



## Rapport sur le Compte Administratif

### Exercice 2025

### Budget Principal du C.C.A.S. de Rouen

Retraçant l'ensemble des recettes et des dépenses effectivement réalisées au cours d'une année, le compte administratif permet de constater la réalité des opérations budgétaires effectuées au cours de l'exercice comptable passé.

Le compte administratif est donc une photographie de la situation financière du budget du CCAS au 31 décembre de l'année écoulée, qui reprend toutes les recettes et dépenses réalisées au cours de cette année, y compris celles engagées mais non mandatées (ou titrées), qui constituent les « restes à réaliser ».

Il permet ainsi de dégager un solde d'exécution pour chacune des deux sections budgétaires. Ces résultats d'exécution sont repris au cours de l'année suivante lors d'une étape budgétaire. Le CCAS de la Ville de Rouen effectue cette reprise de manière anticipée, dès l'élaboration de son budget primitif de l'exercice N+1.

#### 1- Le résultat de l'exercice 2025

Le résultat net de l'exercice est obtenu par addition des éléments suivants :

- Le résultat dégagé sur la section de fonctionnement, qui s'obtient par soustraction des dépenses mandatées en 2025 du total des recettes émises sur la section de fonctionnement pour le même exercice. Ce résultat est complété du résultat antérieur reporté.
- Le résultat de la section d'investissement, obtenu par soustraction des dépenses d'investissement mandatées en 2025, complétées – le cas échéant – du déficit d'investissement reporté de l'exercice précédent aux recettes propres d'investissement de l'exercice, complétées – le cas échéant – de l'excédent d'investissement reporté de l'exercice précédent.

##### 1.1 Le résultat de la section de fonctionnement

SECTION DE FONCTIONNEMENT (en €)	
<b>MOUVEMENTS REELS</b>	
Dépenses réelles de fonctionnement	6 364 914.68
Recettes réelles de fonctionnement	6 980 530.50
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>615 615.82</b>
<b>MOUVEMENTS D'ORDRE</b>	
Dépenses d'ordre de fonctionnement	174 617.71
Recettes d'ordre de fonctionnement	0.00
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>-174 617.71</b>
Résultat de l'exercice 2025	440 998.11
Résultat antérieur reporté	796 194.21
<b>Résultat de clôture de la section de fonctionnement 2025</b>	<b>1 237 192.32</b>

Le résultat de la gestion de l'exercice 2025 de la section de fonctionnement est de 1 237 192,32 €, en évolution de +440 998,11 € par rapport à l'exercice 2024 (pour mémoire : excédent de 796 194,21 €).

L'excédent formé à la clôture de l'exercice 2024 avait fait l'objet d'une reprise anticipée dès le budget primitif 2025 en recettes de fonctionnement. Le résultat 2025 a été repris au budget primitif 2026 selon les mêmes dispositions.

### 1.2 Le résultat de la section d'investissement

SECTION D'INVESTISSEMENT (en €)	
<b>MOUVEMENTS REELS</b>	
Dépenses réelles d'investissement	191 074.54
Recettes réelles d'investissement	25 830.95
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>-165 243.59</b>
<b>MOUVEMENTS D'ORDRE</b>	
Dépenses d'ordre d'investissement	0.00
Recettes d'ordre d'investissement	174 617.71
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>174 617.71</b>
Résultat de l'exercice 2025	9 374.12
Résultat antérieur reporté	394 063.33
Affectation en investissement d'une partie de l'excédent de fonctionnement	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>394 063.33</b>
<b>Résultat de clôture de la section d'investissement 2025</b>	<b>403 437.45</b>

Le résultat de la gestion de l'exercice 2025 de la section d'investissement est un excédent de +9 374,12€, soit une évolution de +56 238 € par rapport à l'exercice 2024 (pour mémoire, un déficit de -46 863,88 €).

Le déficit formé en 2024 avait fait l'objet d'une reprise anticipée au budget primitif 2025 en recettes d'investissement. Le résultat 2025 a, lui aussi, été repris au budget primitif 2026.

### 1.3 Le résultat de clôture 2025

<b>Résultat de clôture 2025</b>	<b>1 640 629.77</b>
---------------------------------	---------------------

Le résultat de clôture du budget principal du CCAS, toutes sections confondues, est de 1 640 629,77 €. Il est en évolution de +450 372,23 € entre 2024 et 2025. Pour mémoire, ce résultat était de +1 190 257,54 € fin 2024.

## 2- Analyse de la section de fonctionnement

6,98 M€ de recettes ont été titrées en 2025, en diminution de -1,42 M€ soit -17,5 %, par rapport au montant exécuté en 2024 (pour mémoire : 8,4 M€). Cette diminution notable s'explique par la contribution exceptionnelle de 1,2 M€ versée par la ville de Rouen au CCAS en 2024 afin d'absorber la reprise du bilan de l'EHPAD « La Pléiade » au budget principal.

Les dépenses (réelles et ordre) de cette section ont été mandatées à hauteur de 7 M€ en 2025, en diminution de -463 447,78 € soit -6,62 %, par rapport au montant exécuté en 2024 (pour mémoire : 7 M€).

FONCTIONNEMENT	Total voté 2024	CA 2024	Total voté 2025*	CA 2025	Taux de réalisation*	% évolution 2024/2025
total recettes réelles	8 413 474.00	8 460 952.36	7 111 018.00	6 980 530.50	98.16%	-17.50%
total recettes d'ordre	19 513.00	6 910.21	0.00	0.00	0.00%	-100.00%
<b>TOTAL RECETTES FCT</b>	<b>8 432 987.00</b>	<b>8 467 862.57</b>	<b>7 111 018.00</b>	<b>6 980 530.50</b>	<b>98.16%</b>	<b>-17.56%</b>
total dépenses réelles	8 250 802.00	6 829 747.43	7 579 696.21	6 364 914.68	83.97%	-6.81%
total dépenses d'ordre	182 185.00	173 232.74	327 516.00	174 617.71	53.32%	0.80%
<b>TOTAL DEPENSES FCT</b>	<b>8 432 987.00</b>	<b>7 002 980.17</b>	<b>7 907 212.21</b>	<b>6 539 532.39</b>	<b>82.70%</b>	<b>-6.62%</b>

\*hors résultat de fonctionnement reporté

## 2.1– Les recettes de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement s'établissent à 6 980 530,50 €, en baisse de 1,480 M€, soit -17,50% par rapport à 2024.

