



Rapport d'orientations budgétaires 2026 CIAS

Janvier 2026



- **Projet de loi de finances 2026**

Loi de finances 2026 à ce jour non votée

La loi spéciale permettant à l'Etat d'assurer la continuité: Elle comporte trois articles qui visent simplement à autoriser le gouvernement à percevoir les ressources et impôts existants, à reconduire les prélèvements sur les recettes de l'État au profit des collectivités territoriales en vigueur en 2025 ainsi qu'à permettre à l'État d'emprunter jusqu'à l'entrée en vigueur de la loi de finances pour 2026

Dotation globale de financement : stagnation

Financement des collectivités territoriales: 4,6 milliards d'économie

+3 % cotisations CNRACL sur 4 ans (2026 est la 2^{ème} année)

- **Loi de financement de la Sécurité Sociale:**

Hausse dépense assurance maladie de 3,1 %

Suspension de la réforme des retraites

Accompagnement de la perte d'autonomie à domicile: 250 millions d'euros pour 4500 professionnels supplémentaires en EHPAD



Résultats prévisionnels 2025

Résultats 2025 prévisionnels

Envoyé en préfecture le 02/02/2026

Reçu en préfecture le 02/02/2026

Publié le 03/02/2026

ID : 040-200075687-20260129-2026_03-DE



Budget principal

Section de Fonctionnement		Taux de réalisation du budget	Section d'Investissement		Taux de réalisation du budget
Recettes	1 188 431,29	97%	Recettes	10 123,74	93%
Dépenses	1 174 843,98	96%	Dépenses	15 066,68	36%
Résultat de fonctionnement 2025	13 587,31		Résultat d'investissement 2025	-4 942,94	
Résultat antérieur	1 136,00		Résultat antérieur	30 337,00	
Résultat de fonctionnement reporté 2025	14 723,31		Résultat d'investissement reporté 2025	25 394,06	
			Restes à réaliser en dépenses	0,00	
Excédent 2025 à affecter en fonctionnement en 2026		14 723,31	Excédent 2025 à affecter en investissement en 2026		25 394,06

Budget annexe Service Autonomie

Section de Fonctionnement		Taux de réalisation du budget	Section d'Investissement		Taux de réalisation du budget
Recettes	3 654 425,76	104%	Recettes	14 586,36	98%
Dépenses	3 558 633,58	99%	Dépenses	6 330,82	27%
Résultat de fonctionnement 2025	95 792,18		Résultat d'investissement 2025	8 255,54	
Résultat antérieur	72 611,00		Résultat antérieur	8 761,00	
Résultat de fonctionnement reporté 2025	168 403,18		Résultat d'investissement reporté 2025	17 016,54	
			Restes à réaliser en dépenses	0	
Excédent 2025 à affecter en fonctionnement en 2026		168 403,18	Excédent 2025 à affecter en investissement en 2026		17 016,54

Résultats 2025 prévisionnels

Envoyé en préfecture le 02/02/2026

Reçu en préfecture le 02/02/2026

Publié le 03/02/2026

ID : 040-200075687-20260129-2026_03-DE



- Budget annexe Portage de Repas

Section de Fonctionnement		Taux de réalisation du budget	Section d'Investissement		Taux de réalisation du budget
Recettes	577 424,78	100%	Recettes	307,00	72%
Dépenses	579 276,33	99%	Dépenses	2 126,80	31%
Résultat de fonctionnement 2025	-1 851,55		Résultat d'investissement 2025	-1 819,80	
Résultat antérieur	6 427,00		Résultat antérieur	6 471,00	
Résultat de fonctionnement reporté 2025	4 575,45		Résultat d'investissement reporté 2025	4 651,20	
			Restes à réaliser en dépenses	0	
Excédent 2025 à affecter en fonctionnement en 2026		4 575,45	Excédent 2025 à affecter en investissement en 2026		4 651,20



Evolution des recettes et des dépenses 2026



2026 avec comme postulats :

- *Subvention d'équilibre stabilisée : 1 100 000 €*
- *Produits des services estimés sur la même tendance que 2025: téléalarme*



2026 avec comme postulats :

- *Baisse de la subvention d'équilibre: -49 991€ soit 947 200 €*
- *Produits des services estimés sur la même tendance que 2025: maintien de l'activité de 2025 soit 74500 heures/an, tarif socle CD à 25 €*
- *Dialogue de gestion en mars 2026 pour la signature du nouveau CPOM avec le CD40 : signature d'un nouvel avenant relatif à la Dotation Complémentaire Qualité (DCQ) : axes maintenus mais financement d'actions hors « actions strictement règlementaires » du service ➔ montant DCQ du Service autonomie en baisse en 2026 (190 000 €)*
- *Réforme Sad mixte: Montant de l'indemnité de coordination à répartir entre les deux structures non confirmé à ce jour (250 €/places?)*
- *COPIL mobilité: 42 000 € au titre l'année 2025 pour le financement de 10 véhicules dont 50 % a minima électriques*



