Accusé de réception - Ministère de l'Intérieur
076-287600027-20260930-2026-DEL-64-DE
Accusé certifié exécutoire
Réception par le préfet : 30/09/2026
Publication : 30/09/2026
Pour l'autorité compétente par délégation

DÉLIBÉRATION N°2026-DEL-64

RÉUNION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 25 SEPTEMBRE 2026

EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL DES DÉLIBÉRATIONS

Le vendredi vingt-cinq septembre deux-mille-vingt-six à 15h00, s'est réuni le Conseil d'Administration du Centre de Gestion, au siège du Centre, 40 Allée de la Ronce à ISNEAUVILLE, sur convocation et sous la présidence de Christophe BOUILLON, Président.

Nombre de membres en exercice : 22 Quorum : 17

PRÉSENTS :

Mesdames Claudine BRIFFARD, Annic DESSAUX, Joëlle DOUBET, Clotilde EUDIER, Pascale GALAIS, Katherine LAUREAT, Julie LESAGE, Claude LEUMAIRE, Marie-Françoise LOISON, Anne-Emilie RAVACHE, Dominique HERVIEU, Dominique TESSIER, Messieurs Antoine AMELINE, Mohamed BERBRA, Christophe BOUILLON, Hervé HUNKELER, Frédéric MARCHE, Jean-Michel MAUGER, Cyril COURTIER, François ROGER, François TIERCE, Jean-Marc VASSE.

ABSENTS AYANT DONNE POUVOIR :

- Monsieur Eric HERBET (pourvoir à Christophe BOUILLON)

ABSENTS EXCUSES :

Mesdames Nicole AUVRAY, LEFRANCOIS Annie, Virginie RIVIERE, Messieurs Nicolas BERTRAND, Sébastien CORITON, Mario DEMAZIERES, Eric HERBET, Laurent JACQUES, Alexis RAGACHE, Jean-Marie ROYER.

OBJET : Fonctionnement interne – Exercice 2025 – Résultats analytiques – coût des missions – Année 2025 – Information

- **Vu le Code Général des Collectivités Territoriales, notamment les articles L452-34 à L452-48,**
- **Vu l'article 47-1 du décret n° 85-643 du 26 juin 1985 modifié relatif aux Centre de Gestion de la Fonction Publique Territoriale,**
- **Vu la délibération du Conseil d'Administration en date du 26 juin 2007 autorisant la mise en place de la comptabilité analytique au sein du Centre de Gestion,**
- **Vu le rapport d'observations définitives de la chambre régionale des comptes de Normandie délibéré le 10 janvier 2025.**

Chaque année, un rapport permettant d'appréhender le coût analytique des différentes missions du Centre de Gestion ainsi que leur mode de financement est proposé à votre examen.

Ces résultats sont ventilés par type de financement, en tenant compte des observations formulées par la Chambre Régionale des Comptes dans son dernier rapport concernant la répartition des missions.

LES RESULTATS ANALYTIQUES DE L'EXERCICE 2025

Il est rappelé en préambule les différentes sources de financement des activités du Centre de Gestion :

- La cotisation obligatoire au taux de 0,63 % appliquée à l'ensemble des collectivités et établissements affiliés pour le financement des missions obligatoires,
- La cotisation additionnelle au taux de 0,05 % appliquée dans les mêmes conditions que la cotisation obligatoire pour le financement de certaines missions facultatives,
- La contribution au bloc insécable de missions versée par les collectivités et établissements non affiliés adhérents, au taux de 0.04% (0.02% pour le SDIS), pour le financement de l'ensemble des missions mentionnées à l'article L452-39 du CGFP,
- Les produits de la tarification pour le financement de certaines missions facultatives,
- Les atténuations de charges, dotations et autres produits, dont des frais de gestion du contrat groupe d'assurance statutaire au taux de 0,15%

1. Charges de structures

Les charges de structure sont réparties sur les différentes activités recensées suivant des clés de répartition expliquées dans le rapport complet joint. Les charges se sont élevées à **1 699 173 €** en **2025** contre 1 776 032 € en 2024**,** soit une diminution de -4.30 % **-76 859 €**). Elles représentent 19.94 % des dépenses de fonctionnement et sont composées notamment des charges de bâtiment, des moyens informatiques, du parc de véhicules, des ressources humaines internes.