Le budget principal du CCAS ne comporte plus de recettes d'ordre de fonctionnement.

Le tableau ci-dessous reprend, pour les exercices 2024 et 2025, l'ensemble des chapitres budgétaires votés et exécutés en recettes de fonctionnement :

Chapitres en recettes	Total voté - 2024	CA - 2024	Total voté - 2025	CA - 2025	Taux d'exécution	Evol.% 2024/2025
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	19 513.00	6 910.21	0.00	0.00	0.00%	-100.00%
002 - Résultat de fonctionnement reporté	0.00	0.00	796 194.21	pas d'exécution		
013 - Atténuations de charges	305 148.00	289 219.97	256 521.00	201 709.41	78.63%	-30.26%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	89 741.00	92 078.06	56 430.00	53 310.32	94.47%	-42.10%
74 - Dotations et participations	7 936 621.00	7 958 075.39	6 715 883.00	6 665 323.04	99.25%	-16.24%
75 - Autres produits de gestion courante	81 430.00	121 044.94	71 454.00	39 958.08	55.92%	-66.99%
77 - Produits spécifiques	534.00	534.00	10 730.00	20 229.65	188.53%	3688.32%
Total recettes d'ordre	19 513.00	6 910.21	0.00	0.00	0.00%	-100.00%
Total recettes réelles	8 413 474.00	8 460 952.36	7 907 212.21	6 980 530.50	88.28%	-17.50%
<b>Total recettes</b>	<b>8 432 987.00</b>	<b>8 467 862.57</b>	<b>7 907 212.21</b>	<b>6 980 530.50</b>	<b>98.16%</b>	<b>-17.56%</b>

Hors prévision relative au résultat de fonctionnement reporté, qui ne donne pas lieu à réalisation, le taux de réalisation des recettes de fonctionnement 2026 s'établit à 98,16 %. Pour mémoire, il était de 100,56 % en 2024.

### Chapitre 002 – Résultat de fonctionnement reporté

Ce chapitre comporte uniquement une inscription budgétaire sans exécution. Il s'agit du résultat de clôture de la section de fonctionnement de l'exercice 2024, repris au budget primitif 2025 de manière anticipée.

### Chapitre 013 – Atténuations de charges

S'établissant à 201,7 K€ pour l'année 2025, ce chapitre budgétaire est principalement constitué :

- Des remboursements sur rémunérations de l'assurance statutaire souscrite pour le personnel,
- De la part salariale des tickets restaurants achetés pour le personnel,
- De refacturations de dépenses de personnels à des tiers dans le cadre de conventions de mise à disposition.

La diminution de ces recettes de -87,5 K€ (soit -30,26 %) s'explique par une diminution globale des absences des personnels titulaires et par conséquent des remboursements de l'assurance statutaire et de la CPAM (Caisse Primaire d'Assurance Maladie).

#### Chapitre 70 – Produits des services

Comptabilisés pour un montant global de 53,3 K€ pour l'exercice 2025 (en diminution de -38,8K€ soit -42,10 %), les produits des services sont constitués uniquement de refacturations internes entre le budget principal et les budgets annexes du CCAS.

L'évolution négative constatée entre 2024 et 2025 s'explique par l'arrêt du dispositif de « l'Atelier du meuble » et la sortie du bail du bâtiment situé avenue des 4 cantons, dont une part était refacturée à l'association « régie des quartiers » de la ville de Rouen. Cette perte de recettes de 31 K€ s'accompagne de la disparition de la charge en dépenses de fonctionnement.

L'association Migra'toit, à qui l'occupation de la maison rue de Tunis a été confiée pour accueillir des personnes migrantes, a souhaité reprendre les compteurs d'eau et d'électricité à son nom début 2025, alors que ces charges lui étaient jusque-là refacturées trimestriellement. Il en résulte une diminution de recettes de 6,7 K€ en 2025. La charge correspondante disparaît également dans les dépenses de fonctionnement du budget principal.

La refacturation des charges de fonctionnement de la Maison des Aînés (fluides, travaux, moyens d'impression, assurances) aux budgets annexes représente 32,4 K€ soit -1,7K€. Ces charges communes sont réparties selon la surface occupée par chaque service.

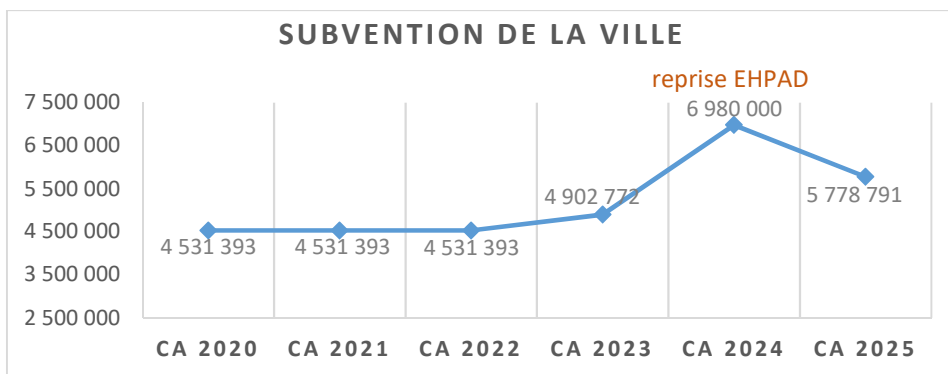
#### Chapitre 74 – Dotations et participations

Par rapport à 2024, les dotations et participations apparaissent en nette diminution de -16,24% (soit -1 292 752,35 €), et se réalisent à hauteur de 6 665 323,04 €. Le taux d'exécution de ce chapitre budgétaire est de 99,25 %.

- Cette évolution notoire s'explique notamment par le versement d'une subvention exceptionnelle de la ville au CCAS en 2024 pour un montant de 1,2 M€, afin de financer la reprise des résultats déficitaires de l'EHPAD La Pléiade, après transfert de l'établissement au Centre Hospitalier de Bois-Petit.