2026 avec comme postulats :

- *Subvention d'équilibre en hausse: +46411€ soit 109 177 €*
- *Produits des services estimés sur la même tendance que 2025: maintien du nombre de repas*
- *Révision du tarif pour répercuter l'augmentation du tarif de la fourniture des repas suite à la passation du nouveau marché 2026-2028: 11,50 € TTC*

Evolution des recettes de fonctionnement

Envoyé en préfecture le 02/02/2026

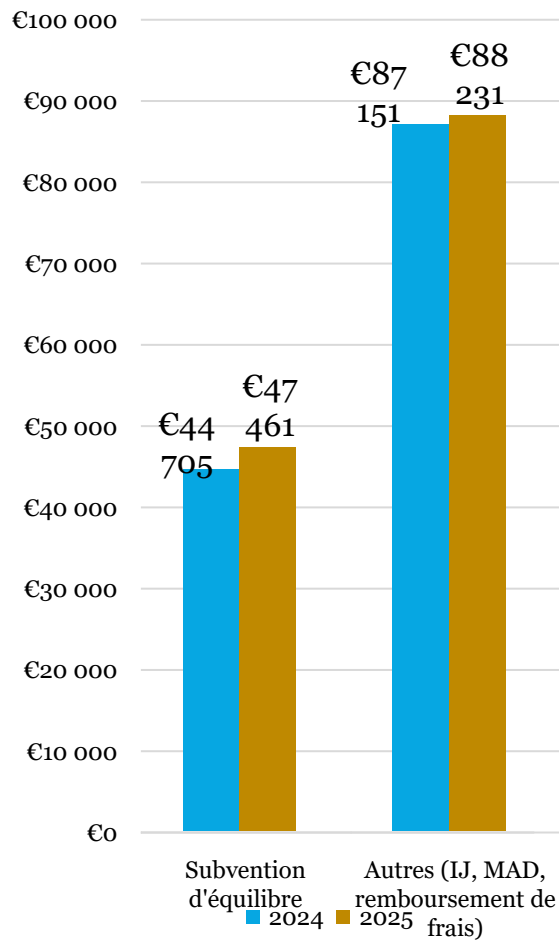
Reçu en préfecture le 02/02/2026

Publié le 03/02/2026

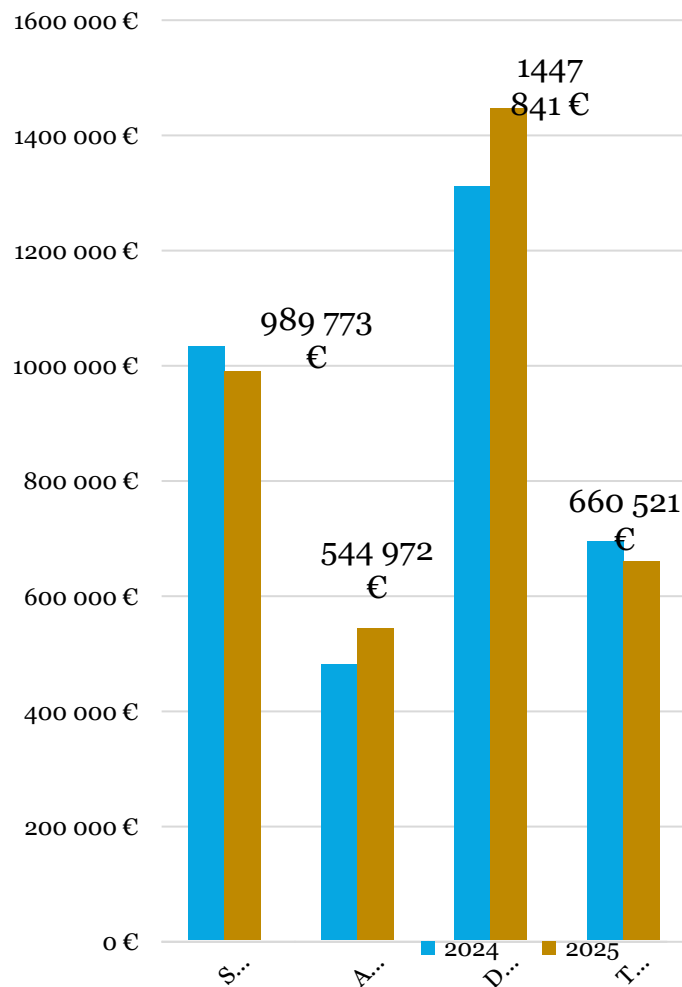
ID : 040-200075687-20260129-2026_03-DE



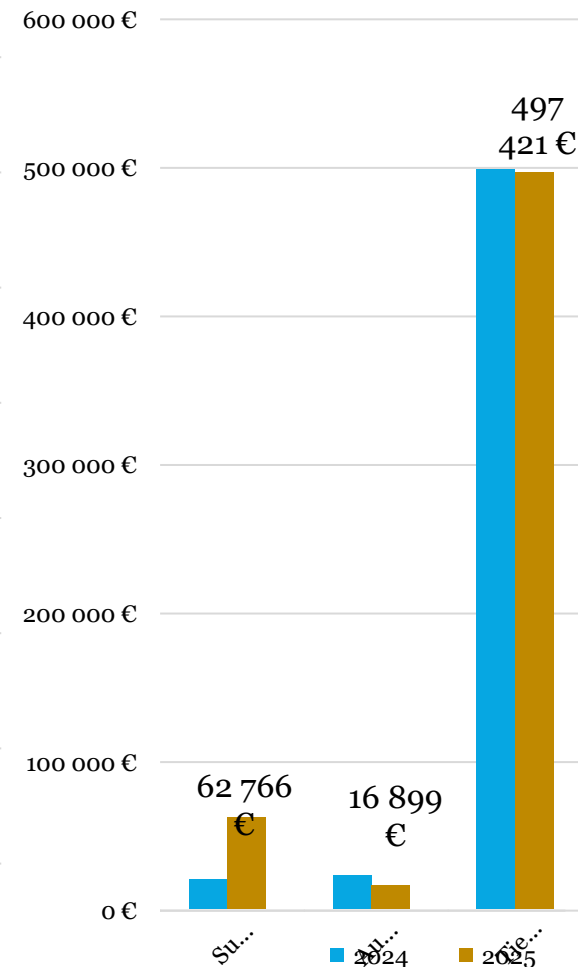
Répartition recettes de fonctionnement CIAS

