

Rapport d'Orientations Budgétaires

ROB 2025

Conseil d'Administration du 26 février 2025

Rapport d'Orientations Budgétaires 2024

Conseil d'Administration du 26 février 2025

Le **Rapport d'Orientation Budgétaire** permet à l'assemblée délibérante de :

↳ discuter des orientations budgétaires (fonctionnement et investissements) et des priorités qui caractériseront le budget primitif et les hypothèses d'évolution (tarifications...)

↳ d'être informée de l'évolution de la situation financière du CCAS et lui donne la possibilité de s'exprimer sur la stratégie financière

C'est un **moment privilégié de réflexion sur la prospective et la planification**

Rétrospective 2024

Crèche Les P'tits mousses : les faits marquants 2024

❖ Fonctionnement :

- Arrêt maladie puis maternité d'un agent du 27/05/2024 au 11/12/2024. Remboursement CNP de 14 475,29€ sur 2024 (total atténuations de charge 2024/2025 : 18 716,93€).

Arrêt maladie puis maternité d'un second agent depuis le 4/11/2024 jusqu'à fin 2025.

- Utilisation des recettes 2023 à hauteur de 3 387€ (PIF==} Crèche) sur l'exercice 2024 suite à la reconduction de la subvention des « 1000 premiers jours de l'enfant » ARS-DREETS pour l'achat de livres et la mise en œuvre d'une formation autour de la lecture
- Augmentation du nombre d'heures d'accueil enfant : **+293 heures entre 2023 et 2024** (pour info +3 307 heures entre 2022 et 2023),
- Augmentation des recettes liées à l'accompagnement du jeune enfant :
 - Recettes : Prestation de Service Unique de 426 173,45€ perçue en 2024 comprenant le reliquat de 2022 de 72108,91€ maintenus au service jeunesse de la commune sans indication de la CAF, les 20 702,40€ omis sur l'exercice 2023 (*en 2023 seuls 189 437,12€ apparaissaient sur le compte de gestion*).

❖ Investissements importants pour la crèche :

- 2 poussettes à assistance électrique 2/3 places pour 2 970€ pour limiter les TMS des agents avec deux subventions CAF et MSA à hauteur de 1 788€
- Parcours modulable de motricité pour 1 274,62€
- Cuisinière en céramique pour 599,90€

Budget Crèche Les P'tits mousses

Compte administratif provisoire

Fonctionnement : excédent prévisionnel de 55 887,58€

Dépenses 2024 (prov) = 601 231,61€

		BP 2024	Réalisé 2024 (prov.)
002	Résultat de fonctionnement reporté	60 909,79 €	60 909,79 €
011	Charges à caractère général	53 930,91 €	45 750,75 €
012	Charges de personnel	494 000,00 €	491 876,83 €
023	Virement à la section d'investissement	0,00 €	0,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre section	0,00 €	0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	10,00 €	1,30 €
66	Charges financières	0,00 €	0,00 €
67	Charges exceptionnelles	0,00 €	0,00 €
68	Dotations aux amortissements et aux provisions	2 692,94 €	2 692,94 €
Total dépenses de fonctionnement		611 543,64 €	601 231,61 €

60 909,79€ de déficit en 2023 reporté sur l'exercice 2024 pour la crèche qui s'explique avec les 72 108,91€ de bonus territoire de 2022 maintenus au service jeunesse de la commune sans indication de la CAF et 20 702,40€ omis sur l'exercice 2023 et reportés en recettes sur 2024

Recettes 2024 (prov) : 657 119,19€

		BP 2024	Réalisé 2024 (prov.)
002	Résultat de fonctionnement reporté	0,00 €	0,00 €
013	Atténuations des charges	7 000,00 €	19 797,65 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre section	0,00 €	0,00 €
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	356 938,82 €	537 275,45 €
74	Dotations, subventions et participations	247 604,82 €	100 000,00 €
75	Autres charges de gestion courante	0,00 €	46,09 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €
78	Reprise sur amortissements et provisions	0,00 €	0,00 €
Total recettes de fonctionnement		611 543,64 €	657 119,19 €

19797,65€ de remboursement d'indemnités journalières suite à un long arrêt de travail puis maternité de près de 7 mois et un report de recettes de plus de 3 000€ d'IJ remboursées pour deux arrêts de 2023.

Différences d'imputation de recettes aux chapitres 70 et 74 entre BP et CA.

Budget Crèche Les P'tits Mousses

Compte administratif provisoire

Investissement

Dépenses 2024 (prov) = 6 475,27€	BP 2024	Réalisé 2024 (prov.)
204 - subvention d'équipement versées	15 000,00 €	- €
204111 - organisme public - Bâtiment et installations	15 000,00 €	- €
21 - Immobilisations	14 066,27 €	6 475,27 €
2183-Matériel de bureau et matériel informatique		579,00€
2184 - Mobilier		822,93€
2188 -Autres immobilisations	14 066,27€	5 073,34€
Total dépenses de d'investissement	29 066,27 €	6 475,27 €

Du fait de l'abandon du projet du pôle solidarité, les 15 000€ de subvention d'équipement de la crèche n'ont pas été versés pour les travaux en faveur d'une nouvelle crèche.