Hors reprise de l'EHPAD, la dotation de la ville est quasiment stable entre 2024 et 2025 et s'élève à 5 778 791 € en 2025 (-1,2 K€). Elle avait toutefois progressé de manière significative entre 2023 et 2024 pour +877,2 K€. Ce soutien accru visait à renforcer les résultats financiers du CCAS, qui s'étaient dégradés lors des exercices précédents, à assurer les fortes évolutions salariales et à prendre en charge certaines dépenses résiduelles liées à la clôture du budget annexe de l'EHPAD.

Ce niveau élevé de dotation a été pérennisé en 2025, permettant de consolider le résultat de fonctionnement du CCAS.



- Les dotations du Département (incluant le FSE – Fonds Social Européen) financent principalement le dispositif RSA (Revenu de Solidarité Active) et l'aide à la mobilité des personnes âgées en 2025. Elles représentent 347,9 K€ et diminuent de plus de 20 % en 2025 (-89,2 K€). La fermeture de l'Atelier représente une diminution des recettes du Département de -35,4 K€ entre 2024 et 2025. Toutefois, les charges de l'Atelier diminuent parallèlement de -148 K€ entre les deux exercices avec la fermeture de ce dispositif début mars 2025.
- Les dotations de l'Etat financent les dispositifs :
  - Du PRE (Programme de Réussite Educative) : 190 K€ - stable,
  - De la Chaloupe : 212 K€ : en diminution de -25 K€. L'exercice 2024 avait vu le versement d'un rappel concernant le versement du CTI (complément de traitement indiciaire) au bénéfice des agents sociaux,
  - De la Domiciliation : une subvention exceptionnelle d'un montant de 28,6 K€ est titrée en 2025 pour le fonctionnement de cette activité essentielle aux personnes sans domicile fixe.

L'Etat finançait également le dispositif de l'Atelier à hauteur de 20 K€ dans le cadre du contrat de ville jusqu'en 2024.

En 2025, une diminution globale des financements de l'Etat de -26,4 K€, soit -5,78%, est constatée.

- La participation de la Métropole au titre du PRE (Programme de Réussite Educative) présente en 2025 une augmentation de +26,8% et s'établit à 100 K€ soit +21,1 K€. Cette participation renforcée permet de financer un poste supplémentaire de référente de parcours dans le cadre de l'agrandissement de la zone QPV (Quartiers Prioritaires de la Ville) aux quartiers St Sever et Grammont.

#### Chapitre 75 – Autres produits de gestion courante

Cette catégorie de recettes regroupe des produits divers qui résultent de la gestion : revenus ou redevances diverses, avoirs, remboursements...

Ces produits présentent en 2025 un niveau en baisse de -67% et s'établissent à 40 K€, soit -81 K€. Cette évolution s'explique par un effet conjoncturel lié à la reprise de l'EHPAD en 2024 ainsi que par un effet comptable provenant de la régularisation de rattachements 2023 non soldés en 2024, qui avaient entraîné la constatation de titres de recettes pour un montant de 40 K€.

En 2025, le CCAS a notamment perçu :

- Une indemnité de 15,5K€ de son assureur pour le mobilier incendié dans la mairie annexe des Hauts de Rouen lors des émeutes de juin 2023,

- Les dernières recettes d'aide sociale du Département concernant un résident de l'EHPAD, hébergé en 2023-2024 avant le transfert de l'établissement, pour 22,5 K€.

## Chapitre 77 – Produits exceptionnels

Les produits exceptionnels peuvent être issus de la gestion, des opérations en capital (cession d'actifs) et incluent les subventions d'investissement, les pénalités clients, et les produits relatifs à des exercices antérieurs. Ils restent exceptionnels et sont par conséquent difficilement comparables d'un exercice comptable à l'autre.

La réalisation en 2025 sur ce chapitre s'explique par :

- La cession d'un véhicule enregistré à l'actif, à l'assureur auto du CCAS, suite à un incendie pour 9,5 K€,
- La régularisation par une caisse de retraite de la situation d'un agent (10,7 K€).

## 2.2 – Les dépenses de fonctionnement

Un montant global de 6 539 532,39 € (mouvements réels et ordre confondus) a été mandaté en dépenses de fonctionnement en 2025, en diminution de -6,62 % (soit -463 447,78 €) par rapport à 2024 (pour mémoire : 7 002 980,17 €).

Les dépenses réelles de fonctionnement s'établissent à 6 364 914,68 €, en diminution de -464 832,75€, soit -6,81 % par rapport à 2024.

Les dépenses d'ordre de fonctionnement augmentent de +0,80 % soit + 1 384,97 € entre 2024 et 2025.

Le tableau ci-dessous reprend, pour les exercices 2024 et 2025, l'ensemble des chapitres budgétaires votés et exécutés en dépenses de fonctionnement :

