

**République Française**  
**Centre Communal d'Action Sociale de DOMLOUP**  
Département d'Ille-et-Vilaine, Canton de Châteaugiron

**Conseil d'Administration**  
**Séance du mercredi 22 novembre 2023**

**Extrait du registre des délibérations**

**Étaient présents :**

*Membres élus :* Sylviane GUILLOT, Isabelle LHOMME, Goulven DONNIOU, Viviane SAINT-DENIS, Catherine GUIBERT

*Membres nommés :* Chantal AUBRÉE, Valérie HEEN, Dominique DUFIL

**Absents excusés :**

*Membres élus :* Jacky LECHÂBLE (*donne pouvoir à Sylviane GUILLOT*), Katell BEUCHER

*Membres nommés :* Isabelle PROTET, Catherine LAINÉ, André LELIEVRE

*Madame Sylviane GUILLOT, Vice-Présidente du CCAS préside la séance.*

*Madame Valérie HEEN a été désignée secrétaire de séance.*

\*\*\*\*\*

**2023 : 22/11-04 Finances/Adoption du Règlement budgétaire et financier**

Le Conseil d'Administration a validé la mise en place anticipée de la nomenclature M57 lors du Conseil d'Administration du 23 novembre 2022 avec une mise en œuvre à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2023.

Le Règlement Budgétaire et Financier (RBF) est document obligatoire pour les collectivités de + 3500 habitants qui adoptent le référentiel M57. Il a pour objectif principal de clarifier et de rationaliser l'organisation financière et la présentation des comptes locaux. Il décrit notamment les processus financiers internes que la commune de Domloup a mis en œuvre pour renforcer la cohérence de ses choix de gestion.

Ce document permet également d'identifier le rôle stratégique de chacun des acteurs en présence. Les modalités de préparation et d'adoption du budget par l'organe délibérant ainsi que les règles de gestion par l'exécutif des autorisations de programme et d'engagement qui sont par ailleurs des éléments obligatoires du règlement.

Le Règlement Budgétaire et Financier est valable pour la durée de la mandature. Il peut toutefois être révisé en cas de besoin et en fonction de l'évolution des dispositions législatives et réglementaires.

Envoyé en préfecture le 05/12/2023

Reçu en préfecture le 05/12/2023

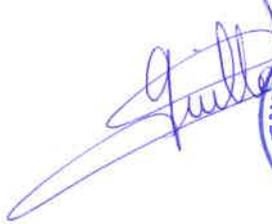
Publié le 06/12/2023

ID : 035-263503336-20231122-DELIB\_221123\_04-DE

*Après en avoir délibéré, à l'unanimité, le Conseil d'Administration du CCAS,*

- **Approuve** le Règlement Budgétaire et Financier du Conseil d'Administration du CCAS tel qu'annexé à la présente délibération.

Fait lesdits jour, mois et an.  
Pour extrait certifié conforme.  
**Sylviane GUILLOT,**  
**Vice-Présidente du C.C.A.S**



CENTRE COMMUNAL  
DOMLOUP  
D'ACTION SOCIALE



# RÈGLEMENT BUDGÉTAIRE ET FINANCIER

## Référentiel M57

## PRÉAMBULE

Depuis le 1er janvier 2023, le CCAS de Domloup est régi par la nomenclature M57 pour son budget principal.

Cette nomenclature transpose au Centre Communal d'Action Sociale une large part des règles budgétaires et comptables applicables aux Régions et aux Départements. Parmi ces règles figure l'obligation de se doter d'un règlement budgétaire et financier.

Le présent règlement budgétaire et financier fixe les règles de gestion budgétaire et financière applicables au CCAS de Domloup pour la préparation et l'exécution du budget.

Les instructions budgétaires et comptables applicables aux CCAS permettent de disposer d'un cadre garant de la sincérité et de la fiabilité des comptes.

De plus, le budget du CCAS doit respecter les cinq grands principes des finances publiques que sont l'annualité, l'unité, l'universalité, la spécialité et l'équilibre.

### ***L'annualité budgétaire***

Le budget est l'acte par lequel sont prévues et autorisées, par le conseil d'administration, les recettes et les dépenses d'un exercice (article L2311-1 du CGCT). Cet exercice est annuel et il couvre l'année civile du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre. Il existe des dérogations à ce principe d'annualité tel que la journée complémentaire (journée dite « complémentaire » du 1<sup>er</sup> janvier au 31 janvier de N + 1) ou encore les autorisations de programme.

### ***L'unité budgétaire***

La totalité des recettes et des dépenses doit normalement figurer dans un document unique, c'est le principe d'unité budgétaire. Ce principe a pour objectif de donner une vision d'ensemble des ressources et des charges du Centre Communal d'Action Sociale.

