.300 €

Voici le résultat des différents secteurs de ce département :

Structures	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Secteur Bâti et non-Bâti	969.146	-1.698.900	-786.637	912.263
Gestion Technique et Energétique	-755.406	-419.200	-403.466	15.734
Régie d'insertion / Régie Repro	-1.094.027	-1.048.800	-1.297.871	-249.071
Résultat de l'exercice	-880.287	-3.166.900	-2.487.974	678.926
Résultat des exercices antérieurs	1.129.884	0	646.550	646.550
Résultat Global	**249.597**	**-3.166.900**	**-1.841.424**	**1.325.476**

- Concernant le **secteur Immobilier (bâti et non-bâti)**, l'**amélioration du résultat de 912.300 €** s'explique principalement par :
  - des économies nettes en matière de frais de fonctionnement pour 575.900 € situées principalement au niveau des frais d'entretien et conservation des bâtiments y compris les prestations d'écoflore et de relocto, des frais de gestion locatives, de précompte immobilier et des produits de notes de crédit ;
  - une augmentation des recettes locatives de l'ordre de 260.800 € dont 163.700 € pour le secteur non-bâti ;
  - de moindres dépenses de personnel pour 112.900 € ;
  - une augmentation des recettes de subside de l'ordre de 4.900 €.
  - une diminution des charges financières de 4.600 €.
  - des recettes nettes de prélèvements moindres de 25.100 € ;
  - une diminution des refacturations de charges locatives de 17.100 €.
  - une diminution des recettes diverses de 4.600 €.

- **L'amélioration du résultat du GTE de 15.700 €** provient de moindres dépenses en personnel pour 600 € et en fonctionnement et charges financières pour 15.100 €.

- Concernant la **Régie d'insertion** et le **Magasin-Régie**, l'**aggravation du résultat de 249.100 €** s'explique par :
  - de moindres recettes de production de la Régie d'insertion pour 510.000 € et de recettes de refacturation du magasin repro pour 18.200 € à lier notamment avec les éléments suivants à savoir :
  - de moindres dépenses de personnel pour 207.600 € ;
  - de moindres dépenses de fonctionnement pour 68.600 € ;
  - un montant de subside plus important de 2.000 € (mandatement économie sociale) ;
  - une diminution des charges financières de 900 € ;

6. DEPARTEMENTS GENERAUX

Recettes	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Prestations	24.359.739	31.829.600	31.980.650	151.050
Transferts	100.213.411	107.523.492	107.452.284	-71.208
Produits financiers	4.225	836.800	828.405	-8.395
Prélèvements	7.116.600	17.052.400	10.608.762	-6.443.638
Facturation interne	8.408.671	14.034.259	9.454.684	-4.579.576
Total Recettes	**140.102.646**	**171.276.551**	**160.324.785**	**-10.951.765**
Dépenses	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Frais Personnel	44.784.823	56.708.300	55.898.582	-809.718
Fr. Fonctionnement	5.714.652	7.763.000	6.492.643	-1.270.357
Redistribution	9.575.146	7.002.700	7.002.527	-173
Charges financières	690.232	75.500	73.234	-2.266
Prélèvements	3.316.029	3.106.259	2.592.541	-513.718
Facturation interne	11.568.550	17.624.359	12.001.643	-5.622.716
Total Dépenses	**75.649.431**	**92.280.118**	**84.061.171**	**-8.218.947**
Résultat d'exploitation	**64.453.215**	**78.996.433**	**76.263.614**	**-2.732.818**
Amortissements	-645.344	-633.600	-632.311	1.289
Résultat reporté de l'année antérieure	188.381	21.367	21.367	0
Résultat de l'exercice	**63.996.252**	**78.384.200**	**75.652.671**	**-2.731.529**
Résultat des exercices antérieurs	811.594	0	199.311	199.311
Résultat Global	**64.807.846**	**78.384.200**	**75.851.982**	**-2.532.218**

Le compte 2023 des Départements Généraux se clôture par un excédent de recettes de 75.652.671 €, soit un écart négatif de 2.731.529 € par rapport au budget 2023 modifié.
Le résultat des exercices antérieurs se clôture par un résultat positif de 199.311 €.

Voici le détail des résultats des différents départements regroupés au sein des départements généraux :

Structures	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Cabinet de la Secrétaire Générale	-8.863.773	-11.157.950	-10.517.233	640.717
Ressources Humaines	-3.629.826	-4.115.400	-4.052.851	62.549
Finances	87.929.818	103.557.050	101.610.054	-1.946.996
Recette	-1.687.110	-1.137.600	-1.099.085	38.515
Travaux	-4.659.077	-2.540.000	-4.604.140	-2.064.140
Informatique	-5.093.780	-6.221.900	-5.684.074	537.826
Résultat de l'exercice	*63.996.252*	*78.384.200*	*75.652.671*	*-2.731.529*
Résultat des exercices antérieurs	*811.594*	*0*	*199.311*	*199.311*
Résultat Global	**64.807.846**	**78.384.200**	**75.851.982**	**-2.532.218**

6.a. Départements généraux (hors fonction prélèvement)

Le compte 2023 des Départements Généraux (qui regroupent les services d'appui des activités de première ligne) se ventile de la manière suivante :

- des dépenses pour un montant de 47.400.208 € dont 32.796.428 € sont alloués à des dépenses nettes de personnel, 6.580.949 € aux dépenses de fonctionnement, 7.002.527 € aux dépenses de redistribution, 705.545 € aux charges financières et 314.759 aux prélèvements ;
- des recettes pour un montant de 123.052.879 € dont 95.141.891 € représentant la dotation communale, 20.016.201 € de subsides, 6.862.005 € de recettes de prélèvements, 828.405 € de produits financiers, 183.010 € de recettes diverses et 21.367 € de résultat reporté de l'année 2022.

La **détérioration du résultat des Départements Généraux (- 2.731.529 €)** se justifie principalement par les éléments négatifs et positifs suivants :

- le non-prélèvement des frais d'activation d'étude des projets immobiliers (- 2.250.000 €) et du résultat de la liquidation de Pacheco (-1.923.800 €) ;
- un prélèvement moindre dans la cadre des reprises de provision SPP'is sur exercices antérieurs de 762.300 € ;
- des récupérations moins importantes de cotisations dans les masses salariales pour l'organisation de la médecine du travail et du service social du personnel (- 168.100 €) : ceci n'a aucun impact sur le résultat global du CPAS étant donné que ces récupérations sont liées à la masse salariale du compte 2023 (qui, elle aussi, est moins importante que celle inscrite au budget 2023) ;
- une diminution de l'intervention régionale dans le cadre des primes de nomination (- 60.000 €) ;
- une diminution de 36.400 € dans le cadre du financement des primes linguistiques par le SPF Intérieur ;
- la non-obtention du subside CAP pour 45.400 € suite au non engagement des 3 agents prévus au budget 2023 ;
- la non-obtention d'un subside finançant l'engagement d'un manager diversité (inclusion) pour 70.400 € ;
- des produits financiers légèrement moindres que ceux budgétés (-8.400 €) ;