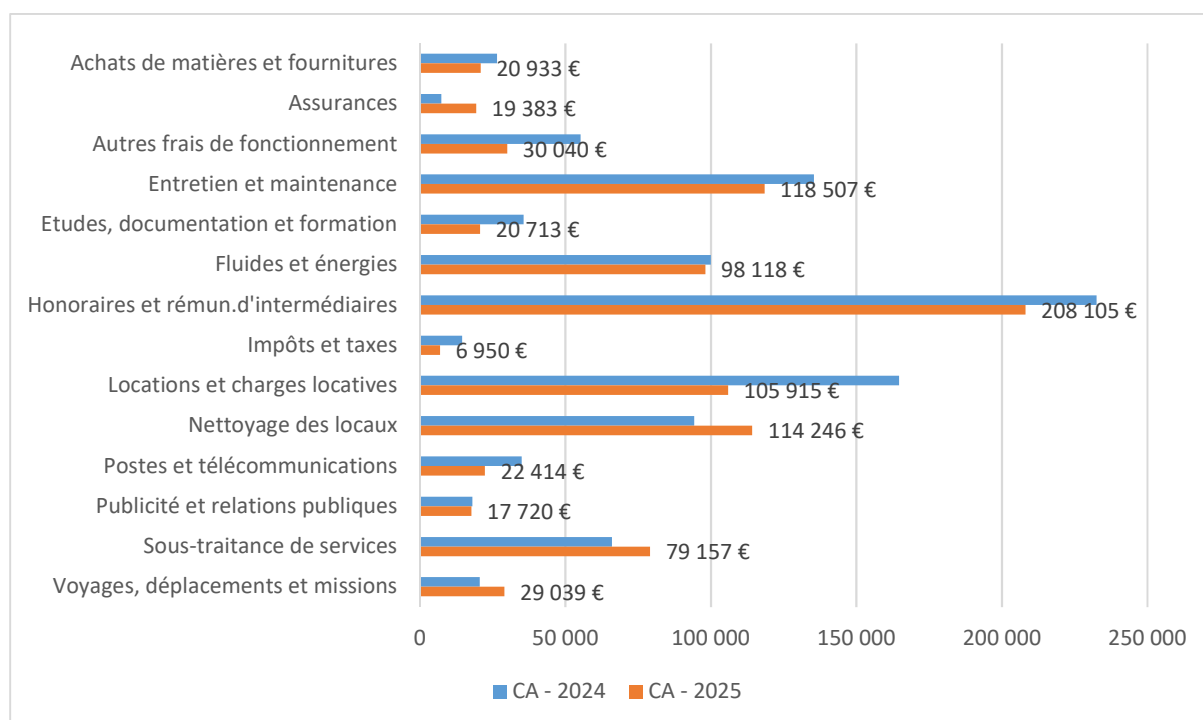
Chapitres en dépenses	Total voté - 2024	CA - 2024	Total voté - 2025	CA - 2025	Taux d'exécution	Evol.% 2024/2025
002 - Résultat de fonctionnement reporté	668 688.19	pas d'exécution	0.00	pas d'exécution		
011 - Charges à caractère général	1 183 664.00	1 006 189.86	1 563 948.82	891 241.51	56.99%	-11.42%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	5 011 015.32	4 745 055.86	4 993 611.00	4 797 365.59	96.07%	1.10%
65 - Autres charges de gestion courante	1 337 764.43	1 029 959.77	980 506.39	644 859.92	65.77%	-37.39%
66 - Charges financières	20 530.00	20 431.00	18 630.00	13 830.76	74.24%	-32.31%
67 - Charges spécifiques	14 868.00	13 838.88	13 000.00	7 616.90	58.59%	-44.96%
68 - Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	14 272.06	14 272.06	10 000.00	10 000.00	100.00%	-29.93%
<b>Total dépenses réelles</b>	<b>8 250 802.00</b>	<b>6 829 747.43</b>	<b>7 579 696.21</b>	<b>6 364 914.68</b>	<b>83.97%</b>	<b>-6.81%</b>
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	182 185.00	173 232.74	177 516.00	174 617.71	98.37%	0.80%
023 - Virement à la section d'investissement	0.00	pas d'exécution	150 000.00	pas d'exécution		
<b>Total dépenses d'ordre</b>	<b>182 185.00</b>	<b>173 232.74</b>	<b>327 516.00</b>	<b>174 617.71</b>	<b>53.32%</b>	<b>0.80%</b>
<b>Total dépenses</b>	<b>8 432 987.00</b>	<b>7 002 980.17</b>	<b>7 907 212.21</b>	<b>6 539 532.39</b>	<b>82.70%</b>	<b>-6.62%</b>

Les dépenses réelles se composent des charges de personnel pour 75,37 % (part en augmentation de +5,89 %), des charges à caractère général (achat de matières et fournitures, prestations de services diverses) pour 14 %, des autres charges de gestion courante pour 10%, et dans une moindre mesure de charges financières et de charges exceptionnelles pour moins de 1 %.

### Chapitre 011 - Charges à caractère général

Les charges à caractère général regroupent les achats de matières et fournitures, diverses prestations de service, les frais de maintenance, divers honoraires et autres frais de fonctionnement.

Vous trouverez ci-dessous une représentation de ces dépenses par grand type, et leur réalisation en 2025 comparée à celle de 2024 :



Ces charges s'élèvent à 891 241,51 € en 2025, en diminution de -114 948,35 € par rapport à 2024, soit -11,42 % (pour mémoire, 1 006 189,86 € constatés au CA 2024).

En 2024, le budget principal avait supporté une partie de la remise en état du bâtiment des 4 cantons et aussi certaines charges résiduelles de l'EHPAD. Avec la fermeture de « l'Atelier » en mars 2025, il est logique de constater une telle évolution.