Recettes 2024 (prov) = 31 030,93€	BP 2024	Réalisé 2024 (prov.)
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	26 373,33€	26 373,33€
040 - opération d'ordre de transfert entre sections	2 692,94€	2 692,94€
10 - Dotations, fonds divers et réserves FCTVA	- €	176,66€
13 - Subvention d'investissement	- €	1 788,00 €
Total recettes de d'investissement	29 066,27 €	31 030,93 €

On retrouve au chapitre 13 les subventions d'investissements de a MSA et de la CAF à hauteur de 1 788€ pour venir atténuer la dépense des poussettes à assistance électrique

C.C.A.S. : les faits marquants 2024

❖ En fonctionnement :

- Recrutement RH : 1 nouvel agent de maintenance et d'entretien des bâtiments du CCAS depuis le 11/04/2024 mis à disposition principalement aux EHPAD et 2 nouveaux adjoints administratifs RH au CCAS en 09 et en 11/2024
- Participation financière à la démarche RPS en collaboration avec la commune – investissements humains de deux agents CCAS/EHPAD (2 160€)
- Candidature retenue pour l'appel à projet « Accompagnement des conduites addictives » projet sur 3 ans.
 - L'Île d'Yeu étant le pilote des 5 territoires Nord ouest Vendée : mise en place d'actions en milieu festif, de formations adressées aux chefs de services et élus de la municipalité ainsi qu'aux entreprises du territoire au moyen d'un petit déjeuner employeurs
 - Projet maison France services : mise en place d'un groupe de travail en collaboration avec le relais emploi et l'AIDEP. Candidature retenue suite réponse à l'appel à manifestation d'intérêt LILLA (Lieux Innovants Lieux Accueillants) en 2024 auprès de la banque des territoires pour bénéficier de l'appui d'un cabinet de designers et architecte pour adapter les locaux du pôle économique au cahier des charges d'une MFS

❖ Excédent prévisionnel – section fonctionnement : **279 324,17€** (282 922,12€ en 2023)

❖ En investissement :

Pôle solidarité = projet abandonné en l'état suite CAO du 7/11/2024. Coût du pôle solidarité entre 2019 et 2025 = 458 610,93€.

Pas de subvention d'investissement de 40 000,00€ versée par la commune en 2024.

❖ Excédent prévisionnel – section investissement : **256 319,51€** (312 499,64€ en 2023)

Budget C.C.A.S.

Compte administratif provisoire

Fonctionnement

Dépenses 2024 (prov) = 1 093 019,32€		BP 2024	Réalisé 2024 (prov.)
002	Résultat de fonctionnement reporté	0,00 €	0,00 €
011	Charges à caractère général	318 877,00 €	248 260,57 €
012	Charges de personnel	690 520,00 €	681 096,42 €
023	Virement à la section d'investissement	105 826,58 €	0,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre section	5 673,21 €	5 673,21 €
65	Autres charges de gestion courante	144 363,57 €	107 651,22 €
66	Charges financières	20 516,75 €	18 351,69 €
67	Charges exceptionnelles	31 986,21 €	31 986,21 €
68	Dotations aux amortissements et aux provisions	0,00 €	0,00 €
Total dépenses de fonctionnement		1 317 763,32 €	1 093 019,32 €

Pas de virement des 105 826,58€ (BP initial 129 812,79€) en section d'investissement du fait de l'abandon du projet du pôle solidarité suite CAO du 7/11/2024. Des charges financières à hauteur de 18 351,69€ (intérêt des 2 emprunts) au chapitre 66 en hausse par rapport à 2023 du fait d'un taux variable (pour mémoire : 10 647,06€ en 2023)

Recettes 2024 (prov) : 1 372 343,49€		BP 2024	Réalisé 2024 (prov.)
002	Résultat de fonctionnement reporté	282 922,12 €	282 922,12 €
013	Atténuations des charges	0,00 €	69 157,34 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre section	2 500,00 €	0,00 €
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	219 752,20 €	145 480,86 €
74	Dotations, subventions et participations	805 089,00 €	863 678,16 €
75	Autres charges de gestion courante	7 500,00 €	11 105,01 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €
78	Reprise sur amortissements et provisions	0,00 €	0,00 €
Total recettes de fonctionnement		1 317 763,32 €	1 372 343,49 €

Les 69 157,34€ au chapitre 13 en atténuation des charges ne correspondent pas à des remboursements d'indemnités journalières mais principalement (plus de 66 000€ pour 2023 et 1^{er} semestre 2024 au montant payé par la régie déchets au CCAS pour l'atelier recyclerie – mise à disposition des agents en insertion et encadrant, repas, frais de formation, achats vêtements de travail...) avec une erreur d'imputation comptable.

Différences d'imputation de recettes aux chapitres 70 et 74 entre BP et CA.

Budget CCAS

Compte administratif provisoire

Investissement

Dépenses 2024 (prov) = 92 286,17€		BP 2024	Réalisé 2024 (prov.)
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	0,00 €	0,00 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre section	2 500,00 €	0,00 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €
16	Emprunts et dettes assimilées	12 296,59 €	5 884,06 €
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €
21	Immobilisations corporelles	260 156,08 €	23 346,74 €
23	Immobilisations en cours	5 213 465,80 €	63 055,37 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €
Total dépenses de d'investissement		5 488 418,47 €	92 286,17 €

Au chapitre 23 : 63 055,37€ dépensés pour le pôle solidarité en 2024. Pas d'emprunt souscrit à hauteur de 4 920 000,00€ du fait de l'abandon du projet du pôle solidarité en 1/2024.