Le budget du CCAS comprend un budget principal (budget primitif).

### ***L'universalité budgétaire***

L'ensemble des recettes et des dépenses doit figurer dans les documents budgétaires. De ce fait, il est interdit de contracter des recettes et des dépenses, c'est-à-dire de compenser une écriture en recette par une dépense et inversement. L'ensemble des recettes doit financer l'ensemble des dépenses prévues au budget.

### ***La spécialité budgétaire***

Les crédits doivent être affectés à des dépenses ou des catégories de dépenses définies dans l'autorisation budgétaire. Ce principe de spécialité ne doit pas être confondu avec la règle de non-affectation car si les recettes ne doivent pas être affectées, les crédits doivent au contraire l'être avec précision.

### ***L'équilibre budgétaire***

La loi du 22 juin 1994 portant dispositions budgétaires et comptables relatives aux centres communaux d'action sociale, proclame les principes de sincérité et d'équilibre pour permettre une meilleure transparence dans la gestion financière des CCAS. Il est défini par l'article L1612-4 du CGCT et est soumis à 3 conditions.

« Le budget du Centre Communal d'Action Sociale est en équilibre réel lorsque la section de fonctionnement et d'investissement sont respectivement votées en équilibre, les recettes et les dépenses ayant été évaluées de façon sincère, et lorsque le prélèvement sur les recettes de la section de fonctionnement au profit de la section d'investissement, ajouté aux recettes propres de cette section, à l'exclusion du produit des emprunts, et éventuellement aux dotations des comptes d'amortissements et de provisions, fournit des ressources suffisantes pour couvrir le remboursement en capital des annuités d'emprunt à échoir au cours de l'exercice »

Le principe de sincérité a un lien direct avec le principe d'équilibre car le budget est en équilibre réel si les recettes et dépenses sont évalués de façon sincère.

En effet, le budget doit être sincère dans sa prévision ce qui signifie que le Centre Communal d'Action Sociale doit inscrire l'ensemble des recettes et des dépenses qu'il compte réaliser selon une estimation aussi fiable que possible.

L'exigence de sincérité relève du réalisme ainsi que du principe de transparence financière. Il est lié à d'autres principes comme la prudence que traduit notamment les mécanismes de provisions et d'amortissement qui contribue à la maîtrise du risque financier du CCAS.

## **I - LES MODALITES D'APPLICATION ET DE MODIFICATION DU REGLEMENT**

L'article L.5217-10-8 du CGCT précise qu'à l'occasion de chaque renouvellement de ses membres, le Centre Communal d'Action Sociale se dote, avant le vote de la première délibération budgétaire qui suit le renouvellement, d'un règlement budgétaire et financier valable pour la durée de la mandature.

### **A – LES MODALITÉS D'APPLICATION**

Le règlement budgétaire et financier doit être adopté par l'assemblée délibérante. Il entre en vigueur après la transmission au contrôle de légalité de la délibération qui l'approuve.

### **B – LES MODALITÉS DE MODIFICATION ET D'ACTUALISATION**

Le présent règlement budgétaire et financier pourra être complété à tout moment en fonction notamment des modifications législatives ou réglementaires qui nécessiteraient des adaptations de règles de gestion.

Toute modification de ce règlement, par voie d'avenant, fera l'objet d'un vote par le conseil municipal.

## **II – LES RÈGLES RELATIVES AU BUDGET**

### **A – LE CYCLE BUDGÉTAIRE**

L'exercice budgétaire municipal s'étend du 1er janvier au 31 décembre de chaque année.

#### **1. – Le débat d'orientation budgétaire**

Le Débat d'Orientations Budgétaires (DOB) est obligatoire pour les collectivités de plus de 3 500 habitants depuis la loi du 6 février 1992 relative à l'administration territoriale de la République. Ce débat porte sur les orientations générales du budget et doit se tenir dans un délai de 2 mois précédant le vote du budget par l'assemblée délibérante. Celui-ci doit faire l'objet d'une délibération distincte de celle du budget primitif.

Le débat d'orientation budgétaire (DOB) est accompagné d'un rapport d'orientation budgétaire (ROB) voté en conseil d'administration le 9 février 2023.

#### **2. – Le budget primitif**

##### **2-1 La définition du budget**

Le budget est l'acte par lequel l'assemblée délibérante prévoit et autorise les dépenses et les recettes de l'exercice.

L'adoption du budget primitif est précédée d'une phase préalable constituée par le débat d'orientation budgétaire au plus tôt deux mois avant son examen.

