



NOTE DE PRÉSENTATION
DU
BUDGET SUPPLÉMENTAIRE
2025
BUDGET PRINCIPAL



| | |
|--|----------|
| L'ÉQUILIBRE DU BUDGET SUPPLÉMENTAIRE 2025 | 3 |
| 1. LES AJUSTEMENTS EN SECTION DE FONCTIONNEMENT | 5 |
| 1.1. L'analyse des dépenses..... | 5 |
| 1.2. L'analyse des recettes..... | 7 |
| 2. LES AJUSTEMENTS EN SECTION D'INVESTISSEMENT | 9 |
| 2.1. L'analyse des dépenses..... | 9 |
| 2.2. L'analyse des recettes..... | 11 |



L'ÉQUILIBRE DU BUDGET SUPPLÉMENTAIRE 2025

FONCTIONNEMENT (en M€*)

| | | | |
|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| Dépenses réelles | 1,956 | Recettes réelles | 1,610 |
| Dépenses d'ordre | 0,235 | Recettes d'ordre | 0,292 |
| Sous-total | 2,191 | Sous-total | 1,903 |
| Restes à réaliser | 0,027 | Restes à réaliser | 0,000 |
| | | Excédent reporté 2024 | 0,315 |
| Sous-total | 0,027 | Sous-total | 0,315 |
| TOTAL DÉPENSES | 2,218 | TOTAL RECETTES | 2,218 |

INVESTISSEMENT (en M€*)

| | | | |
|--------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Dépenses réelles | 1,146 | Recettes réelles | 1,203 |
| Dépenses d'ordre | 1,562 | Recettes d'ordre | 1,505 |
| Sous-total | 2,708 | Sous-total | 2,708 |
| Restes à réaliser | 2,936 | Restes à réaliser | 6,704 |
| Solde d'exécution reporté 2024 | 4,988 | Affectation en réserves | 1,220 |
| Sous-total | 7,924 | Sous-total | 7,924 |
| TOTAL DÉPENSES | 10,632 | TOTAL RECETTES | 10,632 |

FONCTIONNEMENT + INVESTISSEMENT

| | | | |
|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| TOTAL DÉPENSES | 12,850 | TOTAL RECETTES | 12,850 |
|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|

*Afin de respecter la sincérité des montants, le total des arrondis peut s'avérer différent de l'arrondi du total.

Le Budget Supplémentaire (BS) 2025 s'équilibre en dépenses et en recettes à 12,850 M€ (2,218 M€ en fonctionnement et 10,632 M€ en investissement).

Il comprend d'une part, **la reprise des résultats de l'exercice 2024** constituée des restes à réaliser des deux sections, de l'excédent reporté en section de fonctionnement, du solde d'exécution reporté en section d'investissement et de l'affectation en réserves.

Celle-ci est neutre pour la section d'investissement car l'affectation est strictement égale au besoin de financement de la section (solde d'exécution - solde des restes à réaliser).

En fonctionnement, le résultat du Compte Financier Unique 2024, minoré de la régularisation du compte 1069 de 0,100 M€, dégage un disponible égal à 0,315 M€ pour financer des besoins nouveaux après couverture des restes à réaliser de dépenses de fonctionnement de 0,027 M€.

En effet, d'autre part, le BS 2025 prévoit **des ajustements de crédits** tant en opérations d'ordre qu'en opérations réelles.

- **Les opérations d'ordre** comprennent des opérations de section à section et des opérations à l'intérieur de la section d'investissement.
 - Les **dépenses d'ordre de fonctionnement (0,235 M€)** sont constituées d'une augmentation du virement à la section d'investissement, d'une dotation aux amortissements supplémentaire et d'une dotation aux provisions pour risques (recettes équivalentes en investissement),
 - Les **recettes d'ordre de fonctionnement (0,292 M€)** prévoient une reprise de provisions pour dépréciations d'actifs pour financer les admissions en non-valeur et les créances éteintes, une reprise de provisions pour litiges dans le cadre de procédures contentieuses terminées et une augmentation de la quote-part des subventions d'investissement transférées au compte de résultat (dépenses équivalentes en investissement),
 - Les **dépenses d'ordre d'investissement (1,562 M€)** : s'ajoute à la reprise de provisions et à l'augmentation des subventions d'investissements transférées, une écriture patrimoniale d'un montant de 1,270 M€. Elle correspond, d'une part, à des avances consenties aux entreprises titulaires des marchés de travaux pour la construction du Pôle Éducatif des Passons, à hauteur de 0,200 M€, et, d'autre part, à l'intégration des frais d'études et d'annonces engagés durant la phase de réalisation des travaux dans les comptes définitifs, pour un montant 1,070 M€.
 - Les **recettes d'ordre d'investissement (1,505 M€)** : au virement de la section de fonctionnement s'ajoute l'inscription patrimoniale mentionnée ci-dessus.