Diminution importante de remboursement du capital restant dû (5 884,06€) des deux emprunts (pour mémoire en 2023 : 8 267,93€). Erreur d'estimation au BP 2024.

Recettes 2024 (prov) = 31 030,93€		BP 2024	Réalisé 2024 (prov.)
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	312 499,64 €	312 499,64 €
021	Virement de la section de fonctionnement	129 812,79 €	0,00 €
024	Produits de cession	0,00 €	0,00 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre section	5 673,21 €	5 673,21 €
10	Dotations, subventions et participations	80 432,83 €	30 432,83 €
13	Subventions d'investissement	40 000,00 €	0,00 €
16	Emprunts et dettes assimilées	4 920 000,00 €	0,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €
Total recettes de d'investissement		5 488 418,47 €	348 605,68 €

Au chapitre 10 : seulement 30 432,83€ car le FEDER estimé à 50 000,00€ pour l'achat d'un véhicule adapté nécessite la réalisation d'un marché public ; dépense repoussée au 2^{ème} semestre 2025

Pas de virement des 129 812,79€ depuis la section de fonctionnement du fait de l'abandon du projet du pôle solidarité suite CAO du 7/11/2024. Pas de versement des 40 000,00€ de subvention d'investissement de la commune au CCAS en 2024. Pas d'emprunt contracté pour le pôle solidarité.

Budget C.C.A.S.

Dette & emprunts en cours

2 emprunts au 31/12/2024 :

- 1 emprunt en 2016 : construction de logements sociaux à St Sauveur
- 1 emprunt en 2019 : Ker Pissot (Bébés gris)

Remboursement des intérêts des deux emprunts 2024 = 18 374,68€ (10 647,06€ en 2023)

Remboursement capital des deux emprunts 2024 = 5884,06€ (8 267,93€ en 2023)

Orientations budgétaires 2025

Crèche Les P'tits Mousses : les prévisions 2025

❖ En fonctionnement

- Suite démission d'1 agent social fin 2024 = recrutement d'un nouvel agent 1 ETP au 1^{er}/01/2025
- Dispositif de repérage précoce du handicap comme chaque année depuis 3 ans
- En raison abandon projet du pôle solidarité avec nouvelle crèche : ravalement complet des façades de la crèche (anti mousse et peinture complète) réalisé par les agents et encadrant du chantier collectif espaces verts/bâtiment pour environ 3 000€
- Analyse pratique professionnelle supplémentaire pour la direction de la crèche

❖ En investissement

- En raison abandon projet du pôle solidarité avec nouvelle crèche : achat nouveaux volets et portail qui sont très endommagés voire dangereux = 13 300€
- Réaménagement bureau direction en raison vétusté/inadaptation des mobiliers ; achat d'un ordinateur portable pour installer l'EJE dans le bureau direction aux côtés de la directrice de la crèche = 4 000€

FONCTIONNEMENT							
Dépenses							
Chap		CA 2022	CA 2023	BP 2024	CA prév 2024	BP 2025	OBSERVATIONS
002	Résultat de fonctionnement reporté	0,00 €	0,00 €	60 909,79 €	60 909,79 €	0,00 €	
011	Charges à caractère général	36 120,96 €	44 843,32 €	53 930,91 €	45 750,75 €	55 050,00 €	Quelques informations liées au chapitre 011 : Produit anti-mousses et peinture extérieure crèche+portes et fenêtres : 3 000€ Prestations référent santé Dr Martial ; analyse de pratique professionnelle psychologue (250€ pour 2h *6 mois). Augmentation tarif horaire CI Pénard de 48€ passe à 50€/ heure en 2025 : prévoir 3 300€ en 2025 Analyse pratique pro avec direction crèche (5 séances/an) = 500€ en 6288
012	Charges de personnel	432 451,98 €	458 309,09 €	494 000,00 €	491 876,83 €	535 850,84 €	Augmentation coût masse salariale = +0,5 ETP en 2024, financé sur toute l'année 2025 et pour tous les agents bonus attractivité, sujétion insularité 260€ brut/mois et par ETP agent ; participation collectivité à l'assurance maintien salaire en 2025 et 20 000€ CNP assurance (mais absence cotisation CNP 2024 !!!)
023	Virement à la section d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
042	Opérations d'ordre de transfert entre section	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
65	Autres charges de gestion courante	1,88 €	0,72 €	10,00 €	1,30 €	10,00 €	
66	Charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
67	Charges exceptionnelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
68	Dotations aux amortissements et aux provisions	1 692,21 €	1 757,43 €	2 692,94 €	2 692,94 €	2 686,74 €	
Total dépenses de fonctionnement		470 267,03 €	504 910,56 €	611 543,64 €	601 231,61 €	593 597,58 €	
FONCTIONNEMENT							
Recettes							
Chap		CA 2022	CA 2023	BP 2024	CA prév 2024	BP 2025	OBSERVATIONS
002	Résultat de fonctionnement reporté	31 051,04 €	19 721,27 €	0,00 €	0,00 €	55 887,58 €	
013	Atténuations des charges	11 948,41 €	8 062,85 €	7 000,00 €	19 797,65 €	17 300,00 €	Remboursement CNP/Arrêt maternité d'un agent
042	Opérations d'ordre de transfert entre section	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	75 438,29 €	280 046,17 €	356 938,82 €	537 275,45 €	370 400,00 €	Exercice 2024 - CAF montant de la PSU versée par la CAF à la crèche : 214 818,08€ au lieu de 232 821,53€ prév soit 18 000€ solde 2024 versés en 2025 ; prév 92 400€ redevance familles ; Prev 2025 PSU dont bonus territoire de 72 108,91€ = 260 000€
74	Dotations, subventions et participations	362 286,11 €	135 387,00 €	247 604,82 €	100 000,00 €	150 000,00 €	subv fonctionnement CCAS à la crèche 150 000€ avec 0,5 ETP financé sur toute l'année 2025 + pour tous les agents bonus attractivité, sujétion insularité 260€ brut/mois et par ETP agent ; participation collectivité à l'assurance maintien salaire en 2025
75	Autres charges de gestion courante	0,97 €	2,57 €	0,00 €	46,09 €	10,00 €	
77	Produits exceptionnels	9 263,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
78	Reprise sur amortissements et provisions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Total recettes de fonctionnement		489 988,30 €	443 219,86 €	611 543,64 €	657 119,19 €	593 597,58 €	

