



BUDGET PRIMITIF DU CCAS 2025

**RAPPORT DE
PRÉSENTATION**

CONSEIL
D'ADMINISTRATION
8 AVRIL 2025

SOMMAIRE

- I. Section de fonctionnement
 - A. Recettes de fonctionnement
 - B. Dépenses de fonctionnement
- II. Section d'investissement
 - A. Dépenses d'investissement
 - B. Recettes d'investissement
- III. Maquette globale

RAPPORT DE PRESENTATION DU BUDGET PRIMITIF 2025

Le budget du Centre Communal d'Action Sociale (CCAS) est l'acte par lequel sont prévues et autorisées les recettes et les dépenses annuelles de l'établissement. Le budget est établi en section de fonctionnement et d'investissement, tant en recettes qu'en dépenses. Il est divisé en chapitres et articles selon l'instruction budgétaire et comptable M57. Le budget du CCAS est proposé par le président et voté par le Conseil d'administration.

Outre les missions propres du CCAS, le CCAS de Tignes via son pôle social s'occupe également des missions du dispositif France Services, de l'espace lecture et de l'espace saisonnier. Toutes ces missions, ainsi que celles du service Habitat Logement, impactent le budget.

Le budget primitif 2025 du CCAS s'équilibre en fonctionnement à hauteur de 1 595 184,35 € et en section d'investissement à hauteur de 169 500 €.

I. SECTION DE FONCTIONNEMENT

A- RECETTES DE FONCTIONNEMENT

1- Recettes réelles de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement sont estimées à 1 431 k€ en 2025 contre 1 368 k€ au BP 2024, soit une augmentation de 4,6%.

Chapitres	RECETTES	BP 2024	BP 2025	Evolution BP/BP
013	ATTENUATIONS DE CHARGES			
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	2 303,00 €	2 550,00 €	10,73%
73	IMPOTS ET TAXES			
731	FISCALITE LOCALE			
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	305 821,60 €	411 000,00 €	34,39%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	1 055 208,80 €	1 013 300,00 €	-3,97%
76	PRODUITS FINANCIERS			
77	PRODUITS SPECIFIQUES	5 000,00 €	5 000,00 €	0,00%
78	REPRISES SUR PROVISIONS			
	Total recettes de fonctionnement réelles	1 368 333,40 €	1 431 850,00 €	4,64%
002	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE	97 483,31 €	163 334,35 €	67,55%
	Total recettes de fonctionnement mixtes	97 483,31 €	163 334,35 €	67,55%
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS			
	Total recettes de fonctionnement ordre			
	Total recettes de fonctionnement	1 465 816,71 €	1 595 184,35 €	8,8%

Les **produits des services, des domaines et des ventes diverses** (chapitre 70), estimées pour 2025 à 2 550 k€, sont en hausse par rapport au BP 2024 de 10,7 %.

La hausse est principalement expliquée par la mise en place d'une adhésion annuelle pour les seniors qui souhaitent être inscrits sur les listes du CCAS. Elle s'explique également par le développement de ses actions comme la réalisation de bourse aux jouets, de foire à tout.

Les **dotations et participations** (chapitre 74) sont estimées pour 2025 à 411 k€, ce qui représente une évolution de +34,4 % par rapport au BP 2024. Cette progression est principalement due à l'augmentation de la subvention France Services et à l'augmentation de la subvention d'équilibre.

Les **autres produits de gestion courante** (chapitre 75) évalués à 1 013 k€ au BP 2025 ce qui est stable par rapport au BP 2024. Il s'agit des redevances et des charges locatives perçues sur les logements. Les variations correspondent au décalage de paiement d'une année sur l'autre.

Les **produits spécifiques** (chapitre 77) sont évalués à 5 000 €, en prévision d'éventuelles régularisation d'écritures sur exercices antérieurs.

2- Recettes mixtes et d'ordre

Au budget 2025, les recettes d'ordre se composent :

- de la reprise anticipée du résultat 2024 de la section de fonctionnement pour 163 334,35 k€ (compte 002).

B. DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

1- Dépenses réelles de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à 1 492 k€ contre 1 454 k€ en 2024, soit une stabilité.

