

CCAS RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

SOMMAIRE

- I) Rappel réglementaire
- II) Rôle du CCAS
- III) Processus budgétaire 2026
- IV) Contexte économique
- V) Les dépenses de fonctionnement prévues en 2026
- VI) Les recettes de fonctionnement prévues en 2026
- VII) Les dépenses et recettes d'investissement 2026
- VIII) Données financières relatives aux ressources humaines
- IX) Charges de personnel
- X) Balances ROB 2026

I) Rappel réglementaire

- La loi NOTRe, promulguée le 7 août 2015, a modifié les modalités de présentation du débat d'orientation budgétaire des CCAS.
- Aussi, l'article L.2312-1 du CGCT modifié par la loi concerne les CCAS puisque il précise que « les dispositions du présent article s'appliquent aux établissements publics administratifs des communes de 3500 habitants et plus ».
- Désormais dans les CCAS des communes de plus de 3500 habitants, le débat d'orientation budgétaire doit s'appuyer sur un rapport d'orientation budgétaire qui sera porté à la connaissance des administrateurs dans les deux mois précédant le vote du budget.

II) Rôle du CCAS

- Le centre communal d'action sociale est un établissement public administratif communal.
- Il est un organisme communal différent de la mairie.
- Il dispose d'un conseil d'administration qui est présidé par le président.
- Le CCAS intervient dans les domaines de l'aide sociale légale (AAH, APA...) et facultative (bons hygiène et santé...), ainsi que dans les actions et activités sociales (chèque culture/sport/loisirs).
- Sa compétence s'exerce sur le territoire de la commune à laquelle il appartient.

III) Processus budgétaire 2026

❖ Conseil d'Administration du 3 février 2026

- ROB 2026

❖ Conseil d'Administration du 17 mars 2026

- Affectation du résultat 2025
- CFU 2025
- Budget Primitif 2026

IV) Contexte économique

- Croissance économique modéré et inflation persistante
- Aggravation du déficit et de la dette publics
- Réformes budgétaires et fiscales
- Pression sur les dépenses de fonctionnement
- Incertitudes politiques, rendant la planification budgétaire plus complexe

Dans ce contexte, les CCAS doivent faire preuve de vigilance et d'adaptabilité pour continuer à fournir des services essentiels à la population tout en assurant une gestion financière saine.

V) Les dépenses de fonctionnement prévues en 2026

- En 2026, les dépenses réelles de fonctionnement seront arrêtées à environ 278 742 €.

DEPENSES	BP 2025	ROB 2026
Chapitre 012 : Charges de personnel	130 000	142 000
Chap. 011 : Charges à caractères général fournitures diverses, adhésion, colis de Noël, taxe foncière...	53 392	55 722
Chap. 65: Autres charges de gestion courante (Aides, secours, subvention Clic, CJB)	81 020	81 020
Amortissement - Opération d'ordre	4 000	4 000
Chapitre 023 : Virement à la section d'invest.	85 827	40 293
TOTAL	354 239	323 035

Les dépenses réelles de fonctionnement seront en hausse, principalement dues aux charges de personnel.

VI) Les recettes de fonctionnement prévues

- En 2026, les recettes réelles de fonctionnement seront arrêtées à environ 170 280 €.

RECETTES	BP 2025	ROB 2026
Chapitre 013 : Atténuation de charges	0	0
Chapitre 74 : Dotation et participations		
Subvention communale	140 000	160 000
Chapitre 75 : Autres produits de gestion courantes		
Ventes solidaires	10 000	10 000
Revenus des immeubles	200	200
Libéralités reçues (mariages) / Dons	100	80
Chapitre 002 : Résultat de fonctionnement reporté	203 939	152 755
	354 239	323 035

Les recettes réelles de fonctionnement sont en hausse suite à l'augmentation de la subvention municipale.

Un résultat de clôture 2025 estimé à 152 755 € sera inscrit au budget primitif 2026.

VII) Les dépenses et recettes d'investissement prévues en 2026

- Les dépenses réelles d'investissement seront arrêtées à environ 57 517€
- Les recettes réelles d'investissement à 10 528 €

DEPENSES	BP 2025	ROB 2026	RECETTES	BP 2025	ROB 2026
Chapitre 20 : Immobilisations incorporelles	2 500	2 500	Chapitre 021 :		
2032 : Frais études et recherche	1 000	1 000	Virement de la section de fonctionnement	85 827	40 293
2051 : Logiciel	1 500	1 500			
Chapitre 21 : Immobilisations corporelles	88 521	45 017	Chapitre 001 : Solde d'exécution section d'inv. reporté	579	2 696
Terrains nus	68 521	25 017			
Autres immobilisations - Matériel informatique - Mobilier	20 000	20 000	Chapitre 10 :	615	528
			FCTVA	615	528
Chapitre 27 : Autres immobilisations financières	10 000	10 000	Chapitre 27 : Autres immobilisations financières	10 000	10 000
Prêts	10 000	10 000	Prêts		
			Amortissement - Opération d'ordre	4 000	4 000
TOTAL	101 021	57 517		101 021	57 517

Un résultat de clôture 2025 estimé à 2 696 € sera inscrit au budget primitif 2026.
 Le financement des dépenses se fera sans aucun recours à l'emprunt.