19 721,27 € -61 690,70 € 0,00 € 55 887,58 € 0,00 €

Budget Crèche – Charges de personnel (zoom)

Evolution de la masse salariale 2025 - Crèche

CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	BP 2025
406 290,86 €	372 444,78 €	406 584,44 €	433 651,98 €	458 309,09 €	491 876,83 €	535 850,84 €
<i>Evol N-1 :</i>	-8,33%	9,17%	6,66%	5,69%	7,32%	8,94%
<i>Base 2019</i>	-8,33%	0,07%	6,73%	12,80%	21,07%	31,89%

Dernière mise à jour :
18/02/2025

expl +8,94%/2024 = sujétion
insularité et bonus attractivité
pendant 12 mois au lieu de 4 mois
en 2024 pour tous les agents

Evolution depuis 2019 : + 31,89 %

Evolutions 2024/2025 :

- Glissement Vieillesse Technicité (GVT)
- Sujétion insularité et bonus attractivité (260€/mois par ETP agent) pendant 12 mois au lieu de 4 mois en 2024 pour tous les agents

Dépenses							
Chap		CA 2022	CA 2023	BP 2024	CA prév 2024	BP 2025	OBSERVATIONS
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
040	Opérations d'ordre de transfert entre section	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
16	Emprunts et dettes assimilées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
204111	Subventions d'équipement-Biens mobiliers, matériel et études	0,00 €	0,00 €	15 000,00 €	0,00 €	0,00 €	Pas de construction de la nouvelle crèche effective en 2025
21	Immobilisations corporelles	1 076,93 €	5 957,80 €	14 066,27 €	6 475,27 €	28 142,40 €	Quelques informations sur les investissements : Achat volets et portails en PVC façon bois (PLU) car état vétustes ++ = 13 000€ Mousses insonorisation mezzanine enfants = 650€ Achats nouveaux sièges auto enfants : 6*200€ = 1 200€ Changement bureau/caisson/siège ergonomique/armoire de rangement de la direction crèche conservés locaux future crèche : 3 000€ pour lutte contre TMS et pour bureau adjointe direction 1 ordi portable pour adjointe direction Réaménagement cabane enfants avec tapis crèche et matériels soezelen : 1 200€ Matériels éducatifs Wesco, dépenses investissements imprévues...
23	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Total dépenses de d'investissement		1 076,93 €	5 957,80 €	29 066,27 €	6 475,27 €	28 142,40 €	
Recettes							
Chap		CA 2022	CA 2023	BP 2024	CA prév 2024	BP 2025	OBSERVATIONS
001	Solde d'exécution de la section d'investissement	28 049,00 €	28 664,28 €	26 373,33 €	26 373,33 €	24 555,66 €	
021	Virement de la section de fonctionnement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
024	Produits de cession	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
040	Opérations d'ordre de transfert entre section	1 692,21 €	1 757,43 €	2 692,94 €	2 692,94 €	2 686,74 €	
10	Dotations, subventions et participations	0,00 €	1 909,42 €	0,00 €	176,66 €	900,00 €	FCTVA sur investissements 2023 de plus de 5 000€
13	Subventions d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 788,00 €	0,00 €	
16	Emprunts et dettes assimilées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Total recettes de d'investissement		29 741,21 €	32 331,13 €	29 066,27 €	31 030,93 €	28 142,40 €	
			26 373,33 €	0,00 €	24 555,66 €	0,00 €	

CCAS : les prévisions 2025

❖ En fonctionnement :