- Le budget supplémentaire (le cas échéant) qui reprend les résultats de l'exercice précédent, tels qu'ils figurent au compte administratif (si les résultats n'ont pas déjà fait l'objet d'une reprise anticipée au budget primitif).
- Les décisions modificatives qui autorisent les dépenses non prévues ou insuffisamment évaluées lors des précédentes décisions budgétaires.
- Le compte administratif qui est un document de synthèse qui présente les résultats de l'exécution du budget de l'exercice. Il présente en annexe un bilan de la gestion pluriannuelle.

## 2-2 Présentation du budget

Le budget du CCAS est composé de deux sections :  
la section de fonctionnement, qui comprend les dépenses et les recettes annuelles et permanentes liées à l'activité courante du CCAS ainsi que les subventions de fonctionnement versées à ses partenaires ;  
la section d'investissement, qui retrace les dépenses et les recettes relatives à des opérations qui se traduisent par une modification de la consistance ou de la valeur du patrimoine du CCAS.

Le budget est présenté par nature assorti d'une présentation croisée par fonction.  
Le budget est divisé en chapitres et articles conformément au plan de compte par nature.

## 2-3 - Le vote du budget primitif

Le budget est prévu pour la durée d'un exercice qui commence le 1<sup>er</sup> Janvier et se termine le 31 décembre.

Il peut être adopté jusqu'au 15 avril de l'exercice auquel il s'applique. Par dérogation, le délai est repoussé au 30 avril lorsque les informations financières communiquées par l'Etat parviennent tardivement aux collectivités locales ou lors des années de renouvellement des conseils d'administration.

Le centre communal d'action sociale vote son budget en général avant le 31 mars (le 3<sup>ème</sup> ou 4<sup>ème</sup> vendredi) pour permettre aux différents services d'utiliser leur budget dans l'année N. Un calendrier prévisionnel est défini en concertation avec l'adjointe dédié aux finances :

**Décembre N-1 – Janvier N :** Préparation par les services opérationnels des propositions budgétaires de l'année N, en respectant un cadre fourni par le service comptabilité.

**Janvier N-Février N :** Les propositions budgétaires des services sont présentées aux membres du conseil d'administration par le président ou la vice-présidente. Puis conseil d'administration examine les propositions et procède aux arbitrages afin de respecter les capacités financières du CCAS.

Tenue du débat d'orientation budgétaire

**Mars N :** Présentation du projet de BP du centre communal d'action social au conseil d'administration réuni en séance privée.

**Mars N ou Avril N :** Vote du budget primitif de l'année N en conseil d'administration.

Le CCAS présente son budget par section et par chapitre, celui-ci étant voté de cette manière.

La section d'investissement est assortie d'une présentation par opération pour information.

Elle a également la possibilité de proposer au vote des autorisations de programmes et des crédits de paiements, dans le cadre d'une délibération distincte.

## 3 – La modification du budget

### 3-1 La fongibilité des crédits

En vertu de l'article L.5217-10-6 du CGCT, le Conseil d'Administration autorise le Président à procéder à des virements de crédits de chapitre à chapitre au sein de la même section, à l'exclusion des crédits relatifs aux dépenses de personnel, dans la limite de 7,5 % des dépenses réelles de chacune des sections.

**Le conseil d'administration a, dans sa délibération d'adoption de l'instruction budgétaire M57, autorisé le Président a opéré des virements de crédits dans la limite de 7.5% des dépenses réelles de chacune des sections.**

### **3-2 Les décisions modificatives**

Au cours de l'exercice budgétaire, les prévisions de dépenses et recettes formulées au sein du budget primitif peuvent être amenées à évoluer et être revues lors d'une étape budgétaire spécifique dénommée « décision modificative ». Cette décision, partie intégrante du budget de l'exercice, doit respecter les mêmes règles de présentation et d'adoption du budget primitif.

Au sein du CCAS, la pratique est de limiter le nombre de décision modificative dans l'année et d'y recourir si nécessaire en fin d'année suivant la procédure ci-dessous :

- Préparation par le service comptabilité des ajustements de crédits
- Présentation du projet au Président, Vice-présidente et au DGS
- Vote de la décision modificative en conseil d'administration.

Le « budget supplémentaire » constitue une décision modificative ayant pour particularité de reprendre les résultats de l'exercice précédent. Le budget supplémentaire ne peut être adopté par l'assemblée délibérante qu'après le vote du compte administratif de l'exercice clos.

Le CCAS ne vote pas de budget supplémentaire. Dans la mesure où le vote du compte administratif de l'année n-1 intervient avant le vote du Budget primitif de l'année n+1, les résultats de l'exercice n-1 sont repris dans le budget primitif.

