seichamps

# CRECHE
# MULTI ACCUEIL

# BP 2025 - CRECHE MULTI ACCUEIL

## Les dépenses de fonctionnement

| | BP 2025 |
|---|---|
| Services généraux | 44 600 € |
| Matériels pédagogiques et activités | 3 850 € |
| Couches | 4 200 € |
| Alimentation | 32 700 € |
| Charges de structure | 12 342,14 € |
| Charges de personnel | 779 000 € |
| Dotation pour irrécouvrabilité | 100 € |
| **DEPENSES DE FONCTIONNEMENT** | **876 792,14 €** |

Les dépenses réelles de fonctionnement du Multi Accueil Michel Dinet s'élèvent à 876 792,14 € :

- **Les charges de personnel** représentent 89 % de l'ensemble des dépenses. Elles sont prévues à un niveau identique à celui de 2024, soit **779 k€**. Cette stabilité apparente traduit deux dynamiques opposées :
  - Une légère baisse des dépenses due au fait que la crèche n'a plus d'agent d'entretien employé par la collectivité.
  - Une augmentation des charges salariales liée à l'évolution des rémunérations, notamment à travers le glissement vieillesse technicité (GVT), les évolutions d'échelons et autres ajustements obligatoires des salaires.

  Bien que la suppression du poste d'agent d'entretien génère une économie, celle-ci est neutralisée par l'augmentation mécanique des salaires, maintenant ainsi les charges de personnel au même niveau qu'en 2024.

- **Les autres dépenses** concernent les charges de gestion qui regroupent essentiellement les frais liés à la restauration, aux changes des enfants et aux activités (sorties, fournitures …). Elles ont été calculées sur une prévision d'accueil de 80 000 heures de garde. Ces dépenses seront à suivre de près si la fréquentation dépasse ce volume d'heures estimé.

- **Les charges de structure** (frais bancaires, assurances et amortissements) sont stables depuis 2023, à hauteur de 12k€.

- **Le poste « services généraux »** représente les dépenses de fonctionnement de l'établissement et les frais administratifs. Ce poste enregistre une dépense nouvelle de 31 k€ suite à la signature du marché de nettoyage des locaux.

Au total, les dépenses de fonctionnement progressent de **+ 3%** par rapport au réalisé de l'exercice précédent en raison de ce marché de nettoyage mis à place à partir du 1er janvier 2025.

## Les recettes de fonctionnement

| | BP 2025 |
|---|---|
| Familles | 165 000 € |
| PSU - CAF et MSA | 400 000 € |
| CEJ / CTG | 52 700 € |
| Commune | 170 000 € |
| Autres recettes | 58 200 € |
| **RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT** | **845 900 €** |
| **Excédent N-1** | **30 892,14 €** |
| **TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT** | **876 792,14 €** |

En 2024, l'activité de la crèche a connu une baisse significative, avec un total de 76 192 heures facturées contre 89 046 en 2023. Cette diminution a eu un impact sur les recettes. Pour 2025, une reprise de l'activité est prévue, avec un objectif de 80 000 heures facturées.

Cette progression sera rendue possible grâce à plusieurs mesures :