- **En matière RH** : recrutement 1 ETP adjoint administratif RH au 17/03/2025 (pour CCAS/crèche et EHPAD) et recrutement d'1,3 ETP agent France services courant 2^{ème} semestre 2025
- **Charges financières** : Annuités des emprunts pour les lotissements Ker pissot et Les Rieux : 25 500€ estimés car prêts à taux variable moins favorables depuis 2024 !
- **Recettes** : subvention communale de 580 000€ versées en fonctionnement

❖ En investissement :

- **Dépenses** : Proposition de déménagement des locaux du CCAS sur le même site que la MFS (Maison France Services) dans les locaux des Bossilles au pôle économique en remplacement du service patrimoine et de l'ERN = exigences de la préfecture de disposer en plus d'un agent en poste à l'accueil de la MFS d'autres agents formés France Service
- **Recettes** : 170 000€ sur les 256 319,51€ d'excédent en section d'investissement au 31/12/2024 seraient consacrés aux frais d'étude :
 - ✓ de la construction de la future crèche
 - ✓ de l'aménagement des bureaux et salles du futur emplacement du CCAS aux Bossilles (non validé par le conseil municipal) et premiers travaux/aménagement de locaux



CCAS DE
L'ÎLE D'YEU

BUDGET PRIMITIF 2024 - CCAS

FUNCTIONNEMENT

Dépenses

Budget CCAS Fonctionnement Charges

Chap		CA 2022	CA 2023	BP 2024	CA prov 2024	BP 2025	OBSERVATIONS
002	Résultat de fonctionnement reporté	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
011	Charges à caractère général	124 384,68 €	187 055,69 €	318 877,00 €	248 260,57 €	312 690,00 €	<p>prévoir repas à 2,90€/enfant par jour à régler aux EHPAD pour repas école maternelle privée sur 2025 =11000€</p> <p>Goûter des aînés à la charge du CCAS : 1 000€</p> <p>Carburant : +500€ pour camion CCAS donné à ACI recyclerie</p> <p>Voyages et déplacements en 6251=14 180€ : UDCCAS, SIAE et réunion chantiers insertion ; cadre CLS et acct conduites addictives et formations/réunions diverses avec déplacements</p> <p>Formation en 6184 = 27 320€:</p> <p>Dont Fo Denis CIP en alternance du 26 mai 2025 au 24/07/2026 (coût fo, frais déplacement et hébergement à raison 1 semaine par mois) = 11828€ ; Et 13 172€ pour favoriser départ en formation CLS, direction CCAS et secrétariat, Responsable esp verts et recyclerie et resp bâtiment</p> <p>20 020€ fo conduites addictives compensées totalement par recettes ARS</p> <p>La fabrique à neurones : 360€ (support pédagogique animation prév séniors)</p> <p>6288 : 192 580€</p> <p>portage repas payé aux CV : 47 000€</p> <p>repas chantier co à Calypso : 12 000€</p> <p>Voyage Sénior en 6288 évalué à 33000€ dont 27 000€ environ sont compensés en partie par recettes frais séjour des participants. Reste à charge CCAS/Mairie le coût du transport</p> <p>Relyens RPS : 1 100€</p> <p>Nombreuses animations prévention sénior (avec demande de financement pérenne de la collectivité à hauteur de 10 000€) évaluées à 31 370€ et recettes de la CDF/MSA/CARSAT en face 65 110€ avec financement actions par ARS en 12ème = Projet accompagnement /addictions +CLS/PLUS (avec demande de participation de la collectivité à hauteur de 10000€ comme les autres CLS du territoire et parce que ARS participe qu'à hauteur d'à peine 50% du salaire de la coordinatrice) : dont Oya film : 600€ ; dont ACSR 85 enfants collège : 1 500€</p>
012	Charges de personnel	509 534,99 €	559 946,97 €	690 520,00 €	681 096,42 €	781 843,36 €	<p>prévision augmentation frais masse salariale liée à :</p> <p>* l'augmentation échelon et point d'indice</p> <p>* le salaire de 2 ETP RH sur année 2025 alors qu'en 2024 salaire 1ETP RH de 09 à 12/2024 et 1 ETP RH de 11 à 12/2024 !</p> <p>* 6 agents en insertion espaces verts et 4 agents en insertion à la recyclerie toute l'année pour 8 ETP alors qu'en 2024 = 6ETP et augmentation salaire avec CIP (Denis)</p> <p>* le salaire d'1 ETP maintenance et entretien des bâtiments CCAS et remplacement au portage repas sur l'année complète : en 2024 c'était seulement à/c du 11/04/2024</p> <p>* pour tous les agents sujétion insularité 130€ brut/mois et par ETP agent ; participation collectivité à l'assurance maintien salaire en 2025</p> <p>* le recrutement d'1,3 ETP à la MFS entre été et 12/2025 : +30 875€</p>
023	Virement à la section d'investissement	0,00 €	0,00 €	105 826,58 €	0,00 €	0,00 €	
042	Opérations d'ordre de transfert entre section	11 435,15 €	11 005,71 €	5 673,21 €	5 673,21 €	9 538,97 €	amortissements 2025
65	Autres charges de gestion courante	126 476,32 €	140 872,59 €	144 363,57 €	107 651,22 €	170 000,00 €	<p>150000€ subv CCAS à la crèche avec 0,5 ETP financé en plus depuis 01/2024 + bonus attractivité, sujétion insularité 260€ brut/mois et par ETP agent ; participation collectivité à l'assurance maintien salaire en 2025</p> <p>* 20 000€ qui comprend les secours d'urgence et subventions au FSL et secours catholique et banque alimentaire</p>
66	Charges financières	8 165,60 €	10 647,06 €	20 516,75 €	18 351,69 €	25 500,00 €	emprunt à taux variable !
67	Charges exceptionnelles	7 742,36 €	160,00 €	31 986,21 €	31 986,21 €	15 000,00 €	Dont 14 182,03€ à rembourser à ARS sur action acct cond addictives 2024 suite litiges
68	Dotations aux amortissements et aux provisions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Total dépenses de fonctionnement		787 739,10 €	909 688,02 €	1 317 763,32 €	1 093 019,32 €	1 314 572,33 €	

