



Rapport d'Orientation Budgétaire Crèche - 2025



Seichamps,
ville sportive et
commune nature

ROB 2025 – CRECHE MULTI ACCUEIL

LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

| | Réalisé 2024 | BP 2025 |
|--|---------------------|---------------------|
| Matériel et achats (dont couches) | 6 270,46 € | 7 200,00 € |
| Frais bancaires et assurances | 10 288,23 € | 10 742,14 € |
| Repas | 32 424,84 € | 32 700,00 € |
| Fluides | 9 842,61 € | 9 900,00 € |
| Nettoyage locaux | 4 232,31 € | 31 200,00 € |
| Formations | 2 189,58 € | 1 400,00 € |
| Vêtement travail | 795,32 € | 1 000,00 € |
| Divers (alimentation, documentation, transport collectif etc.) | 882,48 € | 850,00 € |
| Entretien réparation | 1 252,26 € | 1 100,00 € |
| Frais personnel | 778 720,44 € | 779 000,00 € |
| Amortissements | 1 594,15 € | 1 600,00 € |
| Créances admises en non-valeur | 70,42 € | 100,00 € |
| TOTAL DEPENSES | 848 563,10 € | 876 792,14 € |

Les dépenses de fonctionnement de l'année 2024 s'élèvent à 849 k€, quasi identiques à l'année 2023 (842 k€). L'année 2025 prévoit une hausse de +3,3%, portant les dépenses de fonctionnement à 877 k€.

L'augmentation s'explique principalement par la signature du marché pour le nettoyage des locaux, entraînant une dépense de 31 200€ en 2025.

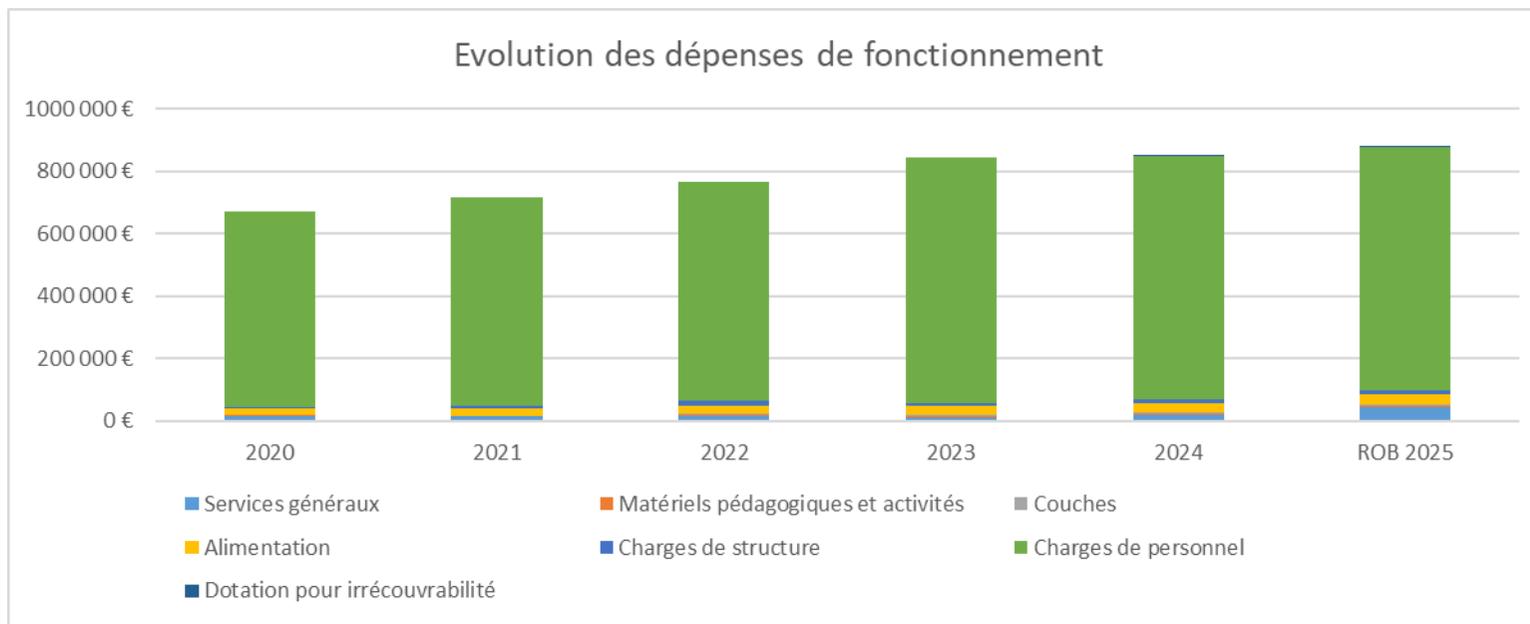
Pour 2025, les charges de personnel sont prévues à un niveau identique à celui de 2024, soit 779 k€. Cette stabilité apparente traduit deux dynamiques opposées :

- 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.