### **4.- Le compte administratif et le compte de gestion**

A l'issue de l'exercice comptable, un document de synthèse est établi afin de déterminer les résultats de l'exécution du budget. Sont ainsi retracées dans ce document les prévisions budgétaires et leurs réalisations (émission des mandats et des titres de recettes).

Ce document de synthèse dénommé « compte administratif », doit faire l'objet d'une présentation par le Vice-Président (le Président ne devant pas participer au vote), en conseil d'administration avant le 30 juin de l'année suivant l'exercice concerné. Il est établi un compte administratif par budget voté (budget principal).

Selon les instructions budgétaires et comptables, avant le 1<sup>er</sup> juin de l'année qui suit la clôture de l'exercice, le comptable public établit un compte de gestion par budget voté (budget principal).

Dans un souci de bonne gestion, les opérations comptables de clôture de l'exercice sont menées de pair entre le comptable public et le CCAS avec pour objectif l'établissement du compte de gestion pour début Mars de l'année N+1.

Le compte de gestion retrace les opérations budgétaires en dépenses et recettes, selon une présentation analogue à celle du compte administratif.

Il comporte :

- Une balance générale de tous les comptes tenus par le comptable public (comptes budgétaires et comptes de tiers).
- Le bilan comptable du CCAS qui décrit de manière synthétique son actif et son passif.

Le compte de gestion est soumis au vote du conseil d'administration lors de la séance du vote du compte administratif ce qui permet de constater la stricte concordance entre les deux documents.

Le vote du compte de gestion doit intervenir préalablement à celui du compte administratif sous peine d'annulation de ce dernier par le juge administratif.

**Le Centre Communal d'Action Sociale vote le compte administratif et le compte de gestion en même temps que le budget, sur le calendrier prévisionnel du budget en Mars N ou Avril N.**

## **5 - Le budget et Compte Administratif dématérialisés.**

Le budget et le Compte Administratif sont dématérialisés. Cela permet de consolider les données budgétaires contenues dans les progiciels de gestion et les informations relatives aux états annexes afin de générer budgets primitifs, budgets supplémentaires, décisions modificatives et comptes administratifs complets sans double saisie.

Une fois l'un de ces documents de synthèse voté, c'est le fichier XML complet qui est télétransmis en Préfecture en vue du contrôle budgétaire, ainsi qu'au comptable public.

## **6 - La gestion pluriannuelle**

La nomenclature budgétaire et comptable M57 prévoit la possibilité de recourir à la procédure de gestion par autorisations de programmes (AP) pour les dépenses d'investissements, et les autorisations d'engagements (AE) pour les dépenses de fonctionnement.

Cette modalité de gestion permet à la commune de ne pas faire supporter à son budget annuel l'intégralité d'une dépense pluriannuelle, mais les seules dépenses à régler au cours de l'exercice.

Le projet de budget ou de décision modificative est accompagné d'une situation, arrêtée au 1<sup>er</sup> janvier de l'exercice budgétaire considéré, des autorisations de programme (AP) et des autorisations d'engagements (AE) ouvertes antérieurement. Cette situation est accompagnée d'un échéancier indicatif des crédits de paiement (CP) correspondants.

Le montant de l'autorisation équivaut à tout instant au cumul des crédits de paiement consommés et des crédits de paiement prévisionnels.

Les autorisations de programmes et d'engagements ainsi que les crédits de paiement peuvent être revus à tout moment de l'année sous réserve d'une délibération du conseil d'administration.

L'autorisation de programme (AP) ou d'engagement (AE) est caractérisée par les éléments suivants :

- La durée couvrant plusieurs exercices budgétaires et fixant sa date de caducité au 31 décembre du dernier exercice budgétaire de la période pour laquelle elle a été votée
- Son montant
- Un échéancier prévisionnel de crédit de paiement

## **B – L'EXÉCUTION DU BUDGET**

### **1.- La comptabilité d'engagement**

La tenue d'une comptabilité d'engagement au sein de la comptabilité administrative est une obligation qui incombe au Président du CCAS.

Cette comptabilité doit permettre de connaître à tout moment :

- les crédits ouverts en dépenses et recettes,
- les crédits disponibles pour engagement,
- les crédits disponibles pour mandatement,
- les dépenses et recettes réalisées,
- l'emploi fait des recettes grevées d'affectation spéciale.

Cette comptabilité permet de dégager, en fin d'exercice, le montant des restes à réaliser pour les crédits gérés hors AP/AE/CP ; elle rend possible les rattachements de charges et de produits.

L'engagement comptable est une réservation de crédits budgétaires en vue de la réalisation d'une dépense qui résulte d'un engagement juridique.

L'engagement juridique est l'acte par lequel l'organisme social crée ou constate à son

encontre une obligation de laquelle résultera une charge.