Chapitres	DEPENSES	BP 2024	BP 2025	Evolution BP/BP
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 070 183,16 €	1 139 303,08 €	6,46%
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	372 134,00 €	330 000,00 €	-11,32%
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS			
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	7 120,00 €	13 120,00 €	84,27%
66	CHARGES FINANCIERES			
67	CHARGES SPECIFIQUES	5 000,00 €	5 000,00 €	0,00%
68	DOTATIONS AUX PROVISIONS		5 500,00 €	
Total dépenses de fonctionnement réelles		1 454 437,16 €	1 492 923,08 €	2,65%
002	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE			
Total dépenses de fonctionnement mixtes		0,00 €	0,00 €	
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	11 379,59 €	15 000,00 €	31,81%
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT		87 261,27 €	
Total dépenses de fonctionnement ordre		11 379,59 €	102 261,27 €	798,64%
Total dépenses de fonctionnement		1 465 816,75 €	1 595 184,35 €	8,83%

Les **charges à caractère général** (chapitre 011) s'élèvent à 1 139 k€ au BP 2025, ce qui représente une augmentation de 6,4% par rapport au BP 2024.

Les prévisions de dépenses incluent une hausse particulièrement pour :

- ✓ Les redevances (Glattier, Aiguebrun, Caroley), loyers (logements diffus OPAC) et charges ont été révisées et actualisées (+ 37 000 €).
- ✓ Les contrats de maintenance subissent également la hausse annuelle soit environ 1,5 %.
- ✓ Les dépenses d’entretien et réparations comprennent la réalisation des DPE obligatoire pour la résidence Caroley, Combes et Torrent, soit 6,5 k€, ainsi que le nettoyage des circuits VMC au Caroley pour 5 k€.
- ✓ Les fournitures administratives avec l’achat de matériel supplémentaire permettant les ateliers des seniors et les nouveaux projets liés à la culture et au développement des activités du CCAS (+ 1500 €).

Les **charges de personnel** (chapitre 012) s’élèvent en 2025 à 330 k€, soit une diminution de 6,4 % par rapport au BP 2024, s’expliquant notamment par l’absence de prévision de crédit du poste non pourvu de catégorie B. Le besoin n’étant pas confirmé, le poste sera supprimé dans le courant de l’année.

Répartition des effectifs BP 2025

	Nombre de postes ouverts			Nombre de postes pourvus			Nombre de postes vacants		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Cat A	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cat B	3	4	4	3	4	3	0	0	1
Cat C	4	3	3	4	4	4	0	0	0
Total	7	7	7	7	8	7	0	0	1

Les **autres charges de gestion courante** (chapitre 65) augmentent de 84 % par rapport au BP 2024. Cette forte augmentation s’explique par le développement des aides aux familles, notamment celles liées au transport scolaire, aux factures périscolaires et extrascolaires).

Les **charges exceptionnelles** (chapitre 67), qui relèvent principalement de régularisations d’écritures sur exercices antérieurs, sont évaluées pour le BP 2025 à 5 000 €.

Les **dotations aux provisions** (chapitre 68) sont évaluées à 5 500 € au BP 2025. Ce montant concerne les provisions pour créances douteuses qui doivent être inscrites en comptabilité lorsque le recouvrement de la créance est compromis.

2- Dépenses d’ordre

Au budget 2025, les dépenses d’ordre se composent :

- des dotations aux amortissements pour un montant de 15 000 € ;
- du virement à la section d’investissement pour un montant de 87 261 k€.

Compte tenu des modalités d’amortissement des immobilisations, au *pro rata temporis*, avec la nomenclature M57, une décision modificative sera nécessaire en fin d’année pour ajuster les crédits nécessaires aux dotations aux amortissements.

II. SECTION D'INVESTISSEMENT

A. LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

1- Dépenses réelles d'investissement

Les dépenses réelles d'investissement s'élèvent à 169 k€ soit une augmentation de 100,8 % par rapport au BP 2024.

Chapitres	DEPENSES	BP 2024	Reports	BP 2025	Evolution BP/BP
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	29 969,74 €		30 500,00 €	1,77%
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES				
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (RECUES)				
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (SAUF LE 204)				
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	54 435,70 €		139 000,00 €	155,35%
23	IMMOBILISATIONS EN COURS				
26	PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
204	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES				
4581	OPERATIONS SOUS MANDAT (DEPENSES)				
Total dépenses d'investissement réelles		84 405,44 €	0,00 €	169 500,00 €	100,82%
001	SOLDE D'EXECUTION DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT REPORTE				
Total dépenses d'investissement mixtes		0,00 €		0,00 €	
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION				
041	OPERATIONS PATRIMONIALES				
Total dépenses d'investissement ordre		0,00 €		0,00 €	
Total dépenses d'investissement		84 405,44 €	0,00 €	169 500,00 €	100,82%

Les dépenses liées au cautionnement sont stables de 29 969 k€ au BP 2024 à 30 500k€ en 2025. Le nombre de logement n'a pas évolué.