- de moindres dépenses en matière de frais de fonctionnement de l'ordre de 1.222.100 € notamment au niveau des honoraires pour 420.000 € (frais de consultance, d'assessment, de traduction, BI …), de la téléphonie et poste (-139.100 €), des contrats de maintenance informatique et de machines (- 95.500 €), des frais nets de formations externes (- 192.300 €), des frais de manifestation en faveur du personnel (- 142.200 €), des frais juridique (-25.200 €), des frais d'affiliation et de prestations médicales (- 38.100 €), des frais bancaires et des taxes sur portefeuille (-17.300 €), la location de locaux (-12.300 €), des frais de véhicules (-9.600 €),…

- de moindres dépenses de personnel de l'ordre de 707.500 € suite notamment à des engagements et remplacements différés par rapport aux prévisions budgétaires, des absences non rémunérées,… ;
- un financement Maribel plus important que prévu au budget 2023 pour 542.600 € suite au statut des agents déclarés et aux montants financés annuellement par contrat ;
- une augmentation des interventions régionales dans le cadre de l'accord sectoriel protocole 2021-2025 (+ 70.900 €) et des augmentations barémiques (+ 41.800 €) ;
- des remboursements d'aides Covid non prévus pour 4.800 € ;
- une baisse nette des charges financières de 3.600 €.

6.b. Prélèvements (fonction 0600)

Cette fonction est présentée en équilibre via le mécanisme de la facturation interne. Les impacts des prélèvements se retrouvent au sein des services concernés.

Voici le détail des recettes et dépenses de prélèvements :

a) Recettes de prélèvements :

Fonction 0600	Prélèvements Recettes	B2023	C2023	C23-B23
99400/01	***Prélèvements sur le fonds d'exploitation***	***2.630.300***	***3.000.510***	***370.210***
	Subsides Covid « Zoom et Bien–être psychologique »	*1.105.900*	*1.105.815*	*-85*
	Subside Régional Cocom	*600.000*	*970.400*	*370.400*
	Prime Iriscare personnel soignant 1.500 €	*549.200*	*549.131*	*-69*
	Subside CLSS 2022	*375.200*	*375.165*	*-35*
99800/04	***Prélèvements sur le fonds de pension***	***638.300***	***587.054***	***-51.246***
99800/06	***Prélèvement sur le fonds de réserve spécifique***	***13.235.700***	***6.665.360***	***-6.570.340***
	Prélèvement pour reprise de provisions RI/ERI	*4.542.700*	*4.007.427*	*-535.273*
	Activation des frais d'étude projets immobiliers	*2.250.000*	*0*	*-2.250.000*
	Résultat de la liquidation Pacheco (reprise de provision)	*1.923.800*	*0*	*-1.923.800*
	Résultat liquidation Heysel-G-Brugmann (reprise de provision)	*1.310.600*	*0*	*-1.310.600*
	Facteur de responsabilisation pension et second pilier	*1.017.300*	*841.544*	*-175.756*
	Provisions en matière de PISS, soins médicaux, mises à l'emploi et traitement des clignotants	*873.100*	*854.454*	*-18.646*
	Plan "1.000" Logements - différentiel charges financières et loyers HTVA	*306.700*	*280.251*	*-26.449*
	Provision prélèvements divers	*300.000*	*0*	*-300.000*
	Subside bien-être psychologique des jeunes	*254.000*	*253.945*	*-56*
	Charges financières clinique Depage	*188.700*	*188.627*	*-73*
	Subside dans le cadre du projet Haliage	*125.100*	*125.061*	*-39*
	Renobru	*115.300*	*94.961*	*-20.339*
	Différentiel positif charges financières vs subvention-utilisation	*18.900*	*18.993*	*93*
	centre d'art RSG	*9.400*	*0*	*-9.400*
	projet APP	*100*	*97*	*-3*
99800/07	***Prélèvement sur le fonds des dons et legs avec affectation***	***548.100***	***355.838***	***-192.262***
Total		**17.052.400**	**10.608.762**	**-6.443.638**

b) Dépenses de prélèvements :

Fonction 0600	Prélèvements Dépenses	B2023	C2023	C23-B23
95400/01	**Prélèvement en faveur du fonds de réserve d'exploitation**	**2.181.800**	**2.055.623**	**-126.177**
	subside outil REDI	*1.367.100*	*1.370.478*	*3.378*
	subside Cocom Mam'Solo	*277.500*	*277.407*	*-93*
	Subside Cocom Volet A	*265.300*	*265.259*	*-41*
	Subside dans le cadre du projet New Miriam	*51.400*	*51.324*	*-76*
	Subside dans le cadre du projet Haliage	*37.500*	*37.471*	*-29*
	Subside dans le cadre du projet MAYA	*27.400*	*27.399*	*-1*
	Subside CLSS 2023	*155.600*	*26.284*	*-129.316*
95500/01	**Prélèvement du service d'exploitation en faveur du fonds de réserve d'investissement**	**132.800**	**40.891**	**-91.909**
	Récupération TVA sur factures d'investissement	*132.800*	*40.891*	*-91.909*
95800/01	**Prélèvement en faveur d'un fonds de réserve spécifique**	**476.900**	**181.269**	**-295.631**
	Provision pour prélèvements divers	*300.000*		*-300.000*
	Renobru	*113.800*	*165.746*	*51.946*
	Subside dans le cadre du projet Haliage	*26.800*		*-26.800*
	Subside dans le cadre du projet MAYA	*20.700*		*-20.700*
	Différentiel charges financières et canon César de Paepe	*12.600*	*12.529*	*-71*
	Différentiel négatif charges financières vs subvention-utilisation	*3.000*	*2.994*	*-6*
95800/04	**Prélèvement en faveur du fonds de provision pour créances aléatoires**	**314.759**	**314.759**	**0**
Total		**3.106.259**	**2.592.541**	**-513.718**

6.c.Pensions

Conformément aux instructions de la circulaire de clôture, vous trouverez ci-après la situation des charges de pension.

Charges de pension		**Dépenses**				**Financement**		**Solde fds au 31/12 après prélèvement**
Anciens agents CPAS et Hôpitaux	0020/11600/01	587.053,51		Prélèvement Fonds de pension	0020/08400/01	587.053,51		8.076.691,28
Anciens Présidents	1010/11600/01	30.972,78		Retenue cotisation pension Prés.	1310/38000/02	9.070,05		
		618.026,29				596.123,56		
Facteur responsabilisation pension								
FR 2022, Avances 2023	0020/11300/00	30.457.799,89		Récupération auprès de hôpitaux	0020/-11300/00	20.451.719,78		
				Prélèvement fds spécifique FR	0020/08400/01	1.141.544,40		0,00
						21.593.264,18		
Détail des 30.457.799,89 €								
Charges pensions 2022	46.283.335,54	dont 23.383.918,13 CPAS et 22.899.417,41 Hôpitaux						
Cotisations pension CPAS 2022	10.890.581,32							
Solde charges de pension 2022	35.392.754,22							
Coefficient Facteur responsabilation	52,94%							
Facteur responsabilisation 22	18.736.924,08							
Déduction second pilier pension 22	-719.685,95							
Facture 2023	18.017.238,13							
Avances 2022 déjà payées en 2022	-18.266.169,24							
Avances 2023 payées en 2023	30.706.731,00							
Total compte 2023	30.457.799,89							

7. EXERCICES ANTERIEURS

Le **résultat des exercices antérieurs** est **positif de 1.003.481,63 €** et traduit des abandons de recettes sur les créances des exercices antérieurs pour un montant de 1.006.548,81 € et des abandons d'engagements de dépenses des exercices antérieurs de 2.010.030,44 €.

a) Abandons de recettes sur exercices antérieurs

En 2023, nous avons procédé à des irrécouvrables pour un montant de 1.006.548,81 € en exploitation.

