

Objet : Compte 2025 - Arrêt
Voorwerp : Rekening 2025 - Vaststellen

RAPPORT AU CONSEIL

Bruxelles, le 10 avril 2026

Mesdames, Messieurs,

I. Introduction

Nous avons l'honneur de vous présenter ci-dessous **le résultat du compte 2025 du C.P.A.S.**

Ce résultat est la différence entre d'une part, le montant des engagements de dépenses et d'autres part, les droits réels sur créances (droits constatés déduction faites des non-valeurs et des irrécouvrables).

Le présent document reprend tout d'abord **une présentation globale des résultats 2025** du compte d'exploitation et d'investissement du C.P.A.S.

Il passe ensuite en revue **les comptes 2025 de chacun des départements** : Action Sociale, Economie Sociale et Durable, Etablissements et Soins médicaux, Patrimoine Privé et Départements Généraux.

Il analyse ensuite succinctement **les investissements et leur mode de financement.**

Pour rappel, durant l'exercice 2025, nous avons introduit une seule modification budgétaire présentée à l'équilibre.

Il est à remarquer que les colonnes « Budget 2025 » des tableaux ci-après reprennent les chiffres du budget 2025 modifié et non pas les chiffres du budget initial 2025.

Ce présent document reprend également une **analyse du bilan.**

II. Résultat du compte 2025

1. RESULTAT DU COMPTE D'EXPLOITATION

Recettes	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Prestations	93.189.511	101.082.500	96.586.301	-4.496.199
Transferts	317.587.259	330.742.368	320.164.175	-10.578.193
Produits financiers	1.100.934	1.242.200	331.397	-910.803
Prélèvements	7.341.523	11.908.800	5.290.245	-6.618.555
Facturation Interne	20.218.475	22.514.687	18.205.553	-4.309.134
Total Recettes	439.437.702	467.490.555	440.577.670	-26.912.884
Dépenses	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Frais Personnel	178.771.627	194.823.100	187.827.927	-6.995.173
Fr. Fonctionnement	39.417.419	43.319.900	37.816.356	-5.503.544
Redistribution	181.190.517	192.271.700	179.885.646	-12.386.054
Charges financières	5.437.706	6.712.100	5.911.190	-800.910
Prélèvements	3.068.324	6.103.087	5.876.924	-226.163
Facturation interne	20.218.475	22.514.687	18.205.553	-4.309.134
Total Dépenses	428.104.069	465.744.573	435.523.595	-30.220.978
Résultat d'exploitation	11.333.633	1.745.981	5.054.075	3.308.094
Résultat d'investissement	-14.355.590	0	-2.200.000	-2.200.000
Résultat reporté de l'année antérieure	18.978	-1.745.981	-1.745.981	0
Résultat de l'exercice	-3.002.979	0	1.108.094	1.108.094
Résultat des exercices antérieurs	1.256.998	0	-1.079.782	-1.079.782
Résultat Global	-1.745.981	0	28.311	28.311

Le compte de l'exercice 2025 se clôture par un excédent de recettes de 28.311,34 €.

A ce résultat, il y a lieu d'ajouter, le résultat des exercices antérieurs à savoir :

- Abandon de recettes sur exercices antérieurs : 2.666.182,43 €
 - Abandon d'engagements sur exercices antérieurs : 1.586.400,05 €
- soit un **résultat négatif sur exercices antérieurs de 1.079.782,38 €.**

2. RESULTAT DU COMPTE D'INVESTISSEMENTS

Recettes	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Interventions	5.316.017	6.112.600	2.051.748	-4.060.852
Aliénations	719.043	15.401.000	8.406.002	-6.994.998
Financements	12.707.246	17.621.200	9.218.142	-8.403.058
Prélèvements	27.656.899	31.173.400	25.879.048	-5.294.352
Facturation interne	29.368.486	52.206.500	32.342.057	-19.864.443
Total Recettes	75.767.691	122.514.700	77.896.996	-44.617.704
Dépenses	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Contributions	1.000	110.000	4.248	-105.752
Investissements	44.133.927	31.658.900	18.217.914	-13.440.986
Dette	14.908.281	17.506.200	17.337.865	-168.335
Prélèvements	2.402.579	21.033.100	9.940.733	-11.092.367
Facturation interne	29.368.486	52.206.500	32.342.057	-19.864.443
Total Dépenses	90.814.273	122.514.700	77.842.817	-44.671.883
Résultat d'investissement	-15.046.582	0	54.180	54.180
A reporter dans le résultat d'exploitation	14.355.590	0	2.200.000	2.200.000
Résultat des exercices antérieurs	690.992	0	-2.254.180	-2.254.180
Résultat Global	0	0	0	0

Après intégration du déficit du résultat d'investissement (amortissements d'emprunt) dans le résultat d'exploitation, on constate que le **compte d'investissement se clôture bien à l'équilibre.**

3. RESULTAT GLOBAL DU COMPTE 2025 DU C.P.A.S.

Le compte 2025 du CPAS se clôture par un **résultat positif de 28.311,34 €**. Ce résultat est obtenu en additionnant :

Résultat 2025 du compte d'exploitation	1.108.093,72 €
Résultat 2025 du compte d'investissement	0,00 €
Résultat des exercices antérieurs	-1.079.782,38 €
	28.311,34 €

III. Présentation globale du compte d'exploitation

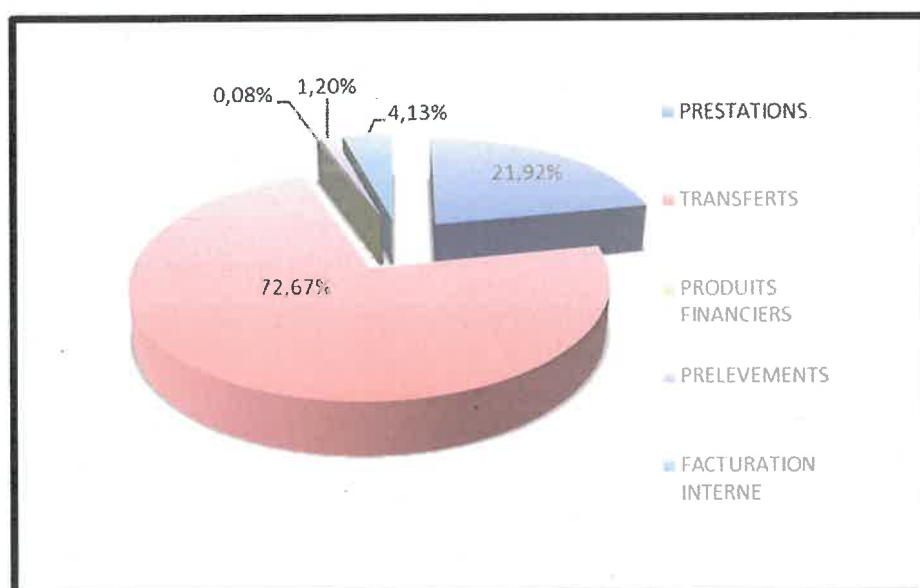
1. LE COMPTE D'EXPLOITATION

Le coût global d'exploitation de l'ensemble des actions menées par le CPAS de Bruxelles s'élève pour l'exercice 2025 à 439.469.576,46 €. Ces dépenses ont été financées durant l'exercice 2025 à concurrence de 440.577.670,18 €, ce qui ramène le résultat de l'exercice 2025 à un excédent de recettes de 1.108.093,72 €.

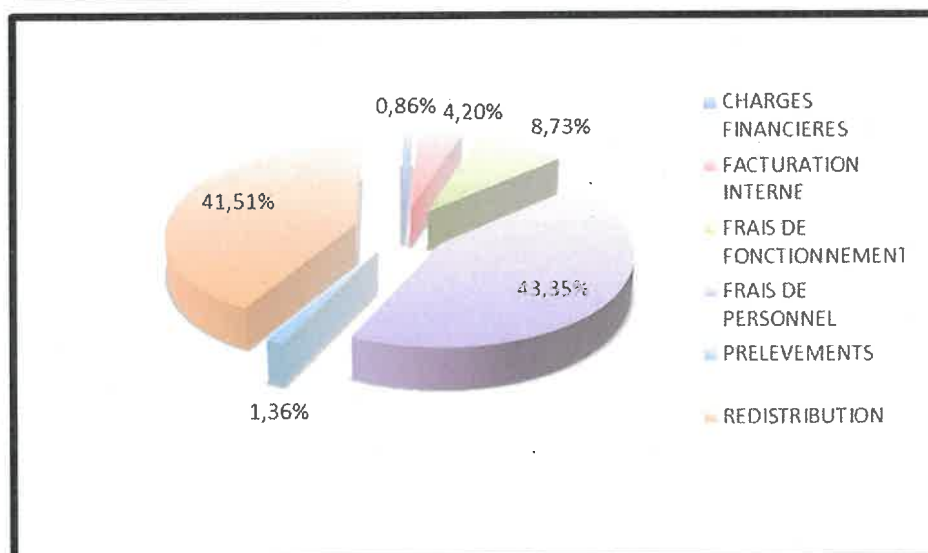
Le résultat des exercices antérieurs est quant à lui négatif de 1.079.782,38 € et traduit des abandons de recettes sur les créances des exercices antérieurs pour un montant de 2.666.182,43 € et des abandons d'engagements de dépenses des exercices antérieurs de 1.586.400,05 €.

Le résultat global du compte 2025 s'élève donc à + 28.311,34 €.

1.a. Ventilation des recettes



1.b. Ventilation des dépenses



Ventilation des effectifs en termes d'équivalents temps plein

Départements	ETP's C2024	ETP's B2025M	ETP's C2025	Diff ETP's B2025M/C2025
Département Action Sociale	577,05	615,82	582,27	33,55
Département des Etablissements et Soins Médicaux	622,59	659,78	624,63	35,15
Département Economie Sociale et Durable	176,66	189,46	170,97	18,49
Département Patrimoine Privé	70,06	76,46	70,33	6,13
Départements Généraux	260,08	295,02	273,25	21,77
Sous-total	1.706,44	1.836,54	1.721,45	115,09
Art. 60	576,90	700,00	630,60	69,40
Stage de Transition	0,00	20,00	0,00	20,00
Etudiants	29,45	36,77	27,81	8,96
Total	2.312,79	2.593,31	2.379,87	213,45

2. ANALYSE PAR DEPARTEMENT DES RESULTATS D'EXPLOITATION ENTRE LE COMPTE 2025 ET LE BUDGET MODIFIE 2025

Départements	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Département de l'Action Sociale	-62.161.462	-68.404.300	-66.187.087	2.217.213
Département de l'Economie Sociale et Durable	-4.730.747	-4.215.300	-3.139.484	1.075.816
Département des Etablissements et Soins médicaux	-16.847.001	-16.740.700	-15.024.304	1.716.396
Département Patrimoine privé	422.368	-593.700	536.366	1.130.066
Département des Services généraux	80.294.885	91.699.981	86.668.583	-5.031.398
Résultat reporté de l'année antérieure	18.978	-1.745.981	-1.745.981	0
Résultat de l'exercice	-3.002.979	0	-1.108.094	1.108.094
Résultat des exercices antérieurs	1.256.998	0	-1.079.782	-1.079.782
Résultat Global	-1.745.981	0	28.311	28.311

IV. Analyse par Département du compte d'exploitation

1. DEPARTEMENT DE L'ACTION SOCIALE

Recettes	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Prestations	7.563.446	9.590.900	8.370.505	-1.220.395
Transferts	162.666.532	170.055.500	159.576.858	-10.478.642
Facturation interne	8.316.265	6.737.400	5.658.741	-1.078.659
Total Recettes	178.546.244	186.383.800	173.606.104	-12.777.696
Dépenses	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Frais Personnel	56.209.907	63.054.800	59.783.111	-3.271.689
Fr. Fonctionnement	3.270.658	3.240.000	2.891.458	-348.542
Redistribution	175.023.351	185.760.900	173.397.363	-12.363.537
Charges financières	38.011	39.000	35.872	-3.128
Facturation interne	6.050.774	2.604.400	3.597.914	993.514
Total Dépenses	240.592.701	254.699.100	239.705.717	-14.993.383
Résultat d'exploitation	-62.046.458	-68.315.300	-66.099.613	2.215.687
Amortissements	-115.004	-89.000	-87.474	1.526
Résultat de l'exercice	-62.161.462	-68.404.300	-66.187.087	2.217.213
Résultat des exercices antérieurs	322.467	0	-6.338	-6.338
Résultat Global	-61.838.994	-68.404.300	-66.193.425	2.210.875

Structures	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Action Sociale (hors mises à l'emploi)	-60.296.358	-65.838.700	-63.935.309	1.903.391
Mises à l'emploi	-1.865.104	-2.565.600	-2.251.778	313.822
Renobru	0	0	0	0
<i>Résultat de l'exercice</i>	-62.161.462	-68.404.300	-66.187.087	2.217.213
<i>Résultat des exercices antérieurs</i>	322.467	0	-6.338	-6.338
Résultat Global	-61.838.994	-68.404.300	-66.193.425	2.210.875

Ce département est composé des services et projets repris ci-dessous dont les résultats au compte 2025 sont les suivants :

DAS	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Avances allocations familiales	0	0	0	0
Direction	-1.473.966	-1.692.000	-1.641.517	50.483
Services Généraux	-900.073	-933.300	-895.269	38.031
Coordinations Sociales	-46.846	119.700	133.022	13.322
Réforme PIIS	-334.657	452.000	772.603	320.603
Back Office	-3.965.546	-4.285.000	-4.262.520	22.480
Front Office	-39.154.794	-41.931.200	-41.097.226	833.974
Pauvreté Enfantine	-75.365	-110.100	-79.495	30.605
Cellule Roms	-38.156	0	0	0
Fonds Social de l'eau	-24.859	-43.200	-45.152	-1.952
Ordonnance Gaz Electricité	-252.056	-278.300	-269.129	9.171
Service d'accompagnement social	-584.271	-655.600	-602.952	52.648
Service social Logement	-1.078.594	-1.689.700	-1.643.335	46.365
Cellule médiation de dettes	-2.417.666	-2.601.900	-2.567.776	34.124
Service Jeunesse	-1.942.384	-2.140.800	-2.061.367	79.433
Cellule Etudiants	-1.149.684	-1.659.700	-1.597.890	61.810
MADO	-88.782	-900	-10.178	-9.278
SISSM 18-25	-93.091	-729.500	-661.495	68.005
Promotion Participation Sociale	0	-11.500	-7.431	4.069
FSGE Complément	361	0	0	0
Emploi/Formation	-7.316.406	-8.309.600	-8.060.061	249.539
Convention Actiris - FSE (RPE)	640.477	661.900	661.859	-41
Mises à l'emploi	-1.865.104	-2.565.600	-2.251.778	313.822
Renobru	0	0	0	0
Total	-62.161.462	-68.404.300	-66.187.087	2.217.213