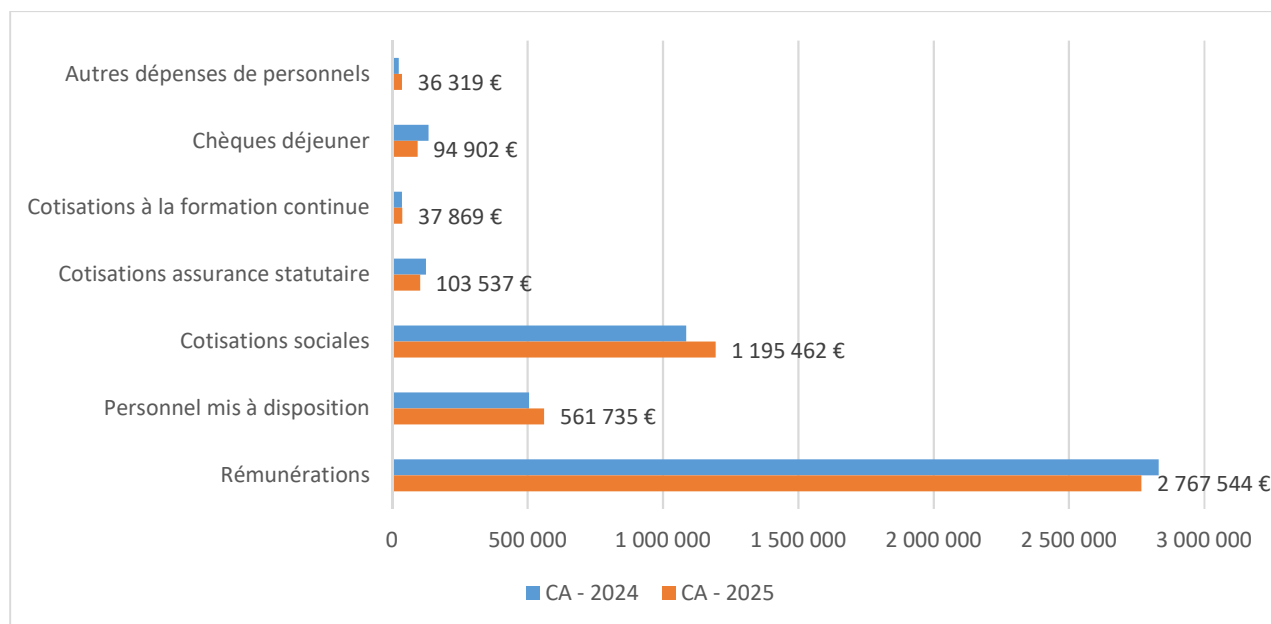
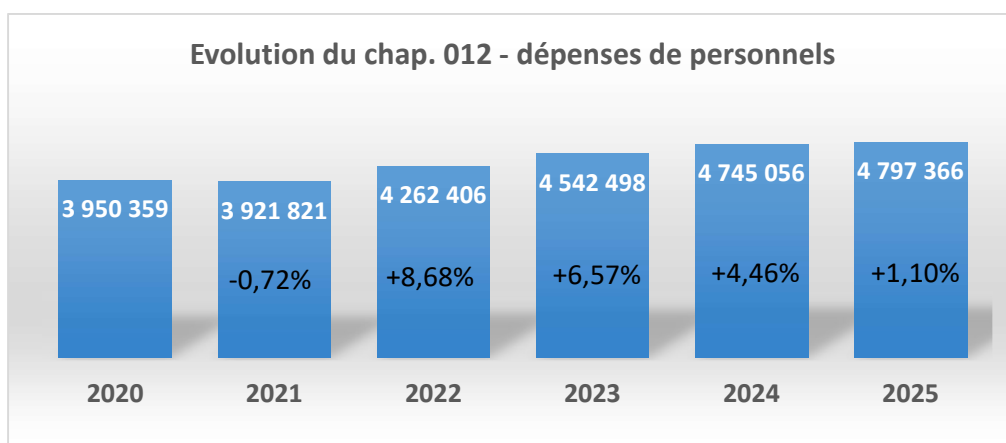
Cette baisse de charges se répartit sur tous les types de dépenses, à l'exception :

- Des cotisations d'assurance : la sinistralité a fait bondir les cotisations d'assurance en 2025 (+12 K€ soit +162 %),
- Des frais de nettoyage des locaux : +19,9 K€ soit +21%,
- De la sous-traitance de services : +13,2 K€ soit +20%. Les repas facturés par le C.H.U. pour l'accueil de jour La Chaloupe ont augmenté de +2K€ en 2025 et passent à 44 K€. Les frais de Main d'œuvre refacturés par la ville au CCAS évoluent également de +11,4 K€.
- Des voyages et missions : +8,4 K€ soit +41%. Cette évolution découle de la volonté de la collectivité de proposer la gratuité des transports pour tous ses agents.
- La diminution des loyers et charges locatives de -58 K€ est directement liée à l'arrêt de l'Atelier.

- Les honoraires et rémunérations d'intermédiaires ont diminué au vu de la répartition des charges du projet TZCLD (Territoire Zéro Chômeur de Longue Durée) entre les CCAS de Rouen et Sotteville. Le CCAS de Rouen avait remboursé 43,8 K€ à son partenaire en 2024. En 2025, il n'a remboursé que 15,5 K€ car il emploie dorénavant directement le chargé de mission dédié au projet.
- Postes et télécommunications : la refacturation de la ville au CCAS a nettement baissé en 2025, passant de 16 K€ à 3,8 K€.

### Chapitre 012 – Les charges de personnel

Principale composante des dépenses réelles de fonctionnement, les charges de personnel s'établissent à 4 797 365,59 € au titre de l'exercice 2025, en hausse de +1,1% (soit +52 309,73€) par rapport à 2024.



Après 3 exercices présentant un taux d'évolution significatif, l'évolution des dépenses de personnels est contenue en 2025 et s'établit à 4,797 M€, en augmentation de +1,1 %.

Toutefois, l'exercice 2024 avait vu le transfert de l'EHPAD et notamment la prise en charge de dépenses concernant cet établissement sur le budget principal du CCAS, dont notamment :

- Le versement de congés non pris avant la date effective du transfert d'activité (50 K€),



- Le versement de la cotisation d'assurance statutaire de l'EHPAD (34 K€),

En retraitant ces charges liées à la gestion 2024, l'évolution serait de +2,9% (+ 136,3 K€).

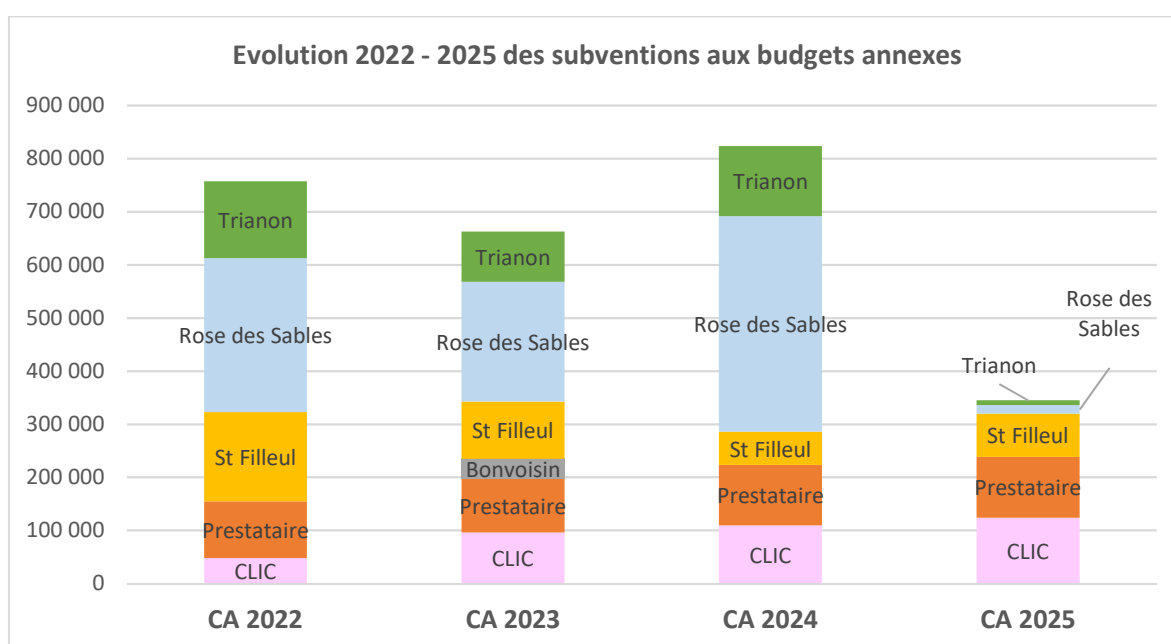
Les grandes évolutions règlementaires sont les suivantes en 2025 :