2. Missions obligatoires financées par la cotisation obligatoire

Les **missions financées par la seule cotisation obligatoire**, représentent un coût net de **2 214 767 €,** contre **1 986 935** € en 2024, soit une augmentation de + 11.50 % **(- 227 832 €)**.

L'essentiel de ces missions est exercé par le pôle « Assistance statutaire » (Gestion des carrières et des instances paritaires, assistance juridique, secrétariat des instances médicalisées, etc. …), pour un coût total de 1 938 231 € et le pôle « Emploi territorial » (concours, bourse de l'emploi, etc. …) pour un coût total de 665 333 €.

3. Missions additionnelles financées par la cotisation additionnelle :

Les **missions financées par la cotisation additionnelle** font apparaître un coût net de **164 621 €,** contre 180 395 € en 2024**, soit – 8.70 % (- 15 774 €**). Il s'agit notamment en 2025 des missions suivantes :

- Documentation juridique
- Cybersécurité mutualisée
- Protection sociale

4. *Equilibre financier des missions obligatoires et additionnelles :*

Missions obligatoires et additionnelles	2025	2024
Produit des cotisations obligatoire et additionnelle	**2 855 869 €**	**2 692 866 €**
Coût net des missions obligatoires	2 214 767 €	1 986 935 €
Coût net des missions additionnelles	164 621 €	180 394 €
Solde	**+ 476 481 €**	**+ 525 537 €**

On constate que les cotisations obligatoire et additionnelle ont augmenté de + 6.05 % tandis que les dépenses qu'elles financent ont augmenté de 9.78 %.

5. *Missions financées par la contribution au bloc insécable des missions :*

Les missions financées par la contribution au bloc insécable des missions font apparaitre **un déficit de -7 441 €**. Il s'agit d'une contribution nouvelle de 0,04% proposées aux collectivités non-affiliées pour les missions d'assistance juridique, de référent déontologue, référent laïcité, conseil médical, retraite et licence professionnelle.

	2025			2024		
Activité / Mission	**Dépenses**	**Recettes**	**Résultat**	**Dépenses**	**Recettes**	**Résultat**
Assistance collectivités abonnées	16 627 €	17 701 €	**1 074 €**	12 908 €	8 679 €	- **4 229 €**
Documentation	2 103 €	2 025 €	- **77 €**	2 210 €	1 973 €	- **237 €**
Référent déontologue	3 119 €	3 005 €	- **115 €**	4 818 €	5 700 €	**882 €**
Référent laïcité	1 368 €	1 318 €	- **50 €**	360 €	234 €	- **125 €**
Conseil médical "formation plénière"	109 890 €	105 848 €	- **4 041 €**	135 767 €	100 891 €	- **34 876 €**
Conseil médical "formation restreinte"	114 917 €	110 691 €	- **4 226 €**	121 462 €	90 260 €	- **31 201 €**
Total pôle Assistance statutaire	***248 024 €***	***240 589 €***	- ***7 435 €***	***277 525 €***	***207 737 €***	- ***69 788 €***
Licence professionnelle	156 €	150 €	- **6 €**	84 €	62 €	- **22 €**
Total pôle Emploi Territorial	***156 €***	***150 €***	- ***6 €***	***84 €***	***62 €***	- ***22 €***
TOTAL GENERAL	***248 180 €***	***240 739 €***	- ***7 441 €***	***277 609 €***	***207 799 €***	- ***69 809 €***