1.a. Département de l'Action Sociale (hors Renobru)

Recettes	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Prestations	7.104.545	9.269.600	7.974.304	-1.295.296
Transferts	162.666.532	170.055.500	159.576.858	-10.478.642
Facturation interne	8.254.038	6.553.600	5.585.133	-968.467
Total Recettes	178.025.116	185.878.700	173.136.295	-12.742.405
Dépenses	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Frais Personnel	56.209.907	63.054.800	59.783.111	-3.271.689
Fr. Fonctionnement	2.884.824	2.774.100	2.535.978	-238.122
Redistribution	175.023.351	185.760.900	173.397.363	-12.363.537
Charges financières	38.011	39.000	35.872	-3.128
Facturation interne	5.915.480	2.565.200	3.483.584	918.384
Total Dépenses	240.071.573	254.194.000	239.235.908	-14.958.092
Résultat d'exploitation	-62.046.458	-68.315.300	-66.099.613	2.215.687
Amortissements	-115.004	-89.000	-87.474	1.526
Résultat de l'exercice	-62.161.462	-68.404.300	-66.187.087	2.217.213
Résultat des exercices antérieurs	310.151	0	-5.800	-5.800
Résultat Global	-61.851.311	-68.404.300	-66.192.887	2.211.413

Le compte 2025 (hors résultat des exercices antérieurs) du Département de l'Action Sociale se clôture par un manque de recettes de 66.187.087 € soit une **amélioration de son résultat de 2.217.213 €** par rapport au budget 2025 modifié.
Le résultat des exercices antérieurs se clôture par un résultat négatif de 5.800 €.

A) Action Sociale (hors mises à l'emploi)

Activités en termes d'octrois RI et ERI

Les aides RI

Revenu d'intégration	Nbre total de décisions 2025	Nbre de décisions 2025 Ex. Ant à 2025	Nbre de décisions 2025 Ex. 2025	Nbre de décisions 2025 Ex. 2025/mois	Nbre de décisions 2024 Ex. 2024/mois
RI 70%	37.520	1.125	36.395	3.033	3.101
RI PIIS 70% + 10%	42.996	882	42.114	3.510	3.472
RI 100%	6.835	275	6.560	547	556
RI PIIS 100% + 10%	8.011	207	7.804	650	674
RI 100% Sans Abris	777	38	739	62	33
RI 100% Primes d'Installation	234	3	231	19	25
Total	96.373	2.530	93.843	7.820	7.861

⇒ Soit une diminution des octrois RI de 0,5 % entre 2024 et 2025.

Les aides ERI

Equivalent Revenu d'intégration	Nbre total de paiements 2025	Nbre de paiements 2025 Ex. Ant à 2025	Nbre de paiements 2025 Ex. 2025	Nbre de paiements 2025 Ex. 2025/mois	Nbre de paiements 2024 Ex. 2024/mois
ERI - Aides Barémiques	10.236	226	10.010	834	841
ERI - Primes d'Installation	62	3	59	5	6
ERI - Aides non barémiques (soins,...)	21.417	1.928	19.489	1.624	1.896
ERI - Prime temporaire (Ukraine)	8.787	86	8.701	725	742
Total	40.502	2.243	38.259	3.188	3.485

⇒ Soit une diminution des octrois ERI de 8,5 % entre 2024 et 2025.

Explications du résultat du secteur social

Le compte 2025 (hors résultat des exercices antérieurs) du Département de l'Action Sociale (hors mises à l'emploi) se clôture par un manque de recettes de 63.935.309 € soit une **amélioration de son résultat de 1.903.391 €** par rapport au budget 2025 modifié.

Les dépenses 2025 de ce secteur s'élèvent à 223.089.967 € et se ventilent de la manière suivante :

- des dépenses nettes de personnel pour un montant de 45.859.030 € (dont 1.768.437 € concernant des agents en emploi d'insertion) ;

- des dépenses nettes de fonctionnement pour un montant de 2.229.320 € et des charges financières pour 123.345 € ;
- des dépenses de redistribution de 173.356.373 € qui se répartissent de la manière suivante :

Catégories	Compte 2025	%
RI	103.786.770 €	59,9%
ERI	26.220.252 €	15,1%
Mises à l'emploi	13.975.112 €	8,1%
Frais d'hospitalisation	3.305.071 €	1,9%
Aides diverses	10.801.701 €	6,2%
Restitutions diverses	14.408.866 €	8,3%
Autres contributions	858.600 €	0,5%
TOTAL	173.356.373 €	100%

- des dépenses de prélèvement de 1.521.899 € qui concernent
 - les reports en 2026 de divers subsides : exclusion chômage (1.066.621 €), FEDER (15.961 €), CDQ Hélicoptère (8.419 €) et Actiris – Handicap (896 €) ;
 - la constitution d'une provision pour restitution auprès du SPP'is dans le cadre des clignotants 2025 (350.000 €) ;
 - la constitution d'une provision pour restitution d'une partie du subside MADDO sur base du décompte 2025 de 80.000 €.

Les **sources de financement 2025** de ce département s'élèvent à **159.154.658 €** et se ventilent de la manière suivante :

Subside RI	78.860.108 €
Subside ERI	26.220.252 €
Subside Mises à l'Emploi	13.975.112 €
Récup. Frais d'hospitalisation	620.215 €
Récup. Aides	18.034.925 €
Subsides divers	19.725.227 €
Prélèvement subsides/legs	1.718.820 €
TOTAL	159.154.658 €

Parmi les subsides divers, on retrouve les éléments suivants :

- le subside fédéral PIIS : 5.033.068 € (RI) et 1.027.014 € (ERI) ;
- le subside fédéral DIS (fonction du nombre de dossiers RI) : 3.948.684 € ;
- le Fonds fédéral Energie (volets aides – prévention et personnel) et Convecteur Gaz : 1.665.095 € ;
- le subside Référents – CLSS de la COCOM : 1.288.888 € ;
- le subside fédéral exclusion chômage : 1.066.622 € ;
- des subsides complémentaires en matières de RI, ERI, mises à l'emploi pour 773.230 € ;
- la subvention « Cadre partenariat 2022-2027 Actiris » de 661.859 € ;
- le subside COCOM « Habitat Accompagné » : 570.000 € ;
- le Fonds Social de l'Eau (volet aides et personnel - Vivaqua) : 438.624 € ;
- la subvention de la Fédération Wallonie-Bruxelles pour la Mado : 434.155 € ;
- le subside finalisation du trajet migratoire de Fedasil : 320.000 € ;
- le subside dans le cadre de la convention de sécurité octroyé par la Ville de Bruxelles: 273.806 € ;

- les subsides fédéraux dans le cadre du Fonds Fédéral d'Asile, de Migration et d'Intégration (FAMI) de 266.671 € ;
- la subvention fédérale « Participation et Activation Sociale – Modules collectifs » de 241.442 € ;
- le subside « Job Coach » financé par Actiris pour 220.150 € ;
- l'Ordonnance régionale « gaz-électricité » : 158.262 € ;
- le subside fédéral New Miriam : 143.130 € ;
- le subside régional FEDER : 122.776 € ;
- le subside fédéral Pauvreté Infantile : 120.721 € ;
- le subside fédéral Promotion Participation sociale : 120.721 € ;
- la subvention pour la lutte contre le surendettement de la Cocom : 109.530 € ;
- le subside régional de lutte contre les Expulsion : 101.141 € ;
- le subside Housing First de la loterie nationale : 99.000 € ;
- la subvention COCOM pour la coordination sociale : 95.000 € ;
- le subside régional Contrat de Quartier « Versailles » de 78.844 € ;
- la subvention PDV - URE : 73.996 € ;
- le subside Précarité Hydrique financé par Vivaqua : 69.535 € ;
- le subside fédéral « E-inclusion » de 53.272 € ;
- le subside régional CDQ Hélicoptère – volet femmes (32.930 €) et volet jeunes (43.954 €) ;
- les récupérations INAMI (récupérations des prestations d'un psychologue via des conventions réalisées avec le CHU Brugmann et l'Huderf dans le cadre des soins de santé mentale) : 36.736 € ;
- la subvention fédérale pour les compléments spécifiques RI/ERI : 26.583 € ;
- le subside Actiris – Handicap : 5.000 € ;
- le subside Actiris « Convention Premier Emploi (CPE) » : 3.686 € ;
- et les recettes relatives aux honoraires des médiateurs de dettes de 1.105 €.

Au niveau des recettes de prélèvements, nous noterons l'utilisation de la provision constituée en 2024 dans le cadre des litiges avec les hôpitaux Saint-Pierre (1.438.540 €) et Brugmann (278.479 €) ainsi que l'utilisation d'un legs finançant des frais de fonctionnement en faveur d'enfants (1.800 €).

L'amélioration du résultat de ce secteur de 1.903.400 € par rapport au budget 2025 modifié s'explique principalement par les éléments suivants :

- ***de moindres dépenses nettes de personnel de l'ordre de 1.042.300 €***

Ceci fait suite aux absences non rémunérées, aux engagements et remplacements différés, aux variations de prestations ainsi qu'à l'engagement moindre d'agents en emploi d'insertion mis à disposition dans le cadre de l'article 60.

- ***un impact positif de l'ordre de 647.800 € au niveau des dépenses de redistribution et des recettes de transfert traduisant les éléments suivants :***

- *Impact net positif en matière de Revenu d'Intégration de 1.490.100 €.*

- *Impact net positif en matière d'aides diverses de 658.000 €.*

Suite notamment à des disponibles budgétaires et à des récupérations plus importantes au niveau des aides en espèces et en nature (258.300 €), des frais d'hébergement (157.900 €), des frais d'énergie (82.100 €), des conventions auprès de divers partenaires (54.200 €), des interventions dans les paiements de loyers (32.300 €), des frais de transport (15.700 €),...

○ Impact positif en matière de frais d'hospitalisation de 19.700 €.

○ Impact négatif en matière de prélèvements de 1.405.400 € suite aux éléments suivant :

- des prélèvements supplémentaires effectués pour report en 2026 de l'utilisation des subsides exclusion chômage (1.066.600 €), FEDER (16.000 €), CDQ Hélicoptère (8.400 €) et Actiris – Handicap (900 €) ;
- la constitution d'une provision pour restitution d'un trop perçu dans le cadre du subside MADO (80.000 €) ;
- des prélèvements non réalisés pour divers legs finançant des aides énergie/numérique ainsi que l'opération cadeau de fin d'année (195.000 €) ;
- une utilisation moindre de la provision constituée dans le cadre des contentieux avec les hôpitaux (37.600 €) ;
- un prélèvement moindre de 900 € dans le cadre d'un legs finançant des dépenses pour enfants (à mettre en parallèle avec des dépenses de fonctionnement moindres).

○ Impact net négatif en matière de financements divers de 114.600 €

Cet impact s'explique principalement par les éléments négatifs suivants :

- une diminution du subside DIS de 46.800 € ;
- une utilisation moindre du subside FEDER 2025 de 40.800 € ;
- une utilisation moindre du subside Convecteur Gaz du SPP'is à mettre en parallèle avec des dépenses d'aide énergie moindres (-37.900 €) ;
- une diminution du subside fédéral Pauvreté Infantile (-33.200 €) ;
- une diminution de la subvention régionale Job-Coach de 16.900 € ;
- la diminution du subside CDQ Hélicoptère fonction des dépenses réalisées de 14.300 € ;
- un impact net négatif dans le cadre du PIIS de 13.600 € ;
- une diminution du subside Fonds Social Eau (volet personnel) de 6.500 € ;
- une diminution du subside lutte contre le surendettement de 2.000 € ;
- une diminution du subside Housing First de 1.000 € ;
- une diminution de recettes diverses de 1.700 €.

Ces éléments sont partiellement compensés par les éléments positifs suivants :

- une augmentation de l'enveloppe disponible dans le cadre du subside FAMI (25.500 €) ;
- des récupérations plus importantes en matières de RI, ERI et mises à l'emploi de 24.100€ ;
- une augmentation du subside PDV de 15.500 € ;
- une augmentation du subside MADO de 10.900 € ;
- une augmentation du subside CLSS de 10.800 € ;
- des récupérations INAMI auprès de Brugmann et de l'Huderf plus importantes de 5.200 € ;
- des recettes dans le cadre du subside Convention Premier Emploi de 3.700 € ;
- une augmentation du subside « ordonnance gaz électricité » de 2.000 € ;
- une augmentation du subside CDQ Hélicoptère de 1.400 € ;
- une augmentation du subside Habitat Accompagné de 1.000 €.

● ***une diminution des frais nets de fonctionnement de l'ordre de 208.700 €***

Ces économies traduisent principalement une diminution des frais de formation (-41.600 €) due notamment à la fin du subside E-inclusion – à mettre en parallèle avec une diminution du subside d'un montant équivalent, une facturation moindre des projets

Relocto/Ecoflore (-27.900 €), une diminution des frais d'énergie (-16.500 €), des achats et mobiliers administratifs (-15.400 €), des frais de déplacements divers (-13.000 €), du matériel de bureau (-12.300 €), du matériel de cuisine (-9.600 €), des frais de maintenance des bâtiments (-7.900 €),...

- ***une diminution des charges financières de l'ordre de 4.600 €.***

B) Mises à l'emploi

Le compte 2025 des mises à l'emploi présente un manque de ressources de 2.251.800 €.

Au total, 630,60 ETP'S en moyenne ont été rémunérés en 2025 dont 322,56 ETP's détachés dans des structures externes au CPAS (51,15 %) et 308,04 ETP'S en interne (48,85 %).