L'engagement peut donc résulter :

- d'un contrat (*marchés, acquisitions immobilière, emprunt, bail assurance*),
- de l'application d'une réglementation ou d'un statut (*traitements, indemnités*),
- d'une décision juridictionnelle (*expropriation, dommages et intérêts*),
- d'une décision unilatérale (*octroi de subvention*).

L'engagement comptable précède ou est concomitant à l'engagement juridique. Il est constitué obligatoirement de trois éléments :

- un montant prévisionnel de dépenses
- un tiers concerné par la prestation
- une imputation budgétaire

Dans le cadre des crédits gérés en AP/AE, l'engagement porte sur l'autorisation de programme ou d'engagement.

Dans le cadre des crédits gérés hors AP/AE, l'engagement porte sur les crédits de paiement inscrits au titre de l'exercice.

***Les gestionnaires des services du CCAS ont l'obligation de faire signer leur bon de commande par leur référent au conseil d'administration au-delà du montant autorisé par délégation.***

## **2.- Les rattachements et les restes à réaliser.**

### **2-1 Les rattachements**

Une dépense doit être rattachée à un exercice lorsque le service a été fait au cours de l'année mais qu'elle n'a pu être mandatée avant la clôture budgétaire et comptable.

Une recette doit être rattachée à un exercice lorsque le droit a été acquis au cours de l'année mais que le titre n'a pu être émis avant la clôture budgétaire et comptable.

Le rattachement des charges et des produits est un mécanisme comptable qui répond au principe de l'annualité budgétaire en garantissant le respect de la règle de l'indépendance des exercices. Il permet de relier à un exercice toutes les dépenses et recettes qui s'y rapportent.

Ainsi tous les produits et les charges attachés à un exercice sont intégrés au résultat annuel de l'exercice.

### **2-2 Les restes à réaliser**

Les restes à réaliser en dépenses et en recettes concernent des opérations réelles en investissement dont les crédits sont reportés sur l'exercice N+1. Ils concernent des crédits hors autorisations de programmes (AP). Il s'agit de dépenses engagées et non mandatées au 31 décembre de l'exercice et des recettes certaines n'ayant pas donné lieu à l'émission d'un titre de recette.

Les restes à réaliser (RAR) sont détaillés, au compte administratif, par un état listant les dépenses engagées non mandatées et par un état faisant apparaître les recettes certaines n'ayant pas donné lieu à émission de titres. L'état des RAR est visé par le Président ou son représentant.

En ce qui concerne les recettes, l'état doit être accompagné de pièces justificatives : tout acte ou pièce permettant d'apprécier le caractère certain de la recette (contrat, convention, décision d'attribution de la subvention...).

### **3 - L'exécution des recettes et des dépenses**

#### **3-1 La gestion des demandes de paiement**

L'ordonnance n° 2014-697 du 26 juin 2014 impose l'utilisation de la facture sous forme électronique plutôt que papier, via l'utilisation du portail internet Chorus Pro du Ministère des Finances : <https://chorus-pro.gouv.fr>

Les factures sont transmises via ce portail en utilisant le numéro de SIRET du Centre Communal d'Action Sociale.

Sauf exceptions prévues par la réglementation, la facture ne peut être émise par le fournisseur avant la livraison.

Le délai global de paiement des factures est fixé réglementairement à 30 jours :

- Délai d'ordonnancement de l'ordonnateur de 20 jours, entre la date de réception sur Chorus et la validation de cette facture (service fait) pour liquider, mandater la facture et s'assurer de la signature des bordereaux et de leur envoi dans le système comptable Hélios du trésorier
- Délai de paiement du comptable public de 10 jours

Le délai global de paiement peut être suspendu dans les cas prévus par la réglementation prévenu par écrit sans délai.

Le délai de paiement ne commencera à courir qu'à compter de la date d'exécution des prestations (date du service fait).

Les prestataires externes des CCAS peuvent attester de la date de réception des factures qu'ils ont à certifier pour leur compte lorsque cela est contractuellement prévu (exemple de la maîtrise d'œuvre de travaux publics)

Le dépassement du délai global de paiement entraîne l'obligation pour le CCAS de liquider d'office les intérêts moratoires prévus par la réglementation.

#### **3-2 Le service fait**

La certification du « service fait » correspond à l'attestation de la conformité à l'engagement de la livraison ou de la prestation. La certification du « service fait » engage juridiquement son auteur.

L'appréciation matérielle du « service fait » consiste à vérifier que :

- Les prestations sont réellement exécutées,
- Leur exécution est conforme aux exigences formulées dans les marchés et/ou lors de la commande (respect des prix, des quantités, des délais...)