En voici le détail,

	Montant
PRESTATIONS	81.768
CONTRIBUTIONS SPECIFIQUES	11.642
FRAIS DE PERSONNEL - REMBOURSEMENT	21.384
REMB AIDE SOCIALE PAR BENEFICIAIRES	487.021
LOCATIONS ET CHARGES LOCATAIRES	136.846
RIS+ERIS	267.190
DIVERS	698
Total général	1.006.549

b) Abandons d'engagements sur exercices antérieurs

En 2023, nous avons procédé à des abandons d'engagements sur exercices antérieurs pour un montant de 2.010.030,44 € en exploitation.

En voici le détail,

Rubrique	Tabandon
FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1.665.851,21 €
REDISTRIBUTION	344.158,11 €
FRAIS DE PERSONNEL	21,12 €
Total général	**2.010.030,44 €**

V. Analyse des Investissements

1. INTRODUCTION

L'objet du présent chapitre est d'analyser les investissements décidés et engagés dans le « compte d'investissements » :

Recettes	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Interventions	10.050.860	10.521.700	8.755.672	-1.766.028
Aliénations	3.484.271	7.162.500	601.114	-6.561.386
Financements	8.854.267	12.393.600	9.956.594	-2.437.006
Prélèvements	6.135.920	18.228.800	6.996.271	-11.232.529
Facturation interne	17.135.356	35.097.800	16.628.033	-18.469.767
Total Recettes	**45.660.674**	**83.404.400**	**42.937.683**	**-40.466.717**
Dépenses	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Contributions	19.161	109.100	20.836	-88.264
Investissements	16.329.960	30.747.700	16.126.485	-14.621.215
Dette	14.458.169	14.527.000	14.471.010	-55.990
Prélèvements	12.784.367	16.869.000	10.865.383	-6.003.617
Facturation interne	17.135.356	35.097.800	16.628.033	-18.469.767
Total Dépenses	**60.727.014**	**97.350.600**	**58.111.748**	**-39.238.852**
Résultat d'investissement	**-15.066.340**	**-13.946.200**	**-15.174.064**	**-1.227.864**
A reporter dans le résultat d'exploitation	13.281.408	13.946.200	13.940.443	-5.757
Résultat des exercices antérieurs	1.784.931	0	1.233.622	1.233.622
Résultat Global	**0**	**0**	**0**	**0**

Les investissements de l'exercice 2023 se montent à 16.126.485 €.

Ce montant représente le total des engagements réalisés (et non le total des factures payées).

Le budget modifié 2023 prévoyait des investissements à hauteur de 30.747.700 €; seulement 52 % de ce budget modifié a été réalisé au cours de l'année 2023.

Une grande partie des projets, non engagés en 2023, le sera probablement en 2024.

2. DESCRIPTION DES INVESTISSEMENTS

Projet	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Maintenances, travaux énergétiques et remises en état locatif	11.125.000	6.485.641	-4.639.359
Hardware, software et implémentations informatiques corporate	3.167.500	2.513.575	-653.925
Linge (maintenance et équipements)	3.055.000	2.754.332	-300.668
Achat de biens mobiliers durables	2.369.200	872.935	-1.496.265
Modernisation de l'installation de chauffage rue Haute	1.500.000	0	-1.500.000
Porte Rouge 4-12	1.487.300	1.487.215	-85
Masui 111-113	1.252.700	0	-1.252.700
Résidence Canler, rue Borgval 2	1.194.400	1.307	-1.193.093
Plans et études	776.900	462.066	-314.834
Aménagement/valorisation de terrains	753.500	83.378	-670.122
Bockstael 88-114 (Relighting, volet HVAC et panneaux)	680.000	21.004	-658.996
Bockstael 160	621.000	120.680	-500.320
Antenne sociale NOH (bâtiment Wimpelberg)	422.600	254.992	-167.608
Willems 10-11-12	415.100	102.993	-312.107
Maison Heysel-réaménagement du rez-de-chaussée et du sous-sol	400.000	0	-400.000
Autres projets immmobiliers	399.000	191.144	-207.856
Prospection immobilière (immeubles et terrains)	255.500	0	-255.500
Waterloo 135	209.300	209.274	-26
Haute 303	248.500	248.490	-10
Cogge 25	156.000	155.250	-750
Haute/Abricotier	146.200	146.157	-43
Restructuration du réseau des maison de repos et de soins	113.000	16.053	-96.947
Total	**30.747.700**	**16.126.485**	**-14.621.215**

2.a. Investissements par département

Département	Compte 2022	Budget 2023	Compte 2023	C2023-B2023
Action Sociale	216.989	1.889.900	674.593	-1.215.307
Economie Sociale et Durable	2.252.402	3.688.700	2.860.907	-827.793
Etablissements et Soins Médicaux	2.767.011	4.808.200	1.406.437	-3.401.763
Patrimoine Immobilier	9.645.644	14.074.800	8.040.619	-6.034.181
Départements Généraux	1.447.914	6.286.100	3.143.930	-3.142.170
Total	**16.329.960**	**30.747.700**	**16.126.485**	**-14.621.215**

2.b. Investissements par nature comptable

Libellé de la nature comptable	Compte 2022	Pourcentage	Compte 2023	Pourcentage
Maintenance des bâtiments	6.416.688	39,29%	7.022.824	43,55%
Achat de matériel	2.189.326	13,41%	2.978.036	18,47%
Hardware, software et implémentations informatiques	1.191.039	7,29%	2.513.575	15,59%
Achat de bâtiments	2.778.984	17,02%	1.489.029	9,23%
Rénovation/construction de bâtiments	2.733.235	16,74%	986.590	6,12%
Achat de mobilier	196.333	1,20%	555.949	3,45%
Immobilisations incorporelles	130.781	0,80%	462.066	2,87%
Aménagement de terrains	78.848	0,48%	69.878	0,43%
Oeuvres d'art	31.827	0,19%	34.866	0,22%
Achat de terrains	546.865	3,35%	13.672	0,08%
Achat de matériel roulant	36.034	0,22%	0	0,00%
Total	16.329.960	100,00%	16.126.485	100,00%

2.c. Investissements par mode de financement

Les investissements engagés en 2023 ont été financés de la manière suivante :

Mode de financement	Montant	Pourcentage
Fonds de réserve d'investissement	5.388.840	33,42%
Emprunts	9.141.140	56,68%
Financements extérieurs (subside, capitaux Ursulines,...)	1.596.505	9,90%
Total financement	**16.126.485**	**100,00%**

3. PRINCIPAUX INVESTISSEMENTS

Les investissements les plus importants sont constitués par les éléments suivants :

Projet	Compte 2023
Maintenances, travaux énergétiques et remises en état locatif des bâtiments du domaine privé	5.017.555
Linge (maintenance et équipements)	2.754.332
Hardware, software et implémentations informatiques corporate	2.513.575
Porte Rouge 4-12	1.487.215
Maintenances et travaux énergétiques des bâtiments d'hébergements et(ou) de soins médicaux	929.304
Total	**12.701.980**

VI. Provision pour créances aléatoires

L'arrêté ministériel du 29/10/1990 fixe les modalités de la prise en considération des créances douteuses. Seuls les droits constatés du service d'exploitation peuvent être pris en considération. Sont considérées comme créances douteuses, **100% des créances datant de plus de cinq années et 10% des créances datant de moins de cinq années** à l'exception des avances octroyées sur prestations de la sécurité sociale où seules les créances ouvertes des 3 dernières années peuvent être prises en compte à 10 %.

