



**BUDGET ANNEXE  
« REGIE D'ACTION SOCIALE »**

**RAPPORT DE PRÉSENTATION DU BUDGET  
PRIMITIF**

**EXERCICE 2024**

## SOMMAIRE

|  |          |
|--|----------|
| <b>1. Présentation générale du budget primitif du budget annexe « régie d'action sociale »</b> | <b>3</b> |
| <b>2. La trajectoire financière du budget annexe « régie d'action sociale »</b>                | <b>4</b> |
| 2.1 Les indicateurs de gestion du budget annexe « régie d'action sociale »                     | 4        |
| 2.2 La dette du budget annexe « régie d'action sociale »                                       | 5        |
| <b>3. La programmation pluriannuelle du budget annexe régie d'action sociale »</b>             | <b>6</b> |
| <b>4. La section de fonctionnement du budget annexe « régie d'action sociale »</b>             | <b>7</b> |
| 4.1 Les recettes de fonctionnement du budget primitif  | 7        |
| 4.2 Les dépenses de fonctionnement du budget primitif  | 8        |
| <b>5. La section d'investissement du budget annexe « régie d'action sociale »</b>              | <b>9</b> |
| 5.1 Les dépenses d'investissement du budget primitif   | 9        |
| 5.2 Les recettes d'investissement du budget primitif   | 10       |

## 1. PRESENTATION GENERALE DU BUDGET PRIMITIF DU BUDGET ANNEXE « REGIE D'ACTION SOCIALE »

Le budget primitif constitue le premier acte obligatoire du cycle budgétaire annuel de la collectivité.

Par cet acte, l'ordonnateur est autorisé à effectuer les opérations de recettes et de dépenses inscrites au budget, pour la période qui s'étend du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre de l'année civile, principe d'annualité budgétaire.

D'un point de vue comptable, le budget se présente en deux parties, une section de fonctionnement et une section d'investissement. Chacune de ces sections doit être présentée en équilibre.

Le budget primitif du budget annexe « régie d'action sociale » prévoit un total de crédits :

- ✓ en section de fonctionnement : 10 700 K€
- ✓ en section d'investissement : 182 K€.

Le budget primitif du budget annexe est voté en Conseil de la Métropole.

En 2023, le budget annexe « régie d'action sociale » était le réceptacle de l'action sociale principalement offerte aux agents de l'ex-Territoire Istres Ouest Provence. A compter de l'exercice 2024, ce budget porte désormais l'action sociale en faveur de l'ensemble des agents métropolitains. Par conséquent, le budget primitif 2024 du budget annexe « régie d'action sociale » présente des montants en forte hausse au sein de tous les postes de recettes et de dépenses.

## 2. LA TRAJECTOIRE FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE « REGIE D'ACTION SOCIALE »

### 2.1 LES INDICATEURS DE GESTION DU BUDGET ANNEXE « REGIE D'ACTION SOCIALE »

Afin de mieux appréhender la trajectoire du budget annexe suite au budget primitif 2024, les indicateurs de gestion ont été recalculés.

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| <b>Epargne de gestion courante</b> | = recettes de gestion courante - dépenses de gestion courante (hors solde exceptionnel et financier et provisions réelles)<br>=> <b>Capacité courante de financement de l'établissement hors politique d'endettement</b>    |
| <b>Epargne de gestion</b>          | = Epargne de gestion courante + solde exceptionnel large<br>=> <b>Capacité de la collectivité à dégager de l'autofinancement après prise en compte des éléments non liés à la gestion courante (résultat exceptionnel).</b> |
| <b>Epargne brute</b>               | = recettes réelles de fonctionnement - dépenses réelles de fonctionnement<br>=> <b>Capacité d'autofinancement brute (CAF) de la section d'investissement</b>  |
| <b>Epargne nette</b>               | = épargne brute - annuité en capital de la dette<br>=> <b>Capacité d'autofinancement nette de la section d'investissement</b>   |