Le résultat 2025 des mises à l'emploi se ventile de la manière suivante :

- des dépenses pour un montant de 9.870.023 € dont 9.527.664 € sont alloués à des dépenses nettes de personnel, 320.646 € à des frais de fonctionnement dont principalement des frais de formation et 21.713 € de remboursement qui concerne la restitution du subside Ukraine Actiris.
- des recettes pour un montant de 7.618.245 € dont 3.766.573 € de recettes de prestations auprès de partenaires internes au CPAS et 2.310.587 € auprès de partenaires externes, 1.260.624 € de recettes nettes estimées en matière d'économie sociale, 15.000 € de subventions nettes relatives à la mesure 500 et 265.461 € de subsides dans le cadre des formations octroyées par Actiris.

L'amélioration du résultat de 313.800 € par rapport au budget 2025 modifié s'explique par les éléments positifs et négatifs suivants :

- de moindres dépenses en matière de frais de personnel pour 1.576.100 € justifié principalement par un écart entre les agents d'insertion prévus au budget 2025 modifié (700 ETP's) et le réalisé (630,60 ETP's) soit 69,40 ETP's non pourvus ;
- de moindres dépenses en matière de frais de fonctionnement de 69.100 € (frais de formation (-33.000 €), frais de déplacement et de services (-32.900 €), frais de poursuite (-2.200 €), frais d'honoraires (- 1.000 €) ;
- une facturation interne des agents d'insertion moins importante que prévue au budget 2025 modifié pour 634.700 € (à mettre en parallèle avec le quota d'agents d'insertion réellement mis au travail) ;
- une facturation externe des agents d'insertion moins importante que prévue au budget 2025 modifié pour 515.800 € (à mettre en parallèle avec le quota d'agents d'insertion réellement mis au travail) ;
- des récupérations en matière d'économie sociales moindres que prévues pour 136.900 € (à mettre en regard du quota de réalisation des mises au travail) compensées, en partie, par des restitutions moindres en matière d'économie sociale pour 11.500 € ;
- un taux de réalisation de 0,41 % (soit 61 dossiers réalisés sur 150 budgétés) concernant les mesures 500, ce qui impact négativement le compte de 21.000 € (impact net) ;

- une récupération en frais de formation moindre que prévue au budget modifié 2025 pour 34.500 € (à mettre en lien avec les diminutions de dépenses de formation).

1.b. Renobru

Il s'agit du projet de lutte contre l'insalubrité des logements privés donnés en location, mené dans les quartiers « Van Aertevelde », « Maison Rouge », « Les Quais », « Rouppe », « Masui », « Jardin aux fleurs », « Bockstael » et « Jonction » en partenariat avec la Ville et la Région.

Pour rappel, dans le cadre des contrats de quartier, seule une partie des dépenses encourues dans le cadre de la remise en état des logements insalubres a été financée par la Ville et la Région. La partie non-financée est mise à charge du propriétaire sous forme de déduction de loyer pendant les 9 années (ou plus) du contrat.

Plusieurs programmes ont également été menés dans le cadre de la « Politique des Grandes Villes ». Pour rappel, le dispositif de la Politique des Grandes Villes prévoyait un financement à 100 % de l'investissement : le différentiel des loyers, traduisant la participation du propriétaire dans la rénovation devant être recyclé dans des opérations de même nature, est transféré en fin d'exercice dans un fonds spécifique. Notons toutefois que ces programmes PGV ne sont plus reconduits.

Afin de ne pas impacter annuellement le compte du CPAS par ces opérations, nous transférons chaque année dans un pour ordre spécifique les résultats annuels des différents contrats de quartier et opérations PGV (soit + 40.595,75 € pour 2025 suite à des prélèvements sur les PO de 73.607,85 € et des alimentations sur les PO de 114.203,60 €). Le but étant qu'au bout du contrat avec les propriétaires, ce pour ordre soit à 0 pour les opérations réalisées dans le cadre des contrats de quartier et positif pour les opérations PGV. A ce jour, les soldes de ces comptes pour ordre s'élèvent à - 14.925,18 €.

Par ailleurs, le résultat du compte 2025 se clôture à l'équilibre ; le résultat des exercices antérieurs s'élève quant à lui à 538 €.

2. DEPARTEMENT DE L'ECONOMIE SOCIALE ET DURABLE

Recettes	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Prestations	13.449.293	17.308.100	14.448.684	-2.859.416
Transferts	810.841	380.200	557.710	177.510
Facturation interne	3.413.533	3.784.200	3.491.967	-292.233
Total Recettes	17.673.666	21.472.500	18.498.362	-2.974.138
Dépenses	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Frais Personnel	12.337.914	13.327.300	12.600.327	-726.973
Fr. Fonctionnement	5.846.548	7.922.300	5.223.591	-2.698.709
Redistribution	120.000	0	0	0
Charges financières	165.461	202.500	169.632	-32.868
Facturation interne	3.230.144	3.514.500	2.948.799	-565.701
Total Dépenses	21.700.066	24.966.600	20.942.349	-4.024.251
Résultat d'exploitation	-4.026.400	-3.494.100	-2.443.988	1.050.112
Amortissements	-704.346	-721.200	-695.496	25.704
Résultat de l'exercice	-4.730.747	-4.215.300	-3.139.484	1.075.816
Résultat des exercices antérieurs	189.356	0	74.324	74.324
Résultat Global	-4.541.391	-4.215.300	-3.065.160	1.150.140

Le compte 2025 (hors résultat des exercices antérieurs) du Département de l'Economie Sociale et Durable se clôture par un manque de recettes de 3.139.484 € soit un écart favorable de 1.075.816 € par rapport au budget 2025 modifié.

Le résultat des exercices antérieurs se clôture par un résultat positif de 74.324 € .

Ce département est composé des services et projets repris ci-dessous dont les résultats au compte 2025 sont les suivants :

Structures	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Direction	-1.355.996	-1.821.400	-1.792.876	28.524
Service du linge	-889.309	-545.900	-53.782	492.118
Régie	-122.443	-127.900	277.055	404.955
Ecoflore	-130.642	-10.100	10.168	20.268
Relocto	-428.501	15.300	34.900	19.600
Autres projets	-1.803.855	-1.725.300	-1.614.949	110.351
<i>Résultat de l'exercice</i>	<i>-4.730.747</i>	<i>-4.215.300</i>	<i>-3.139.484</i>	<i>1.075.816</i>
<i>Résultat des exercices antérieurs</i>	<i>189.356</i>	<i>0</i>	<i>74.324</i>	<i>74.324</i>
Résultat Global	-4.541.391	-4.215.300	-3.065.160	1.150.140

2.a. Direction

Le compte 2025 de la direction du Département Economie Sociale et Durable présente un manque de ressources de 1.792.876 € soit une amélioration de son résultat par rapport au budget 2025 modifié de 28.524 €.

Les dépenses y afférentes sont des dépenses nettes de personnel pour un montant de 1.747.906 € ainsi que des frais de fonctionnement de 44.970 €.

L'amélioration de son résultat s'explique par de moindres frais de fonctionnement pour 21.900 €, de personnel pour 6.400 € et de charges financières pour 200 €.

2.b. Service du Linge

Le compte 2025 du Service du Linge affiche un résultat négatif de 53.782 € soit une amélioration de son résultat par rapport au budget 2025 modifié de 492.118 €.

On y retrouve des frais de personnel pour un montant de 5.863.889 € (dont 358.698 € concernant des agents en emploi d'insertion) ainsi que des frais de fonctionnement pour un montant de 3.890.725 € et des charges financières pour 713.456 €.

Les activités de ce service sont principalement financées par son chiffre d'affaires auprès de clients externes (9.096.654 €) et internes (879.902 €).

Par ailleurs, notons des recettes relatives à la récupération TVA sur des dépenses d'exploitation de 165.464 €, la facturation d'un loyer auprès de Citydev.brussels pour un montant de 111.726 €, l'octroi d'un subside régional « Mandat Economie Sociale » de 92.377 € et la vente de certificats verts pour 68.164 €.

Le service du Linge présente une amélioration de son résultat de 492.200 € par rapport au budget 2025 modifié suite principalement à :

- une diminution des frais nets de fonctionnement de 145.000 € ;
- des recettes de production externes supplémentaires de 90.400 € et une diminution des recettes internes de 28.400 € ;
- des récupérations TVA sur dépenses d'exploitation plus importantes que prévues de 165.500 € ;
- une diminution des charges financières de 53.300 € ;
- des dépenses de personnel moindres de l'ordre de 38.800 € (dont 20.900 € concernant les agents en emploi d'insertion) ;
- une augmentation des recettes de 21.200 € suite à la vente supplémentaire des certificats verts ;
- une augmentation du subside « mandatement économie sociale » de 6.100 € ;
- des recettes locatives plus élevées de 300 €.

2.c. Régie

Le compte 2025 de la Régie affiche un résultat positif de 277.055 € soit une amélioration de son résultat par rapport au budget 2025 modifié de 404.955 €.

On y retrouve des frais de personnel pour un montant de 2.918.177 € (dont 70.506 € concernant des agents en emploi d'insertion) ainsi que des frais de fonctionnement pour un montant de 874.826 € et des charges financières pour 26.578 €.

Les activités de ce service sont principalement financées par son chiffre d'affaires auprès de clients externes et internes (4.072.497 €).

Par ailleurs, notons des recettes relatives à l'octroi d'un subside régional « Mandat Economie Sociale » de 23.064 € et à la récupération TVA sur des dépenses d'exploitation 2024 de 1.075 €.

Le service de la Régie présente **une amélioration de son résultat de 405.000 €** par rapport au budget 2025 modifié suite principalement à :

- des dépenses de personnel moindres de l'ordre de 755.600 € (dont 61.500 € concernant les agents en emploi d'insertion) notamment expliquées par un taux d'absentéisme élevé ainsi que par des difficultés de recrutements ;
- une diminution des frais de fonctionnement de 115.200 € suite principalement à une facturation moindre des projets Flotte et Relocto (-48.300 €), des achats liés à l'activité (-46.800 €), des achats et entretien du petit matériel et mobilier d'entretien (-6.500 €),... ;
- une augmentation du subside « mandatement économie sociale » de 4.400 € ;
- des récupérations TVA plus importantes que prévues pour 1.100 € ;
- une diminution des charges financières de 300 € ;
- de moindres recettes de prestations de 471.600 € à mettre en lien avec les diminutions de frais de personnel et de fonctionnement (achats liés à l'activité).

2.d. Ecoflore

Le compte 2025 d'Ecoflore affiche un résultat positif de 10.168 € soit une amélioration de son résultat par rapport au budget 2025 modifié de 20.268 €.

On y retrouve des frais de personnel pour un montant de 314.043 € (dont 108.650 € concernant des agents en emploi d'insertion) ainsi que des frais de fonctionnement pour un montant de 69.043 € et des charges financières pour 24.439 €.

Les activités de ce service sont principalement financées par son chiffre d'affaires auprès de clients internes (287.212 €) et externes (109.801 €).

Par ailleurs, notons des recettes relatives à l'octroi d'un subside régional « Mandat Economie Sociale » de 20.029 € et à la récupération TVA sur des dépenses d'exploitation 2024 de 651 €.

Le service d'Ecoflore présente une amélioration de son résultat de 20.300 € par rapport au budget 2025 modifié suite principalement à :

- des dépenses de personnel moindres de l'ordre de 77.500 € (dont 36.600 € concernant les agents en emploi d'insertion) ;
- une diminution des frais de fonctionnement de 37.300 € suite notamment à une facturation moindre des projets Flotte et Relocto (-13.200 €), des achats et entretiens du petit matériel et mobilier d'entretien (-17.400 €) et des achats de vêtements de travail (-3.100 €), ... ;
- une augmentation du subside « mandatement économie sociale » de 1.300 € ;
- des récupérations TVA plus importantes que prévues pour 600 € ;
- des charges financières moindres de 300 € ;
- une diminution nette du chiffre d'affaires de 96.700 € : des recettes internes moindres de 77.200 € et des recettes externes moindres de 19.500 €, à mettre en lien avec les diminutions de frais de personnel et de fonctionnement liés à l'activité.

2.e. Relocto

Le compte 2025 de Relocto affiche un résultat positif de 34.900 € soit une amélioration de son résultat par rapport au budget 2025 modifié de 19.600 €.

On y retrouve des frais de personnel pour un montant de 1.063.169 € (dont 491.945 € concernant des agents en emploi d'insertion) ainsi que des frais de fonctionnement pour un montant de 130.569 € et des charges financières pour 7.020 €.

Les activités de ce service sont principalement financées par son chiffre d'affaires auprès de clients internes (828.185 €) et externes (286.775 €).

Par ailleurs, notons des recettes relatives à l'octroi d'un subside régional « Mandat Economie Sociale » de 118.517 € et à la récupération TVA sur des dépenses d'exploitation 2024 de 2.181 €.

Ce service présente une amélioration de son résultat de 19.600 € par rapport au budget 2025 modifié suite principalement à :

- des dépenses de personnel moindres de l'ordre de 102.200 € (dont 93.900 € concernant les agents en emploi d'insertion) ;
- une augmentation du subside « mandatement économie sociale » de 7.800 € ;
- une diminution des frais de fonctionnement de 7.200 € ;
- des récupérations TVA sur dépenses 2024 plus importantes que prévues pour 2.200 € ;
- une diminution des charges financières de 100 € ;
- une diminution nette du chiffres d'affaires de 99.900 € : des recettes internes moindres de 66.700 € et des recettes externes moindres de 33.200 €.

Cette perte de recettes s'explique notamment par le nombre d'agents d'insertion engagés inférieur aux prévisions budgétaires (à mettre en regard avec la diminution constatée au niveau des dépenses de personnel).

2.f. Autres projets

Autres projets -DESD	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
DREAM	-457.764	-496.100	-374.998	121.102
Flotte	-282.341	-203.200	-281.223	-78.023
Resto Social	-261.413	-280.200	-272.284	7.916
Cyclup	-201.403	-256.600	-257.321	-721
Surveillance des bâtiments	-346.349	-341.500	-311.726	29.774
MABRU	-113.585	-15.700	-14.461	1.239
Projet Greenup	-103.238	-113.800	-99.908	13.892
Electro	-29.507	0	0	0
Magasin reprographie	-8.255	-18.200	-3.028	15.172
Total	-1.803.855	-1.725.300	-1.614.949	110.351

Les autres projets d'économie sociale et durable affichent au compte 2025 un manque de ressources de 1.614.949 € soit une amélioration du résultat de 110.351 €.