- **Les opérations réelles** sont détaillées ci-après.

1. LES AJUSTEMENTS EN SECTION DE FONCTIONNEMENT DU BS 2025

1.1. L'ANALYSE DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

(en €)

| Chapitres | BP | BS (Restes à réaliser) | BS (Propositions nouvelles) | TOTAL |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|
| 011 - Charges à caractère général | 17 209 242,40 € | 26 950,16 € | 1 206 248,22 € | 18 442 440,78 € |
| 012 - Charges de personnel | 45 686 229,00 € | - € | 491 910,00 € | 46 178 139,00 € |
| 014 - Atténuations de produits | 376 000,00 € | - € | 37 241,00 € | 413 241,00 € |
| 65 - Autres charges de gestion courante | 5 026 055,00 € | - € | 156 922,72 € | 5 182 977,72 € |
| 66 - Charges financières | 7 138 616,00 € | - € | 50 000,00 € | 7 188 616,00 € |
| 67 - Charges exceptionnelles | 80 000,00 € | - € | 14 000,00 € | 94 000,00 € |
| TOTAL opérations réelles | 75 516 142,40 € | 26 950,16 € | 1 956 321,94 € | 77 499 414,50 € |

L'ajustement des dépenses réelles de fonctionnement s'élève à 1 956 321,94 €.

- **Chapitre 011**

L'augmentation des charges à caractère général (1 206 248,22 €) concerne, pour plus de 60 %, soit 744 090 €, les dépenses relatives à la récupération de la filière Argile au 1^{er} janvier 2025 par la Commune, et pour le reste, des ajustements de crédits :

- en faveur du Théâtre, à hauteur de 155 029 € (dont 125 029 € financés par des recettes équivalentes au titre des contrats de coréalizations),
- pour le développement de l'écologie positive (77 312,87 €) dans le cadre d'un partenariat avec ALCOM et CITEO (cf. recettes),
- pour le règlement de la facture d'eau reçue en début d'année 2025 (69 000 €), des investigations sont actuellement menées afin d'identifier d'éventuelles fuites et d'analyser les causes de cette augmentation,
- dans le domaine de l'évènementiel pour le festival Grains de Sel et la Cavalcade soit 61 590,35 €,
- pour l'achat d'ouvrages pour la Médiathèque, soit 50 000 €, initialement prévus en section d'investissement,
- en matière d'assurances, d'assistance, d'entretien, de transport, d'abonnements... pour un total de 49 226 €.

- **Chapitre 012**

La prévision budgétaire des charges de personnel augmente de 491 910 €, en raison de l'intégration au 1^{er} janvier 2025, des 9 agents issus de la filière Argile.

- **Chapitre 014**

L'augmentation de crédits de 37 241 € sur ce poste résulte principalement de la notification liée au dispositif de lissage conjoncturel des recettes fiscales des collectivités (DILICO), qui s'élève à 36 939 €.

- **Chapitre 65**

Les autres charges de gestion courante augmentent de 156 922,72 €, soit :