| En K€  | Budget voté 2022 | Budget voté 2023 | Budget primitif 2024 | Evolution 2023 / 2024 |             |
|--|------------------|------------------|----------------------|-----------------------|-------------|
|  |                  |                  |                      | en K€                 | en %        |
| <i>Recettes de gestion courante</i>                                  | 1 673            | 3 035            | 10 700               | 7 665                 | 72%         |
| <i>Dépenses de gestion courante</i>                                  | 1 660            | 2 988            | 10 528               | 7 540                 | 72%         |
| <b>Epargne de gestion courante (EBG)</b>                             | <b>13</b>        | <b>47</b>        | <b>172</b>           | <b>125</b>            | <b>73%</b>  |
| <b>Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)</b>               | <b>0,8%</b>      | <b>1,6%</b>      | <b>1,6%</b>          |                       |             |
| <i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i> | 0                | 0                | 0                    | 0                     | 100%        |
| <i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>              | 0                | 0                | 0                    | 0                     |             |
| <b>Résultat exceptionnel large</b>                                   | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>             | <b>0</b>              | <b>100%</b> |
| <b>Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)</b>              | <b>13</b>        | <b>47</b>        | <b>172</b>           | <b>125</b>            | <b>73%</b>  |
| <b>Taux d'épargne de gestion</b>                                     | <b>0,8%</b>      | <b>1,6%</b>      | <b>1,6%</b>          |                       |             |
| <i>Recettes réelles</i>  | 1 673            | 3 035            | 10 700               | 7 665                 | 72%         |
| <i>Dépenses réelles</i>  | 1 660            | 2 988            | 10 528               | 7 540                 | 72%         |
| <b>Epargne brute (EBE)</b>   | <b>13</b>        | <b>47</b>        | <b>172</b>           | <b>125</b>            | <b>73%</b>  |
| <b>Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)</b>                             | <b>0,8%</b>      | <b>1,6%</b>      | <b>1,6%</b>          |                       |             |
| Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)             | 0                | 0                | 0                    | 0                     |             |
| <b>Epargne nette (ENE)</b>   | <b>13</b>        | <b>47</b>        | <b>172</b>           | <b>125</b>            | <b>73%</b>  |
| <b>Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)</b>                             | <b>0,8%</b>      | <b>1,6%</b>      | <b>1,6%</b>          |                       |             |
| Encours de dette (année précédente)                                  | 0                | 0                | 0                    |                       |             |
| <b>Capacité dynamique de désendettement</b>                          | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>           |                       |             |

Le budget annexe ayant un équilibre financier assuré par une participation du budget principal et l'amortissement de l'actif étant limité, les épargnes ont en conséquence un niveau faible.

Le tableau relatif aux épargnes a une pertinence limitée au regard de l'activité de ce budget annexe.

---

## 2.2 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « REGIE D'ACTION SOCIALE »

Sans objet.

### 3. LA PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DU BUDGET ANNEXE REGIE D'ACTION SOCIALE »

Le tableau ci-dessous présente les programmes qui apparaissent dans la programmation pluriannuelle des investissements (PPI) du budget annexe « régie d'action sociale » avec les principaux indicateurs de suivi.

| Libellé du programme | Libellé de l'autorisation de programme | Montant de l'autorisation de programme (en K€) | Montant réalisé au 31/12/2022 (en K€) | Montant annuel des crédits de paiements voté 2023 | Montant annuel des crédits de paiements budget primitif 2024 |
|----------------------|--|--|---------------------------------------|---|--|
| Parc Automobile      | PARC AUTOMOBILE GESTION MDTURE 2020-26 | 30 K€  | 0                                     | 0   | 30 K€  |
| Logistique           | LOGISTIQUE GESTION MDTURE 2020-26      | 149 K€   | 73 K€                                 | 32 K€   | 13 K€  |
| Numérique            | NUMERIQUE GESTION MDTURE 2020-26       | 210 K€   | 0                                     | 0   | 139 K€   |
| <b>TOTAL</b>         |  | <b>389 K€</b>                                  | <b>73 K€</b>                          | <b>32 K€</b>                                      | <b>182 K€</b>  |

Le volume des autorisations de programme (AP) au 1<sup>er</sup> janvier 2024 s'élève à 389 K€. Ce volume se décline en 3 autorisations de programme respectivement dédiées au parc automobile, à la logistique et à l'informatique.