- Protection sociale complémentaire : Le décret n° 2022-581 du 20 avril 2022 précise les garanties minimales au titre de la couverture prévoyance. Il définit les montants de référence permettant de déterminer la participation minimale obligatoire des employeurs au financement des cotisations de protection sociale complémentaire. Elles sont destinées à couvrir les risques santé et prévoyance. La participation ne peut être inférieure à 20 % du montant de référence fixé à 35 €, soit 7€. L'obligation de participation financière en prévoyance s'est imposée aux employeurs territoriaux à compter du 1er janvier 2025.
- Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales (CNRACL) : Hausse de 3 points par an jusqu'en 2028. Le décret n° 2025-86 du 30 janvier 2025 sur la hausse du taux de cotisation à la CNRACL acte une mesure qui va fortement impacter les Collectivités : l'augmentation de 3 points par an du taux de cotisation d'assurance vieillesse applicable aux rémunérations versées aux fonctionnaires territoriaux. En 2025, cette mesure a coûté +47,4K€ au CCAS.

#### Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante

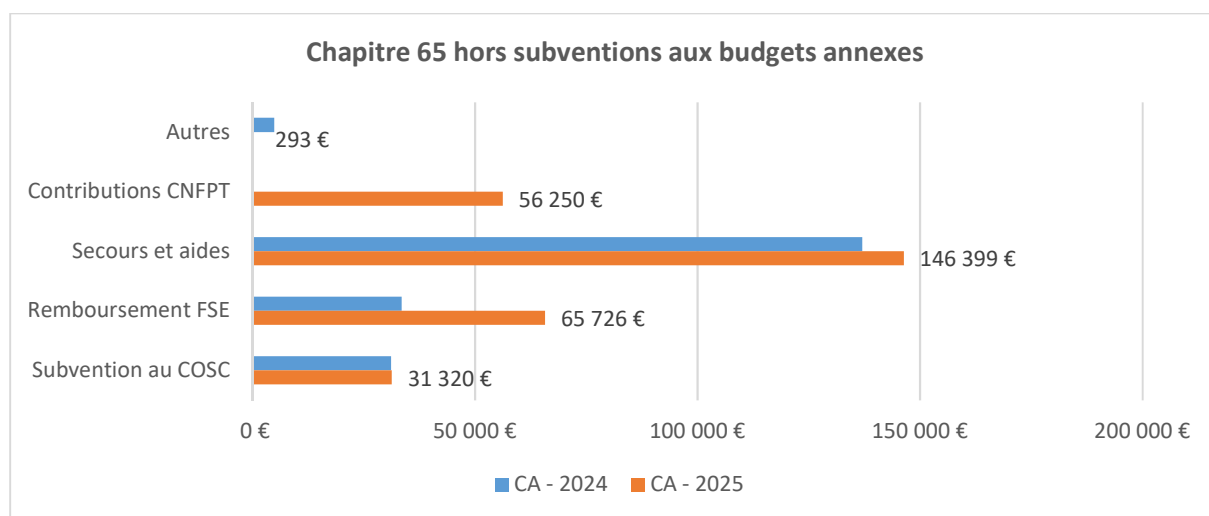
S'établissant à 644 859.92€ pour l'exercice 2025, en baisse de -37,39 % soit -385 K€, les autres charges de gestion courante regroupent les subventions aux budgets annexes du CCAS (Résidences autonomie, Prestataire et CLIC) ainsi que les dépenses pour les personnes les plus fragiles (Secours et aides), certaines autres subventions et des dépenses de gestion courante diverses.

La diminution notoire enregistrée entre 2024 et 2025 s'explique par la reprise du résultat d'investissement des résidences autonomie pour financer la section de fonctionnement en 2025. D'un montant de 511,8 K€, cette opération exceptionnelle permet de diminuer le montant de la subvention déléguée aux budgets annexes de 478,5 K€ en 2025 (-493,5 K€ concernant les seules résidences autonomie), soit -58,11 %.



Subventions aux Budgets Annexes	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025	Evol. €	Evol. %
CLIC	47 500	95 747	109 370	123 978	+14 608	13.36%
Prestataire	106 880	101 150	113 659	114 078	+418	0.37%
Résidences	602 785	465 750	600 306	106 816	-493 490	-82.21%
<b>TOTAL</b>	<b>757 166</b>	<b>662 646</b>	<b>823 336</b>	<b>344 872</b>	<b>-478 464</b>	<b>-58.11%</b>

Cette reprise exceptionnelle est possible dans certains cas, comme celui du CCAS de Rouen : une partie des résultats d'investissement entre 2007 et 2014 avait été capitalisée pour financer un projet qui ne s'est pas concrétisé. Après accord des services de l'Etat et délibération en Conseil d'administration, l'excédent placé sur les comptes de réserves n'ayant plus d'objet, a pu être utilisé pour financer la section de fonctionnement.



Une contribution au CNFPT est versée depuis le 2<sup>ème</sup> trimestre 2025 pour un ancien agent de l'EHPAD, dont le poste a été supprimé suite au transfert de l'établissement au Centre Hospitalier de Bois-Petit, et qui se trouve en situation de reconversion professionnelle. Faute de reclassement, la procédure prévoit que la collectivité met à disposition l'agent et paie ses rémunérations au CNFPT (Centre National de la Fonction Publique Territoriale), le temps que l'agent puisse bénéficier d'un plan de formation et d'un suivi personnalisé afin de retrouver un emploi.

Les secours et aides versés aux personnes les plus démunies ont progressé de 9,3 K€ en 2025, soit une évolution de +6,82% par rapport à 2024.