Plus précisément la réception d'une fourniture (matérialisée par le bon de livraison) consiste à valider les quantités reçues, contrôler la qualité reçue par rapport à la commande, traiter les anomalies de réception.

Pour les prestations, la réception consiste à :

- Définir l'état d'avancement physique de la prestation,
- S'assurer que la prestation a bien été commandée et qu'elle est conforme techniquement à l'engagement juridique (contrat, convention ou marché)

La date de constat du service fait dans le système d'information doit donc être égale, selon le cas à :

- La date de livraison des fournitures,
- La date de réalisation de la prestation (réception d'un rapport conforme à la commande, date d'intervention, ...)
- La constatation physique d'exécution des travaux

La date de constat du service fait est en principe antérieure (ou égale) à la date de facture. Le constat du service fait peut donc être effectué à partir de l'engagement avant réception de la facture.

Le constat peut être total ou partiel. Lorsqu'une réception a fait l'objet d'un constat partiel, la liquidation est possible uniquement si la facture est conforme à ce constat partiel.

Si la livraison n'est pas conforme à la commande, le constat du service fait ne peut pas être jugé conforme.

Si la facture correspondante est adressée au CCAS sur la base de cette livraison erronée, elle n'est pas liquidable, interrompant ainsi le délai de paiement. Dans ce cas, la facture ne doit pas être retournée et le délai de paiement ne commencera à courir qu'à compter de la date d'exécution des prestations (date du service fait). Le fournisseur doit en être impérativement informé par écrit.

Sous réserve des exceptions prévues par l'article 3 de l'arrêté du 16 février 2015 énumérant la liste des dépenses pouvant faire l'objet d'un paiement avant service fait, l'ordonnancement ne peut intervenir avant l'échéance de la dette, l'exécution du service, la décision individuelle d'attribution d'allocations ou la décision individuelle de subvention. Toutefois, des avances et acomptes peuvent être consentis aux personnels, ainsi qu'aux bénéficiaires de subventions (conformément aux termes de la convention). Le régime des avances (avant service fait) aux fournisseurs est strictement cantonné à l'application des règles définies dans le code de la commande publique.

Le régime des acomptes sur marché (après service fait) est limité à l'application des clauses contractuelles.

Au niveau du CCAS, la constatation du service fait est effectuée par l'agent ayant effectivement suivi la réalisation de la prestation ou son supérieur hiérarchique (Président ou Vice-Président).

### **3-3 La liquidation et l'ordonnancement**

La liquidation consiste à vérifier la réalité de la dépense et à arrêter le montant. Elle comporte la certification du service fait, par laquelle l'ordonnateur atteste la conformité à l'engagement de la livraison ou de la prestation et de la détermination du montant de la dépense au vu des titres ou décisions établissant les droits acquis par les créanciers. Afin de détailler explicitement les éléments de calcul, la liquidation des recettes peut être accompagnée d'un état liquidatif signé détaillant les éléments de calcul et certifiant la validité de la créance.

Le service comptable du CCAS contrôle l'exhaustivité des pièces justificatives et la cohérence avec les engagements ou recettes à recouvrer.

L'ordonnancement des dépenses et des recettes se traduit par l'émission des pièces comptables règlementaires (mandats et titres) qui permettent au comptable public d'effectuer le visa, la prise en charge des ordres de payer, de recouvrement et ensuite de procéder à leur paiement ou recouvrement.

La signature du bordereau d'ordonnancement par l'ordonnateur ou son représentant entraîne :

- La validation de tous les mandats de dépenses compris dans le bordereau
- La justification du service fait pour toutes les dépenses résultant de ces mêmes mandats
- La certification du caractère exécutoire de l'ensemble des pièces justificatives jointes aux mêmes mandats.

Les ordres de payer et de recouvrer des services assujettis à la TVA font l'objet de séries distinctes de bordereaux par activité.

Les réductions et annulations font également l'objet d'une série distincte avec numérotation chronologique.

### **3-4 Les subventions versées**

Une subvention est un concours financier volontaire et versé à une personne physique ou morale, dans un objectif d'intérêt général et local.

L'article 59 de la loi n° 2014-856 du 31 juillet 2014 relative à l'économie sociale et solidaire donne la définition suivante des subventions qui sont « des contributions facultatives de toute nature (...) décidées par les autorités administratives et les

organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général ».

Il est précisé que les subventions sont destinées à des « actions, projets ou activités qui sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires » et que « ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent » afin de les distinguer des marchés publics.

Les subventions accordées par le CCAS doivent être destinées au financement d'opérations présentant un intérêt social et s'inscrivant dans les objectifs des politiques du CCAS.