- 82 895,10 € au niveau des subventions versées ou assimilées :
 - aux associations (79 895,10 €) dont 64 000 € pour la filière Argile :
 - 44 000 € pour l'ADEF (Association Départementale d'Études et de Formation),
 - 14 000 € pour l'ACS (Association des Céramistes et Santonniers),
 - 5 000 € pour l'APVS (Association du Patrimoine Vivant des Santonniers),
 - 5 000 € pour l'Association des Parents d'élèves du Conservatoire « Places en musique »,
 - 5 000 € à l'Office Municipal du Sport (OMS) pour le prêt de minibus,
 - 3 750 € au PACI (Pays d'Aubagne la Ciotat Initiatives),
 - 2 145,10 € pour l'Association La Comtesse,
 - 1 000 € pour l'Association Les Santons de Thérèse Neveu.
 - en fonds de concours spécifique de 3 000 € pour les sinistrés de Mayotte,
 - au titre d'une remise gracieuse de dette pour 573,60 €.
- 49 704,02 € liés à des créances irrécouvrables admises en non-valeur ou en créances éteintes (financées par la reprise de provisions),
- 23 750 € versés à la société SOGERES dans le cadre de la délibération, concernant un protocole transactionnel, présentée à cette même séance du Conseil Municipal.

- **Chapitre 66**

Les charges financières augmentent de 50 000 € suite au tirage plus important que prévu de la ligne de trésorerie.

- **Chapitre 67**

Ce poste fait l'objet d'un ajustement de 14 000 € en raison d'une hausse des annulations de titres notamment liée à la TLPE.

1.2. L'ANALYSE DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

(en€)

| Chapitres | BP | BS (Restes à réaliser) | BS (Propositions nouvelles) | TOTAL |
|--|-----------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| 013 - Atténuations de charges | 290 000,00€ | - € | - € | 290 000,00€ |
| 70 - Produits des services et du domaine | 4 165 501,62€ | - € | 181 729,00€ | 4 347 230,62€ |
| 73 - Impôts et taxes | 15 425 898,00€ | - € | 1 300 000,00€ | 16 725 898,00€ |
| 731 - Fiscalité locale | 51 854 948,00€ | - € | 71 732,00€ | 51 926 680,00€ |
| 74 - Dotations et participations | 8 440 986,00€ | - € | 26 711,87€ | 8 467 697,87€ |
| 75 - Autres produits de gestion courante | 1 007 423,00€ | - € | 30 209,00€ | 1 037 632,00€ |
| 76 - Produits financiers | 1 915 453,62€ | - € | - € | 1 915 453,62€ |
| 77 - Produits exceptionnels | 12 000,00€ | - € | - € | 12 000,00€ |
| TOTAL opérations réelles | 83 112 210,24€ | | 1 610 381,87€ | 84 722 592,11€ |

L'ajustement des recettes réelles de fonctionnement s'élève à 1 610 381,87 €.

- **Chapitre 70**

La hausse de la prévision budgétaire au niveau des produits des services et du domaine de 181 729 € concerne :

- des remboursements de frais en matière de personnel dans le cadre des conventions de gestion avec la Métropole Aix-Marseille-Provence, pour 50 000 €,
- le produit lié à de nouvelles coréalizations de spectacles par le Comœdia (dépenses équivalentes), soit 125 029 €,
- 6 700 € perçus dans le cadre de séjours supplémentaires à Saint Vincent-les-Forts.

- **Chapitre 73**

La hausse de crédits de 1 300 000 € provient de l'attribution de compensation provisoire votée par la Métropole Aix-Marseille-Provence, suite au retour de la filière Argile à la Ville.

- **Chapitre 731**

Les recettes fiscales ont été réévaluées à la hausse de 71 732 €, en raison de :

- la réémission en 2025 de titres 2024 concernant la TLPE pour 34 000 €,
- l'ajustement de 20 000 € de la prévision en matière de rôles supplémentaires,
- la revalorisation des droits de places liés à la manifestation Argilla pour 15 000 €,
- la notification de taxe sur les pylônes, supérieure à la prévision inscrite au Budget Primitif 2025 de 2 732 €.

- **Chapitre 74**

Les dotations et participations sont en hausse de 26 711,87 €.

Il s'agit de :

- ajustements liés aux notifications de la Dotation Globale de Fonctionnement (-73 399 €),
- participations reçues (99 110,87 €) provenant de :
 - o la société CITEO, entreprise à but non lucratif, créée pour réduire l'impact environnemental des emballages et papiers, en proposant des solutions de réduction, de réemploi, de tri et de recyclage, à hauteur de 45 300 €,
 - o l'éco-organisme ALCOME, pour favoriser les actions menées en faveur de la lutte contre les déchets issus de produits de tabac, à hauteur de 22 412,87 €,
 - o la Région, pour les évènements organisés dans le cadre de la commémoration du 50^{ème} anniversaire de la disparition de Marcel Pagnol (24 398 €),
 - o Centre National du Livre (CNL) pour l'évènement Grains de Sel (500 €) et pour l'évènement « Partir en livres » organisé par la Médiathèque (500 €),
 - o 6 000 € attribués par la Direction Régionale des Affaires Culturelles (DRAC) pour aider au fonctionnement du Conservatoire,
- un ajustement relatif aux attributions de la taxe sur les spectacles (1 000 €).