Les **dépenses directes d'équipement** (chapitre 21), prévues à hauteur de 139 k€, augmentent de 155 % par rapport au BP 2024.

Le budget 2025 prévoit 139 000 € de dépenses dont 127 000 € pour le service SHL contre 45 500 € au BP 2024 (remplacement de mobiliers).

Ces investissements concernent des travaux et achat de mobiliers pour les résidences saisonnières.

En premier lieu pour la résidence Caroley. En effet, selon l'article 8 « Réparations » de la convention de gestion signée le 01/08/2008 entre le CCAS et la Savoienne, il est prévu que « la Savoienne habitat est tenu d'effectuer les grosses réparations telles qu'elles ont définies par l'article 606 du code civil. Le CCAS se substitue pour les autres charges et obligations dues par le propriétaire : gros entretien, entretien courant, menues réparations,... ».

Depuis la construction en 2008, aucun gros entretien n'a été engagé. Des travaux d'entretien de façades (réfection des boiseries, chénaux et encadrement de fenêtres – isolation) et de réfection des balcons bois sont nécessaires. Le budget prévoit la somme de 35 000 €/ttc.

De la même manière, durant l'hiver 24-25, les cumulus d'origine ont commencé à cesser de fonctionner. Les travaux de remplacement ne peuvent pas être réalisés en interne (comme sur les autres résidences) car l'installation d'origine est inadaptée. L'intervention du chauffagiste au coup par coup est complexe, coûteuse avec un risque de dégât des eaux à chaque fois sans compter la rupture d'eau chaude pour le locataire. Il est donc préférable de remplacer la cinquantaine de cumulus restant, durant l'autonome 2025 lorsque que la résidence est moins

fréquentée. Il conviendra également de mettre au norme l'installation électrique des chauffe eau. Le budget prévoit la somme de 39 000 €/ttc.

La loi prévoit aussi une obligation pour les logements d'avoir des radiateurs équipés d'un thermostat au plus tard le 1/01/2027. Les 58 appartements du Caroley doivent donc être mis aux normes. Le budget prévisionnel est de 35 000 €/ttc.

Enfin, des renouvellements de mobiliers sont prévus à hauteur de 18 000 €/ttc pour l'ensemble des 183 logements saisonniers répartis au Caroley, Aiguebrun, Combes et Torrent et Glattier. Un phasage de ces travaux sur 2 ou 3 exercices était envisagé mais des recettes d'exploitation supplémentaires (à hauteur de 59 k€) permettront la réalisation sur l'exercice 2025.

B. LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

1- Recettes réelles d'investissement

Les recettes réelles d'investissement s'élèvent à 28 200 €, auxquels s'ajoutent 14 345 € de reports, soit une hausse de 4,8 % par rapport au BP 2024.

Pour le BP 2025, les recettes liées aux cautions perçues ont légèrement été ajustées à la hausse, suite au mouvement de logements saisonniers attribués aux socioprofessionnels.

Chapitres	RECETTES	BP 2024	Reports	BP 2025	Evolution BP/BP
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	26 900,00 €	14 345,52 €	28 200,00 €	4,83%
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES				
1068	<i>Excédents de fonctionnement capitalisés</i>				
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (RECUES)				
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (SAUF LE 204)				
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
23	IMMOBILISATIONS EN COURS				
26	PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
024	PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS (RECETTES)				
4582	OPERATIONS SOUS MANDAT (RECETTES)				
Total recettes d'investissement réelles		26 900,00 €	14 345,52 €	28 200,00 €	4,83%
001	SOLDE D'EXECUTION DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT REPORTE	66 098,31 €		24 693,21 €	-63%
Total recettes d'investissement mixtes		66 098,31 €		24 693,21 €	
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION	11 379,59 €		15 000,00 €	32%
041	OPERATIONS PATRIMONIALES				
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT (RECETTES)			87 261,27 €	
Total recettes d'investissement ordre		11 379,59 €		102 261,27 €	799%
Total recettes d'investissement		104 377,90 €	14 345,52 €	155 154,48 €	49%

Au chapitre 16, 28 200 € sont prévus au titre du cautionnement.

2- Recettes d'ordre

Les opérations d'ordre de transfert entre section (chapitre 040), d'un montant de 15 000 €, sont composées des dotations aux amortissements.