VIII) Données financières relatives aux ressources humaines

Envoyé en préfecture le 07/02/2026

Reçu en préfecture le 07/02/2026

Publié le

ID : 059-265900902-20260203-26_1_2-BF



Struture des effectifs12

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Prévisionnel 2026
Titulaires ou stagiaires	3	3	3	2	1	1	1	2	2	2
Contractuels permanents	2	1	1	0	0	0	0	1	1	1
Contractuels non permanents	3	2	2	0	0	2	1	0	0	0
Vacataires	12	13	13	9	16	13	14	19	9	9
Total	20	19	19	11	17	16	16	22	12	12

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Prévisionnel 2026
Filière administrative	6	4	4	1	1	1	2	2	2	2
Filière sociale	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1
Filière animation	11	13	13	9	15	14	13	18	9	9
Filière technique	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	20	19	19	11	17	16	16	22	12	12

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Prévisionnel 2026
Hommes	3	2	2	2	2	8	7	10	4	4
Femmes	17	17	17	9	15	8	9	12	8	8
Total	20	19	19	11	17	16	16	22	12	12



IX) Charges de personnel

Organisation prévisionnelle 2026

- 1 agent titulaire de la filière sociale
- 1 agent contractuel de la filière sociale
- 1 agent titulaire de la filière administrative
- 9 vacataires de la filière animation

Montant des rémunérations 2025 des agents titulaires et stagiaires			Montant des rémunérations 2025 des agents non titulaires	
Montant des rémunérations avec primes	Montant des primes (IFSE, CIA, CTI)	N.B.I.	Montants des rémunérations avec primes	Montant des primes (IFSE, CIA, CTI)
63 634,68 €	13 709,11 €	- €	23 644,27 €	3 236,35 €

**CCAS
BALANCE ROB 2026**

Envoyé en préfecture le 07/02/2026
Reçu en préfecture le 07/02/2026
Publié le
ID : 059-265900902-20260203-26_1_2-BF



SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES	BP 2025	ROB 2026	RECETTES	BP 2025	ROB 2026
Chapitre 20 : Immobilisations incorporelles	2 500	2 500	Chapitre 021 :		
2032 : Frais études et recherche	1 000	1 000	Virement de la section de fonctionnement	85 827	40 293
2051 : Logiciel	1 500	1 500			
Chapitre 21 : Immobilisations corporelles	88 521	45 017	Chapitre 001 : Solde d'exécution section d'inv. reporté	579	2 696
Terrains nus	68 521	25 017			
Autres immobilisations - Matériel informatique - Mobilier	20 000	20 000	Chapitre 10 :	615	528
			FCTVA	615	528
Chapitre 27 : Autres immobilisations financières	10 000	10 000	Chapitre 27 : Autres immobilisations financières	10 000	10 000
Prêts	10 000	10 000			
			Amortissement - Opération d'ordre	4 000	4 000
TOTAL	101 021	57 517		101 021	57 517

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES	BP 2025	ROB 2026	RECETTES	BP 2025	ROB 2026
Chapitre 012 : Charges de personnel	130 000	142 000	Chapitre 013 : Atténuation de charges	0	0
Chap. 011 : Charges à caractères général	53 392	55 722	Chapitre 74 : Dotation et participations		
fournitures diverses, adhésion, colis de Noël, taxe foncière...			Subvention communale	140 000	160 000
Chap. 65: Autres charges de gestion courante	81 020	81 020	Chapitre 75 : Autres produits de gestion courantes		
(Aides, secours, subvention Clic, CJB)			Ventes solidaires	10 000	10 000
			Revenus des immeubles	200	200
Amortissement - Opération d'ordre	4 000	4 000	Libéralités reçues (mariages) / Dons	100	80
Chapitre 023 : Virement à la section d'invest.	85 827	40 293	Chapitre 002 : Résultat de fonctionnement reporté	203 939	152 755
TOTAL	354 239	323 035		354 239	323 035

BUDGET TOTAL	455 260	380 552	455 260	380 552
---------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