- **Chapitre 75**

Les autres produits de gestion courante enregistrent une augmentation de 30 209 € concernant :

- 20 000 € au titre de la convention IEN (Inspecteur de l'Éducation Nationale) relative à la mise à disposition de locaux au sein du groupe scolaire de la Tourtelle, conclue avec l'Éducation nationale,
- la perception de pénalités sur marché, à hauteur de 5 700 €,
- des versements d'avoirs supplémentaires pour 4 509 € (dépenses équivalentes restituées sur les lignes budgétaires).

2. LES AJUSTEMENTS EN SECTION D'INVESTISSEMENT DU BS 2025

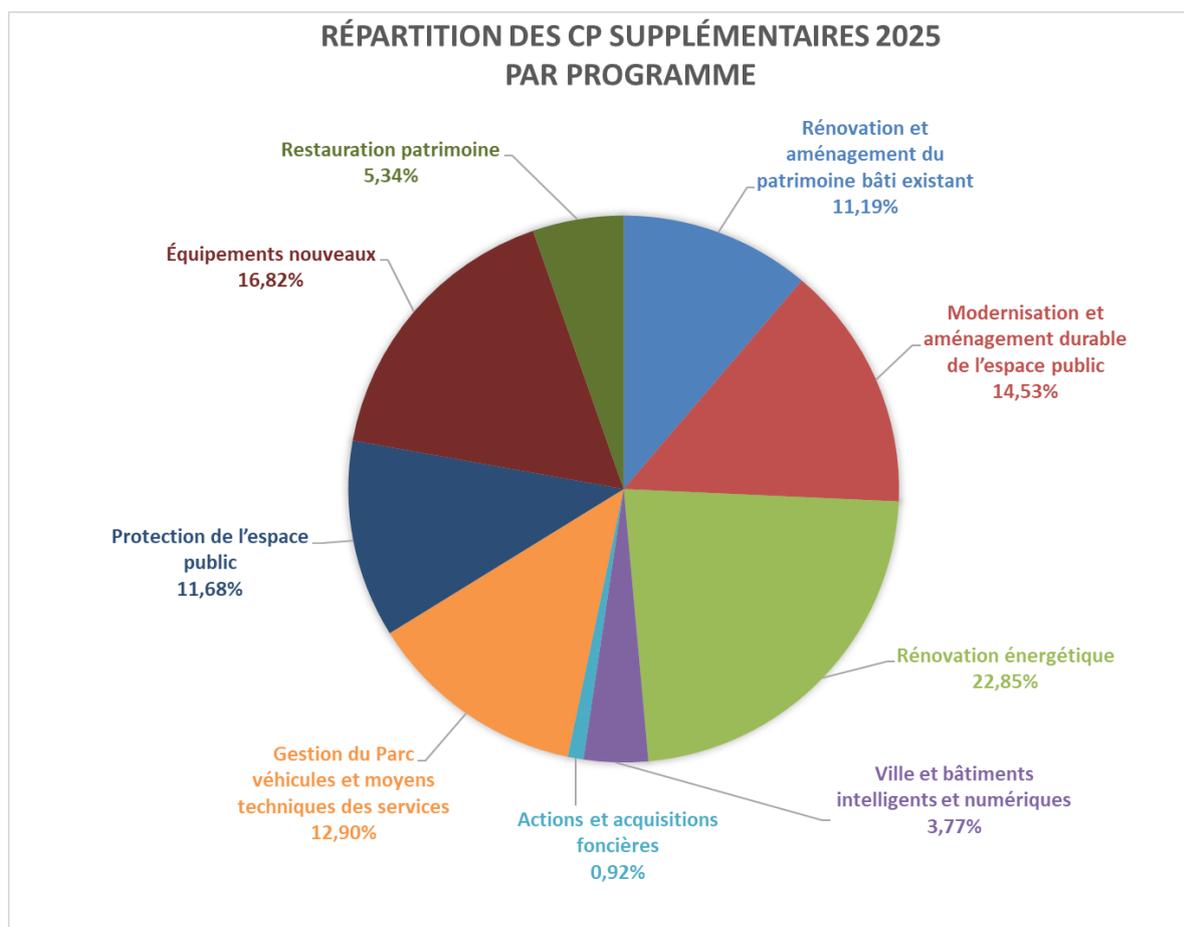
2.1. L'ANALYSE DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