Les nouveaux investissements 2024 sont dédiés à la mise en place de la nouvelle régie d'action sociale dont le périmètre est élargi à l'ensemble de la Métropole (achat de mobilier, matériel informatique, fournitures, véhicules etc...).

## 4. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT DU BUDGET ANNEXE « REGIE D'ACTION SOCIALE »

### 4.1 LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT DU BUDGET PRIMITIF

| En K€   | Budget voté<br>2022 | Budget voté<br>2023 | Budget<br>primitif 2024 | Evolution<br>2023 / 2024<br>en % |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------|
| <b>Recettes réelles</b>                                   | <b>1 673</b>        | <b>3 035</b>        | <b>10 700</b>           | <b>253%</b>                      |
| <b>Recettes de gestion courante</b>                       | <b>1 673</b>        | <b>3 035</b>        | <b>10 700</b>           | <b>253%</b>                      |
| 013 - Atténuations de charges                             | 0                   | 23                  | 4                       | -84%                             |
| 70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses | 365                 | 338                 | 1 349                   | 299%                             |
| 73 - Impôts et taxes                                      |                     |                     |                         |                                  |
| 74 - Dotations et participations                          | 1 288               | 2 655               | 8 974                   | 238%                             |
| 75 - Autres produits de gestion courante                  | 20                  | 19                  | 374                     | 1868%                            |
| <b>Autres recettes d'exploitation</b>                     | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>                |                                  |
| 76 - Produits financiers                                  | 0                   | 0                   | 0                       |                                  |
| 77 - Produits exceptionnels                               |                     |                     |                         |                                  |
| <b>Recettes d'ordre</b>                                   | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>                |                                  |
| 042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections      |                     |                     |                         |                                  |
| 043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section      |                     |                     |                         |                                  |
| <b>Total recettes d'exploitation</b>                      | <b>1 673</b>        | <b>3 035</b>        | <b>10 700</b>           | <b>253%</b>                      |
| <b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>                 | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>                | <b>-100%</b>                     |
| <b>Total recettes d'exploitation cumulées</b>             | <b>1 673</b>        | <b>3 035</b>        | <b>10 700</b>           | <b>253%</b>                      |

Pour 2024, les recettes réelles de fonctionnement s'établissent à 10 700 K€, en hausse de 253% par rapport au total voté 2023 du fait de la création d'une régie d'action sociale Métropolitaine.

Cette augmentation de recettes résulte :

- ✓ Du triplement des produits des services lié aux nouvelles prestations proposées par la régie d'action sociale ;
- ✓ D'une augmentation de la dotation d'équilibre du budget principal au chapitre 74 – dotations et participations (+238%) permettant d'équilibrer le budget en section de fonctionnement ;
- ✓ Et d'une forte augmentation de 19 K€ à 1 968 K€ des autres produits de gestion courante liée à la gestion de la billetterie, chèques vacances etc... pour l'ensemble des agents de la métropole.