Une convention avec l'organisme est obligatoire lorsque la subvention dépasse un seuil défini par décret (23 000 € à la date d'adoption du présent règlement), définissant l'objet, le montant, les modalités de versement et les conditions d'utilisation de la subvention attribuée.

Une convention s'impose également en cas de conditions particulières en subordonnant le paiement.

Les modalités d'attribution fixées par le CCAS sont les suivantes :

- Le dossier de demande de subventions déposé par l'association doit comporter des données relatives à l'activité de l'association (présentation de l'association, nombre d'adhérents, projets réalisés l'année n-1 et projets prévus l'année n) ainsi que des éléments financiers (compte de résultat et budget prévisionnel) ;
- Les demandes sont examinées par les membres du Conseil d'Administration ;
- Les propositions de subventions sont présentées aux membres du conseil d'administration à l'occasion de la préparation du BP puis font l'objet d'un vote en Conseil d'Administration.

### **III – L'ACTIF**

---

#### **A – LA GESTION PATRIMONIALE**

Les CCAS disposent d'un patrimoine conséquent dévoué à l'exercice de leurs fonctionnement et compétences. Ce patrimoine nécessite une écriture retraçant une image fidèle, complète et sincère.

La bonne tenue de l'inventaire participe également à la sincérité de l'équilibre budgétaire et au juste calcul des recettes.

Le patrimoine correspond à l'ensemble des biens meubles ou immeubles, matériels, immatériels ou financiers, en cours de production ou achevés, propriétés ou quasi-propriété du CCAS.

Un bien est valorisé à son coût historique dans l'inventaire.

#### **B – LA TENUE DE L'INVENTAIRE**

Chaque élément de patrimoine est référencé sous un numéro d'inventaire unique qui identifie le compte de rattachement et qui est transmis au Comptable Public, en charge de la tenue de l'actif du CCAS.

Tout mouvement en investissement doit faire référence à un numéro d'inventaire.

Un ensemble d'éléments peut être suivi au sein d'un lot. Il se définit comme une catégorie homogène de biens dont le suivi comptable individualisé ne présente pas d'intérêt. Cette notion ne doit pas faire obstacle à la possibilité par la suite de procéder à une sortie partielle.

#### **C – L'AMORTISSEMENT**

L'amortissement est la réduction irréversible, répartie sur une période déterminée, du montant porté à certains postes du bilan. L'amortissement pour dépréciation est la constatation comptable

d'un amoindrissement de la valeur d'un élément d'actif résultant de l'usage, du changement technique ou de tout autre cause.

**La liste des catégories de biens concernés ainsi que les durées d'amortissement font l'objet d'une délibération votée le 9 février 2023.**

La durée d'amortissement propre à chaque catégorie de bien est fixée par délibération et fait l'objet d'une annexe aux documents budgétaires.

Le cas échéant, le CCAS pourra appliquer la méthode de comptabilisation par composant pour distinguer les éléments constitutifs d'une immobilisation corporelle dont le rythme de renouvellement est différent.

Les CCAS doivent amortir les subventions d'équipement versées, selon la durée définie par une délibération spécifique. Les subventions d'équipement perçues sont amorties sur la même durée que la durée d'amortissement des biens qu'elles ont financés.

**Le seuil unitaire en deçà duquel les immobilisations de peu de valeur ou dont la consommation est très rapide s'amortissent sur un an, est fixé à 500 € TTC.**

Le passage en M57 est sans conséquence sur le périmètre des amortissements, cependant le **prorata temporis** devra être appliqué s'agissant de leur comptabilisation. Ce principe implique un amortissement immédiat sur les nouvelles acquisitions.

## **IV – LE PASSIF**

---

### **A – LES PRINCIPES DE LA GESTION DE LA DETTE**

Le recours à l'emprunt fait l'objet d'une mise en concurrence.

Le compte administratif et ses annexes mentionnent le montant de l'encours de la dette, la nature et la typologie de chaque emprunt, le remboursement en capital et les charges financières générées au cours de l'exercice.

### **B – LES ENGAGEMENTS HORS BILAN**

Les engagements hors bilan sont des engagements qui ne sont pas retracés dans le bilan et qui présentent les trois caractéristiques suivantes :

- Des droits et obligations susceptibles de modifier le montant ou la consistance du patrimoine
- Des engagements ayant des conséquences financières sur les exercices à venir
- Des engagements subordonnés à la réalisation de conditions ou d'opérations ultérieures

### **C – LES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Le provisionnement constitue l'une des applications du principe de prudence. Il permet par exemple de constater une dépréciation, un risque, ou d'étaler une charge à caractère budgétaire ou financière.