Il est à noter que les créances relatives aux entités en liquidation ne sont pas prises en considération pour le calcul de la provision.

Sont également neutralisées du calcul, les créances dont les plans de paiement s'étalent au-delà de l'année concernée et les créances envers un débiteur « public » qui ont été encaissées début 2024.

Pour l'exercice 2023, la provision s'élève à :

a) plus de 5 ans	créances	provisions
Exercice 1997	2.952,77	2.952,77
Exercice 2003	642,48	642,48
Exercice 2004	3.911,03	3.911,03
Exercice 2005	1.463,38	1.463,38
Exercice 2006	12.396,53	12.396,53
Exercice 2007	22.003,30	22.003,30
Exercice 2008	68.975,08	68.975,08
Exercice 2009	53.369,18	53.369,18
Exercice 2010	80.436,54	80.436,54
Exercice 2011	69.403,27	69.403,27
Exercice 2012	117.977,50	117.977,50
Exercice 2013	91.519,82	91.519,82
Exercice 2014	244.785,36	244.785,36
Exercice 2015	304.662,29	304.662,29
Exercice 2016	337.278,78	337.278,78
Exercice 2017	426.343,62	426.343,62
Exercice 2018	565.197,24	565.197,24
Sous-total	2.403.318,17	2.403.318,17
b) 5 ans et moins	créances	provisions
Exercice 2019	773.803,23	87.465,70
Exercice 2020	870.415,22	108.755,73
Exercice 2021	1.561.327,52	156.132,75
Exercice 2022	3.849.030,41	384.903,04
Exercice 2023	30.178.917,80	3.017.891,78
Sous-total	37.233.494,18	3.755.149,00
Total	***39.636.812,35***	***6.158.467,17***

Tenant compte de la provision constituée au 31/12/22 (5.070.988,20 €) et du montant de la provision 2023 (6.158.467,17 €), le montant de **la variation de cette provision s'élève donc à + 1.087.478,97 €** (montant à récupérer auprès de la Ville).

VII. Analyse du Bilan

Bilan restructuré du C.P.A.S. de Bruxelles au 31 décembre 2023

	Rub	Libellé rubrique	31/12/2022	Part	31/12/2023	Part	Ecart (€)	Ec(Part)	Var
ACTIF	I	Frais d'établissement et de restructuration	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0,00%
	II	Immobilisations incorporelles	4.796 €	0,00%	387.046 €	0,04%	382.250 €	0,04%	7970,21%
	III	Immobilisations corporelles	722.296.428 €	78,19%	749.957.497 €	79,08%	27.661.069 €	0,90%	3,83%
	IV	Immobilisations financières	35.325.911 €	3,82%	36.725.781 €	3,87%	1.399.871 €	0,05%	3,96%
		Actifs immobilisés	**757.627.134 €**	**82,01%**	**787.070.325 €**	**83,00%**	**29.443.190 €**	**0,99%**	**3,89%**
	V	Créances à plus d'un an	17.324.103 €	1,88%	20.570.729 €	2,17%	3.246.627 €	0,29%	18,74%
		Autres actifs fixes à long terme	**17.324.103 €**	**1,88%**	**20.570.729 €**	**2,17%**	**3.246.627 €**	**0,29%**	**18,74%**
		Actifs fixes élargis	**774.951.237 €**	**83,89%**	**807.641.054 €**	**85,17%**	**32.689.817 €**	**1,28%**	**4,22%**
	VI	Stocks	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0,00%
	VII	Créances à un an au plus	107.454.771 €	11,63%	123.069.437 €	12,98%	15.614.667 €	1,35%	14,53%
	X	Comptes de régularisation et d'attente	2.545.932 €	0,28%	2.448.046 €	0,26%	-97.886 €	-0,02%	-3,84%
		Actifs réalisables	**110.000.703 €**	**11,91%**	**125.517.484 €**	**13,24%**	**15.516.781 €**	**1,33%**	**14,11%**
	VIII	Placements de trésorerie	0 €	0,00%	10.000.000 €	1,05%	10.000.000 €	1,05%	
	IX	Valeurs disponibles	38.871.872 €	4,21%	5.162.741 €	0,54%	-33.709.131 €	-3,66%	-86,72%
		Actifs de trésorerie	**38.871.872 €**	**4,21%**	**15.162.741 €**	**1,60%**	**-23.709.131 €**	**-2,61%**	**-60,99%**
		Actifs circulants restreints	**148.872.574 €**	**16,11%**	**140.680.225 €**	**14,83%**	**-8.192.350 €**	**-1,28%**	**-5,50%**
		TOTAL ACTIF	**923.823.811 €**	**100,00%**	**948.321.279 €**	**100,00%**	**24.497.467 €**	**0,00%**	**2,65%**

	Rub	Libellé rubrique	31/12/2022	Part	31/12/2023	Part	Ecart (€)	Ec(Part)	Var
PASSIF	I	Capital	322.104.730 €	34,87%	322.104.730 €	33,97%	0 €	-0,90%	0,00%
	II	Plus-values de réévaluations	244.633.831 €	26,48%	289.974.250 €	30,58%	45.340.420 €	4,10%	18,53%
	III	Réserves	80.504.205 €	8,71%	79.900.197 €	8,43%	-604.008 €	-0,29%	-0,75%
	IV	Résultats reportés	-83.234.570 €	-9,01%	-97.828.243 €	-10,32%	-14.593.673 €	-1,31%	17,53%
	V	Subsides	93.320.363 €	10,10%	97.504.846 €	10,28%	4.184.484 €	0,18%	4,48%
	VI	Fonds pour créances aléatoires	4.756.229 €	0,51%	5.070.988 €	0,53%	314.759 €	0,02%	6,62%
		Capitaux propres	**662.084.788 €**	**71,67%**	**696.726.769 €**	**73,47%**	**34.641.982 €**	**1,80%**	**5,23%**
	VI	Provisions pour risques et charges	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0,00%
	VII	Dettes à plus d'un an	166.363.595 €	18,01%	160.470.948 €	16,92%	-5.892.646 €	-1,09%	-3,54%
		Capitaux de tiers à long terme	**166.363.595 €**	**18,01%**	**160.470.948 €**	**16,92%**	**-5.892.646 €**	**-1,09%**	**-3,54%**
		Capitaux permanents	**828.448.382 €**	**89,68%**	**857.197.718 €**	**90,39%**	**28.749.335 €**	**0,72%**	**3,47%**
	IX	Dettes non financières à un an au plus	71.996.807 €	7,79%	67.091.747 €	7,07%	-4.905.060 €	-0,72%	-6,81%
	X	Comptes de régularisation et d'attente	6.391.646 €	0,69%	6.019.879 €	0,63%	-371.767 €	-0,06%	-5,82%
		Passif d'exploitation	**78.388.453 €**	**8,49%**	**73.111.626 €**	**7,71%**	**-5.276.826 €**	**-0,78%**	**-6,73%**
	IX	Dettes financières à un an au plus	16.820.694 €	1,82%	17.860.717 €	1,88%	1.040.023 €	0,06%	6,18%
	IX	Comptes de tiers en dépôts provisoires	166.282 €	0,02%	151.217 €	0,02%	-15.066 €	0,00%	-9,06%
		Passif de trésorerie	**16.986.976 €**	**1,84%**	**18.011.934 €**	**1,90%**	**1.024.958 €**	**0,06%**	**6,03%**
		Capitaux de tiers à court terme	**95.375.429 €**	**10,32%**	**91.123.561 €**	**9,61%**	**-4.251.868 €**	**-0,72%**	**-4,46%**
		TOTAL PASSIF	**923.823.811 €**	**100,00%**	**948.321.279 €**	**100,00%**	**24.497.467 €**	**0,00%**	**2,65%**