FONCTIONNEMENT

Recettes

**Budget C.C.A.S.
– Recettes**

Chap		CA 2022	CA 2023	BP 2024	CA prov 2024	BP 2025	OBSERVATIONS
002	fonctionnement reporté	365 494,70 €	261 472,67 €	282 922,12 €	282 922,12 €	279 324,17 €	
013	Atténuations des charges	2 649,01 €	41 877,79 €	0,00 €	69 157,34 €	0,00 €	pour info 65 490,53€ en 2024 liés aux factures chantier recyclerie à la régie déchets !
042	transfert entre section	1 318,80 €	2 346,40 €	2 500,00 €	0,00 €	0,00 €	
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	113 197,19 €	185 075,71 €	219 752,20 €	145 480,86 €	197 648,16 €	Exercice 2025 = si 40 000,00€ recettes pour recyclerie et 16 000,00€ recettes pour chantier espaces verts , prévoir 10 000,00€ pour rembst repas école maternelle privée par mairie Yeu Rbst 10% salaire brut direction : 7 548,16€ Rbst bénéficiaires voyage sénior et ANCV : 26 000€ cpte 706888 et compte 70878 (rbst ANCV par VVF) et participation aux animations seniors portage repas facturé aux bénéficiaires = 95 000€ ; 300€ transport à la demande en cpte 7083 Rembst en 708721 maintenance ponts radio EHPAD : 2 800€
74	Dotations, subventions et participations	609 799,88 €	688 172,01 €	805 089,00 €	863 678,16 €	827 600,00 €	Sollicitation Céline (appels à projet) : CDF =24 700€ en pluriannualité ; CARSAT = 6 000€ ; Préfecture - prévention routière : 3 000€ ; 117 200€ ACI aide aux postes Etat et RSA FAJ ; 20 000€ CLS financés ARS ; 5 000€ actions animation CLS financées ARS ; 70 000€ financés par ARS pour act conduites addictives ; 1 500€ Préfecture/sécurité routière ; 200€ dossiers ASH par CD85 ; 580 000€ subv mairie au CCAS pour financer ETP supplémentaires depuis 2024 au CCAS et à la crèche, la sujétion insularité, le bonus attractivité crèche, la participation assurance maintien salaire, le fonctionnement de la MFS si dépend du CCAS
75	Autres charges de gestion courante	14 751,49 €	13 665,56 €	7 500,00 €	11 105,01 €	10 000,00 €	loyers du CDC. Départ des ostéopathes au cours dernier trimestre 2025
77	Produits exceptionnels	434,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
78	Reprise sur amortissements et provisions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Total recettes de fonctionnement	1 107 645,27 €	1 192 610,14 €	1 317 763,32 €	1 372 343,49 €	1 314 572,33 €	
			282 922,12 €	0,00 €	279 324,17 €	0,00 €	

Budget C.C.A.S. – Charges de personnel (zoom)

Evolution de la masse salariale 2025 - CCAS avec chantiers insertion

CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	BP 2025
373 901,91 €	372 444,78 €	423 283,31 €	509 534,99 €	559 946,97 €	681 096,42 €	785 968,36 €
<i>Evol N-1 :</i>	-0,39%	13,26%	32,39%	9,89%	21,64%	15,40%
<i>Base 2019</i>	-0,39%	13,21%	36,81%	49,76%	82,87%	85,68%

+15,40%/2024 = +1 ETP adjoint technique sur 12 mois au lieu de 8,5 mois en 2024 ; 2 ETP RH en 2025 alors qu'en 2024 0,5 ETP RH ; prévision de 10 agents en insertion (soit 7,5 ETP) alors qu'en 2024 : 5,94ETP ; recrutement 1,3 ETP pour MFS au cours 2ème semestre 2025 ; sujétion insularité 130€ brut/mois par agent à tps complet sur 12 mois (sur 4 mois en 2024)

Dernière mise à jour : 18/02/2025

Evolution depuis 2019 : + 85,68 % car agrandissement du périmètre du CCAS = chantiers d'insertion recyclerie créé en 2022 ; création de 1 ETP adjoint technique en 01/2022, 1 ETP adjoint technique en 04/2024, 2 ETP adjoint administratif RH en 09/2024 et 11/2024 puis sur toute l'année 2025

Evolutions 2024/2025 :