On y retrouve des frais de personnel pour un montant de 1.853.659 € ainsi que des frais de fonctionnement pour un montant de 520.117 € et des charges financières pour 93.635 €.

Les activités de ces services sont partiellement financées par :

- la facturation de leurs prestations auprès de clients externes (371.972 €) et internes (255.733 €) ;

- le subside COCOF (100.000 €) ;
- la facturation d'un loyer auprès du Resto Social pour un montant de 50.688 € ainsi que la refacturation des charges pour 14.889 € ;
- le subside Action Climat dans le cadre du projet Flotte de 25.675 € ;
- le subside régional « Mandat Economie Sociale » de 21.527 € pour Mabru et Dream ;
- des recettes relatives à la récupération TVA sur des dépenses d'exploitation 2024 pour 11.978 €.

Ces projets d'Economie Sociale et Durable présentent une **amélioration du résultat de 110.400 €** par rapport au budget 2025 modifié suite aux éléments suivants :

- l'inscription du subside COCOF non prévu au budget d'un montant de 100.000 € ;
- une diminution des frais de personnel de 66.700 € (dont 57.300 € concernant des agents en emploi d'insertion) et une diminution des frais de fonctionnement de 61.000 € ;
- des récupérations TVA supplémentaires pour 2024 de 12.000 € ;
- de la refacturation de charges supplémentaires pour 6.900 € ;
- une diminution des charges financières de 4.400 € ;
- une augmentation du subside Action Climat (projet Flotte) en fonction des dépenses réalisées pour 2.900 € ;
- une augmentation du subside mandatement économie sociale de 1.400 € ;
- une diminution des recettes externes et internes de 144.900 € : flotte (- 127.900 €), Reprographie (-13.400 €), Mabru (-4.200 €), Resto social (- 200 €) et du projet Dream (+ 800 €).

3. DEPARTEMENT DES ÉTABLISSEMENTS ET SOINS MÉDICAUX

Recettes	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Prestations	18.564.387	19.499.900	19.162.287	-337.613
Transferts	29.785.933	30.922.800	30.750.112	-172.688
Facturation interne	233.778	130.600	393.251	262.651
Total Recettes	48.584.098	50.553.300	50.305.651	-247.649
Dépenses	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Frais Personnel	48.742.288	51.720.200	50.189.482	-1.530.718
Fr. Fonctionnement	11.298.847	11.182.200	10.685.003	-497.197
Redistribution	81.250	0	0	0
Charges financières	1.309.903	1.262.400	1.252.115	-10.285
Facturation interne	1.369.680	1.612.300	1.688.126	75.826
Total Dépenses	62.801.968	65.777.100	63.814.727	-1.962.373
Résultat d'exploitation	-14.217.871	-15.223.800	-13.509.076	1.714.725
Amortissements	-2.629.130	-1.516.900	-1.515.228	1.672
Résultat de l'exercice	-16.847.001	-16.740.700	-15.024.304	1.716.396
Résultat des exercices antérieurs	-18.069	0	-711.181	-711.181
Résultat Global	-16.865.070	-16.740.700	-15.735.485	1.005.215

Le compte 2025 du Département des Etablissements et Soins Médicaux se clôture par un excédent de dépenses de 15.024.304 € soit **une amélioration du résultat de 1.716.396 €** par rapport au budget 2025 modifié.

Le résultat des exercices antérieurs se clôture par un résultat négatif de 711.181 €.

Voici le résultat des différents secteurs de ce département :

Structures	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Direction DESM	-1.059.068	-1.123.000	-1.114.787	8.213
Maisons de Repos et de Soins	-12.106.700	-11.465.100	-10.420.750	1.044.350
Institutions pour Jeunes	-2.472.299	-2.445.900	-2.115.852	330.048
Institutions pour Personnes Handicapées	-268.761	-615.700	-461.958	153.742
Service d'aide aux familles	-940.173	-1.091.000	-910.957	180.043
Résultat de l'exercice	-16.847.001	-16.740.700	-15.024.304	1.716.396
Résultat des exercices antérieurs	-18.069	0	-711.181	-711.181
Résultat Global	-16.865.070	-16.740.700	-15.735.485	1.005.215

3.a. Direction Etablissements et Soins Médicaux

Le compte 2025 de ce service se clôture par un résultat négatif de 1.114.787 € soit un **écart favorable de 8.213 €** par rapport au budget 2025 modifié.

Ce compte 2025 comporte essentiellement des dépenses nettes de personnel de 1.095.801 € et des frais de fonctionnement pour 18.986 €.

L'amélioration du résultat de ce service pour 8.200 € s'explique par de moindres dépenses réalisées en matière de personnel pour 1.400 € et de frais fonctionnement divers pour 6.800 €.

3.b. Maisons de Repos et Maisons de Repos et de Soins

Le compte 2025 des Maisons de Repos et de Soins affichent un manque de ressources de 10.420.750 €, soit une **amélioration du résultat de 1.044.350 €** par rapport au budget 2025 modifié.

Voici le résultat 2025 de chaque maison de repos et de soins :

	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Maison Vésale	-2.186.600	-1.890.930	295.670
Résidence aux Ursulines	-1.850.200	-1.529.088	321.112
Résidence Ste-Gertrude	-2.909.600	-2.709.509	200.091
Maison Heysel	-2.407.000	-2.325.561	81.439
Les Eglantines	-2.111.700	-1.965.662	146.039
Total MR/S	-11.465.100	-10.420.750	1.044.350

Activités des Maisons de Repos et Maisons de Repos et de Soins et des résidences-services

MRS	lits occupés	lits agréés	lits agréés	lits exploitab.	lits occupés	lits occupés	lits occupés	Tx Occup.	Tx Occup.	Tx Occup.
	C2024	B2025	B2025 en cours	B2025	B2025	C2025	C2025-B2025	Lits exploitab. C2025	Lits agréés C2025	Lits agréés en cours C2025
Vésale	88,3	128	121,25	128	90,5	90,55	0,05	70,74%	70,74%	74,68%
Ursulines	134,7	146	146,33	168	140,70	140,06	-0,64	83,37%	95,93%	95,72%
Sainte-Gertrude	115,3	122,05	128,61	152	115,4	116,77	1,37	76,82%	95,67%	90,79%
Heysel	130,9	139	139	148	129,5	123,46	-6,04	83,42%	88,82%	88,82%
Eglantines	173	179	179	180	171,3	164,75	-6,55	91,53%	92,04%	92,04%
Total	642,2	714,05	714,19	776	647,4	635,59	-11,81	81,91%	89,01%	88,99%

Le budget 2025 prévoyait une occupation de 647,4 lits. En 2025, c'est une moyenne de 635,59 lits qui ont été occupés soit 11,81 lits de moins que ce qui avait été prévu au budget.

A noter qu'il y a des modifications du nombre de lits agréés :

- pour Vésale qui est passé de 101 à 128 lits agréés en 2025
- pour les Ursulines qui est passé de 147 à 146 lits agréés en 2025
- pour la Résidence Sainte-Gertrude qui est passé de 146 à 121 lits agréés en 2025

Ces adaptations n'ont pas donné lieu à une modification du budget 2025.

Par ailleurs, au niveau des résidences-services, sur l'ensemble des 43 flats, on a constaté un taux d'occupation de 93 % en 2025.

Flats occupés	Flats exploitables	Flats occupés	Taux d'occupation
Compte 2024	Compte 2025	Compte 2025	Compte 2025
42,5	43	40	93%

Explications du résultat des Maisons de Repos et Maisons de Repos et de Soins

Le compte 2025 des Maisons de Repos et de Soins se ventile de la manière suivante :

- des dépenses pour un montant de 49.202.751 € dont 37.064.544 € sont alloués à des dépenses de personnel, 10.325.573 € à des frais de fonctionnement et 1.812.634 € aux charges financières ;
- des recettes pour un montant de 38.782.001 € dont 18.625.724 € représentent le financement Iriscare des Maisons de Repos et de Soins (forfaits journaliers, mesures de fin de carrière, 3ème volet, formation 600,...), des recettes d'hébergement (chambres en Maisons de Repos et de Soins et loyers des services flats) pour un montant de 18.304.038 €, de l'intervention de l'INAMI pour 1.615.237 €, pour des recettes diverses pour 210.954 €, des prélèvements sur des fonds spécifiques pour 23.548 € et un subside de la Fondation Roi Baudoin pour le projet Artlink pour 2.500 €.

L'amélioration du résultat de 1.044.400 € par rapport au budget 2025 modifié s'explique par :

- de moindres dépenses de personnel pour un montant de 992.600 € (dont une diminution au niveau des agents d'insertion pour 138.600 €) ;
- de moindres dépenses de fonctionnement pour 261.700 € : dont notamment 49.200 € de frais d'entretien des bâtiments, 47.400 € de frais de consommation d'électricité, de gaz et d'eau, 35.200 € de frais d'activités éducatives, 34.800 € des frais de linge, 34.000 € d'achats alimentaires et de repas préparés, 18.000 € du budget bien-être des résidents, de 11.700 € de frais d'interim, 11.200 € d'honoraires médicaux et de produits pharmaceutiques, 10.200 € sur les postes d'achat, entretien et réparation d'outillage et petit matériel,... ;
- la diminution des charges financières pour 7.500 € ;
- une diminution nette des financements Iriscare de 182.900 € fonction des subsides (forfaits et RTT) et remboursements mutuelles obtenus ;
- de moindres recettes de 12.500 € dans le cadre du projet Artlink (subside de la Fondation Roi Baudoin) pour lequel les dépenses de fonctionnement y relatives ont été reportées en 2026 ;
- une diminution des recettes d'hébergements pour 6.200 € à lier à l'occupation ;
- de moindres recettes diverses pour 4.500 € dues à une diminution des recettes des cafétérias et des récupérations de services divers aux résidents (à mettre en regard des dépenses réalisées) ;
- une diminution de prélèvements des divers legs pour 11.300 € principalement due au Centre d'Art pour lequel une partie des dépenses de fonctionnement prévues ont été reportées en 2026.

3.c. Institutions d'Hébergement pour Jeunes

Le compte 2025 des institutions pour Jeunes affiche un manque de ressources de 2.115.852 €, soit une **amélioration du résultat de 330.048 €** par rapport au budget 2025 modifié.

Activités du secteur Jeunesse

Groupes de vie	Agrément	Compte 2024	Budget 2025	Compte 2025	C25-B25
Bambi	10	8,9	10	8,5	-1,5
Gemini	12	10,2	12	10,5	-1,5
MF Béguinage	15	15,3	15	14,2	-0,8
MF Hulderghem	8	9,4	8	7,4	-0,6
Rose des vents	15	13,2	15	13,0	-2,0
Total	60	56,9	60	53,5	-6,5

Au niveau du Home Juliette Herman et des Maisons familiales, on note une occupation moyenne de 89,1% soit une population moyenne en 2025 de 53,5 enfants sur 60 agréés.

Intersection	Agrément	Compte 2024	Budget 2025	Compte 2025	C25-B25
Code M (accompagnement familial)	30	29,2	30	30,9	0,9
Code 9 (mise en autonomie)	3	3,5	3	1,6	-1,4
Total	33	32,7	33	32,5	-0,5

Au niveau du service « intersection », la mise en autonomie et l'accompagnement familial ont été assurés pour une moyenne de 32,5 jeunes pour l'année 2025 soit 98,5 % de la capacité.

Explications du résultat du secteur Jeunesse

Le compte 2025 de ce secteur se ventile de la manière suivante :

- des dépenses pour un montant de 6.673.159 € dont des dépenses de personnel pour 5.816.961 €, des frais de fonctionnement de 703.804 € et des charges financières de 152.394 € ;
- des recettes pour un montant de 4.557.307 € dont 4.533.663 € de subsides de la Fédération Wallonie-Bruxelles, 11.942 € de l'O.N.E, 9.102 € de prélèvements sur des fonds spécifiques et 2.600 € de recettes diverses.

L'amélioration du résultat de ce secteur d'un montant de l'ordre de 330.100 € s'explique par les éléments suivants :

- de moindres dépenses de personnel pour 218.700 € ;
- de moindres dépenses nettes de fonctionnement pour 106.400 € ;
- une diminution des charges financières de 1.100 € ;
- une augmentation des subsides de 26.600 € ;
- une augmentation des recettes diverses de 200 € ;
- une diminution des prélèvements sur fonds spécifiques de 22.900 €.

3.d. Institutions pour Personnes Handicapées (Centres Delta, Médori, appartements supervisés et cellule mobile d'accompagnement des personnes)

Le compte 2025 de ce secteur affiche un manque de ressources de 461.958 €, soit une **amélioration du résultat de 153.742 €** par rapport au budget 2025 modifié.

Activités des Institutions pour Personnes Handicapées

	Agrément	Compte 2024	Compte 2025
		Occupation moyenne	Occupation moyenne
CH Médori	15	19,53	19,35
CJ Médori	20	24,37	24,02
CJ Delta	20	22,14	22,58
Total	55	66,04	65,94

On constate une occupation moyenne de 66 bénéficiaires.

A noter, que l'occupation moyenne est calculée sur les exigences d'Iriscare sur base de :

- 200 jours de présence par an par personne sur un agrément de base de 20 personnes en Centre de jour ;
- 250 jours de présence par an par personne sur un agrément de base de 15 personnes en Centre d'hébergement.

Explications du résultat des Institutions pour Personnes Handicapées

Le compte 2025 de ce secteur se ventile de la manière suivante :

- des dépenses pour un montant de 4.598.447 € dont 4.094.476 € sont alloués à des dépenses de personnel, 375.642 € à des frais de fonctionnement ainsi que 128.329 € aux charges financières ;
- des recettes pour un montant de 4.136.488 € dont 3.755.084 € représentent le financement Iriscare des différentes institutions et des interventions de bénéficiaires pour un montant de 381.404 €.

L'amélioration du résultat de ce secteur d'un montant de l'ordre de 153.800 € s'explique par les éléments suivants :

- de moindres dépenses de personnel pour 232.300 € ;
- de moindres dépenses de fonctionnement pour 123.400 € ;
- une augmentation des recettes diverses de 15.700 € ;
- une diminution des charges financières de 2.000 € ;
- une diminution des subsides de 219.600 € en fonction des coûts réels des agents subsidiés.