Un remboursement de 65,7 K€ au profit du Département est constaté en 2025. Il correspond à la part non justifiée de la subvention FSE (Fonds Social Européen) perçue pour l'Atelier sur la période 2023 - 2025.

La subvention au Comité des œuvres solidaires et sociales de la mairie et du CCAS (COSC) s'établit à 31,3 K€ en 2025 (+0.51%).

## Chapitre 66 – Charges financières

Regroupant les intérêts des emprunts et divers frais bancaires, le chapitre 66 se réalise en 2025 à hauteur de 13 830,76 € pour l'ensemble des charges financières, en baisse de -32,31 % (soit -6 600,24 €).

Après deux années d'augmentation, liée à la remontée du taux du livret A, les charges financières diminuent nettement en 2025 en suivant la décrue de ce taux. De plus, les échéanciers des deux emprunts arrivent à leur terme en 2028 et le remboursement des intérêts diminue lors des dernières échéances.

## Chapitre 67 – Charges exceptionnelles

Ces charges, ponctuelles par définition, s'élèvent à 7 616,90 € au titre de l'exercice 2025, en baisse de -44,96 % soit -6 221,98 €.

En 2025, les charges exceptionnelles sont composées uniquement d'annulations de titres de recettes constatés sur exercices antérieurs, qui deviennent des charges sur l'exercice courant.

### **3- Analyse de la section d'investissement**

INVESTISSEMENT	Total voté 2024	CA 2024	Total voté 2025	CA 2025	Taux d'exécution*	% Evolution 2024/2025
total recettes réelles*	444 780.21	3 853.00	411 263.33	25 830.95	150.18%	570.41%
total recettes d'ordre**	182 185.00	173 232.74	327 516.00	174 617.71	98.37%	0.80%
<b>TOTAL RECETTES INV</b>	<b>626 965.21</b>	<b>177 085.74</b>	<b>738 779.33</b>	<b>200 448.66</b>	<b>102.94%</b>	<b>13.19%</b>
total dépenses réelles	607 452.21	217 039.41	738 779.33	191 074.54	25.86%	-11.96%
total dépenses d'ordre	19 513.00	6 910.21	0.00	0.00	0.00%	-100.00%
<b>TOTAL DEPENSES INV</b>	<b>626 965.21</b>	<b>223 949.62</b>	<b>738 779.33</b>	<b>191 074.54</b>	<b>25.86%</b>	<b>-14.68%</b>

*Taux d'exécution présentés hors inscriptions budgétaires n'entraînant pas d'exécution :*

*\*hors résultat d'investissement reporté*

*\*\* hors virement à la section d'investissement*

#### **3.1 – Les recettes d'investissement**

Un montant de 200 448,66 € de recettes d'investissement a été titré en 2025, en évolution de +23 362,92 € (soit +13,19%) par rapport au montant exécuté en 2024.

Les recettes réelles d'investissement s'établissent à 25 830,95 €, en augmentation de +21,98 K€ soit +150,18 % par rapport à 2024.

Les recettes d'ordre d'investissement sont, elles aussi, en augmentation entre les deux exercices (+1,4K€ soit +0,80 %).

Le tableau ci-après reprend, pour les exercices 2024 et 2025, l'ensemble des chapitres budgétaires votés et exécutés en recettes d'investissement :

Chapitre budgétaire	Total voté 2024	CA 2024	Total voté 2025	CA 2025	Taux d'exécution*	Evol.% 2024/2025
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	440 927.21	pas d'exécution	394 063.33	Chapitre sans réalisation budgétaire		
10 - Dotations, fonds divers et réserves	3 853.00	3 853.00	4 200.00	12 830.95	305.50%	233.01%
27 - Autres immobilisations financières	0.00	0.00	13 000.00	13 000.00	100.00%	100.00%
<b>TOTAL RECETTES RELLES</b>	<b>444 780.21</b>	<b>3 853.00</b>	<b>411 263.33</b>	<b>25 830.95</b>	<b>150.18%</b>	<b>570.41%</b>
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	182 185.00	173 232.74	177 516.00	174 617.71	98.37%	0.80%
021 - Virement de la section de fonctionnement	0.00	pas d'exécution	150 000.00	Chapitre sans réalisation budgétaire		
<b>TOTAL RECETTES D'ORDRE</b>	<b>182 185.00</b>	<b>173 232.74</b>	<b>327 516.00</b>	<b>174 617.71</b>	<b>98.37%</b>	<b>0.80%</b>
<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>626 965.21</b>	<b>177 085.74</b>	<b>738 779.33</b>	<b>200 448.66</b>	<b>102.94%</b>	<b>13.19%</b>

*\*hors chapitres n'entraînant pas d'exécution budgétaire*

Hors prévision relative au solde d'exécution de la section d'investissement reporté, le taux de réalisation des recettes d'investissement s'établit en 2025 à 102,94 %.

#### Chapitre 001 – Résultat d'investissement reporté

Comme pour la section de fonctionnement, le résultat d'investissement reporté est uniquement une inscription budgétaire sans exécution rattachée.

Le résultat reporté au budget principal est de 394 063,33 € en 2025, en évolution de -10,63 % par rapport à 2024.

#### Chapitre 10 – Dotations, fonds divers et réserves

Le mécanisme du FCTVA permet la compensation (à un taux forfaitaire), par l'Etat aux collectivités locales, de la TVA acquittée sur certains de leurs investissements.

Les dépenses d'investissement prises en compte pour le calcul de cette compensation sont les dépenses d'équipement (acquisitions et travaux, hors achat de terrains) effectuées au cours de l'année N-2.

Le montant de cette recette est donc directement lié au volume d'investissement réalisé lors de l'année N-2. Le montant de FCTVA perçu par le CCAS en 2025 au titre des investissements réalisés en 2023 s'élève à 12,8 K€, en hausse de +9 K€ (+233 %). Ce sont les investissements faits pour l'EHPAD en 2023 qui expliquent la progression de ce type de recettes en 2025.

#### Chapitre 040 – Recettes d'ordre

Les amortissements des immobilisations s'élèvent en 2025 à 174 6127,71 € contre 173 232,74 € en 2024, soit une progression de +0,80 %.