L'évolution des dépenses de fonctionnement :

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | ROB 2025 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Services généraux | 13 844 € | 12 972 € | 14 848 € | 10 694 € | 18 312 € | 44 600 € |
| Matériels pédagogiques et activités | 3 491 € | 2 468 € | 3 816 € | 4 823 € | 3 758 € | 3 850 € |
| Couches | 2 657 € | 1 557 € | 3 563 € | 3 039 € | 3 395 € | 4 200 € |
| Alimentation | 17 720 € | 22 345 € | 25 494 € | 27 503 € | 32 425 € | 32 700 € |
| Charges de structure | 7 935 € | 7 962 € | 14 988 € | 12 213 € | 11 882 € | 12 342 € |
| Charges de personnel | 623 442 € | 668 169 € | 703 593 € | 784 617 € | 778 720 € | 779 000 € |
| Dotation pour irrécouvrabilité | | | | | 70 € | 100 € |
| DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | 669 091 € | 715 473 € | 766 301 € | 842 889 € | 848 563 € | 876 792 € |

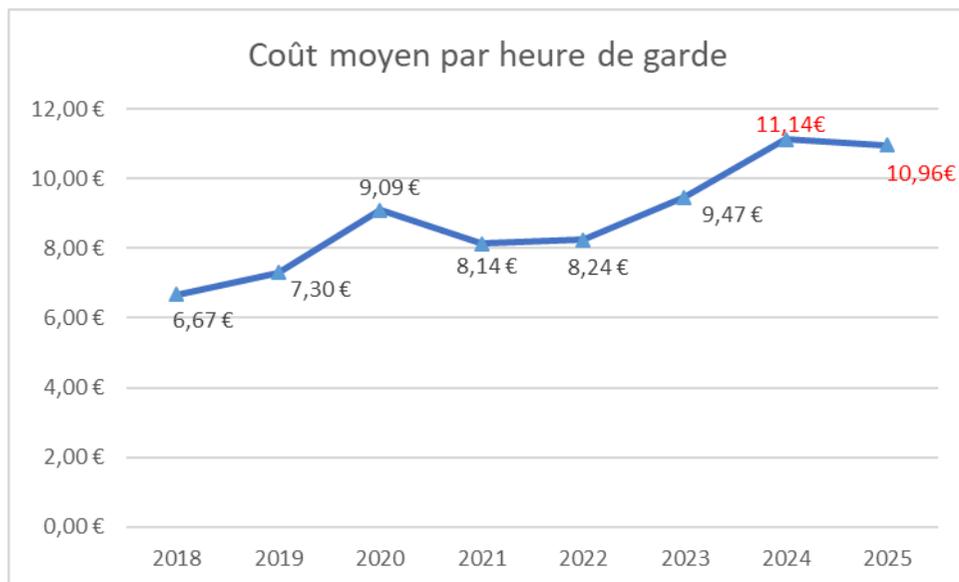
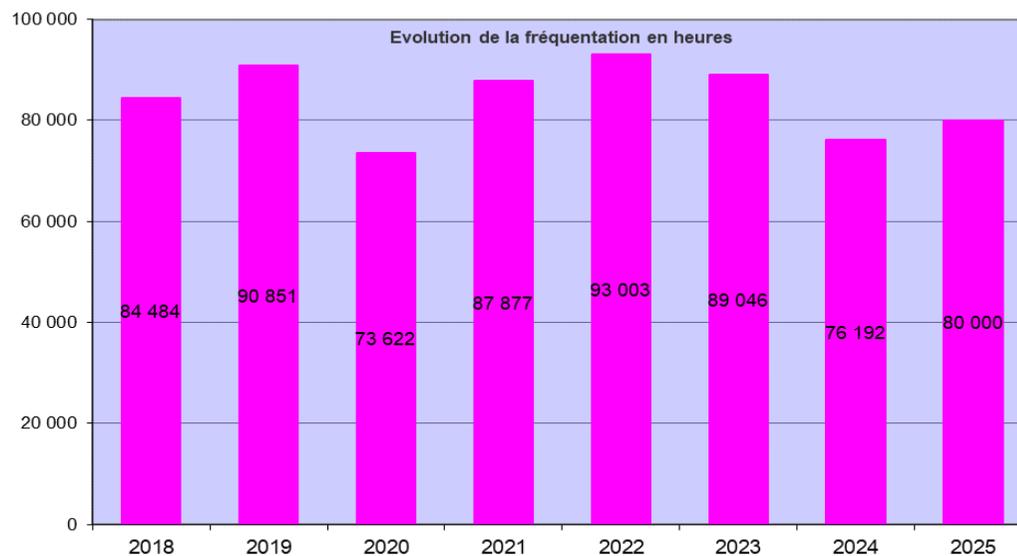