(en €)

| Chapitres | BP | BS (Restes à réaliser) | BS (Propositions nouvelles) | TOTAL |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|
| 16 - Emprunts et dette assimilés | 10 151 008,26 € | - € | - € | 10 151 008,26 € |
| 20 - Immobilisations corporelles | 600 956,00 € | 442 410,45 € | 10 070,00 € | 1 053 436,45 € |
| 204 - Subventions d'équipement versées | 15 755,00 € | 2 486,40 € | - € | 18 241,40 € |
| 21 - Immobilisations corporelles | 5 973 536,58 € | 1 699 884,93 € | 455 804,73 € | 8 129 226,24 € |
| 23 - Immobilisations en cours | 9 818 972,00 € | 790 989,57 € | 680 027,99 € | 11 289 989,56 € |
| 26 - Participations | 3 040,00 € | - € | - € | |
| 45 - Opérations pour comptes de tiers | 328 238,00 € | - € | - € | 328 238,00 € |
| TOTAL opérations réelles | 26 891 505,84 € | 2 935 771,35 € | 1 145 902,72 € | 30 973 179,91 € |

L'ajustement des dépenses réelles d'investissement s'élève à 1 145 902,72 €.

Sur l'ensemble des chapitres 20, 21 et 23, les dépenses d'équipement supplémentaires s'élèvent à 1 145 902,72 € et se répartissent comme suit :



| Libellés des autorisations de programme (en M€) | | | AP | | | | CP | | | | | |
|---|---|---|-----------------------------------|-------------------|------------------------------|---------------|---|-----------------------|-----------------|--------------------------|--|---------------|
| | | | Pour mémoire AP votées au BP 2025 | Révisions BS 2025 | Révisions de l'exercice 2025 | TOTAL | Pour mémoire réalisations antérieures au 01/01/25 | CP ouverts au BP 2025 | BS 2025 Reports | BS 2025 Crédits nouveaux | CP ouverts au titre de l'exercice 2025 | CP suivants |
| 2022 | 1 | Rénovation et aménagement du patrimoine bâti existant | 8,314 | 0,000 | 0,000 | 8,314 | 4,337 | 2,053 | 0,549 | -0,092 | 2,510 | 1,468 |
| 2022 | 2 | Modernisation et aménagement durable de l'espace public | 7,930 | 0,000 | 0,000 | 7,930 | 3,537 | 2,467 | 0,365 | 0,228 | 3,060 | 1,333 |
| 2022 | 3 | Rénovation énergétique | 7,362 | 0,000 | 0,000 | 7,362 | 3,939 | 1,784 | 0,789 | 0,143 | 2,716 | 0,706 |
| 2022 | 4 | Ville et bâtiments intelligents et numériques | 2,527 | 0,000 | 0,000 | 2,527 | 1,643 | 0,440 | 0,154 | 0,000 | 0,594 | 0,290 |
| 2022 | 5 | Actions et acquisitions foncières | 2,639 | 0,000 | 0,000 | 2,639 | 2,438 | 0,160 | 0,037 | 0,000 | 0,197 | 0,003 |
| 2022 | 6 | Gestion du Parc véhicules et moyens techniques des services | 4,816 | 0,000 | 0,000 | 4,816 | 2,407 | 1,227 | 0,327 | 0,199 | 1,753 | 0,656 |
| 2022 | 7 | Protection de l'espace public | 2,300 | 0,000 | 0,000 | 2,300 | 0,983 | 0,580 | 0,401 | 0,075 | 1,056 | 0,261 |
| 2022 | 8 | Équipements nouveaux | 19,399 | 0,000 | 0,000 | 19,399 | 3,134 | 7,503 | 0,238 | 0,449 | 8,189 | 8,076 |
| 2023 | 9 | Restauration patrimoine | 0,628 | 0,000 | 0,000 | 0,628 | 0,050 | 0,180 | 0,073 | 0,145 | 0,398 | 0,180 |
| TOTAL | | | 55,915 | 0,000 | 0,000 | 55,915 | 22,468 | 16,394 | 2,933 | 1,146 | 20,473 | 12,974 |