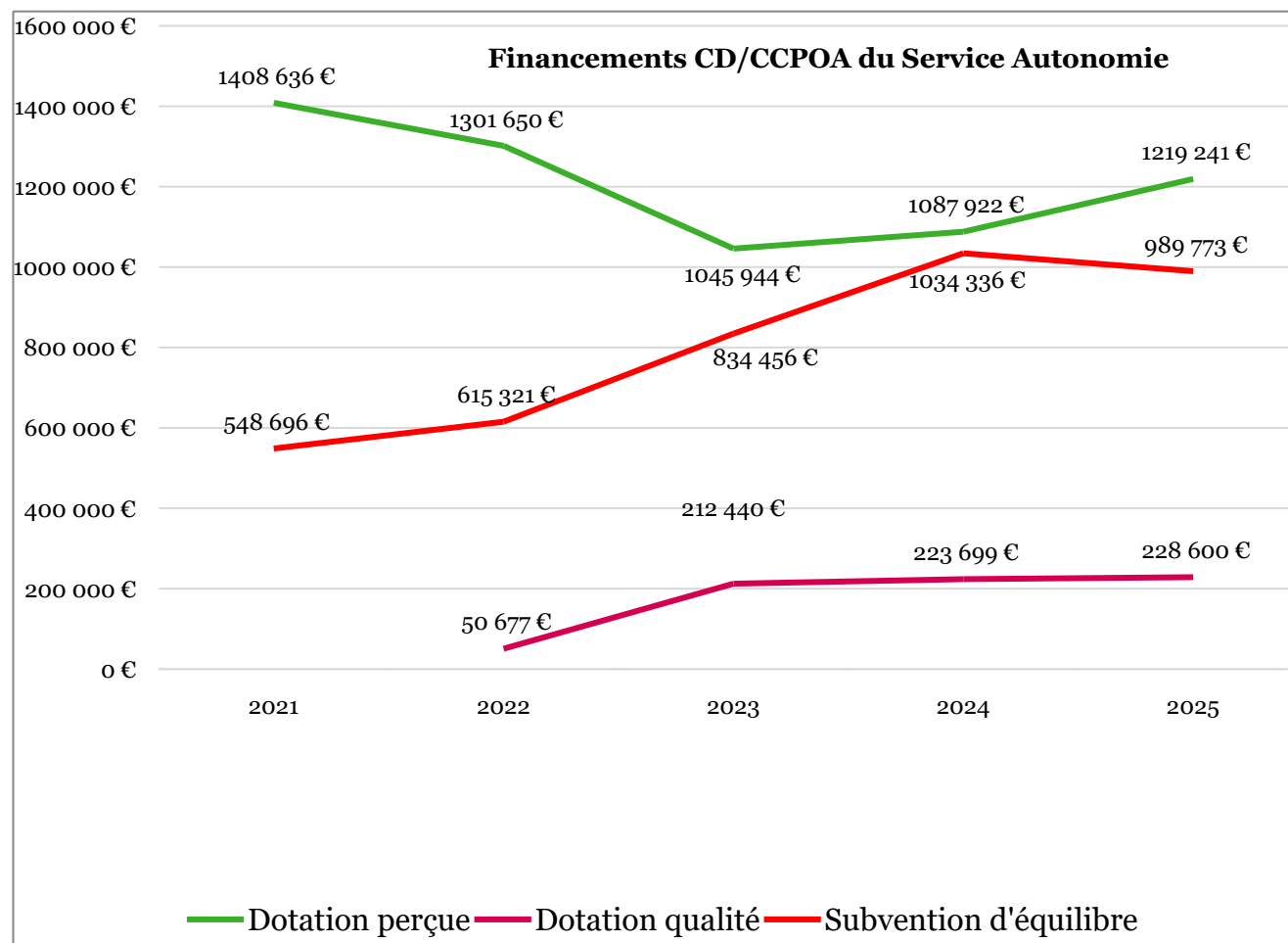


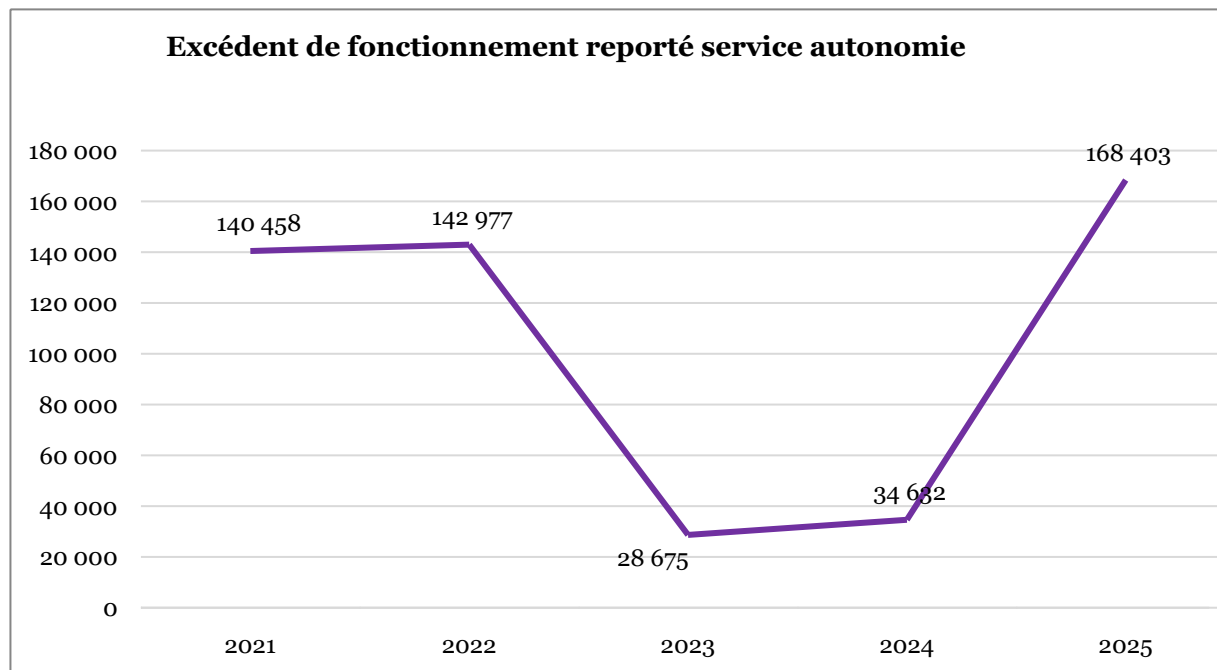
Répartition recettes de fonctionnement SAD



Répartition recettes de fonctionnement PDR









2026 avec comme postulats:

- Charges à caractère général :
 - *Changement de médiateur à la consommation: 1560 € pour 3 ans*
 - *Conformité à la NIS2: 5750 €*
- *Stabilisation de la subvention d'équilibre*



2026 avec comme postulats:

- *Charges à caractère général :*

- *Diminution des frais de déplacement de 5,50% soit 6 000 €*
- *Augmentation des frais d'affranchissement : coût réel à 10 000 €*
- *Les autres charges à caractère général se stabilisent*
- *Location voiture électrique: 42 000 € (compenser par une dotation)*

- *Charges de personnel :*

91 % du budget

- *Augmentation de la cotisation CNRACL de +3% : 8 000€*
- *Participation mutuelle obligatoire: 15 € bruts/mois/agents*
- *Réforme service autonomie mixte: temps agents supplémentaires à prévoir*



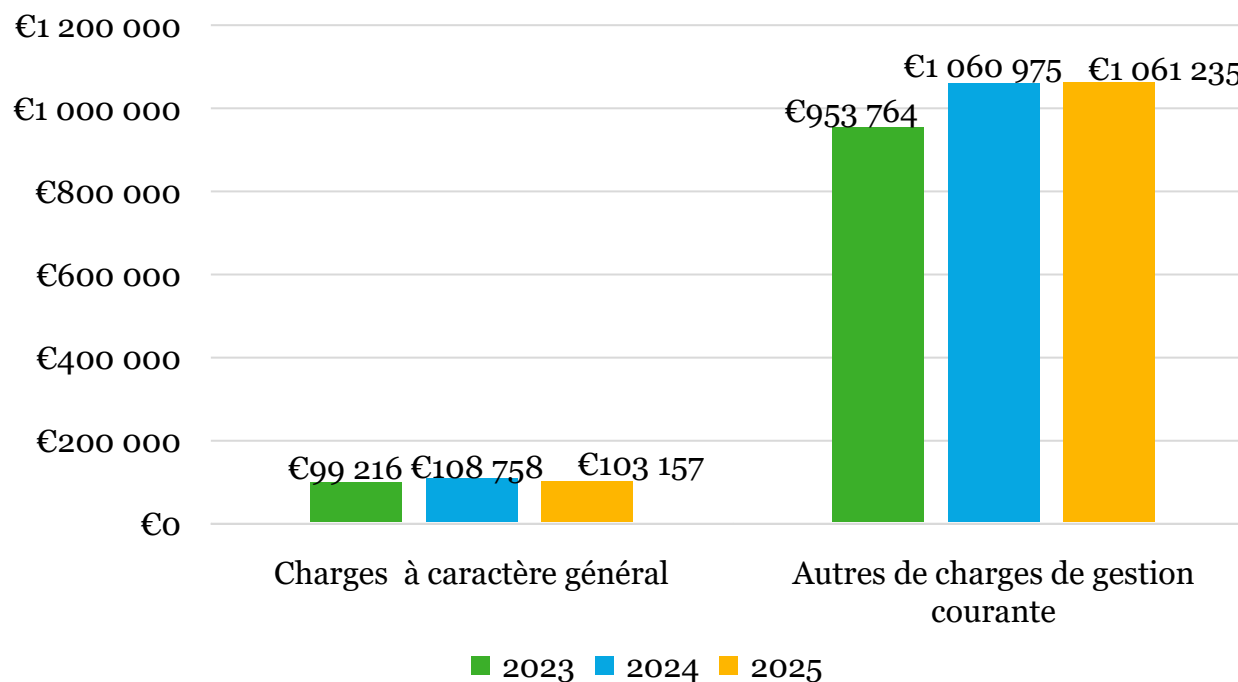
2026 avec comme postulats:

- *Charges à caractère général :*
 - *Augmentation tarif fourniture des repas: 7,26 € HT/repas*
 - *Les autres charges à caractère général se stabilisent*

- *Charges de personnel :*
 - *Diminution suite au nouveau marché public (allotissement effectué par le nouveau prestataire): - 20 000 €.*
 - *Augmentation de la cotisation CNRACL de +3 % : +540 €*
 - *Participation mutuelle obligatoire: 15 € bruts/mois/agents (1260 €)*