Analyse de l'activité

L'activité de l'exercice 2024 se décompose comme suit :

- la halte garderie : 29 heures
- le multi accueil : 76 163,44 heures dont
 - 43 666,30 heures en collectif (48 103h en 2024)
 - 32 497,14 heures en familial (40 940h en 2024)

Soit une activité totale de **76 192,44 heures** (tous modes de gardes confondus).



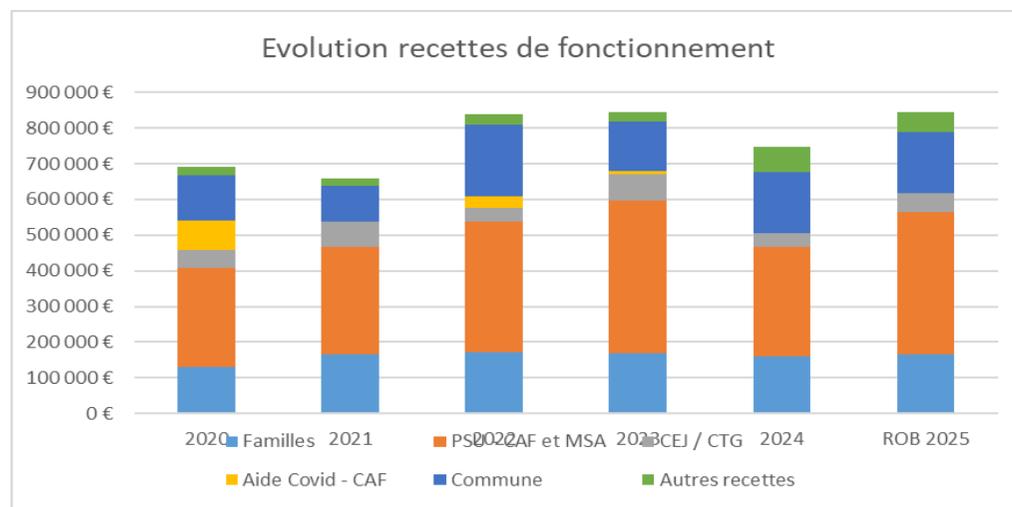
En 2024, le prix de revient par heure de garde a progressé en raison de la baisse des heures facturées. Cette baisse s'explique principalement par :

- Pour l'accueil familial :
 - Deux assistantes maternelles en moins par rapport à 2023 (l'une sur toute l'année 2024, l'autre de juin à septembre)
 - Un agrément en moins pour une assistante maternelle
- Pour l'accueil collectif :
 - Des départs anticipés et des contrats modifiés revus à la baisse par les familles
 - Davantage de contrats variables en juillet et août 2024 et une semaine de fermeture supplémentaire l'été.

En 2025, le prix de revient par heure devrait être en baisse en raison de la reprise d'activité prévisionnelle (voir ci-après).

LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | ROB 2025 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Familles | 130 185 € | 164 714 € | 171 883 € | 169 342 € | 161 123 € | 165 000 € |
| PSU - CAF et MSA | 276 249 € | 302 010 € | 364 625 € | 426 730 € | 304 900 € | 400 000 € |
| CEJ / CTG | 51 912 € | 69 618 € | 40 312 € | 74 866 € | 40 034 € | 52 700 € |
| Aide Covid - CAF | 83 677 € | 1 215 € | 32 757 € | 7 695 € | 0 € | 0 € |
| Commune | 125 000 € | 100 000 € | 200 000 € | 140 000 € | 170 000 € | 170 000 € |
| Autres recettes | 25 067 € | 19 696 € | 28 545 € | 27 310 € | 70 049 € | 58 200 € |
| RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT | 692 089 € | 657 254 € | 838 124 € | 845 943 € | 746 106 € | 845 900 € |



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.**

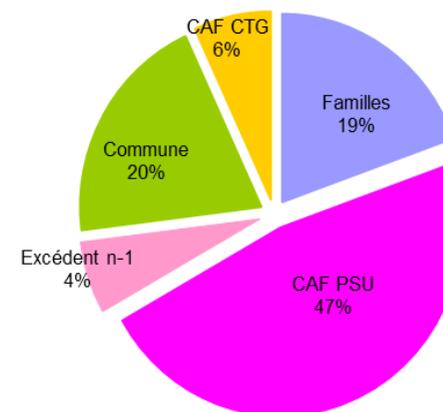
De plus, nous prévoyons **une hausse des recettes versées par la CAF par rapport à l'année 2024**, avec une estimation de 452 k€ en 2025, après une baisse en 2024 (345 k€), alors qu'elles s'élevaient à 502 k€ en 2023.

Ces ajustements budgétaires prennent en compte la dynamique de reprise de l'activité et les financements associés.

Les autres recettes comptabilisent les indemnités de remboursement des charges de personnel des assureurs et de la CPAM pour 70 k€ réalisés en 2024. Pour l'année 2025, une recette de 58 k€ est projetée. Pour rappel, ces recettes ne représentent qu'une compensation partielle des absences en raison de la franchise de 30 jours par arrêt et de la base de cotisation sur le seul traitement (hors charges patronales).

| | ROB 2025 |
|---|---------------------|
| Recettes des Familles | 165 000 € |
| Participation CAF - PSU | 400 000 € |
| Participation CAF - CTG | 52 700 € |
| Autres recettes | 58 200 € |
| RECETTES DE FONCTIONNEMENT REELLES | 675 200 € |
| <i>Subvention commune</i> | <i>170 000 €</i> |
| TOTAL | 845 900 € |
| <i>Excédent 2024</i> | <i>30 892,14 €</i> |
| TOTAL AVEC REPRIS EXCEDENT | 876 792,14 € |

Composition des recettes de fonctionnement en 2025



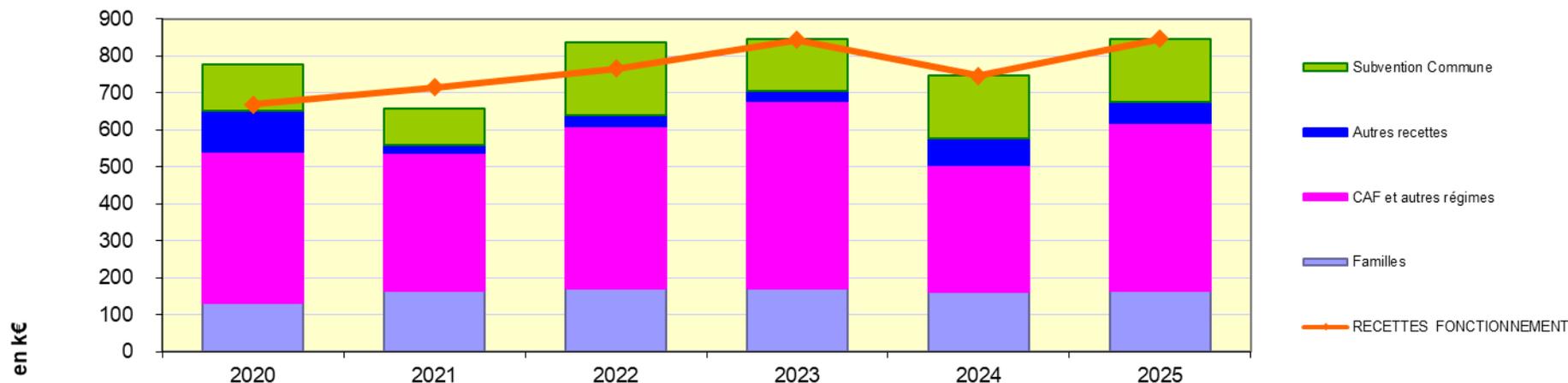
Pour rappel, la **subvention communale** avait été augmentée en 2024 (170 k€) par rapport à l'année 2023 (140 k€). Cette année, la subvention communale est maintenue à ce niveau.