7 programmes sur 9 sont impactés par des mouvements de CP significatifs, car chaque chapitre comprend également des transferts de crédits entre eux sans incidence sur l'équilibre du BS.

En effet, seuls les programmes 2, 6, 7, 8 et 9 font l'objet de crédits nouveaux qui concernent :

- l'ajout de 459 677,72 € sur le programme « **Équipements nouveaux** » pour l'opération relative au chantier du Pôle Éducatif des Passons,
- le versement d'un **acompte** pour l'opération de réalisation de travaux de réduction de la vulnérabilité, de sécurisation et de valorisation des **Berges de l'Huveaune** menée par le syndicat EPAGE HuCA pour 263 625 €,
- **l'acquisition** d'un système d'alerte **PPMS** (Plan Particulier de Mise en Sûreté) au sein de la Direction Générale Adjointe du Développement Éducatif pour 210 000 €,
- l'augmentation des CP sur le programme « Restauration patrimoine » afin de permettre la **restauration du Monument aux morts** (131 000 €), la réalisation du **moule du blason** par l'École de la Céramique (3 000€) et la confection d'une **plaque** pour la rue Chaulan (800€),
- ajout de 75 000 € pour les travaux dédiés à l'extension du réseau de **vidéoprotection**,
- la reprise d'une avance versée à un sous-traitant à hauteur de 2 800 € (recette équivalente au compte 238).

2.2. L'ANALYSE DES RECETTES D'INVESTISSEMENT

(en €)

| Chapitres | 0 | BS (Restes à réaliser) | BS (Propositions nouvelles) | TOTAL |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|
| 10 - Dotations (hors 1068) | 1 900 000,00 € | - € | - € | 1 900 000,00 € |
| 13 - Subventions | 8 725 000,00 € | 4 624 019,30 € | 193 509,00 € | 13 542 528,30 € |
| 16 - Emprunts et dette assimilés | 8 000 000,00 € | - € | 1 000 000,00 € | 9 000 000,00 € |
| 21 - Immobilisations corporelles | - € | - € | - € | - € |
| 23 - Immobilisations en cours | - € | - € | 2 800,00 € | 2 800,00 € |
| 27 - Autres immobilisations financières | 110 438,00 € | - € | - € | 110 438,00 € |
| 45 - Opérations pour comptes de tiers | 300 000,00 € | 79 889,75 € | 6 985,74 € | 386 875,49 € |
| 024 - Cessions d'actifs | 260 000,00 € | 2 000 000,00 € | - € | 2 260 000,00 € |
| TOTAL opérations réelles | 19 295 438,00 € | 6 703 909,05 € | 1 203 294,74 € | 27 202 641,79 € |

L'ajustement des recettes réelles d'investissement s'élève à 1 203 294,74 €.

- **Chapitre 13**

Depuis le vote du budget primitif 2025, certains dossiers de financement déposés auprès du **Conseil Départemental** ont donné lieu à notifications pour un montant total de 193 509 €, et viennent financer pour partie des dépenses inscrites au BS 2025 :

- au titre de l'aménagement de voiries et de sécurisation des places, à hauteur de 118 509 €,
- dans le cadre de sa participation au déploiement de la vidéoprotection, pour un montant de 75 000 €.

- **Chapitre 16**

L'emprunt prévisionnel est réévalué de 1 000 000 €.

- **Chapitre 23**

Ce poste prend en compte la reprise d'une avance versée à un sous-traitant à hauteur de 2 800 € (dépense équivalente au compte 2315).

- **Chapitre 45**

Ce compte prévoit l'ajout du solde 2023 de la convention TTMO (Transfert Temporaire de Maîtrise d'Ouvrage) à refacturer à la Métropole Aix-Marseille-Provence qui s'élève à 6 985,75 €.