6. *Missions optionnelles financées par une tarification ou un partenariat :*

Le Centre de gestion propose de nombreuses missions optionnelles dans le domaine de la santé-prévention (médecine professionnelle, expertises en hygiène et sécurité ou en prévention des risques professionnels), dans le domaine juridique (Assistance juridique aux collectivités non affiliées, assistance précontentieux …), dans le domaine de l'emploi (Accompagnement à l'emploi des personnes handicapées ou en reclassement professionnel, formation de secrétaires de mairie), ou dans le domaine de la gestion des activités (Missions temporaires, paies, recrutement, archives …).
Ces missions font ressortir, en 2025, un **déficit de financement net de – 470 923 €** contre - 415 690 € en 2024. En voici le détail :

Missions facultatives	**2025**	**2024**
Recettes des missions du pôle Assistance statutaire	368 449 €	387 265 €
Coût net des missions du pôle Assistance statutaire	262 636 €	250 065 €
Solde pôle Assistance statutaire	**105 813 €**	**+ 137 200 €**
Recettes des missions du pôle Emploi	1 250 874 €	1 060 979 €
Coût net des missions du pôle Emploi	1 370 561 €	1 188 737 €
Solde pôle Emploi	**- 119 687 €**	**- 127 758 €**
Recettes des missions du pôle Santé / prévention	2 917 140 €	2 916 566 €
Coût net des missions du pôle Santé / prévention	3 177 232 €	3 102 324 €
Solde pôle Santé / prévention	**-260 092 €**	**- 185 758 €**
Recettes des missions du pôle Direction	850 325 €	478 607 €
Coût net des missions du pôle Direction	1 047 282 €	717 981 €
Solde pôle Direction	**- 196 957 €**	**-239 374 €**
Total des recettes	5 386 788 €	4 843 417 €
Total des coûts	5 857 712 €	5 259 107 €
Solde	**- 470 923 €**	**-415 690 €**

D'une façon générale, le résultat net des missions tarifées doit être analysé au regard des évolutions tarifaires et de la progression du niveau d'activité, notamment pour le service de médecine préventive et pour les missions temporaires. Les révisions tarifaires applicables en 2025 doivent contribuer à restaurer progressivement les équilibres financiers.

Le Conseil d'Administration :

- **Prend acte de la présentation des résultats analytiques 2025.**

		2025	2024
MISSIONS OBLIGATOIRES			
Dépenses		2 214 767 €	1 986 935 €
dont	Charges directes	1587 430 €	1 350 125 €
	Charges de structure	627 337 €	636 807 €
Recettes	Cotisation obligatoire	2 645 879 €	2 495 518 €
SOLDE		***+ 431 112 €***	***+ 508 583 €***
MISSIONS ADDITIONNELLES			
Dépenses		164 621 €	180 395 €
dont	Charges directes	129 979 €	142 136 €
	Charges de structure	34 642 €	38 259 €
Recettes	Cotisation additionnelle	209 990 €	197 348 €
SOLDE		***+ 45 369 €***	***+ 16 953 €***
CONTRIBUTION BLOC INSECABLE			
Dépenses		248 180 €	277 609 €
dont	Charges directes	242 892 €	217 794 €
	Charges de structure	5 288 €	4 302 €
Recettes	Contribution bloc insécable	240 739 €	207 800 €
SOLDE		- ***7 441 €***	***69 809 €***
MISSIONS FACULTATIVES			
Dépenses		5 857 711 €	5 259 107 €
dont	Charges directes	4 825 526 €	4 162 474 €
	Charges de structure	1 032 185 €	1 096 633 €
Recettes		5 386 788 €	4 843 417 €
SOLDE		**- 470 923 €**	**-415 690 €**
RESULTAT EXERCICE		- **1 883 €**	**+ 40 036 €***

* **40 037 avec les arrondis de calcul**

Le Secrétaire,
Marie-Françoise LOISON

Le Président,
Christophe BOUILLON