3.e. Service d'aides aux familles

Le compte 2025 de ce service présente un manque de ressources de 910.957 €, soit une **amélioration du résultat de 180.043 €** par rapport au budget 2025 modifié.

Activités du secteur des aides aux familles

24.425,8 heures de prestations réalisées en 2025 soit 1.831,8 heures au-delà du contingent subsidié par Iriscare pour 2025 (22.594 heures) et 1.365,2 heures de moins qu'au compte 2024 (25.791 heures).

Explications du résultat du service d'aides aux familles

Ce compte 2025 se ventile de la manière suivante :

- des dépenses pour un montant de 1.738.181 € dont 1.663.645 € sont alloués à des dépenses de personnel, 71.540 € aux frais de fonctionnement et 2.996 € aux charges financières ;
- des recettes pour un montant de 827.225 € dont 763.848 € représentent le financement Iriscare pour les prestations des aides familiales et des interventions de bénéficiaires pour un montant de 63.377 €.

L'amélioration du résultat de l'ordre de 180.100 € s'explique principalement par les éléments suivants :

- des dépenses moindres en frais de personnel de 98.800 € ;
- une économie nette des frais de fonctionnement de 20.000 € au niveau des frais d'entretien des bâtiments, des frais de consommation d'électricité, de gaz et d'eau ;
- une diminution des charges financières de 1.000 € ;
- une récupération de subsides de 96.400 € de solde du contingent d'heures de 2024 ;
- une diminution de subsides 2025 de 24.500 € (à noter que le décompte 2025 n'est pas encore disponible) ;
- une diminution des recettes des bénéficiaires de 11.600 €.

4. DEPARTEMENT PATRIMOINE PRIVE

Recettes	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Prestations	30.384.014	30.180.100	31.025.270	845.170
Transferts	120.030	31.300	40.542	9.242
Produits financiers	19.648	21.200	21.392	192
Facturation interne	811.783	614.700	221.637	-393.063
Total Recettes	31.335.475	30.847.300	31.308.842	461.542
Dépenses	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Frais Personnel	6.335.851	6.749.700	6.577.906	-171.794
Fr. Fonctionnement	11.034.527	10.829.800	10.427.216	-402.584
Redistribution	0	0	0	0
Charges financières	3.269.553	3.138.300	3.111.632	-26.668
Facturation interne	723.147	2.717.200	2.655.394	-61.806
Total Dépenses	21.363.077	23.435.000	22.772.149	-662.851
Résultat d'exploitation	9.972.398	7.412.300	8.536.692	1.124.392
Amortissements	-9.550.030	-8.006.000	-8.000.326	5.674
Résultat de l'exercice	422.368	-593.700	536.366	1.130.066
Résultat des exercices antérieurs	311.453	0	109.737	109.737
Résultat Global	733.821	-593.700	646.103	1.239.803

Le compte 2025 du Département du Patrimoine Privé se clôture par un excédent de recettes de 536.366 € soit une amélioration du résultat de 1.130.066 € par rapport au budget modifié 2025.

Le résultat des exercices antérieurs se clôture par un résultat positif de 109.737 €.

Le compte 2025 du Département du Patrimoine Privé se ventile de la manière suivante:

- des dépenses pour un montant de 30.211.733 € dont 6.579.381 € sont alloués à des dépenses de personnel, 10.732.788 € aux frais de fonctionnement, 11.111.959 € aux charges financières et 1.787.605 € aux dépenses de prélèvement ;
- des recettes pour un montant de 30.748.099 € dont 26.487.289 € de recettes locatives, 4.017.781 € de récupérations de charges locatives, 221.637 € de recettes de prélèvements sur divers fonds et 21.392 € de produits financiers.

Voici le résultat des différents secteurs de ce département :

Structures	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Patrimoine bâti - Frais de structure	-5.926.846	-6.370.100	-6.206.200	163.900
Patrimoine bâti	5.069.725	4.515.900	5.422.619	906.719
Patrimoine non-bâti	1.279.489	1.260.500	1.319.947	59.447
<i>Résultat de l'exercice</i>	<i>422.368</i>	<i>-593.700</i>	<i>536.366</i>	<i>1.130.066</i>
<i>Résultat des exercices antérieurs</i>	<i>311.453</i>	<i>0</i>	<i>109.737</i>	<i>109.737</i>
Résultat Global	733.821	-593.700	646.103	1.239.803

Concernant le **secteur Patrimoine bâti - Frais de structure, l'amélioration du résultat de 163.900 €** s'explique principalement par :

- une diminution des dépenses nettes de personnel pour 145.300 € ;
- des économies en matière de frais nets de fonctionnement pour 18.500 €;
- une diminution des charges financières de 100 €.

Concernant le **secteur Patrimoine bâti, l'amélioration du résultat de 906.700 €** s'explique principalement par :

- une augmentation des récupérations des charges locatives de 508.300 € provenant d'arriérés de récupérations en matière de précompte immobilier, d'une augmentation de la refacturation aux locataires. Un dernier élément expliquant cette augmentation est le fait que la répartition budgétaire entre le PPR et PPU n'a pas encore été totalement réalisée dans les facturations aux locataires alors que les budgets tenaient déjà compte de cette scission entre les deux départements.
- des économies nettes en matière de frais de fonctionnement pour 537.500 €. Ces économies sont principalement constatées au niveau du précompte immobilier (- 154.400 € - le budget prévoyait en effet une augmentation qui ne se concrétisera finalement qu'en 2026), ainsi que sur les produits de notes de crédit (+105.117 €), les frais de fonctionnement généraux facturés (-90.600 €), les frais d'entretien et de conservation des bâtiments (-67.500 €),... ;
- une augmentation nette des recettes locatives de l'ordre de 217.600 € après avoir neutralisé les disponibles budgétaires en matière de socialisation et qui n'ont aucun impact sur le résultat du compte ;
- une diminution des frais nets de personnel pour 4.200 €.
- une diminution des charges financières de 32.000 € ;
- une diminution des recettes de prélèvement pour 392.900 € fonction du rendement du placement « Eastman ».

Pour information, l'opération de régularisation dans le cadre de la socialisation des loyers s'élève pour 2025 à 784.833 € .

Concernant la **secteur Patrimoine non-bâti, l'amélioration du résultat de 59.400 €** s'explique par :

- une augmentation des recettes locatives de 30.100 € ;
- une diminution des frais nets de personnel pour 28.800 € ;
- une augmentation des récupérations de charges locatives de 4.400 € ;
- une diminution des charges financières de 400 € ;
- une augmentation des frais de fonctionnement de 2.400 € ;
- une augmentation des dépenses de prélèvement de 1.900 €.

5. DEPARTEMENTS GENERAUX

Recettes	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Prestations	23.228.370	24.503.500	23.579.554	-923.946
Transferts	124.203.924	129.352.568	129.238.953	-113.615
Produits financiers	1.081.285	1.221.000	310.005	-910.995
Prélèvements	7.341.523	11.908.800	5.290.245	-6.618.555
Facturation interne	7.443.117	11.247.787	8.439.956	-2.807.831
Total Recettes	163.298.219	178.233.655	166.858.712	-11.374.943
Dépenses	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Frais Personnel	55.145.667	59.971.100	58.677.100	-1.294.000
Fr. Fonctionnement	7.966.840	10.145.600	8.589.087	-1.556.513
Redistribution	5.965.915	6.510.800	6.488.283	-22.517
Charges financières	654.777	2.069.900	1.341.938	-727.962
Prélèvements	3.068.324	6.103.087	5.876.924	-226.163
Facturation interne	8.844.731	12.066.287	7.315.320	-4.750.967
Total Dépenses	81.646.255	96.866.773	88.288.652	-8.578.121
Résultat d'exploitation	81.651.964	81.366.881	78.570.059	-2.796.822
Amortissements	-1.357.079	10.333.100	8.098.524	-2.234.576
Résultat reporté de l'année antérieure	18.978	-1.745.981	-1.745.981	0
Résultat de l'exercice	80.313.863	89.954.000	84.922.602	-5.031.398
Résultat des exercices antérieurs	451.790	0	-546.324	-546.324
Résultat Global	80.765.652	89.954.000	84.376.278	-5.577.722

Le compte 2025 des Départements Généraux se clôture par un excédent de recettes de 84.922.602 €, soit un écart négatif de 5.031.398 € par rapport au budget 2025 modifié. Le résultat des exercices antérieurs se clôture par un résultat négatif de 546.324 €.

Voici le détail des résultats des différents départements regroupés au sein des départements généraux :

Structures	Compte 2024	Budget 2025M	Gompte 2025	C2025-B2025M
Département du Secrétariat général	-16.652.790	-19.733.500	-18.616.805	1.116.695
Département des Ressources Humaines	-4.484.572	-5.055.400	-4.774.387	281.013
Département du Patrimoine Public	-5.409.111	-5.254.000	-4.974.771	279.229
Finances/Recettes/Achats	-4.267.494	-5.705.600	-5.970.384	-264.784
Dépenses et Recettes corporate	111.127.829	125.702.500	119.258.949	-6.443.551
<i>Résultat de l'exercice</i>	<i>80.313.863</i>	<i>89.954.000</i>	<i>84.922.602</i>	<i>-5.031.398</i>
<i>Résultat des exercices antérieurs</i>	<i>451.790</i>	<i>0</i>	<i>-546.324</i>	<i>-546.324</i>
Résultat Global	80.765.652	89.954.000	84.376.278	-5.577.722

5.a. Départements généraux (hors fonction prélèvement)

Le compte 2025 des Départements Généraux qui regroupent les services d'appui des activités de première ligne (hors prélèvement) se clôture par un résultat positif de 85.672.602 € et se ventile de la manière suivante :

- des dépenses pour un montant de **56.559.595 €** dont 35.949.830 € sont alloués à des dépenses nettes de personnel, 8.289.738 € aux dépenses de fonctionnement, 6.425.683 € aux dépenses de redistribution, 2.494.425 € aux charges financières, 1.653.938 € aux prélèvements et 1.745.981 € du résultat négatif reporté de l'année 2024.
- des recettes pour un montant de **132.981.186 €** dont 108.716.768 € représentant la dotation communale, 20.185.818 € de subsides, 3.248.100 de recettes de prélèvements, 310.005 € de produits financiers et 520.495 € de recettes diverses.
- un financement exceptionnel des amortissements d'emprunt par le fonds d'investissement pour un montant de 9.251.011 €.

La détérioration du résultat des Départements Généraux (hors fonction « Prélèvements ») de **4.281.400 €** se justifie principalement par les éléments négatifs et positifs suivants :

Eléments négatifs :

- un prélèvement moindre dans le cadre des reprises de provisions SPP'is sur exercices antérieurs pour 3.589.800 € ;
- la diminution du financement par le fonds d'investissement des amortissements d'emprunt de 2.200.000 € ;
- la diminution des produits financiers de 911.000 € expliquée par la décision de ne plus facturer des intérêts de retard sur créances envers les hôpitaux (-589.700 €) et par une diminution des intérêts créditeurs de 321.300 € à mettre en regard de la diminution des dépenses d'intérêts sur ligne de crédit) ;
- des récupérations moins importantes de cotisations dans les masses salariales pour l'organisation de la médecine du travail et du service social du personnel de 305.100 €: ceci n'a aucun impact sur le résultat global du CPAS étant donné que ces récupérations sont liées à la masse salariale du compte 2025 (qui, elle aussi, est moins importante que celle inscrite au budget 2025) ;
- un prélèvement moindre de 115.100 € dans le cadre du remboursement des indemnités de rupture anticipative de crédit concernant l'immeuble situé à la Rue Royale vendu en 2025;
- des recettes diverses moindres de 105.300 € expliqué par des refacturations de charges locatives moindres pour le logement de transit par rapport à ce qui a été prévu au budget 2025 modifié (-54.300 €) et des récupérations diverses moindres de l'ordre de 51.000 €.
- une diminution du subside Maribel de 53.700 € ;
- la non obtention du subside Habitat communautaire de 50.000 €;
- un prélèvement moindre dans le cadre du financement du fonds de pension pour 38.500 € (à mettre en regard de la diminution des charges de pension) ;
- une augmentation des dépenses de prélèvements de 2.400 € suite à la restitution d'une partie du financement lié au subside Plan Action Diversité d'Actiris.
- une diminution de subsides divers pour 800 €.

Eléments positifs :

- de moindres dépenses en matière de frais de fonctionnement pour 1.618.900 € expliquées par une diminution des dépenses en frais de maintenance de logiciels (- 622.100 €) suite notamment à la non acquisition en 2025 des licences M365, des frais d'honoraires (consultance, assessment,...) (- 303.300 €), des frais nets de formation (- 91.700 €), des frais d'eau, de gaz et d'électricité (- 91.200 €), des frais de manifestation en faveur du personnel (- 86.500), des frais de déplacement (-54.400 €), des frais de bureau et d'affranchissement (- 49.000 €), des frais d'entretien et de conversation de bâtiments (-48.400 €), des facturations internes (-35.400 €), du matériel de bureau (-33.000 €),...;
- une baisse nette des charges financières de 693.400 € ;
- de moindres dépenses de personnel de 770.000 € justifiées par un écart entre le nombre total d'agents prévus au budget modifié 2025 (295,02 ETP'S) et le réalisé (273,25 ETP'S). Cet écart de 21,77 ETP'S s'explique entre autres, par des engagements et remplacements différés par rapport aux prévisions budgétaires, des absences non rémunérées... ;
- une légère baisse des frais de redistribution de 8.000 € suite notamment au non-paiement de la convention lié au subside Habitat communautaire (-7.500 €).

5.b. Prélèvements (fonction 0600)

Ce code fonctionnel affiche un résultat négatif de 750.000 € qui traduit la constitution d'une provision budgétaire dans le cadre du plan d'assainissement 2026-2030.

Tous les autres prélèvements sont des prélèvements fonctionnels qui sont donc présentés en équilibre via le mécanisme de la facturation interne. Les impacts de ces différents prélèvements se retrouvent donc au sein des services concernés.