A. Comptes de l'actif

1. *Immobilisations incorporelles*

Composante	31/12/2022	Part		31/12/2023	Part		Ecart (€)
Plan et études en cours	4.796 €	100,00%		387.046 €	100,00%		382.250 €
Immobilisations incorporelles	**4.796 €**	**100,00%**		**387.046 €**	**100,00%**		**382.250 €**

Les plans et études en cours comprennent les diverses études réalisées telles que des audits énergétiques, des études du sol, des études de stabilité … et dont l'amortissement est réalisé sur 5 ans.

2. *Immobilisations corporelles*

Composante	31/12/2022	Part		31/12/2023	Part		Ecart (€)
Terrains non bâtis	75.432.897 €	10,44%		82.525.885 €	11,00%		7.092.988 €
Bâtiments et terrains bâtis	431.339.117 €	59,72%		468.576.484 €	62,48%		37.237.367 €
Travaux et acquisition en cours	50.764.444 €	7,03%		33.245.825 €	4,43%		-17.518.619 €
Mobilier et matériel	6.500.192 €	0,90%		7.309.642 €	0,97%		809.450 €
Patrimoine artistisque	9.285.298 €	1,29%		9.325.181 €	1,24%		39.883 €
Biens donnés en emphytéose/superficie	148.974.481 €	20,63%		148.974.481 €	19,86%		0 €
Immobilisations corporelles	**722.296.428 €**	**100,00%**		**749.957.497 €**	**100,00%**		**27.661.069 €**

Composante/Rubrique	Incorporelles	Corporelles	Total
Valeur 31/12/2022	**4.796 €**	**722.296.428 €**	**722.301.224 €**
Engagements réalisés		16.126.485 €	**16.126.485 €**
Amortissements	-97.061 €	-31.061.249 €	**-31.158.310 €**
Plus-value de réévaluation (1*) 2023		43.135.978 €	**43.135.978 €**
VCN ventes		-60.834 €	**-60.834 €**
Transfert ("en cours" vers imm incorp)	479.312 €	-479.312 €	**0 €**
Valeur 31/12/2023	**387.046 €**	**749.957.497 €**	**750.344.543 €**

(1*) Conformément à la circulaire de clôture des comptes de l'exercice 2023, les réévaluations sur les constructions ont été opérées suivant l'indice ABEX 1032 du mois de Juillet 2023. (www.abex.be).

La réévaluation des terrains s'est basée sur le coefficient légal d'indexation automatique des revenus cadastraux, soit 9,59 % obtenu par le rapport du coefficient 2023 (2,0915) sur le coefficient 2022 (1,9084) tels que publiés au Moniteur belge du 23 Mars 2023 et 25 Février 2022 respectivement

3. *Immobilisations financières*

Composante	31/12/2022	Part		31/12/2023	Part		Ecart (€)
Participations au K d'entreprises sans activité financière	1.070.010 €	3,03%		1.070.010 €	2,91%		0 €
Obligations du pouvoir central	5.657.005 €	16,01%		5.568.304 €	15,16%		-88.701 €
Obligations d'autres organismes	18.774.818 €	53,15%		20.291.087 €	55,25%		1.516.269 €
Participations dans le K d'entreprises privées	9.715.841 €	27,50%		9.688.315 €	26,38%		-27.526 €
Cautionnements versés en numéraire	108.236 €	0,31%		108.066 €	0,29%		-171 €
Immobilisations financières	**35.325.911 €**	**100,00%**		**36.725.781 €**	**100,00%**		**1.399.871 €**

Le montant de 36.725.781 € se décline de la manière suivante :

Eléments constitutifs	31/12/2022	Part	31/12/2023	Part	Ecart (€)
Différents portefeuilles	31.527.019 €	89,25%	32.918.457 €	89,63%	1.391.439 €
Différentes participations	3.333.833 €	9,44%	3.342.436 €	9,10%	8.603 €
Titres détenus physiquement	356.822 €	1,01%	356.822 €	0,97%	0 €
Cautionnements versés	108.236 €	0,31%	108.066 €	0,29%	-171 €
Total général	**35.325.911 €**	**100,00%**	**36.725.781 €**	**100,00%**	**1.399.871 €**

4. Créances à plus d'un an

Composante	31/12/2022	Part	31/12/2023	Part	Ecart (€)
Promesse de subside en capital	17.324.103 €	100,00%	20.570.729 €	100,00%	3.246.627 €
Créances à plus d'un an	**17.324.103 €**	**100,00%**	**20.570.729 €**	**100,00%**	**3.246.627 €**

Les créances à plus d'un an sont composées de promesses de subside en capital que nous percevons au fur et à mesure de la publication de nos états d'avancements des travaux concernés.

5. Créances à un an au plus

Composante	31/12/2022	Part	31/12/2023	Part	Ecart (€)
Créances sur prestations et services	46.635.226 €	43,40%	49.154.228 €	39,94%	2.519.002 €
Créances en remboursement d'aides sociales	3.999.099 €	3,72%	4.403.701 €	3,58%	404.602 €
Créances sur produits financiers	676.320 €	0,63%	1.304.543 €	1,06%	628.223 €
Créances sur précomptes fiscaux à récupérer	276 €	0,00%	276 €	0,00%	0 €
Créances à charge des pouvoirs publics	41.336.897 €	38,47%	49.965.345 €	40,60%	8.628.448 €
Créances sur emprunts à charge du CPAS à recevoir	14.316.086 €	13,32%	18.138.659 €	14,74%	3.822.573 €
Créances sur dons et legs sans affectation à recevoir	381.860 €	0,36%	0 €	0,00%	-381.860 €
Créances sur dons et legs avec affectation à recevoir	109.007 €	0,10%	102.686 €	0,08%	-6.321 €
Créances à un an au plus	**107.454.771 €**	**100,00%**	**123.069.437 €**	**100,00%**	**15.614.667 €**