Les amortissements des immobilisations assurent le renouvellement des équipements du CCAS.

### **3.2 – Les dépenses d'investissement**

Un montant de 191 074,54 € de dépenses d'investissement a été mandaté en 2025, en diminution de -11,96% (soit -25 964,87 €) par rapport à 2024 (pour mémoire : 217 039,41 €).

Aucune dépense d'ordre d'investissement n'est constatée en 2025, les subventions transférables ont été amorties en totalité à la fin de l'exercice 2024.

Le tableau ci-dessous reprend, pour les exercices 2024 et 2025, l'ensemble des chapitres budgétaires votés et exécutés en dépenses d'investissement :

Chapitre budgétaire	Total voté 2024	CA 2024	Total voté 2025	CA 2025	Taux d'exécution	Evol.% 2024/2025
16 - Emprunts et dettes assimilées	91 700.00	87 481.12	92 303.00	88 043.87	95.39%	0.64%
20 - Immobilisations incorporelles	221 971.76	72 847.23	193 000.00	47 373.73	24.55%	-34.97%
21 - Immobilisations corporelles	293 780.45	56 711.06	453 476.33	55 656.94	12.27%	-1.86%
<b>TOTAL DEPENSES RELLES</b>	<b>607 452.21</b>	<b>217 039.41</b>	<b>738 779.33</b>	<b>191 074.54</b>	<b>25.86%</b>	<b>-11.96%</b>
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	19 513.00	6 910.21	0.00	0.00	0.00%	-100.00%
<b>TOTAL DEPENSES D'ORDRE</b>	<b>19 513.00</b>	<b>6 910.21</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>-100.00%</b>
<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>626 965.21</b>	<b>223 949.62</b>	<b>738 779.33</b>	<b>191 074.54</b>	<b>25.86%</b>	<b>-14.68%</b>

#### **Chapitre 16 – Emprunts et dettes assimilées**

Ce chapitre comprend les remboursements de l'emprunt pour la partie « capital » et au remboursement de quelques cautions résiduelles au bénéfice d'anciens usagers de la Téléalarme.

La réalisation s'établit à 88 043,87 €, en hausse de +0,64 % par rapport à 2024.

#### **Chapitre 20 – Immobilisations incorporelles**

Ce chapitre présente une exécution en diminution de -25 473,50 €, soit -34,97 % par rapport à l'année 2024. Son exécution s'élève à 47 373,73 € pour 2025.

Ces dépenses sont principalement des frais de licences logicielles refacturés par la ville de Rouen, qui concernent l'Accord d'Entreprise pour l'ensemble des produits Microsoft utilisés par la collectivité. Ces charges comportent notamment la fourniture des solutions MS Office 365 et MS Teams aux agents du CCAS.

A noter, des restes à réaliser (RAR) sont constatés au chapitre 20 en 2025 pour 23 230 € et sont reportés à l'exercice 2026. Les RAR correspondent aux dépenses engagées au cours de l'exercice budgétaire 2025 mais non mandatées au 31 décembre.

#### **Chapitre 21 – Immobilisations corporelles**

En diminution de -1K€ (soit -1,86%) par rapport à 2024, un montant de 55 656,94 € a été consacré à la réalisation de travaux et à l'acquisition d'équipements en 2025.

Au cours de l'année 2025, Le CCAS a :

- Réalisé des travaux pour 35,8 K€ :
  - Travaux de câblage informatique pour 8,4 K€,
  - Travaux de cloisonnement pour 7,1 K€,
  - Remplacement de volets roulants pour 6,4 K€,
  - Remplacement d'une climatisation à la maison des aînés pour 4,9 K€,
  - Réalisation de diagnostics amiante pour 2,7 K€,
  - Divers autres travaux pour 6,3 K€.
- Acquis du matériel de bureau et du matériel informatique pour 16,2 K€ (ordinateurs, écrans, stations d'accueil, bras articulés, etc.)
- Acquis des mobiliers pour 2,2 K€ (deux sièges ergonomiques et bureau).
- Acquis divers autres biens pour 1,5 K€ (petit électroménager, notamment).

A noter, des restes à réaliser (RAR) sont constatés au chapitre 21 en 2025 pour 81 627,49 € et sont reportés à l'exercice 2026. Les RAR correspondent aux dépenses engagées au cours de l'exercice budgétaire 2025 mais non mandatées au 31 décembre. En l'occurrence, il s'agit de travaux de remplacement des menuiseries engagés début décembre.

#### 4- Evolution des ratios de gestion

##### Epargnes nette et brute

L'épargne brute correspond au solde des opérations réelles de la section de fonctionnement (recettes réelles – dépenses réelles). Ce ratio correspond à la ressource dont dispose la collectivité pour financer ses investissements et rembourser ses emprunts :

	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025
Recettes Réelles de Fonctionnement (RRF)	6 082 362.91	6 169 140.09	6 403 465.98	8 460 952.36	6 980 530.50
Dépenses Réelles de Fonctionnement (DRF)	5 875 394.20	6 397 815.93	6 407 811.57	6 829 747.43	6 364 914.68
<b>Epargne brute (RRF - DRF)</b>	<b>206 968.71</b>	<b>-228 675.84</b>	<b>-4 345.59</b>	<b>1 631 204.93</b>	<b>615 615.82</b>
Remboursement du capital de la dette	90 484.84	81 859.88	83 585.62	85 398.34	87 302.42
<b>Epargne nette (EB - K de la dette)</b>	<b>116 483.87</b>	<b>-310 535.72</b>	<b>-87 931.21</b>	<b>1 545 806.59</b>	<b>528 313.40</b>

L'épargne brute du CCAS s'établit au terme de l'exercice 2025 à hauteur de 615 615,82 €.

L'épargne nette se détermine à partir de l'épargne brute diminuée des remboursements de dette opérés au cours de l'exercice. Elle est d'un montant de 528 313,40 € pour l'exercice écoulé.

En 2025, avec le maintien du niveau de dotation de la ville autour de 5,8 M€ et grâce à l'opération de reprise de l'excédent d'investissement des résidences autonomie pour 511 K€ qui lui permet de minorer de quasiment autant ses subventions aux budgets annexes, le CCAS restaure un fonds de roulement très confortable qui facilitera le financement des projets à venir.