87 261 € proviennent de la section de fonctionnement (chapitre 021)

Enfin, le résultat 2024 excédentaire est repris au chapitre 001 pour un montant de 24 693 €.

SECTION DE FONCTIONNEMENT (en €)

Chapitres	DEPENSES	BP 2024	BP 2025	Evolution BP/BP
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 070 183,16 €	1 139 303,08 €	6,46%
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	372 134,00 €	330 000,00 €	-11,32%
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS			
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	7 120,00 €	13 120,00 €	84,27%
66	CHARGES FINANCIERES			
67	CHARGES SPECIFIQUES	5 000,00 €	5 000,00 €	0,00%
68	DOTATIONS AUX PROVISIONS		5 500,00 €	
	Total dépenses de fonctionnement réelles	1 454 437,16 €	1 492 923,08 €	2,65%
002	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE			
	Total dépenses de fonctionnement mixtes	0,00 €	0,00 €	
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	11 379,59 €	15 000,00 €	31,81%
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT		87 261,27 €	
	Total dépenses de fonctionnement ordre	11 379,59 €	102 261,27 €	798,64%
	Total dépenses de fonctionnement	1 465 816,75 €	1 595 184,35 €	8,83%

Chapitres	RECETTES	BP 2024	BP 2025	Evolution BP/BP
013	ATTENUATIONS DE CHARGES			
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	2 303,00 €	2 550,00 €	10,73%
73	IMPOTS ET TAXES			
731	FISCALITE LOCALE			
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	305 821,60 €	411 000,00 €	34,39%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	1 055 208,80 €	1 013 300,00 €	-3,97%
76	PRODUITS FINANCIERS			
77	PRODUITS SPECIFIQUES	5 000,00 €	5 000,00 €	0,00%
78	REPRISES SUR PROVISIONS			
	Total recettes de fonctionnement réelles	1 368 333,40 €	1 431 850,00 €	4,64%
002	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE	97 483,31 €	163 334,35 €	67,55%
	Total recettes de fonctionnement mixtes	97 483,31 €	163 334,35 €	67,55%
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS			
	Total recettes de fonctionnement ordre			
	Total recettes de fonctionnement	1 465 816,71 €	1 595 184,35 €	8,8%

RESULTAT SECTION DE FONCTIONNEMENT

- €

SECTION D'INVESTISSEMENT (en €)

Chapitres	DEPENSES	BP 2024	Reports	BP 2025	Evolution BP/BP
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	29 969,74 €		30 500,00 €	1,77%
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES				
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (RECUES)				
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (SAUF LE 204)				
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	54 435,70 €		139 000,00 €	155,35%
23	IMMOBILISATIONS EN COURS				
26	PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
204	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES				
4581	OPERATIONS SOUS MANDAT (DEPENSES)				
	Total dépenses d'investissement réelles	84 405,44 €	0,00 €	169 500,00 €	100,82%
001	SOLDE D'EXECUTION DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT REPORTE				
	Total dépenses d'investissement mixtes	0,00 €		0,00 €	
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION				
041	OPERATIONS PATRIMONIALES				
	Total dépenses d'investissement ordre	0,00 €		0,00 €	
	Total dépenses d'investissement	84 405,44 €	0,00 €	169 500,00 €	100,82%

Chapitres	RECETTES	BP 2024	Reports	BP 2025	Evolution BP/BP
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	26 900,00 €	14 345,52 €	28 200,00 €	4,83%
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES				
1068	Excédents de fonctionnement capitalisés				
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (RECUES)				
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (SAUF LE 204)				
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
23	IMMOBILISATIONS EN COURS				
26	PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
024	PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS (RECETTES)				
4582	OPERATIONS SOUS MANDAT (RECETTES)				
	Total recettes d'investissement réelles	26 900,00 €	14 345,52 €	28 200,00 €	4,83%
001	SOLDE D'EXECUTION DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT REPORTE	66 098,31 €		24 693,21 €	-63%
	Total recettes d'investissement mixtes	66 098,31 €		24 693,21 €	
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION	11 379,59 €		15 000,00 €	32%
041	OPERATIONS PATRIMONIALES				
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT (RECETTES)			87 261,27 €	
	Total recettes d'investissement ordre	11 379,59 €		102 261,27 €	799%
	Total recettes d'investissement	104 377,90 €	14 345,52 €	165 154,48 €	49%

RESULTAT SECTION D'INVESTISSEMENT

- €