Les créances à un an au plus sont de 123.069.437€ et se décomposent de la manière suivante :

-Créances sur prestations et services

Les créances sur prestations et services se décomposent de la manière suivante :

0000	21.130.263 €	Avances de trésorerie et régularisation ONSS
0020	14.160.382 €	Fonds Maribel et facteur de responsabilisation
1040	628.355 €	Factures prestations et détachements
1240	4.504.694 €	Patrimoine
13XX	114.192 €	Facturation prestations garages et régie
6210	495.163 €	ventes terrains agricoles et locations
80151	156.260 €	Subsides régionaux IBGE
8320	945.447 €	Domicile de secours et Renobru
83XX	125.656 €	Etablissements enfants et Handicapés
834XX	3.621.879 €	Maison de repos
8441	17.510 €	Aide Familiale
8449XX	3.134.201 €	Service Linge et ART 60
8716	1.880 €	Soins à domicile
872912	7.943 €	Institut Pachéco en liquidation
13709	110.403 €	Renobru en liquidation
	49.154.228	

-**Créances en remboursement d'aides sociales**

Ce montant de 4.403.701 € représente la récupération auprès des personnes aidées d'avances octroyées ou d'aide sociale indue.

Créances en remboursement d'aides sociales	
Créances équivalentes aux restitutions Art 60	116.632 €
Créances sur récupération du revenu d'intégration	2.597.539 €
Créances sur remboursement des avances	75.617 €
Créances sur remboursement des aides en espèces	208.666 €
Créances sur remboursement des aides en nature	1.405.246 €
	4.403.701 €

-**Créances sur produits financiers**

Ce montant représente le résultat de la vente de titres du fonds de pension dans le cadre de l'intervention du CPAS dans les charges de pensions résiduelles et du fonds Candriam qui seront versés en 2024 ainsi que les intérêts ouverts des prêts à L'Huderf et le prorata d'un placement de trésorerie venant à échéance en février 2024.

-**Créances sur emprunts à recevoir**

Ce montant de 18.138.659 € représente les emprunts sous forme d'ouverture de crédit au 31/12/2023.

-**Créances à charges des pouvoirs publics.**

Les créances à charge des pouvoirs publics se décomposent de la manière suivante :

Composante	31/12/2022	Part		31/12/2023	Part		Ecart (€)
Créances sur dotations	174.243 €	0,42%		8.000.000 €	16,01%		7.825.757 €
Créances sur interventions dans le cadre des revenus d'intégration	18.342.681 €	44,37%		19.430.979 €	38,89%		1.088.298 €
Créances sur transferts de revenus sécurité sociale	5.399.293 €	13,06%		3.159.481 €	6,32%		-2.239.812 €
Créances sur interventions - loi du 02 avril 1965	3.734.968 €	9,04%		4.065.711 €	8,14%		330.743 €
Créances sur interventions spécifiques	13.362.871 €	32,33%		13.584.879 €	27,19%		222.008 €
Créances sur remb. des intérêts d'emp à charge étab soins	322.841 €	0,78%		1.724.295 €	3,45%		1.401.453 €
Créances à charge des pouvoirs publics	**41.336.897 €**	**100,00%**		**49.965.345 €**	**100,00%**		**8.628.448 €**

oCréances sur dotations

Ce montant de 8.000.000 € représente le solde de la dotation 2023 et la modification budgétaire 2023 à charge de la commune.

oCréances sur les interventions dans le cadre des revenus d'intégration

Il s'agit de créances portant sur le RIS. L'essentiel porte sur le solde 2023 et les montants relatifs aux années antérieures sont apurés lors des contrôles du SPP'is.

oCréances sur transferts de revenus sécurité sociale.

Ce montant de 3.159.481 € représente les créances ouvertes de nos maisons de repos à l'égard des mutuelles et de l'INAMI.

oCréances sur interventions – Loi du 2 avril 1965.

Ce montant représente nos créances à l'égard de l'état belge dans le cadre des soins médicaux, de l'aide financière et des articles 60.

oCréances sur interventions spécifiques.

Ce montant représente une série de subsides dont notamment les « Primes Linguistiques », le fonds Energie, URE, FAMI, Actiris, Cdq, Acs, mobilité douce, le déficit de Renobru, …

oCréances sur remboursement des intérêts des emprunts à charge des établissements de soins

Ce montant de 1.724.295 € représente les créances à l'égard de la ville dans le cadre du dossier « charges financières liées à la restructuration du réseau MR/MRS » et les créances Subventions- Utilisation à l'égard de la COCOM.

6. Valeurs disponibles

Composante	31/12/2022	Part		31/12/2023	Part		Ecart (€)
DEXIA - Comptes courants	37.766.462 €	97,16%		4.213.552 €	81,61%		-33.552.910 €
Banque de la Poste - Comptes courant	426.385 €	1,10%		442.946 €	8,58%		16.561 €
Comptes courants auprès d'autres institutions	684.424 €	1,76%		281.600 €	5,45%		-402.824 €
Comptes ouvertures de crédit	0 €	0,00%		185.957 €	3,60%		185.957 €
Caisse	28.518 €	0,07%		18.240 €	0,35%		-10.277 €
Paiements en cours / DEXIA - Comptes courants	-33.960 €	-0,09%		-29.407 €	-0,57%		4.554 €
Consolidations, mutations de valeurs,virements internes	43 €	0,00%		49.853 €	0,97%		49.809 €
Valeurs disponibles	**38.871.872 €**	**100,00%**		**5.162.741 €**	**100,00%**		**-33.709.131 €**

Les valeurs disponibles sont constituées des comptes courants et de placement de trésorerie auprès de Belfius, Fortis, Banque de la Poste, KBC

7. Comptes de régularisation et d'attente

Composante	31/12/2022	Part		31/12/2023	Part		Ecart (€)
Opérations de dépenses à régulariser	2.545.932 €	100,00%		2.448.046 €	100,00%		-97.886 €
Comptes de régularisation et d'attente	**2.545.932 €**	**100,00%**		**2.448.046 €**	**100,00%**		**-97.886 €**

Il s'agit principalement d'une écriture de transfert de stock au niveau du service du linge.

B. Comptes du passif

1. *Capital*

Le capital est composé de la façon suivante :

Composante	31/12/2022	Part		31/12/2023	Part		Ecart (€)
Capital	312.494.092 €	97,02%		312.494.092 €	97,02%		0 €
Dons et legs en capital sans affectation	7.022.133 €	2,18%		7.022.133 €	2,18%		0 €
Dons et legs en biens	2.588.505 €	0,80%		2.588.505 €	0,80%		0 €
Capital	**322.104.730 €**	**100,00%**		**322.104.730 €**	**100,00%**		**0 €**

2. *Plus-values de réévaluations*

Composante	31/12/2022	Part		31/12/2023	Part		Ecart (€)
+ values de réévaluation sur imm corporelles	230.267.740 €	94,13%		273.403.718 €	94,29%		43.135.978 €
+ values de réévaluation exceptionnelle sur imm corporelles	486 €	0,00%		486 €	0,00%		0 €
réévaluation actée sur imm financières	14.365.604 €	5,87%		16.570.046 €	5,71%		2.204.441 €
Plus-values de réévaluations	**244.633.831 €**	**100,00%**		**289.974.250 €**	**100,00%**		**45.340.420 €**

Les plus-values de réévaluation sur immobilisations corporelles sont calculées chaque année sur base de l'indice ABEX (constructions) et du coefficient légal d'indexation automatique des revenus cadastraux (terrains) renseignés dans la circulaire de clôture des comptes.