Voici le détail des recettes et dépenses de prélèvements :

a) Recettes de prélèvements :

Fonction 0600	Prélèvements Recettes	B2025	C2025	C25-B25
99800/04	Prélèvements sur le fonds de pension	410.000	371.490	-38.510
99800/06	Prélèvement sur le fonds de réserve spécifique	11.195.600	4.902.265	-6.293.335
	Prélèvement pour reprise de provisions RI/ERI	3.589.800		-3.589.800
	Résultat liquidation Heysel-G-Brugmann (reprise de provision)	2.757.000	2.757.007	7
	Provision prélèvements divers	2.000.000		-2.000.000
	Provision contentieux facturation hôpitaux	1.754.600	1.717.020	-37.580
	Fonds de placement Eastman	550.000	157.000	-393.000
	Indemnités suite au remboursement anticipé d'emprunt	234.700	119.603	-115.097
	Renobru	183.800	73.608	-110.192
	Charges financières clinique Depage	64.700	64.637	-63
	Achat de matériel pour les logements de transit	35.000		-35.000
	Projet Artlink	15.000	2.500	-12.500
	Différentiel positif charges financières vs subvention-utilisation	11.000	10.890	-110
99800/07	Prélèvement sur le fonds des dons et legs avec affectation	303.200	16.490	-286.710
Total		11.908.800	5.290.245	-6.618.555

b) Dépenses de prélèvements :

Fonction 0600	Prélèvements Dépenses	B2025	C2025	C25-B25
95500/01	Prélèvement du service d'exploitation en faveur du fonds de réserve d'investissement	268.100	42.748	-225.352
	Récupération TVA sur factures d'investissement	268.100	42.748	-225.352
95800/01	Prélèvement en faveur d'un fonds de réserve spécifique	4.183.500	4.182.690	-810
	Amortissement de l'emprunt (refacturé) César de Paepe	1.773.300	1.773.209	-91
	Subside exclusion chômage	1.066.700	1.066.622	-78
	Provision plan budgétaire 2026-2030	750.000	750.000	0
	Provision pour futur contrôle Spp'is – Clignotants	350.000	350.000	0
	Renobru	114.300	114.204	-96
	Provision subside MADO	80.000	80.000	0
	Provision subside FEDER	16.000	15.962	-38
	Différentiel charges financières et canon César de Paepe	12.600	12.528	-72
	Provision subside CDQ Hélicopt	8.500	8.419	-81
	Différentiel négatif charges financières vs subvention-utilisation	8.400	8.398	-2
	Provision pour prélèvements divers	3.700	3.348	-352
95800/04	Prélèvement en faveur du fonds de provision pour créances aléatoires	1.651.487	1.651.487	0
Total		6.103.087	5.876.924	-226.163

5.c. Pensions

Conformément aux instructions de la circulaire de clôture, vous trouverez ci-après la situation des charges de pension.

Charges de pension	Dépenses	Financement	Solde fds au 31/12	Solde fds 31/12 après prélev. 2025
Anciens agents CPAS et Hôpitaux	0020/11600/01 371.490,29	Prélèvement Fonds de pension 0020/08400/01 371.490,29	7.930.593,23	7.559.102,94
Anciens Présidents	1010/11600/01 35.161,88	Retenue cotisation pension Prés. 1010/38000/02 10.375,41		
	406.652,17	381.865,70		
Facteur responsabilisation pension				
Décompte FR 2024, Avances 2025	0020/11300/00 29.914.103,44	Récupération auprès de hôpitaux 0020/-11300/00 18.663.762,06		
Détail des 29.914.103,44 €				
Charges pensions 2024	52.591.796,65	dont 27.204.102,07 CPAS et 25.387.694,58 Hôpitaux		
Cotisations pension CPAS 2024	12.234.219,24			
Solde charges de pension 2024	40.357.577,41			
Coefficient Facteur responsabilisation	70,33%			
Facteur responsabilisation 24	28.383.484,19			
Déduction second pilier pension 24	-552.663,91			
Facture 2025	27.830.820,28			
Avances 2024 déjà payées en 2024	-33.539.094,12			
Avances 2025 payées en 2025	35.622.377,28			
Total compte 2025	29.914.103,44			

6. EXERCICES ANTERIEURS

Le résultat des exercices antérieurs est négatif de 1.079.782 € et traduit des abandons de recettes sur les créances des exercices antérieurs pour un montant de 2.666.182 € et des abandons d'engagements de dépenses des exercices antérieurs de 1.586.400 €.

a) Abandons de recettes sur exercices antérieurs

En 2025, nous avons procédé à des irrécouvrables pour un montant de 2.666.182 € en exploitation.

En voici le détail,

	Tirrécouvrable
FRAIS DE PERSONNEL - REMBOURSEMENT	498.460 €
CONTRIBUTIONS SPECIFIQUES	459.024 €
REMB AIDE SOCIALE PAR BENEFICIAIRES	443.513 €
INTERETS DE RETARD SUR CREANCES	399.731 €
PRESTATIONS	330.089 €
RIS+ERIS	258.656 €
INTERVENTIONS MUTUELLES	141.046 €
LOCATIONS ET CHARGES LOCATAIRES	135.631 €
REMB FRAIS FONCTIONNEMENT	33 €
Total général	2.666.182 €

b) Abandons d'engagements sur exercices antérieurs

En 2025, nous avons procédé à des abandons d'engagements sur exercices antérieurs pour un montant de 1.586.400 € en exploitation.

En voici le détail,

Rubrique	Tabandon
FRAIS DE FONCTIONNEMENT	796.554 €
REDISTRIBUTION	789.839 €
FRAIS DE PERSONNEL	7 €
Total général	1.586.400 €

V. Analyse des Investissements

L'objet du présent chapitre est d'analyser les investissements décidés et engagés dans le « compte d'investissements » :

Recettes	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Interventions	5.316.017	6.112.600	2.051.748	-4.060.852
Aliénations	719.043	15.401.000	8.406.002	-6.994.998
Financements	12.707.246	17.621.200	9.218.142	-8.403.058
Prélèvements	27.656.899	31.173.400	25.879.048	-5.294.352
Facturation interne	29.368.486	52.206.500	32.342.057	-19.864.443
Total Recettes	75.767.691	122.514.700	77.896.996	-44.617.704
Dépenses	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Contributions	1.000	110.000	4.248	-105.752
Investissements	44.133.927	31.658.900	18.217.914	-13.440.986
Dette	14.908.281	17.506.200	17.337.865	-168.335
Prélèvements	2.402.579	21.033.100	9.940.733	-11.092.367
Facturation interne	29.368.486	52.206.500	32.342.057	-19.864.443
Total Dépenses	90.814.273	122.514.700	77.842.817	-44.671.883
Résultat d'investissement	-15.046.582	0	54.180	54.180
A reporter dans le résultat d'exploitation	14.355.590	0	2.200.000	2.200.000
Résultat des exercices antérieurs	690.992	0	-2.254.180	-2.254.180
Résultat Global	0	0	0	0

Les investissements de l'exercice 2025 se montent à 18.217.914 €.

Ce montant représente le total des engagements réalisés (et non le total des factures payées).

Le budget modifié 2025 prévoyait des investissements à hauteur de 31.658.900 €; ce qui signifie que 58 % de ce budget modifié a été réalisé au cours de l'année 2025.

Une partie des projets, non engagés en 2025, le sera probablement en 2026.

1. DESCRIPTION DES INVESTISSEMENTS

Projet	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Maintenances, travaux énergétiques et mises en état locatif	14.381.500	8.089.933	-6.291.567
Informatique corporate (implémentations, software et hardware)	3.966.200	1.851.829	-2.114.371
Antenne Bollen (rénovation énergétique complète)	2.055.600	2.055.119	-481
Bockstael 88-114 (Volet HVAC, nouveaux châssis étages et panneaux)	2.040.000	1.674.617	-365.383
Achat de biens mobiliers durables	1.694.300	461.206	-1.233.094
Wimpelberg (travaux complémentaires de rénovation énergétique)	1.639.600	1.638.802	-798
Autres projets immobiliers	1.394.100	315.682	-1.078.418
Linge (maintenance et équipements)	808.700	123.200	-685.500
Masui 111	793.000	748.885	-44.115
ARIZONA	675.200	576.938	-98.262
Heysel - appel infirmier	600.000	549.607	-50.393
Aménagement/valorisation des terrains	445.200	105.453	-339.748
Plans et études en cours	423.500	26.644	-396.856
Bockstael 160	392.000	0	-392.000
Restructuration du réseau des maison de repos et de soins	350.000	0	-350.000
Total	31.658.900	18.217.914	-13.440.986

1.a. Investissements par département

Département	Compte 2024	Budget 2025M	Compte 2025	C2025-B2025M
Département de l'Action Sociale	995.693	5.950.000	5.027.148	-922.852
Département de l'Economie Sociale et Durable	807.389	2.916.700	1.398.449	-1.518.251
Département des Etablissements et Soins médicaux	2.898.652	6.742.800	1.836.730	-4.906.070
Département Patrimoine privé	14.679.943	9.736.200	7.719.811	-2.016.389
Département des Services généraux	24.752.249	6.313.200	2.235.776	-4.077.424
Total	44.133.927	31.658.900	18.217.914	-13.440.986

1.b. Investissements par nature comptable

Libellé de la nature comptable	Compte 2024	Pourcentage	Compte 2025	Pourcentage	C2025-C2024
Rénovation/construction de bâtiments	26.053.074	59,03%	6.938.678	38,09%	-19.114.396
Maintenance des bâtiments	10.657.192	24,15%	8.682.885	47,66%	-1.974.307
Hardware, software et implémentations informatiques	4.856.818	11,00%	1.851.829	10,16%	-3.004.989
Aménagement de terrains	589.320	1,34%	28.877	0,16%	-560.444
Achat de bâtiments	570.420	1,29%	0	0,00%	-570.420
Achat de mobilier	478.777	1,08%	380.209	2,09%	-98.568
Plans et études	484.358	1,10%	26.644	0,15%	-457.713
Achat de matériel	366.860	0,83%	209.767	1,15%	-157.094
Achat de terrains	61.243	0,14%	76.576	0,42%	15.333
Oeuvres d'art	12.926	0,03%	22.450	0,12%	9.524
Achat de matériel roulant	2.939	0,01%	0	0,00%	-2.939
Total	44.133.927	100,00%	18.217.914	100,00%	-25.916.013

1.c. Investissements par mode de financement

Les investissements engagés en 2025 ont été financés de la manière suivante :

Mode de financement	Montant	Pourcentage
Fonds de réserve d'investissement	7.478.952	41,05%
Emprunts	8.602.851	47,22%
Financements extérieurs (subside, Legs Hicguet,...)	2.136.110	11,73%
Total financement	18.217.914	100,00%

2. PRINCIPAUX INVESTISSEMENTS

Les investissements les plus importants sont constitués par les éléments suivants :

Projet	Compte 2025
Maintenances, travaux énergétiques et mises en état locatif des bâtiments du Patrimoine privé	6.542.843
Antenne Bollen (rénovation énergétique complète)	2.055.119
Informatique corporate (implémentations, software et hardware)	1.851.829
Bockstael 88-114 (Volet HVAC, nouveaux châssis étages et panneaux)	1.674.617
Wimpelberg (travaux complémentaires de rénovation énergétique)	1.638.802
Maintenances et travaux énergétiques des bâtiments d'hébergements et(ou) de soins médicaux	1.003.980
Masui 111	748.885
Nouvelle « Antenne sociale Bruyn » (travaux d'aménagement et mobilier)	576.938
Heysel - appel infirmier	549.607
Total	16.642.619

VI. Provision pour créances aléatoires

L'arrêté ministériel du 29/10/1990 fixe les modalités de la prise en considération des créances douteuses. Seuls les droits constatés du service d'exploitation peuvent être pris en considération. Sont considérées comme créances douteuses, **100% des créances datant de plus de cinq années et 10% des créances datant de moins de cinq années** à l'exception des avances octroyées sur prestations de la sécurité sociale où seules les créances ouvertes des 3 dernières années peuvent être prises en compte à 10 %.

Il est à noter que les créances relatives aux entités en liquidation ne sont pas prises en considération pour le calcul de la provision.

Sont également neutralisées du calcul, les créances dont les plans de paiement s'étalent au-delà de l'année concernée et les créances envers un débiteur « public » qui ont été encaissées début 2025.

Pour l'exercice 2025, la provision s'élève à :

a) plus de 5 ans	créances	provisions
Exercice 2003	642,48	642,48
Exercice 2004	1.766,94	1.766,94
Exercice 2005	1.463,38	1.463,38
Exercice 2006	3.857,52	3.857,52
Exercice 2007	10.899,55	10.899,55
Exercice 2008	63.115,44	63.115,44
Exercice 2009	55.257,24	55.257,24
Exercice 2010	67.614,00	67.614,00
Exercice 2011	52.303,87	52.303,87
Exercice 2012	69.803,46	69.803,46
Exercice 2013	64.292,49	64.292,49
Exercice 2014	218.653,49	218.653,49
Exercice 2015	231.947,85	231.947,85
Exercice 2016	248.664,81	248.664,81
Exercice 2017	315.336,60	315.336,60
Exercice 2018	406.946,77	406.946,77
Exercice 2019	613.692,32	613.692,32
Exercice 2020	491.093,60	491.093,60
Sous-total	<u>2.917.351,81</u>	<u>2.917.351,81</u>
b) 5 ans et moins	créances	provisions
Exercice 2021	876.269,25	103.042,01
Exercice 2022	3.811.739,10	386.882,01
Exercice 2023	7.532.748,90	753.274,88
Exercice 2024	13.381.718,10	1.338.171,81
Exercice 2025	28.342.513,96	2.834.251,40
Sous-total	<u>53.944.989,31</u>	<u>5.415.622,11</u>
Total	<u>56.862.341,12</u>	<u>8.332.973,92</u>

Tenant compte de la provision constituée au 31/12/24 (7.809.953,82 €) et du montant de la provision 2025 (8.332.973,92 €), le montant de **la variation de cette provision s'élève donc à + 523.020,10 €** (montant à récupérer auprès de la Ville).