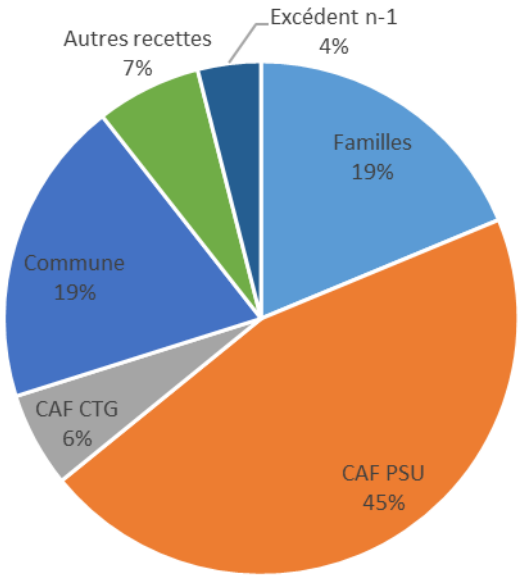
- Le recrutement : en collectif, deux postes d'assistantes maternelles sont à pourvoir, un plan de recrutement adapté est mis en place avec des offres d'emploi plus attractives et une meilleure diffusion. Aussi, en familial, une nouvelle auxiliaire de puériculture (poste vacant) prendra ses fonctions début avril.
- L'optimisation des capacités d'accueil : jusqu'à présent, les 4 assistantes maternelles sur les 6 en poste disposaient chacune d'un agrément pour accueillir quatre enfants, mais elles n'en prenaient que trois. Afin de soutenir la reprise de l'activité en 2025, il a été décidé d'exploiter pleinement ces agréments en leur permettant d'accueillir un enfant supplémentaire chacune.
- L'ajustement du règlement pour l'accueil en collectif : pour limiter les réductions de contrat en cours d'année, des conditions plus restrictives seront mises en place.

En conséquence de cette reprise d'activité envisagée, les recettes des familles sont estimées à 165k€ pour l'année 2025.

De plus, nous prévoyons une hausse des recettes versées par la CAF par rapport à l'année 2024, avec une estimation de 452,7 k€ en 2025, après une baisse en 2024 (345 k€), alors qu'elles s'élevaient à 502 k€ en 2023.

Les autres recettes représentent les indemnités des assurances et de la CPAM concernant le remboursement des rémunérations des personnels en arrêt maladie.

Composition des recettes de fonctionnement 2025




**Le résultat de clôture de l'exercice 2024 s'établit à - 102 k€.** Abondé par les excédents des exercices antérieurs (133 348,84k€), le résultat disponible pour le prochain budget s'élève à 30 892,14 k€ et finance les dépenses à hauteur de 4%.

**La subvention d'équilibre** de la commune est fixée à 170 000 € identique à l'année 2025.
Elle représente 20 % des recettes de fonctionnement de la structure.

## Les investissements

| Dépenses | BP 2025 |
|---|---|
| Mobilier et matériel | 3 437,30€ |
| TOTAL DEPENSES | 3 437,30€ |

| Recettes | BP 2025 |
|---|---|
| FCTVA | 600€ |
| Amortissements | 1 600€ |
| Excédents d'investissement 2024 | 1 237,30€ |
| TOTAL RECETTES | 3 437,30€ |

En 2025, les dépenses d'investissement sont prévues à hauteur de 3,4 k€ pour des achats de matériels et mobiliers (micro-onde, porteurs/vélos, jouets, chaise haute, baby phone, kit de superposition pour machine à laver/sèche-linge etc.). Sont également prévus des petits travaux d'aménagement et d'entretien des locaux réalisés en régie par nos services techniques.

La section d'investissement est équilibrée. Le besoin de financement est compensé par la prise en compte des excédents d'investissement précédents de 1 237 €.

## L'équilibre

Le budget 2025 de la crèche Multi Accueil Michel Dinet s'établit comme suit et tient compte de l'affectation, par anticipation, du résultat 2024 :

| | Dépenses | Recettes |
|---|---|---|
| Fonctionnement - crédits 2024 - opérations réelles | 875 192,14 € | 845 900,00 € |
| Fonctionnement - crédits 2024 - opérations d'ordre | 1 600,00 € | |
| Résultat reporté R-002 | | 30 892,14€ |
| **TOTAL FONCTIONNEMENT** | **876 792,14 €** | **876 792,14 €** |

| | | |
|---|---|---|
| Investissement - crédits 2024- opérations réelles | 3 437,30 € | 600,00 € |
| Investissement - crédits 2024 - opérations d'ordre | | 1 600 € |
| Résultat reporté 2024 | | 1 237,30 € |
| **TOTAL INVESTISSEMENT** | **3 437,30 €** | **3 437,30 €** |
| TOTAL GENERAL DU BUDGET | 880 229,44 € | 880 229,44 € |