L'**excédent de résultat de l'année 2024** permet d'enregistrer une recette de **30 892,14€**. La forte baisse de l'excédent de résultat entre 2023 et 2024 s'explique principalement par la diminution de l'activité de la crèche. En effet, l'excédent est passé de **133 348,84 € en 2023 à 30 892,14 € en 2024**.

Cette baisse s'explique par deux facteurs :

- La **baisse des recettes de la CAF**, qui sont passées de 506 k€ en 2023 à 345 k€ en 2024, soit une diminution de **156 k€**. Ce recul est directement lié à la baisse du nombre d'heures facturées.
- La **baisse des recettes des familles**, avec une diminution de **8 000 €** entre 2023 et 2024, conséquence de la réduction de l'activité.

En 2024, avec moins d'enfants accueillis, les recettes ont diminué, impactant directement l'excédent. C'est dans ce contexte que des mesures seront mises en place en 2025 pour relancer l'activité et retrouver un meilleur équilibre budgétaire.



LES INVESTISSEMENTS

| Dépenses | 2024 | 2025 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Mobilier et matériel | 3 709,77€ | 4 837,30€ |
| TOTAL DEPENSES | 3 709,77€ | 4 837,30€ |

| Recettes | 2024 | 2025 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| FCTVA | 87,97€ | 600€ |
| Amortissements | 1 594,15€ | 3 000€ |
| Excédents d'investissement 2024 | 3 264,95€ | 1 237,30€ |
| TOTAL RECETTES | 4 947,07€ | 4 837,30€ |

En 2025, les dépenses d'investissement sont prévues à hauteur de 4,8 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.

LE RESULTAT

L'exécution provisoire du budget 2024 prévoit un excédent de fonctionnement de 30 892,14 k€ et un excédent d'investissement de 1 237,30€.

SECTION INVESTISSEMENT

| | |
|--|-------------------|
| DEPENSES INVESTISSEMENT DE L'EXERCICE | -3 709,77 € |
| RECETTES INVESTISSEMENT DE L'EXERCICE | 1 682,12 € |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | -2 027,65 € |
| <i>EXCEDENT D'INVESTISSEMENT REPORTE (RESULTAT 2023)</i> | <i>3 264,95 €</i> |
| EXCEDENT DE FINANCEMENT PROVISoire (1) (R-001) | 1 237,30 € |

SECTION FONCTIONNEMENT

| | |
|--|---------------------|
| DEPENSES DE L'EXERCICE | 848 563,10 € |
| RECETTES DE L'EXERCICE | 746 106,40 € |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | - 102 456,70 € |
| <i>PRODUITS ANTERIEURS (RESULTAT 2023)</i> | <i>133 348,84 €</i> |
| RESULTAT DISPONIBLE (R 002) | 30 892,14 € |

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2025

| | 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 | 4 837,30 € | 600,00 € |
| Investissement - crédits 2024 - opérations d'ordre | | 3 000,00 € |
| Résultat reporté 2024 | | 1 237,30 € |
| TOTAL INVESTISSEMENT | 4 837,30 € | 4 837,30 € |
| TOTAL GENERAL DU BUDGET | 881 629,44 € | 881 629,44 € |

Le budget sera dimensionné sur une prévision d'accueil de **80 000 heures** tant en dépenses de gestion qu'en recettes de services.

Les dépenses de restauration et d'équipement (couches, matériels, ...) tiendront compte de ce niveau d'activité et de l'évolution des prix sur les produits de restauration.

Les frais de ménage connaissent une augmentation en raison de la mise en place, à compter du 1er janvier 2025, d'un marché avec une société de nettoyage afin de garantir un nettoyage constant des locaux.

Des formations sont prévues pour l'année 2025 : logiciel et PSC1.

La masse salariale, est évaluée au même niveau que le réalisé 2024, soit 779k€.

- Au niveau de l'accueil familial, deux postes d'assistantes maternelles sont vacants. Un recrutement, à minima est attendu pour 2025.
- Au niveau de l'accueil collectif, un poste temps plein vacant (auxiliaire de puériculture) sera pourvu début avril.

En recettes, la prestation de service attendue de la CAF sera estimée prudemment, à hauteur de 400 k€ sur ces prévisions d'activité. Les bonus de la CTG attendus sont évalués à 52 700 €.

En 2025, **la subvention d'équilibre de la commune devrait s'élever à 170 k€.**