Le CCAS applique le régime de droit commun à savoir des provisions et dépréciations semi-budgétaires. Les provisions ainsi constituées sont retracées dans une annexe au budget et aux décisions modificatives.

Les dotations aux provisions se traduisent par une dépense de fonctionnement.

La dotation est inscrite au plus proche acte budgétaire suivant la connaissance ou l'évaluation du risque ou de la charge financière.

La reprise des provisions s'effectue en tant que de besoin, par l'inscription au budget ou en décision modificative, d'une recette de fonctionnement.

## **D – LES GARANTIES D'EMPRUNT**

La réglementation encadre de manière très stricte les garanties que peuvent apporter les CCAS. Une garantie d'emprunt est un engagement par lequel le Centre Communal d'Action Sociale accorde sa caution à un organisme dont elle veut faciliter les opérations d'emprunt en garantissant au prêteur le remboursement de l'emprunt en cas de défaillance du débiteur (personne morale de droit public ou privé).

L'octroi de garantie d'emprunt donne lieu à délibération du Conseil d'Administration.

Les garanties d'emprunt entrent dans la catégorie des engagements hors bilan.

Conformément à l'article L2313- 1 du CGCT, le CCAS communique, en annexe des documents budgétaires, les informations suivantes concernant les garanties d'emprunt :

- La liste des organismes au bénéfice desquels la commune a garanti un emprunt,
- Le tableau retraçant l'encours des emprunts garantis.

Le Centre Communal d'Action Sociale est informé annuellement par les établissements de crédit du montant principal et des intérêts restant à courir sur les emprunts quelle garantit.

La redéfinition des conditions financières d'un contrat initial garanti entraîne la nécessité d'une nouvelle garantie et son approbation par une nouvelle délibération.

**Un dispositif communautaire existe permettant la prise en charge de la garantie d'emprunt sous certaines conditions par le Pays de Chateaugiron Communauté pour la construction de logements sociaux.**

## **V – LA GESTION DE LA DETTE ET DE LA TRÉSORERIE**

### **A – GESTION DE LA DETTE**

Aux termes de l'article L.2337-3 du code général des collectivités territoriales, les CCAS peuvent recourir à l'emprunt.

Le recours à l'emprunt est destiné exclusivement au financement des investissements, qu'il s'agisse d'un équipement spécifique, d'un ensemble de travaux relatifs à cet équipement ou encore d'acquisitions de biens durables considérés comme des immobilisations.

Les emprunts peuvent être globalisés et correspondre à l'ensemble du besoin en financement de la section d'investissement.

En aucun cas l'emprunt ne doit combler un déficit de la section de fonctionnement ou une insuffisance des ressources propres pour financer le remboursement en capital de la dette.

Le recours à l'emprunt relève en principe de la compétence du conseil d'administration. Toutefois, cette compétence peut être déléguée au Président (selon l'article L. 2122 – 22 du code général des collectivités territoriales).

### **B – GESTION DE LA TRÉSORERIE**

Chaque CCAS dispose d'un compte au Trésor Public. Ses fonds y sont obligatoirement déposés. Des disponibilités peuvent apparaître (excédents de trésorerie). Il est interdit de les placer sur un compte bancaire, y compris de la Caisse des Dépôts.

A l'inverse, des besoins de trésorerie peuvent apparaître. Il revient alors au Centre Communal d'Action Sociale de se doter d'outil de gestion de sa trésorerie, afin d'optimiser au mieux l'évolution de celle-ci (son compte au trésor ne pouvant être déficitaire).

Des lignes de trésorerie permettent de financer le décalage dans le temps entre le paiement des dépenses et l'encaissement des recettes. Les crédits concernés pas les outils de gestion de trésorerie ne procurent aucune ressource budgétaire. Ils ne sont donc pas inscrits dans le budget du CCAS » et gérés par le Comptable public sur des comptes financiers de classe 5.

Envoyé en préfecture le 05/12/2023

Reçu en préfecture le 05/12/2023

Publié le 06/12/2023

ID : 035-263503336-20231122-DELIB\_221123\_04-DE

Le recours à la ligne de trésorerie relève en principe de la compétence du Conseil d'Administration. Toutefois, cette compétence peut être déléguée au Président (selon l'article L. 2122 – 22 du code général des collectivités territoriales).

Le conseil d'administration est tenu informé de la ligne de trésorerie dans le cadre de cette délégation.

## **VI – L'INFORMATION DES ÉLUS**

---

Le Centre Communal d'Action Sociale rend compte aux membres des réalisations au travers des comptes administratifs et des prévisions au travers des budgets primitifs.

Lorsque des décisions sont prises par le Président, les membres du conseil sont informés au prochain conseil d'administration par « décision du Président ».