Les plus-values de réévaluation sur immobilisations financières sont calculées sur base de la valeur réelle des portefeuilles à la clôture.

3. *Réserves*

Composante	31/12/2022	Part		31/12/2023	Part		Ecart (€)
Fonds de réserve d'exploitation	4.008.160 €	4,98%		3.063.992 €	3,83%		-944.168 €
Fonds de réserve d'investissement	58.163.661 €	72,25%		61.195.492 €	76,59%		3.031.830 €
Fonds de réserve spécifique (dons, legs sans affectation ...)	14.900.673 €	18,51%		12.169.638 €	15,23%		-2.731.035 €
Fonds de pension	47.270 €	0,06%		47.270 €	0,06%		0 €
Fonds de réserve de dons et legs avec affectation	3.384.441 €	4,20%		3.423.805 €	4,29%		39.365 €
Réserves	**80.504.205 €**	**100,00%**		**79.900.197 €**	**100,00%**		**-604.008 €**

Les fonds de réserve d'investissement sont constitués de la manière suivante :

Eléments constitutifs	31/12/2022	Part		31/12/2023	Part		Ecart (€)
Fonds d'investissement	48.149.752 €	82,78%		44.809.756 €	73,22%		-3.339.995 €
Fonds spécifiques "subsides"	10.013.910 €	17,22%		16.385.735 €	26,78%		6.371.826 €
Fonds de réserve d'investissement	**58.163.661 €**	**100,00%**		**61.195.492 €**	**100,00%**		**3.031.830 €**

Les mouvements observés en 2023 concernant les fonds d'investissement sont les suivants :

Situation au 31/12/2022	**58.163.661 €**
Sorties	**7.152.374 €**
Financement investissements compte 2023	6.662.660 €
Financement différentiel plan 1.000 logements	280.251 €
Financement charges financières de la Clinique Depage	188.627 €
Cautionnements	11.830 €
Charges exceptionnels	9.006 €
Entrées	**10.184.204 €**
Vente de biens immobiliers	589.369 €
Impact exercices clos	1.233.622 €
Régularisation subsides	8.077.243 €
Produits exceptionnels	107.407 €
Récupération TVA sur investissements	40.891 €
Vente de biens mobiliers	11.745 €
Régularisation avance capitaux Ursulines	112.377 €
Remboursement de cautions	11.550 €
Situation au 31/12/2023	**61.195.492 €**

4. Subsides

Composante	31/12/2022	Part		31/12/2023	Part		Ecart (€)
Subsides en capital du pouvoir central	74.277.080 €	79,59%		74.762.229 €	76,68%		485.149 €
Subsides en capital d'organismes de droit public	134.336 €	0,14%		93.000 €	0,10%		-41.336 €
Subsides en charges d'emprunts du pouvoir central	24.017 €	0,03%		0 €	0,00%		-24.017 €
Subsides	**93.320.363 €**	**100,00%**		**97.504.846 €**	**100,00%**		**4.184.484 €**

Il s'agit de la contrepartie des subsides qui nous sont octroyés et qui font l'objet en comptabilité générale d'un amortissement annuel.

5. Dettes à plus d'un an

Composante	31/12/2022	Part		31/12/2023	Part		Ecart (€)
Emprunts contractés par le CPAS	166.351.256 €	99,99%		160.423.556 €	99,97%		-5.927.701 €
Emprunts contractés par le cpas et remboursés par pc	0 €	0,00%		0 €	0,00%		0 €
Garanties reçues à plus d'un an	12.339 €	0,01%		47.393 €	0,03%		35.054 €
Dettes à plus d'un an	**166.363.595 €**	**100,00%**		**160.470.948 €**	**100,00%**		**-5.892.646 €**

COMPOSANTE	BELFIUS	CEB	BNP	ING	KBC	Total
à plus d'un an	115.552.662 €	19.500.000 €	13.439.534 €	11.281.649 €	649.710 €	**160.423.556 €**
à un an au plus	10.298.360 €	2.500.000 €	835.045 €	1.059.105 €	215.770 €	**14.908.281 €**
Total	**125.851.023 €**	**22.000.000 €**	**14.274.580 €**	**12.340.754 €**	**865.480 €**	**175.331.836 €**
Part	**71,78%**	**12,55%**	**8,14%**	**7,04%**	**0,49%**	**100,00%**

Vous trouverez ci-dessous la composition du portefeuille de la dette par durée d'emprunt.

Durée/banque	BELFIUS	CEB	BNP	ING	KBC	Total
5	2.166.228 €			307.849 €		2.474.077 €
10	27.165.647 €			9.375.915 €	820.945 €	37.362.508 €
15	5.322.776 €					5.322.776 €
20	26.650.578 €	22.000.000 €				48.650.578 €
30	64.545.792 €		14.274.580 €	2.656.989 €	44.535 €	81.521.897 €
Total	**125.851.022 €**	**22.000.000 €**	**14.274.580 €**	**12.340.754 €**	**865.480 €**	**175.331.836 €**

La toute grande majorité de nos emprunts sont à taux fixe.

Type/banque	BELFIUS	CEB	BNP	ING	KBC	Total général
fixe	111.438.667 €	22.000.000 €	14.274.580 €	9.241.495 €	865.480 €	157.820.222 €
OC	13.959.215 €			3.099.259 €		17.058.474 €
variable	453.141 €					453.141 €
Total général	**125.851.022 €**	**22.000.000 €**	**14.274.580 €**	**12.340.754 €**	**865.480 €**	**175.331.836 €**

6. Dettes à un an au plus hors comptes de tiers en dépôts provisoires

Composante	31/12/2022	Part		31/12/2023	Part		Ecart (€)
Remboursement périodique des dettes de financement	930.103 €	1,05%		1.189.998 €	1,40%		259.894 €
Remb dettes de financement venant à éch exerc suivant	14.471.010 €	16,29%		14.908.281 €	17,55%		437.270 €
Dettes financières	1.419.580 €	1,60%		1.762.438 €	2,07%		342.858 €
Dettes commerciales	67.676.627 €	76,20%		65.630.498 €	77,26%		-2.046.129 €
Dettes fiscales, salariales et charges sociales	4.320.180 €	4,86%		1.461.249 €	1,72%		-2.858.931 €
Dettes à un an au plus	**88.817.501 €**	**100,00%**		**84.952.464 €**	**100,00%**		**-3.865.036 €**

Les dettes à un an au plus reprennent :

- les échéances de l'exercice suivant des emprunts
-les charges financières des emprunts au 31/12/2023 et prélevés début 2024.
-les dettes commerciales composées de
  - ofactures pour un montant de 7.281.945 €
  - oet d'engagements de dépenses
    - ▪en investissements pour un montant de 19.798.304 €
    - ▪en exploitation pour un montant de 32.590.106 €
    - ▪en pour ordre pour un montant de 5.960.143 €

-les dettes fiscales, salariales et charges sociales composées essentiellement des charges patronales et du précompte professionnel ainsi que de rémunérations dues au 31/12/2023 et payées début 2024.