Dépenses de fonctionnement CIAS budget principal



Evolution des dépenses de fonctionnement

Envoyé en préfecture le 02/02/2026

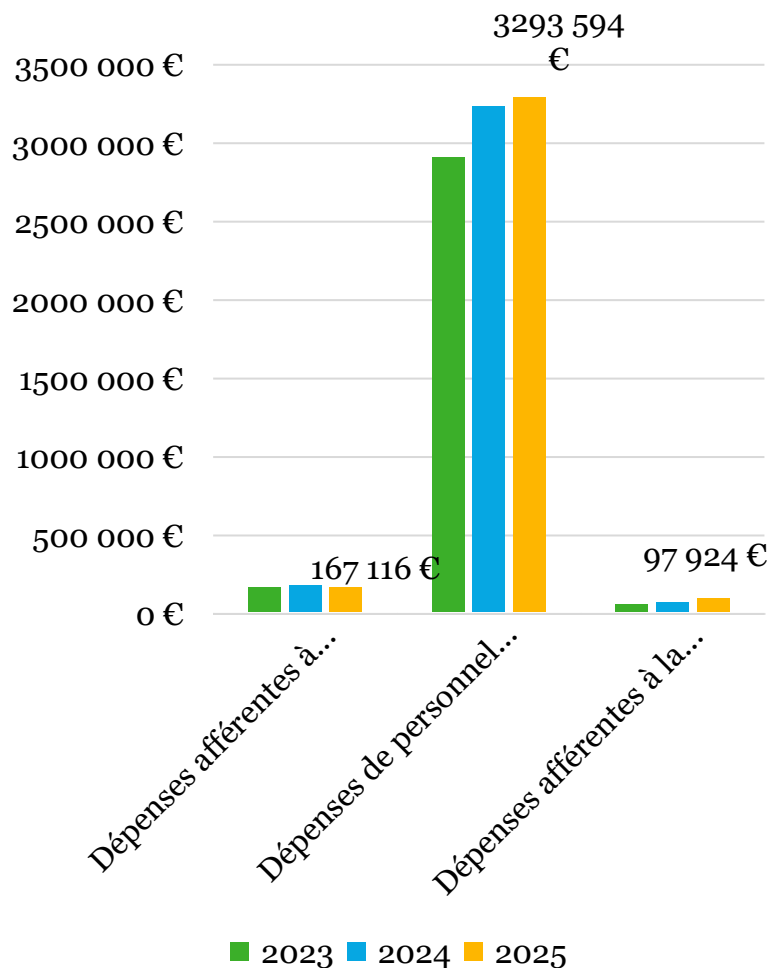
Reçu en préfecture le 02/02/2026

Publié le 03/02/2026

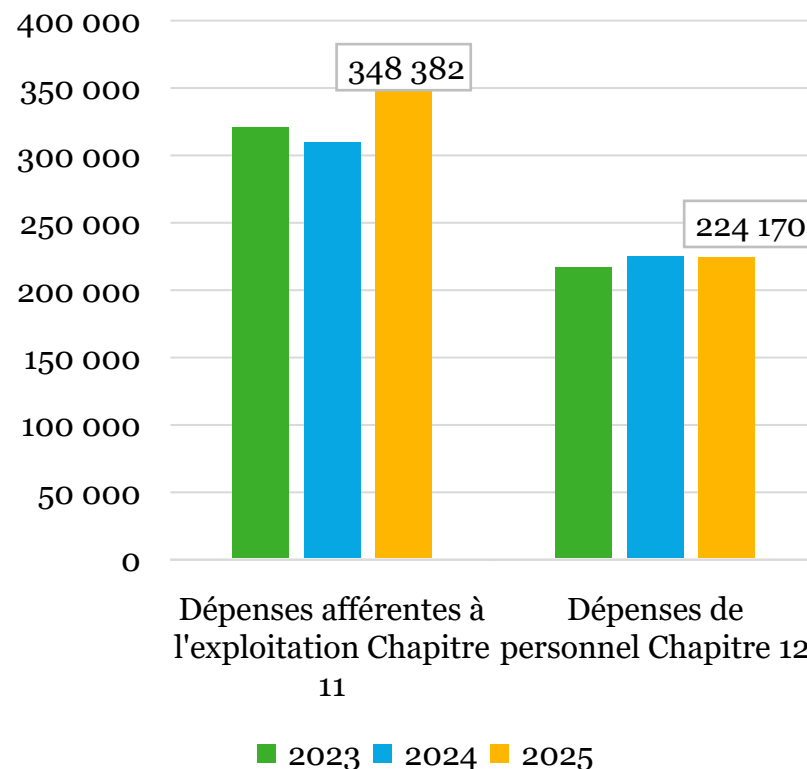
ID : 040-200075687-20260129-2026_03-DE



Dépenses de fonctionnement
budget annexe Service Autonomie

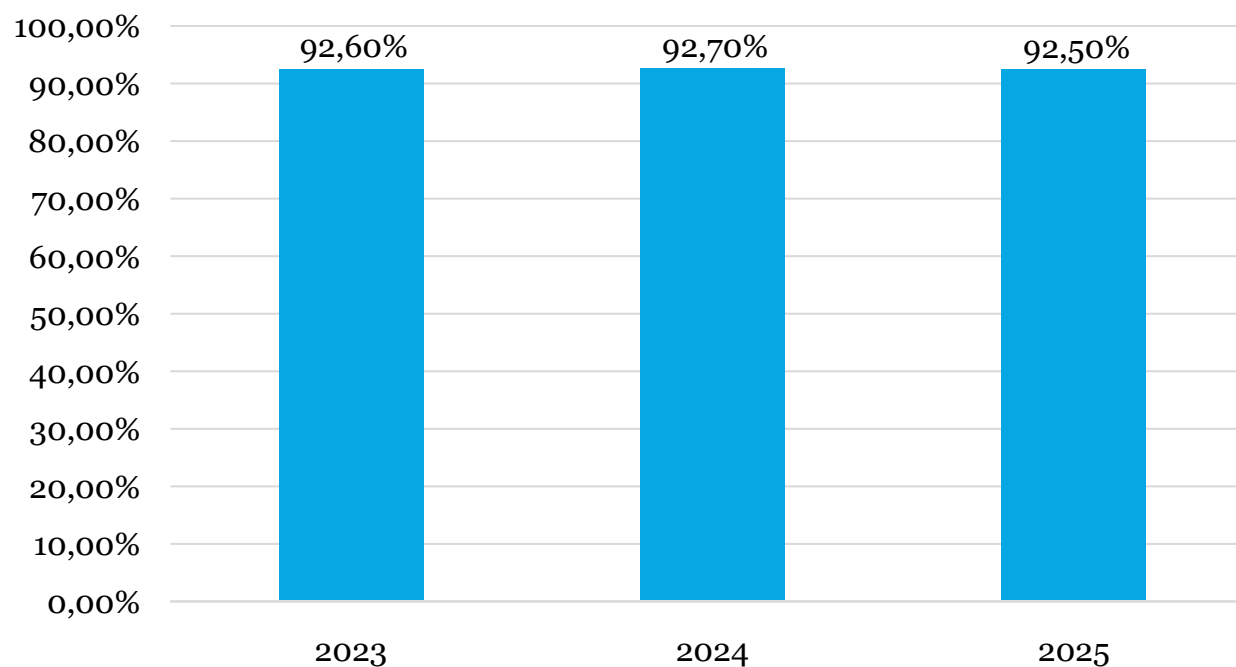


Dépenses de fonctionnement budget
annexe Portage de Repas





Ratio dépenses de personnel / dépenses totales



Budget 2026 prévisionnel

Envoyé en préfecture le 02/02/2026

Reçu en préfecture le 02/02/2026

Publié le 03/02/2026

ID : 040-200075687-20260129-2026_03-DE



- Budget principal

Section de Fonctionnement		Section d'Investissement	
Recettes	1 215 965,31	Recettes	32 149,07
Dépenses	1 215 965,31	Dépenses	32 149,07
<i>Subvention d'équilibre</i>	<i>1 100 000,00</i>		

- Budget annexe Service Autonomie

Section de Fonctionnement		Section d'Investissement	
Recettes	3 677 039,18	Recettes	27 013,13
Dépenses	3 677 039,18	Dépenses	27 013,13
<i>Subvention d'équilibre</i>	<i>947 200,00</i>		

Budget 2026 prévisionnel

Envoyé en préfecture le 02/02/2026

Reçu en préfecture le 02/02/2026

Publié le 03/02/2026

ID : 040-200075687-20260129-2026_03-DE