VII. Analyse du Bilan

Bilan restructuré du C.P.A.S. de Bruxelles au 31 décembre 2025

	Rub	Libellé rubrique	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)	
ACTIF	I	Frais d'établissement et de restructuration	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €	
	II	Immobilisations incorporelles	1.686.544 €	0,17%	1.883.580 €	0,20%	197.037 €	
	III	Immobilisations corporelles	771.613.128 €	78,19%	755.616.490 €	78,83%	-15.996.638 €	
	IV	Immobilisations financières	37.449.579 €	3,79%	37.869.921 €	3,95%	420.342 €	
		Actifs immobilisés	810.749.252 €	82,16%	795.369.992 €	82,97%	-15.379.260 €	
	V	Créances à plus d'un an	22.711.811 €	2,30%	17.792.210 €	1,86%	-4.919.601 €	
		Autres actifs fixes à long terme	22.711.811 €	2,30%	17.792.210 €	1,86%	-4.919.601 €	
		Actifs fixes élargis	833.461.062 €	84,46%	813.162.201 €	84,83%	-20.298.861 €	
	VI	Stocks	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €	
	VII	Créances à un an au plus	146.343.994 €	14,83%	149.404.599 €	15,59%	3.060.605 €	
	X	Comptes de régularisation et d'attente	1.576.577 €	0,16%	2.165.864 €	0,23%	589.288 €	
		Actifs réalisables	147.920.571 €	14,99%	151.570.464 €	15,81%	3.649.893 €	
	VIII	Placements de trésorerie	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €	
	IX	Valeurs disponibles	5.439.616 €	0,55%	-6.146.555 €	-0,64%	-11.586.170 €	
		Actifs de trésorerie	5.439.616 €	0,55%	-6.146.555 €	-0,64%	-11.586.170 €	
		Actifs circulants restreints	153.360.187 €	15,54%	145.423.909 €	15,17%	-7.936.278 €	
		TOTAL ACTIF	986.821.249 €	100,00%	958.586.110 €	100,00%	-28.235.139 €	
	PASSIF	I	Capital	322.104.730 €	32,64%	322.104.730 €	33,60%	0 €
		II	Plus-values de réévaluations	302.573.186 €	30,66%	310.971.723 €	32,44%	8.398.537 €
		III	Réserves	51.003.511 €	5,17%	34.251.828 €	3,57%	-16.751.684 €
IV		Résultats reportés	-86.117.437 €	-8,73%	-92.052.281 €	-9,60%	-5.934.844 €	
V		Subsides	98.275.720 €	9,96%	92.585.071 €	9,66%	-5.690.649 €	
VI		Fonds pour créances aléatoires	6.158.467 €	0,62%	7.809.954 €	0,81%	1.651.487 €	
		Capitaux propres	693.998.178 €	70,33%	675.671.025 €	70,49%	-18.327.153 €	
VI		Provisions pour risques et charges	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €	
VII		Dettes à plus d'un an	157.223.024 €	15,93%	146.847.875 €	15,32%	-10.375.149 €	
		Capitaux de tiers à long terme	157.223.024 €	15,93%	146.847.875 €	15,32%	-10.375.149 €	
		Capitaux permanents	851.221.202 €	86,26%	822.518.899 €	85,81%	-28.702.302 €	
IX		Dettes non financières à un an au plus	90.889.587 €	9,21%	90.086.299 €	9,40%	-803.289 €	
X		Comptes de régularisation et d'attente	26.842.044 €	2,72%	28.096.244 €	2,93%	1.254.199 €	
		Passif d'exploitation	117.731.632 €	11,93%	118.182.542 €	12,33%	450.910 €	
IX		Dettes financières à un an au plus	17.530.944 €	1,78%	17.718.607 €	1,85%	187.663 €	
IX		Comptes de tiers en dépôts provisoires	337.471 €	0,03%	166.061 €	0,02%	-171.410 €	
		Passif de trésorerie	17.868.415 €	1,81%	17.884.669 €	1,87%	16.253 €	
	Capitaux de tiers à court terme	135.600.047 €	13,74%	136.067.211 €	14,19%	467.164 €		
	TOTAL PASSIF	986.821.249 €	100,00%	958.586.110 €	100,00%	-28.235.139 €		

A. Comptes de l'actif

1. Immobilisations incorporelles

Composante	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
Plan et études en cours	1.686.544 €	100,00%	1.883.580 €	100,00%	197.037 €
Immobilisations incorporelles	1.686.544 €	100,00%	1.883.580 €	100,00%	197.037 €

Les plans et études en cours comprennent les diverses études réalisées telles que des implémentations informatiques, des audits énergétiques, des études du sol, des études de stabilité ... et dont l'amortissement est réalisé sur 5 ans.

2. Immobilisations corporelles

Composante	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
Terrains non bâtis	85.693.248 €	11,11%	87.927.627 €	11,64%	2.234.379 €
Bâtiments et terrains bâtis	463.723.338 €	60,10%	444.445.047 €	58,82%	-19.278.291 €
Travaux et acquisition en cours	55.762.799 €	7,23%	55.938.534 €	7,40%	175.735 €
Mobilier et matériel	7.987.901 €	1,04%	8.859.440 €	1,17%	871.539 €
Patrimoine artistique	9.352.576 €	1,21%	9.352.576 €	1,24%	0 €
Biens donnés en emphytéose/superficie	149.093.266 €	19,32%	149.093.266 €	19,73%	0 €
Immobilisations corporelles	771.613.128 €	100,00%	755.616.490 €	100,00%	-15.996.638 €

Composante/Rubrique	Incorporelles	Corporelles	Total
Valeur 31/12/2024	1.686.544 €	771.613.128 €	773.299.672 €
Engagements réalisés		18.217.914 €	18.217.914 €
Amortissements	-607.010 €	-33.236.092 €	-33.843.102 €
Plus-value de réévaluation (1*) 2025		7.362.905 €	7.362.905 €
VCN ventes		-7.537.318 €	-7.537.318 €
Transfert ("en cours" vers imm incorp)	804.047 €	-804.047 €	0 €
Valeur 31/12/2025	1.883.580 €	755.616.490 €	757.500.070 €

(1*) Conformément à la circulaire de clôture des comptes de l'exercice 2025, les réévaluations sur les constructions ont été opérées suivant l'indice ABEX 1057 du mois de Juillet 2025. (www.abex.be).

La réévaluation des terrains s'est basée sur le coefficient légal d'indexation automatique des revenus cadastraux, soit 3,14 % obtenu par le rapport du coefficient 2025 (2,2446) sur le coefficient 2024 (2,1763).

3. Immobilisations financières

Composante	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
Participations au K d'entreprises sans activité financière	1.070.010 €	2,86%	1.070.010 €	2,83%	0 €
Obligations du pouvoir central	5.449.370 €	14,55%	5.505.288 €	14,54%	55.918 €
Obligations d'autres organismes	20.075.810 €	53,61%	19.616.075 €	51,80%	-459.734 €
Participations dans le K d'entreprises privées	10.745.324 €	28,69%	11.569.482 €	30,55%	824.158 €
Cautionnements versés en numéraire	109.066 €	0,29%	109.066 €	0,29%	0 €
Immobilisations financières	37.449.579 €	100,00%	37.869.921 €	100,00%	420.342 €

Le montant de 37.869.921 € se décline de la manière suivante :

Eléments constitutifs	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
Différents portefeuilles	33.641.255 €	89,83%	34.061.597 €	89,94%	420.342 €
Différentes participations	3.699.258 €	9,88%	3.699.258 €	9,77%	0 €
Cautionnements versés	109.066 €	0,29%	109.066 €	0,29%	0 €
Total général	37.449.579 €	100,00%	37.869.921 €	100,00%	420.342 €

4. Créances à plus d'un an

Composante	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
Promesse de subside en capital	22.711.811 €	100,00%	17.792.210 €	100,00%	-4.919.601 €
Créances à plus d'un an	22.711.811 €	100,00%	17.792.210 €	100,00%	-4.919.601 €

Les créances à plus d'un an sont composées de promesses de subside en capital que nous percevons au fur et à mesure de la publication de nos états d'avancements des travaux concernés.

5. Créances à un an au plus

Composante	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
Créances sur prestations et services	63.795.492 €	43,59%	70.587.367 €	47,25%	6.791.875 €
Créances en remboursement d'aides sociales	4.603.666 €	3,15%	5.261.676 €	3,52%	658.011 €
Créances sur produits financiers	785.202 €	0,54%	1.168.318 €	0,78%	383.116 €
Créances sur précomptes fiscaux à récupérer	276 €	0,00%	276 €	0,00%	0 €
Créances à charge des pouvoirs publics	52.528.755 €	35,89%	45.242.516 €	30,28%	-7.286.239 €
Créances sur emprunts à charge du CPAS à recevoir	24.527.855 €	16,76%	26.988.150 €	18,06%	2.460.295 €
Créances sur dons et legs sans affectation à recevoir	2.694 €	0,00%	49.174 €	0,03%	46.480 €
Créances sur dons et legs avec affectation à recevoir	100.055 €	0,07%	107.122 €	0,07%	7.067 €
Créances à un an au plus	146.343.994 €	100,00%	149.404.599 €	100,00%	3.060.605 €

Les créances à un an au plus sont de 149.404.599 € et se décomposent de la manière suivante :

- Créances sur prestations et services

Les créances sur prestations et services se décomposent de la manière suivante :

0000	26.368.393 €	Avances de trésorerie et régularisation ONSS
0020	29.602.753 €	Fonds Maribel et facteur de responsabilisation
1040	469.197 €	Factures prestations et détachements
1240	5.280.230 €	Patrimoine
13XX	80.599 €	Facturation prestations garages et régie
6210	415.720 €	ventes terrains agricoles et locations
80151	79.131 €	Subsides régionaux IBGE
8320	639.912 €	Domicile de secours et Renobru
83XX	167.526 €	Etablissements enfants et Handicapés
834XX	2.709.538 €	Maison de repos
8441	24.989 €	Aide Familiale
8449XX	4.733.248 €	Service Linge et ART 60
8716	1.126 €	Soins à domicile
872912	4.887 €	Institut Pachéco en liquidation
13709	10.117 €	Renobru en liquidation
	70.587.367	

- **Créances en remboursement d'aides sociales**

Ce montant de 5.261.676€ représente la récupération auprès des personnes aidées d'avances octroyées ou d'aide sociale indue.

Créances en remboursement d'aides sociales	
Créances équivalentes aux restitutions Art 60	145.323 €
Créances sur récupération du revenu d'intégration	3.478.041 €
Créances sur remboursement des avances	76.561 €
Créances sur remboursement des aides en espèces	240.634 €
Créances sur remboursement des aides en nature	1.321.117 €
	5.261.676 €

- **Créances sur produits financiers**

Ce montant représente le résultat de la vente de titres du fonds de pension dans le cadre de l'intervention du CPAS dans les charges de pensions résiduelles et du fonds Candriam Dons & Legs qui seront versés en 2026 ainsi que les intérêts ouverts des prêts aux hôpitaux

- **Créances sur emprunts à recevoir**

Ce montant de 26.988.150€ représente les emprunts sous forme d'ouvertures de crédit au 31/12/2025.

- **Créances à charges des pouvoirs publics.**

Les créances à charge des pouvoirs publics se décomposent de la manière suivante :

Composante	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
Créances sur dotations	1.087.479 €	2,07%	4.484.947 €	9,91%	3.397.468 €
Créances sur interventions dans le cadre des revenus d'intégration	20.401.844 €	38,84%	20.781.931 €	45,93%	380.087 €
Créances sur transferts de revenus sécurité sociale	2.709.692 €	5,16%	2.539.843 €	5,61%	-169.849 €
Créances sur interventions - loi du 02 avril 1965	6.833.491 €	13,01%	4.341.909 €	9,60%	-2.491.582 €
Créances sur interventions spécifiques	18.169.822 €	34,59%	12.443.686 €	27,50%	-5.726.135 €
Créances sur remb. des intérêts d'emp à charge étab soins	3.326.428 €	6,33%	650.201 €	1,44%	-2.676.227 €
Créances à charge des pouvoirs publics	52.528.755 €	100,00%	45.242.516 €	100,00%	-7.286.239 €

o **Créances sur dotations**

Ce montant de 4.484.947€ représente la variation de la provision pour créances aléatoires 2023 et le correctif budgétaire 2024 à charge de la commune.

o Créances sur les interventions dans le cadre des revenus d'intégration

Il s'agit de créances portant sur le RI. L'essentiel porte sur le solde 2025 et les montants relatifs aux années antérieures sont apurés lors des contrôles du SPP'is.

o Créances sur transferts de revenus sécurité sociale.

Ce montant de 2.539.843 € représente les créances ouvertes de nos maisons de repos à l'égard des mutuelles et de l'INAMI.

o Créances sur interventions – Loi du 2 avril 1965.

Ce montant représente nos créances à l'égard de l'Etat belge dans le cadre des soins médicaux, de l'aide financière et des articles 60.

o Créances sur interventions spécifiques.

Ce montant représente une série de subsides dont notamment les « Primes Linguistiques », le fonds Energie, URE, FAMI, Actiris, Cdq, Acs, mobilité douce, le déficit de Renobru, ...

o Créances sur remboursement des intérêts des emprunts à charge des établissements de soins

Ce montant de 650.201 € représente les créances à l'égard de la Ville dans le cadre du dossier « charges financières liées à la restructuration du réseau MR/MRS » et les créances « subventions- utilisation » à l'égard de la COCOM.

6. Valeurs disponibles

Composante	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
BELFIUS - Comptes courants	5.003.195 €	91,98%	7.357.621 €	-119,70%	2.354.426 €
Comptes courants auprès d'autres institutions	96.014 €	1,77%	150.324 €	-2,45%	54.310 €
Comptes ouvertures de crédit	289.912 €	5,33%	-12.527.608 €	203,82%	-12.817.520 €
Caisse	75.078 €	1,38%	102.132 €	-1,66%	27.055 €
Paiements en cours / BELFIUS - Comptes courants	-68.385 €	-1,26%	-1.226.837 €	19,96%	-1.158.452 €
Consolidations, mutations de valeurs, virements internes	43.802 €	0,81%	-2.187 €	0,04%	-45.989 €
Valeurs disponibles	5.439.616 €	100,00%	-6.146.555 €	100,00%	-11.586.170 €

Les valeurs disponibles sont constituées des comptes courants et de placement de trésorerie auprès de Belfius, Fortis, KBC et Nagelmackers

7. Comptes de régularisation et d'attente

Composante	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
Opérations de dépenses à régulariser	1.576.577 €	100,00%	2.165.864 €	100,00%	589.288 €
Comptes de régularisation et d'attente	1.576.577 €	100,00%	2.165.864 €	100,00%	589.288 €

Il s'agit principalement d'une écriture de transfert de stock au niveau du service du linge.