- Glissement Vieillesse Technicité (GVT) ; changement de grade ou catégorie d'emploi
- Recrutement d'1 ETP adjoint technique à compter du 11/04/2024 et 2 agents aux RH (2ETP adjoint administratif) sur toute l'année 2025

BUDGET PRIMITIF 2024 - CCAS

INVESTISSEMENT

Dépenses

Chap		CA 2022	CA 2023	BP 2024	CA prov 2024	BP 2025	OBSERVATIONS
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
040	transfert entre section	1 318,80 €	2 346,40 €	2 500,00 €	0,00 €	0,00 €	
10	et réserves	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
16	Emprunts et dettes assimilées	9 497,52 €	8 267,93 €	12 296,59 €	5 884,06 €	4 800,00 €	
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
21	Immobilisations corporelles	7 616,41 €	2 023,97 €	260 156,08 €	23 346,74 €	98 545,53 €	Achat véhicule adapté 80 000€ pour transport à la demande subventionné FEDER (marché public car + de 40 000€ HT), achat matériel chantier espaces verts (débranchable...) 2 500€ ; 1 bureau à hauteur variable avec financement FIPHP, 1 ordi complet pour 2 000€ armoire ignifugée pour archiver arrêtés, DM..., pour 5 000€ ; aménagement des bureaux RH pour 1 000€ et divers investissements non fléchés pour équilibrer la section investissements (8045,53€)
23	Immobilisations en cours	178 407,34 €	93 026,15 €	5 213 465,80 €	63 055,37 €	228 384,95 €	Frais de cabinet d'étude et début de travaux d'aménagement nouveaux bureaux CCAS au PE pour 170 000€ RAR 2024 pôle solidarités = 58 384,95€ à régler en 2025
27	Autres immobilisations financières	120,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Total dépenses de d'investissem		196 960,07 €	105 664,45 €	5 488 418,47 €	92 286,17 €	331 730,48 €	

INVESTISSEMENT

Recettes

Chap		CA 2022	CA 2023	BP 2024	CA prov 2024	BP 2025	OBSERVATIONS
001	Solde d'exécution de la section d'investissement rep..	444 610,11 €	300 232,82 €	312 499,64 €	312 499,64 €	256 319,51 €	
021	Virement de la section de fonctionnement	0,00 €	0,00 €	129 812,79 €	0,00 €	0,00 €	
024	Produits de cession	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
040	Opérations d'ordre de transfert entre section	11 435,15 €	11 005,71 €	5 673,21 €	5 673,21 €	9 538,97 €	
10	Dotations, subventions et participations	0,00 €	66 925,56 €	80 432,83 €	30 432,83 €	65 872,00 €	FEDER 50 000,00€ pour invest bus adapté reporté de 2024 en 2025 et 15 872€ environ FCTVA (liés aux investissements 2023 : 93 026,15€ pôle solid et 1 926,95€ en 2188)
13	Subventions d'investissement	41 027,63 €	40 000,00 €	40 000,00 €	0,00 €	0,00 €	
16	Emprunts et dettes assimilées	0,00 €	0,00 €	4 920 000,00 €	0,00 €	0,00 €	
27	Autres immobilisations financières	120,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Total recettes de d'investissement		497 192,89 €	418 164,09 €	5 488 418,47 €	348 605,68 €	331 730,48 €	
			312 499,64 €	0,00 €	256 319,51 €	0,00 €	

Budget 2025 CCAS Investissement

Budget C.C.A.S. *Dette & emprunts*

2 emprunts au 31/12/2023 :

- 1 emprunt en 2016-2070 (54 ans) : construction de logements sociaux à St Sauveur
- 1 emprunt en 2019-2072 (53 ans) : Ker Pissot (Bébés gris)

Remboursement des intérêts des deux emprunts 2023 =	10 647,06€
Remboursement des intérêts des deux emprunts 2024 =	18 351,69 € (incidence du taux variable)
Prévision de remboursement des intérêts des deux emprunts 2025 =	25 500,00€ (incidence du taux variable)
Remboursement capital des deux emprunts 2023 =	8 267,93€
Remboursement capital des deux emprunts 2024 =	5 884,06€
Prévision de remboursement capital des deux emprunts 2025 =	4 500,00€

BUDGET C.C.A.S.

Plan Pluriannuel d'investissements

Investissements 2020 réalisés :	47 297,18€	(dont 23 533,40€ pôle solidarité)
Investissements 2021 réalisés :	63 166,45€	(dont 42 095,72€ pôle solidarité)
Investissements 2022 réalisés :	196 960,07€	(dont 178 407,34€ pôle solidarité)
Investissements 2023 réalisés :	95 050,12€	(dont 93 026,15€ pôle solidarité)
Investissements 2024 réalisés :	86 402,11€	(dont 63 055,37€ pôle solidarité)
Investissements 2025 prév :	327 230,48€	(dont 58 384,95€ pôle solidarité)

TOTAL 2020-2025 : 816 106,41€

Pour information le coût du pôle solidarité entre 2019 et 2025 s'élève à 458 610,93€

Rapport d'Orientation Budgétaire 2025

Conseil d'Administration du CCAS du 26 février 2025

Etablissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes

Evolutions 2024/2025

EHPAD Les Chênes Verts

Transfert des résidents de Calypso vers les Chênes Verts à partir du 1^{er} trimestre 2025

▪ Augmentation du tarif hébergement au 1^{er}/04/2025 autour de 70€ (en cours de négociation avec CD85), contre 68,24€ depuis le 1^{er} avril 2024 pour les résidents, soit 1,76€ d'augmentation par jour (54,56€ d'augmentation pour 31 jours).