- Budget annexe Portage de Repas

Section de Fonctionnement		Section d'Investissement	
Recettes	714 997,41	Recettes	5 598,37
Dépenses	714 997,41	Dépenses	5 598,37
<i>Subvention d'équilibre</i>	<i>109 177,00</i>		

Budget annexe EHPAD 2025

Fonctionnement

Envoyé en préfecture le 02/02/2026

Reçu en préfecture le 02/02/2026

Publié le 03/02/2026

ID : 040-200075687-20260129-2026_03-DE



Dépenses de fonctionnement réalisées en 2025:

- Charges à caractère général:

Economie protections, eau, Edf, fourniture atelier /SAV, fournitures médicales, blanchisserie
Augmentation dépenses alimentaire et chauffage, produits entretien
Diminution affranchissement
Diminution coût télécommunication

- Charges de personnel:

Augmentation IFSE (année pleine)
Augmentation liée au travail de nuit
Augmentation cotisation URSSAF, CNRACL
Economie globale de 22 500 € sur la masse salariale

- Charges de gestion courante:

Mise en place de la location des lits
Taxe Déchets / OM (Sietom)
Remboursement Conseil Départemental car trop perçu Accueil de Jour 2022+2023 (activité)
Réparations diverses (chaudière, compresseur frigo, lave-vaisselle...),
Formation changement logiciel comptabilité + parc informatique
Responsabilité civile
Provisions de 66 512€ (installation rails en chambre en 2026)