B. Comptes du passif

1. Capital

Le capital est composé de la façon suivante :

Composante	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
Capital	312.494.092 €	97,02%	312.494.092 €	97,02%	0 €
Dons et legs en capital sans affectation	7.022.133 €	2,18%	7.022.133 €	2,18%	0 €
Dons et legs en biens	2.588.505 €	0,80%	2.588.505 €	0,80%	0 €
Capital	322.104.730 €	100,00%	322.104.730 €	100,00%	0 €

2. Plus-values de réévaluations

Composante	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part
+ values de réévaluation sur imm corporelles	284.754.337 €	94,11%	292.117.242 €	93,94%
+ values de réévaluation exceptionnelle sur imm corporelles	486 €	0,00%	486 €	0,00%
réévaluation actée sur imm financières	17.818.363 €	5,89%	18.853.996 €	6,06%
Plus-values de réévaluations	302.573.186 €	100,00%	310.971.723 €	100,00%

Les plus-values de réévaluation sur immobilisations corporelles sont calculées chaque année sur base de l'indice ABEX (constructions) et du coefficient légal d'indexation automatique des revenus cadastraux (terrains) renseignés dans la circulaire de clôture des comptes.

Les plus-values de réévaluation sur immobilisations financières sont calculées sur base de la valeur réelle des portefeuilles à la clôture.

3. Réserves

Composante	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
Fonds de réserve d'exploitation	493.599 €	0,97%	478.385 €	1,40%	-15.213 €
Fonds de réserve d'investissement	34.812.646 €	68,26%	19.861.867 €	57,99%	-14.950.779 €
Fonds de réserve spécifique (dons, legs sans affectation ...)	12.087.378 €	23,70%	9.990.214 €	29,17%	-2.097.165 €
Fonds de pension	47.270 €	0,09%	47.270 €	0,14%	0 €
Fonds de réserve de dons et legs avec affectation	3.562.618 €	6,99%	3.874.092 €	11,31%	311.473 €
Réserves	51.003.511 €	100,00%	34.251.828 €	100,00%	-16.751.684 €

Les fonds de réserve d'investissement sont constitués de la manière suivante :

Eléments constitutifs	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
Fonds d'investissement	24.260.990 €	69,69%	14.162.759 €	71,31%	-10.098.230 €
Fonds spécifiques "subsides"	10.521.657 €	30,22%	5.669.108 €	28,54%	-4.852.548 €
Fonds spécifique "produit financier"	30.000 €	0,09%	30.000 €	0,15%	0 €
Fonds de réserve d'investissement	34.812.646 €	100,00%	19.861.867 €	100,00%	-14.950.779 €

Les mouvements observés en 2025 concernant les fonds d'investissement sont les suivants :

Situation au 31/12/2024	34.812.646 €
Sorties	26.238.288 €
Financement investissements compte 2025	9.464.236 €
Financement des amortissements en capital à charge du CPAS	9.251.011 €
Abandon projet Allée des Moutons (irréouvrable)	2.865.952 €
Remboursement anticipé des emprunts relatifs au bâtiment situé rue Royale	2.450.035 €
Financement de l'amortissement de l'emprunt (refacturé) César de Paepe	1.773.209 €
Financement charges financières de la Clinique Depage	188.627 €
Prélèvement «Eastman»	157.000 €
Remboursement anticipé des emprunts relatifs au projet Green Up	42.524 €
Modification du subside projet DREAM	41.446 €
Restitution de subside relatif projet immobilier Notre-Seigneur	4.248 €
Entrées	11.287.509 €
Vente de biens immobiliers	8.404.308 €
Impact exercices clos	611.772 €
Produits exceptionnels	296.778 €
Régularisation avance capitaux Ursulines	157.000 €
Récupération TVA sur investissements	42.748 €
Vente de biens mobiliers	1.694 €
Situation au 31/12/2025	19.861.867 €

4. Subsides

Composante	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
Subsides en capital du pouvoir central	71.649.408 €	72,91%	70.858.671 €	76,53%	-790.737 €
Subsides en capital d'organismes de droit public	52.086 €	0,05%	47.032 €	0,05%	-5.054 €
Subsides en cours	26.574.226 €	27,04%	21.679.368 €	23,42%	-4.894.858 €
Subsides	98.275.720 €	100,00%	92.585.071 €	100,00%	-5.690.649 €

Il s'agit de la contrepartie des subsides qui nous sont octroyés et qui font l'objet en comptabilité générale d'un amortissement annuel.

5. Dettes à plus d'un an

Composante	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
Emprunts contractés par le CPAS	157.193.679 €	99,98%	146.822.255 €	99,98%	-10.371.424 €
Garanties reçues à plus d'un an	29.345 €	0,02%	25.620 €	0,02%	-3.725 €
Dettes à plus d'un an	157.223.024 €	100,00%	146.847.875 €	100,00%	-10.375.149 €

COMPOSANTE	CG	BELFIUS	CEB	BNP	ING	KBC	Total
à plus d'un an	1700	112.379.136 €	13.836.550 €	11.665.525 €	8.730.568 €	210.476 €	146.822.255 €
à un an au plus	4220	10.221.707 €	2.389.425 €	904.570 €	1.228.311 €	220.910 €	14.964.923 €
Total		122.600.843 €	16.225.975 €	12.570.095 €	9.958.879 €	431.385 €	161.787.178 €
Part		75,78%	10,03%	7,77%	6,16%	0,27%	100,00%

Vous trouverez ci-dessous la composition du portefeuille de la dette par durée d'emprunt.

Durée/Banque	BELFIUS	CEB	BNP	ING	KBC	Total
5	1.223.529 €			46.803 €		1.270.332 €
10	39.223.369 €			7.415.518 €	389.636 €	47.028.524 €
15	1.849.528 €					1.849.528 €
20	21.728.147 €	16.225.975 €				37.954.122 €
30	58.576.270 €		12.570.095 €	2.496.558 €	41.750 €	73.684.672 €
Total	122.600.843 €	16.225.975 €	12.570.095 €	9.958.879 €	431.385 €	161.787.178 €

La toute grande majorité de nos emprunts sont à taux fixe.

Type/Banque	BELFIUS	CEB	BNP	ING	KBC	Total
fixe	95.228.989 €	16.225.975 €	12.570.095 €	9.958.879 €	431.385 €	134.415.323 €
Taux variable	383.705 €					383.705 €
Ouverture de crédit	26.988.150 €					26.988.150 €
Total	122.600.843 €	16.225.975 €	12.570.095 €	9.958.879 €	431.385 €	161.787.178 €

6. Dettes à un an au plus hors comptes de tiers en dépôts provisoires

Composante	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
Remboursement périodique des dettes de financement	1.163.876 €	1,07%	1.300.260 €	1,21%	136.384 €
Remb dettes de financement venant à éch exerc suivant	14.971.510 €	13,81%	14.964.923 €	13,88%	-6.587 €
Dettes financières	1.395.558 €	1,29%	1.453.424 €	1,35%	57.866 €
Dettes commerciales	86.606.883 €	79,88%	89.107.336 €	82,66%	2.500.454 €
Dettes fiscales, salariales et charges sociales	4.282.704 €	3,95%	978.962 €	0,91%	-3.303.742 €
Dettes à un an au plus	108.420.532 €	100,00%	107.804.906 €	100,00%	-615.626 €

Les dettes à un an au plus reprennent :

- les échéances de l'exercice suivant des emprunts
- les charges financières des emprunts au 31/12/2025 et prélevés début 2026.
- les dettes commerciales composées de
 - o factures pour un montant de 8.643.549 €
 - o et d'engagements de dépenses
 - en investissements pour un montant de 45.150.297 €
 - en exploitation pour un montant de 29.439.640€
 - en pour ordre pour un montant de 5.873.850 €
- les dettes fiscales, salariales et charges sociales composées essentiellement des charges patronales et du précompte professionnel ainsi que de rémunérations dues au 31/12/2025 et payées début 2026.

7. Comptes de régularisation et d'attente

Composante	31/12/2024	Part	31/12/2025	Part	Ecart (€)
Recettes à identifier	921.544 €	15,31%	832.510 €	3,10%	-89.034 €
Montants versés indûment	184.271 €	3,06%	161.331 €	0,60%	-22.939 €
Montants pour compte de tiers	28.926 €	0,48%	18.040 €	0,07%	-10.886 €
Comptes spéciaux en attente de régularisation	4.885.138 €	81,15%	25.830.163 €	96,23%	20.945.025 €
Comptes de régularisation et d'attente	6.019.879 €	100,00%	26.842.044 €	100,00%	20.822.165 €

Les comptes spéciaux en attente de régularisation concernent essentiellement des montants perçus de subsides en avance qui doivent être justifiés avant d'être enregistrés en recettes dans nos comptes. Ces comptes reprennent également les recettes des mutuelles en cours d'imputation ainsi que les avances dont les facturations portent sur l'exercice suivant. Les comptes spéciaux en attente de régularisation reprennent entre autres le montant du précompte professionnel et de l'ONSS qui seront payés début 2025 et surtout les avances de trésorerie faites par Belfius pour un montant de 25.000.000 € au 31/12/2025.

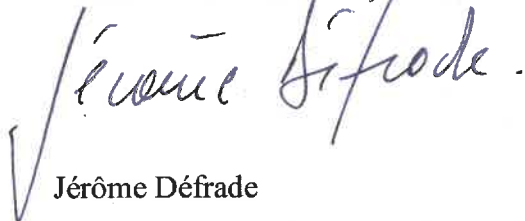
VIII. Propositions

Vu l'article 89 de la loi organique du 8 juillet 1976 des Centres Publics d'Action Sociale;
Vu l'Arrêté royal du 27 juin 1983 qui impose une classification fonctionnelle et économique des recettes et dépenses dans les budgets et les comptes des C.P.A.S. ;
Vu les articles 14 § 1 et 76 de l'Arrêté du Collège réuni de la Commission Communautaire Commune du 26 octobre 1995 portant règlement général de la comptabilité des centres publics d'action sociale de la Région de Bruxelles - Capitale ;
Vu les articles 26 bis § 1^{er} 7^o et 88 § 2 de la loi organique des C.P.A.S. ;
Vu l'avis du groupe technique rendu conformément à l'article 75 de l'Arrêté du Collège réuni de la Commission Communautaire Commune du 26 octobre 1995 portant règlement général de la comptabilité des centres publics d'action sociale de la Région de Bruxelles – Capitale ;
Vu que le **compte 2025** se clôture par un **excédent de recettes de 28.311,34 €** ;
Vu la **variation de la provision pour créances aléatoires de 523.020,10 €** en notre faveur;

Le Conseil décide :

- d'arrêter le compte 2025 du C.P.A.S. ainsi que les annexes prévues par les dispositions réglementaires précitées ;
- de soumettre le présent compte au Conseil Communal aux fins d'être arrêté définitivement ;
- d'autoriser l'envoi du compte en même temps au Collège réuni.

Le Directeur financier ff,


Jérôme Défrade

La Directrice générale,


Nathalie ANDRÉ

TABLE DES MATIERES

I. INTRODUCTION	- 1 -
II. RESULTAT DU COMPTE 2025	- 2 -
1. RESULTAT DU COMPTE D'EXPLOITATION	- 2 -
2. RESULTAT DU COMPTE D'INVESTISSEMENTS	- 3 -
3. RESULTAT GLOBAL DU COMPTE 2025 DU C.P.A.S.	- 3 -
III. PRESENTATION GLOBALE DU COMPTE D'EXPLOITATION	- 4 -
1. LE COMPTE D'EXPLOITATION.....	- 4 -
1.a. <i>Ventilation des recettes</i>	- 4 -
1.b. <i>Ventilation des dépenses</i>	- 4 -
2. ANALYSE PAR DEPARTEMENT DES RESULTATS D'EXPLOITATION ENTRE LE COMPTE 2025 ET LE BUDGET MODIFIE 2025	- 5 -
IV. ANALYSE PAR DEPARTEMENT DU COMPTE D'EXPLOITATION	- 6 -
1. DEPARTEMENT DE L'ACTION SOCIALE	- 6 -
1.a. <i>Département de l'Action Sociale (hors Renobru)</i>	- 7 -
1.b. <i>Renobru</i>	- 13 -
2. DEPARTEMENT DE L'ECONOMIE SOCIALE ET DURABLE	- 14 -
2.a. <i>Direction</i>	- 15 -
2.b. <i>Service du Linge</i>	- 15 -
2.c. <i>Régie</i>	- 15 -
2.d. <i>Ecoflore</i>	- 16 -
2.e. <i>Relocto</i>	- 17 -
2.f. <i>Autres projets</i>	- 17 -
3. DEPARTEMENT DES ETABLISSEMENTS ET SOINS MEDICAUX.....	- 19 -
3.a. <i>Direction Etablissements et Soins Médicaux</i>	- 20 -
3.b. <i>Maisons de Repos et Maisons de Repos et de Soins</i>	- 20 -
3.c. <i>Institutions d'Hébergement pour Jeunes</i>	- 22 -
3.d. <i>Institutions pour Personnes Handicapées (Centres Delta, Médori, appartements supervisés et cellule mobile d'accompagnement des personnes)</i>	- 23 -
3.e. <i>Service d'aides aux familles</i>	- 23 -
4. DEPARTEMENT PATRIMOINE PRIVE	- 25 -
5. DEPARTEMENTS GENERAUX	- 27 -
5.a. <i>Départements généraux (hors fonction prélèvement)</i>	- 28 -
5.b. <i>Prélèvements (fonction 0600)</i>	- 29 -
5.c. <i>Pensions</i>	- 30 -
6. EXERCICES ANTERIEURS	- 31 -
V. ANALYSE DES INVESTISSEMENTS	- 32 -
1. DESCRIPTION DES INVESTISSEMENTS	- 33 -
1.a. <i>Investissements par département</i>	- 33 -
1.b. <i>Investissements par nature comptable</i>	- 34 -
1.c. <i>Investissements par mode de financement</i>	- 34 -
2. PRINCIPAUX INVESTISSEMENTS	- 34 -
VI. PROVISION POUR CREANCES ALEATOIRES	- 35 -
VII. ANALYSE DU BILAN	- 36 -
VIII. PROPOSITIONS	- 44 -