Le montant mensuel (pour une personne seule en T1 bis) des frais de séjour hébergement s'élèverait à **2 170€ au 1^{er}/04/2025,**

Augmentation du ticket modérateur dépendance au 1^{er}/04/2025 à 7,57 € contre 7,33€ en 2024.

Le montant des frais de séjour dépendance s'élèvera à **234,67€ au 1^{er}/04/2025.**

Suppression, en collaboration avec le département de la Vendée, du tarif T1 (60,10 €) car tarif non appliqué.

Section soins : Base pérenne de 1 137 242,00€ au 1^{er} janvier 2025 soit une augmentation de 31 717,50€ par rapport à l'exercice 2024

Rapport d'Orientation Budgétaire 2025

Conseil d'Administration du CCAS du 26 février 2025

Etablissements d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes

Evolutions 2024/2025

Dans le cadre de l'objectif de fermeture de « Calypso » en tant qu'EHPAD (Etablissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes), les résidents volontaires sont transférés à l'EHPAD « Les Chênes Verts ». Une harmonisation du tarif des deux EHPAD est en cours de négociation avec le département de la Vendée.

EHPAD Calypso

▪ Augmentation du tarif hébergement au 1^{er}/04/2025 autour de 70 € (contre 66,68€ depuis le 1^{er}/04/2024) pour les résidents soit 3,32€ d'augmentation par jour (102,92€ d'augmentation pour 31 jours).

Le montant mensuel des frais de séjour hébergement s'élèverait à 2 170€.

▪ Augmentation du ticket modérateur dépendance à 7,57 € au 1^{er}/04/2025 contre 7,33 € en 2024.

Le montant mensuel des frais de séjour dépendance s'élèvera à 234,67€.

▪ Section soins : Base pérenne de 626 824,74 € au 1^{er} janvier 2025, soit une augmentation de 17 558,38 € par rapport à 2024.

Rapport d'Orientation Budgétaire 2025

Conseil d'Administration du CCAS du 26 février 2025

Etablissements d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes

Investissement

- EHPAD Les Chênes Verts : 100 000€ d'investissements prévisionnels

- ❖ Section hébergement : logiciel de gestion de la qualité en prévision de l'évaluation interne prévue en 2026

- ❖ Cuisine/office : batteur 20 L, Armoire froid négatif, 2 chariots chauffant pour maintien en température des plats distribués en chambre, 2 plaques à induction
Lingerie : sèche linge 60kg ; 1 bouilleur centrale vapeur ; 1 armoire chauffante
Salle à manger et salons : petites fournitures

- ❖ Section soins : un frigo pharmaceutique, un siège de consultation, 4 fauteuils confort, 6 rollators, 2 surmatelas à air, 10 matelas à mémoire de forme

- EHPAD Calypso : Au vu de la fermeture de l'EHPAD, aucun investissement matériel n'est envisagé par l'EHPAD en 2025.

Rapport d'Orientation Budgétaire 2025

Conseil d'Administration du CCAS du 26 février 2025

Travaux à venir

EHPAD Les Chênes Verts

- Travaux de désenfumage par brouillard d'eau (prévu au dernier trimestre 2025) 800 000 euros qui seront répercutés sur les loyers que l'EHPAD verse à Vendée Habitat

EHPAD Calypso

- Travaux opérés par la commune en 2026 : transformation du T2 en espace commun d'animation et du vivre ensemble pour l'habitat inclusif composé de 7 logements
- Réaménagement possible des logements pour la future résidence senior ou résidence autonomie

Rapport d'Orientation Budgétaire 2025

Conseil d'Administration du CCAS du 26 février 2025

Etablissements d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes

Projet d'avenir des EHPAD

EHPAD Les Chênes Verts

- Accueil et accompagnement des résidents de l'EHPAD Calypso volontaires pour être transférés
- Mise aux normes incendie : installation d'un dispositif de brouillard d'eau dans l'ensemble du bâtiment
- Modification du tableau des effectifs de l'EHPAD « Les Chênes Verts » pour prendre en compte les effectifs de « Calypso »

EHPAD Calypso

- Fermeture de Calypso en tant qu'EHPAD prévue pour l'exercice 2025 (idéalement septembre pour respecter les délais imposés par la commission de sécurité du 21/01/2025)
- Transformation de 8 logements RDC en 7 logements habitat inclusif (6 pour personnes âgées et 1 pour personne en situation de handicap autonomes) et un espace commun pour les animations et le vivre ensemble
- Fermeture de la cuisine de Calypso prévue en mars 2025 avec un portage de repas en provenance des Chênes Verts pour les résidents restant à l'EHPAD « Calypso »
- Transformation de logements (18 au maximum ?) en résidence service ou résidence autonomie au 1^{er} étage de l'établissement