Budget annexe EHPAD 2025

Fonctionnement

Envoyé en préfecture le 02/02/2026

Reçu en préfecture le 02/02/2026

Publié le 03/02/2026

ID : 040-200075687-20260129-2026_03-DE



Recettes de fonctionnement réalisées en 2025 :

- Impact Forfait Global Unique (fusion section dépendance et soins -> relève de l'ARS)
- Diminution des Indemnités Journalières
- Pas de subvention allouée dans le cadre « d'investir au quotidien » (-8000€)
- Fonds d'urgence en 2024 (+200 000 € ARS + CD40)
- 70 000 € de recettes supplémentaires au global

Budget annexe EHPAD prévisionnel 2026

Fonctionnement

Envoyé en préfecture le 02/02/2026

Reçu en préfecture le 02/02/2026

Publié le 03/02/2026

ID : 040-200075687-20260129-2026_03-DE



PRINCIPE DE PRUDENCE

Dépenses de fonctionnement :

- Charges à caractère général :
+2% d'augmentation sur les dépenses
- Charges de personnel :
Augmentation de l'indemnité différentielle, de la CNRACL, de l'assurance vieillesse
Participation mutuelle obligatoire : 15 € bruts/mois/agents

Recettes de fonctionnement:

- Coupe PATHOS : + 111 000 €
- Augmentation du GMP (niveau de dépendance) + FGU
- Passage en FGU : plus de résidents hors département et plus de ticket modérateur
- Assurance statutaire : passage carence 30 jrs
- Demande de subvention CD40 pour investir au quotidien (Appel à projet)
- Reprise de provision installation rails en chambre

Budget annexe EHPAD

Fonctionnement

Envoyé en préfecture le 02/02/2026

Reçu en préfecture le 02/02/2026

Publié le 03/02/2026

ID : 040-200075687-20260129-2026_03-DE



SECTION FONCTIONNEMENT

Fonctionnement DEPENSES	REEL 2024	REEL 2025	2026 (prévisionnel)
GROUPE 1	482 037,14 €	447 888,57 €	453 459,82 €
GROUPE 2	3 510 689,85 €	3 434 746,79 €	3 509 076,51 €
GROUPE 3	431 026,24 €	494 164,40 €	426 731,06 €
TOTAL DEPENSES	4 423 753,23 €	4 376 799,76 €	4 389 267,39 €
Fonctionnement RECETTES	REEL 2024	REEL 2025	2026 (prévisionnel)
GROUPE 1	4 029 332,03 €	4 123 795,34 €	4 141 677,85 €
GROUPE 2	255 162,92 €	71 545,71 €	81 834,00 €
GROUPE 3	185 773,58 €	109 381,28 €	143 933,00 €
TOTAL RECETTES	4 470 268,53 €	4 304 722,33 €	4 367 444,85 €
RESULTAT	46 515,30 € -	72 077,43 € -	21 822,54 €

Budget annexe EHPAD

Investissement

Envoyé en préfecture le 02/02/2026

Reçu en préfecture le 02/02/2026

Publié le 03/02/2026

ID : 040-200075687-20260129-2026_03-DE



Réalisé 2025:

- Dépenses d'investissement réalisées en 2025 :

Crédit remboursé à la Communauté de communes : dernière annuité en 2025

Crédit malakoff : dernière annuité en 2027

Carsat: dernière annuité en 2032 (travaux accueil de jour)

Crédit foncier

- Recettes d'investissement réalisées en 2025 :

FCTVA N-2

Prévisionnel 2026:

- Dépenses d'investissement :

Crédit foncier (travaux Unité protégée)

Crédit malakoff : dernière annuité en 2027 (travaux Unité protégée)

Carsat : dernière annuité en 2032 (travaux Unité protégée)

- Recettes d'investissement :

FCTVA N-2

Budget annexe EHPAD

Investissement

Envoyé en préfecture le 02/02/2026

Reçu en préfecture le 02/02/2026

Publié le 03/02/2026

ID : 040-200075687-20260129-2026_03-DE



SECTION INVESTISSEMENT			
INVESTISSEMENT	REEL 2024	2025	2026
DEPENSES INVEST COMPTE 21	102 988,28 €	85 497,69 €	100 000,00 €
TOTAL DEPENSES D EMPRUNT (16)	157 288,32 €	180 442,00 €	66 568,11 €
TOTAL RECETTES	6 723,84 €	11 096,64 €	16 894,20 €
DELTA	- 253 552,76 €	- 254 843,05 €	- 149 673,91 €