7. Comptes de régularisation et d'attente

Composante	31/12/2022	Part		31/12/2023	Part		Ecart (€)
Recettes à identifier	598.295 €	9,36%		921.544 €	15,31%		323.249 €
Montants versés indûment	980.402 €	15,34%		184.271 €	3,06%		-796.131 €
Montants pour compte de tiers	18.955 €	0,30%		28.926 €	0,48%		9.972 €
Comptes spéciaux en attente de régularisation	4.793.994 €	75,00%		4.885.138 €	81,15%		91.144 €
Comptes de régularisation et d'attente	**6.391.646 €**	**100,00%**		**6.019.879 €**	**100,00%**		**-371.767 €**

Les comptes spéciaux en attente de régularisation concernent essentiellement des montants perçus de subsides en avance qui doivent être justifiés avant d'être enregistrés en recettes dans nos comptes. Ces comptes reprennent également les recettes des mutuelles en cours d'imputation ainsi que les avances dont les facturations portent sur l'exercice suivant. Les comptes spéciaux en attente de régularisation reprennent entre autres le montant du précompte professionnel et de l'ONSS qui seront payés début 2024.

VIII. Propositions

Vu l'article 89 de la loi organique du 8 juillet 1976 des Centres Publics d'Action Sociale;

Vu l'Arrêté royal du 27 juin 1983 qui impose une classification fonctionnelle et économique des recettes et dépenses dans les budgets et les comptes des C.P.A.S. ;

Vu les articles 14 § 1 et 76 de l'Arrêté du Collège réuni de la Commission Communautaire Commune du 26 octobre 1995 portant règlement général de la comptabilité des centres publics d'action sociale de la Région de Bruxelles - Capitale ;

Vu les articles 26 bis § 1er 7° et 88 § 2 de la loi organique des C.P.A.S. ;

Vu l'avis du groupe technique rendu conformément à l'article 75 de l'Arrêté du Collège réuni de la Commission Communautaire Commune du 26 octobre 1995 portant règlement général de la comptabilité des centres publics d'action sociale de la Région de Bruxelles – Capitale ;

Vu que **le compte 2023** se clôture par un **excédent de recettes de 18.977,55 € ;**

Vu la **variation de la provision pour créances aléatoires de 1.087.478,97 €** en notre faveur;

Le Conseil décide :

- d'arrêter le compte 2023 du C.P.A.S. ainsi que les annexes prévues par les dispositions réglementaires précitées.
- de soumettre le présent compte au Conseil Communal aux fins d'être arrêté définitivement ;
- d'autoriser l'envoi du compte en même temps au Collège réuni.

Le Directeur financier ff, La Directrice générale,

Jérôme Défrade Nathalie ANDRÉ

TABLE DES MATIERES

I. INTRODUCTION ..... - 1 -

II. RESULTAT DU COMPTE 2023 ..... - 2 -

1. RESULTAT DU COMPTE D'EXPLOITATION ..... - 2 -
2. RESULTAT DU COMPTE D'INVESTISSEMENTS ..... - 3 -
3. RESULTAT GLOBAL DU COMPTE 2023 DU C.P.A.S. ..... - 3 -

III. PRESENTATION GLOBALE DU COMPTE D'EXPLOITATION ..... - 4 -

1. LE COMPTE D'EXPLOITATION ..... - 4 -
   1.a. Ventilation des recettes ..... - 4 -
   1.b. Ventilation des dépenses ..... - 4 -
2. ANALYSE PAR DEPARTEMENT DES RESULTATS D'EXPLOITATION (TENANT COMPTE DES AMORTISSEMENTS D'EMPRUNT ET DU RESULTAT REPORTE DE L'ANNEE ANTERIEURE) ENTRE LE COMPTE 2023 ET LE BUDGET 2023 ..... - 5 -

IV. ANALYSE PAR DEPARTEMENT DU COMPTE D'EXPLOITATION ..... - 6 -

1. DEPARTEMENT DE L'ACTION SOCIALE ..... - 6 -
   1.a. Département de l'Action Sociale (hors Renobru) ..... - 7 -
   1.b. Renobru ..... - 12 -
2. DEPARTEMENT DE L'EMPLOI ET LA FORMATION ..... - 14 -
3. DEPARTEMENT DE L'ECONOMIE SOCIALE ET DURABLE ..... - 17 -
   3.a. Direction ..... - 17 -
   3.b. Service du Linge ..... - 18 -
   3.c. Projets d'Economie Sociale et Durable ..... - 18 -
4. DEPARTEMENT DES ETABLISSEMENTS ET SOINS MEDICAUX ..... - 20 -
   4.a. Direction Etablissements et Soins Médicaux ..... - 21 -
   4.b. Maisons de Repos et Maisons de Repos et de Soins ..... - 21 -
   4.c. Institutions d'Hébergement pour Jeunes ..... - 23 -
   4.d. Institutions pour Personnes Handicapées (Centres Delta, Médori, appartements supervisés et cellule mobile d'accompagnement des personnes) ..... - 24 -
   4.e. Service d'aides aux familles ..... - 25 -
5. DEPARTEMENT PATRIMOINE IMMOBILIER ..... - 27 -
6. DEPARTEMENTS GENERAUX ..... - 29 -
   6.a. Départements généraux (hors fonction prélèvement) ..... - 30 -
   6.b. Prélèvements (fonction 0600) ..... - 31 -
   6.c. Pensions ..... - 32 -
7. EXERCICES ANTERIEURS ..... - 33 -

V. ANALYSE DES INVESTISSEMENTS ..... - 34 -

1. INTRODUCTION ..... - 34 -
2. DESCRIPTION DES INVESTISSEMENTS ..... - 35 -
   2.a. Investissements par département ..... - 35 -
   2.b. Investissements par nature comptable ..... - 36 -
   2.c. Investissements par mode de financement ..... - 36 -
3. PRINCIPAUX INVESTISSEMENTS ..... - 36 -

VI. PROVISION POUR CREANCES ALEATOIRES ..... - 37 -

VII. ANALYSE DU BILAN ..... - 38 -

A. COMPTES DE L'ACTIF ..... - 39 -
   1. Immobilisations incorporelles ..... - 39 -
   2. Immobilisations corporelles ..... - 39 -
   3. Immobilisations financières ..... - 39 -
   4. Créances à plus d'un an ..... - 40 -

5. Créances à un an au plus ..... *- 40 -*
6. Valeurs disponibles ..... *- 42 -*
7. Comptes de régularisation et d'attente ..... *- 42 -*
B. COMPTES DU PASSIF ..... - 43 -
1. Capital ..... *- 43 -*
2. Plus-values de réévaluations ..... *- 43 -*
3. Réserves ..... *- 43 -*
4. Subsides ..... *- 44 -*
5. Dettes à plus d'un an ..... *- 44 -*
6. Dettes à un an au plus hors comptes de tiers en dépôts provisoires ..... *- 45 -*
7. Comptes de régularisation et d'attente ..... *- 45 -*
VIII. PROPOSITIONS ..... - 46 -