## 4.2 LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DU BUDGET PRIMITIF

| En K€   | Budget voté<br>2022 | Budget voté<br>2023 | Budget<br>primitif 2024 | Evolution<br>2023 / 2024<br>en % |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------|
| <b>Dépenses réelles</b>                                 | <b>1 660</b>        | <b>2 988</b>        | <b>10 528</b>           | <b>252%</b>                      |
| <b>Dépenses de gestion courante</b>                     | <b>1 660</b>        | <b>2 988</b>        | <b>10 528</b>           | <b>252%</b>                      |
| 011 - Charges à caractère général                       | 1 049               | 2 246               | 7 292                   | 225%                             |
| 012 - Charges de personnel et frais assimilés           | 502                 | 627                 | 875                     | 39%                              |
| 014 - Atténuations de produits                          |                     |                     |                         |                                  |
| 017 - RSA / Régularisation de RMI                       |                     |                     |                         |                                  |
| 65 - Autres charges de gestion courante                 | 109                 | 115                 | 2 361                   | 1953%                            |
| <b>Autres dépenses d'exploitation</b>                   | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>                |                                  |
| 66 - Charges financières                                |                     |                     |                         |                                  |
| 67 - Charges exceptionnelles                            |                     |                     |                         |                                  |
| 68 - Dotations aux provisions, dépréciations            |                     |                     |                         |                                  |
| <b>Dépenses d'ordre</b>                                 | <b>13</b>           | <b>16</b>           | <b>16</b>               | <b>0%</b>                        |
| 042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections    | 13                  | 16                  | 16                      | 0%                               |
| 043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section    |                     |                     |                         |                                  |
| <b>Total dépenses d'exploitation hors virement</b>      | <b>1 673</b>        | <b>3 004</b>        | <b>10 544</b>           | <b>251%</b>                      |
| <b>023 - Virement à la section d'investissement 002</b> | <b>0</b>            | <b>31</b>           | <b>156</b>              | <b>400%</b>                      |
| <b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>               |                     |                     |                         |                                  |
| <b>Total dépenses d'exploitation</b>                    | <b>1 673</b>        | <b>3 035</b>        | <b>10 700</b>           | <b>253%</b>                      |

Pour 2024, les dépenses réelles de fonctionnement s'établissent à 10 528 K€ (contre 2 988 K€ votés en 2023) du fait de l'élargissement du périmètre et des prestations pour l'ensemble du personnel.

Elles se décomposent de la manière suivante :

- ✓ +225% des charges à caractère général liées à l'élargissement des prestations pour l'ensemble des agents de la Métropole ;
- ✓ + 39% des charges de personnel entraînées par le recrutement de douze agents supplémentaires sur les quatre sites d'implantation de la régie ;
- ✓ des autres charges de gestion courante en forte hausse de 115 K€ à 2 364 K€, du fait des nouvelles prestations : aide aux enfants et jeunes handicapés pour les moins et plus de 20 ans, participation chèques vacances, participation voyages pour l'ensemble des agents de la métropole....



## 5. LA SECTION D'INVESTISSEMENT DU BUDGET ANNEXE « REGIE D'ACTION SOCIALE »

### 5.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DU BUDGET PRIMITIF

| En K€   | Budget voté<br>2022 | Budget voté<br>2023 | Budget<br>primitif 2024 | Evolution<br>2023 / 2024<br>en % |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------|
| <b>Dépenses réelles</b>                                   | <b>33</b>           | <b>50</b>           | <b>182</b>              | <b>265%</b>                      |
| <b>Dépenses d'équipement</b>                              | <b>33</b>           | <b>32</b>           | <b>182</b>              | <b>470%</b>                      |
| 20 - Immobilisations incorporelles (y compris opérations) |                     |                     |                         |                                  |
| 21 - Immobilisations corporelles (y compris opérations)   |                     |                     |                         |                                  |
| 23 - Immobilisations en cours (y compris opérations)      |                     |                     |                         |                                  |
| 23 - Immobilisations en cours (y compris opérations)      |                     |                     |                         |                                  |
| Total des opérations d'équipement                         | 33                  | 32                  | 182                     | 470%                             |
| <b>Opérations pour le compte de tiers</b>                 | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>                |                                  |
| 458 - Opérations pour le compte de tiers                  |                     |                     |                         |                                  |
| <b>Dépenses financières</b>                               | <b>0</b>            | <b>18</b>           | <b>0</b>                | <b>-100%</b>                     |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées                        |                     |                     |                         |                                  |
| 26 - Participations et créances rattachées                |                     |                     |                         |                                  |
| 27 - Autres immobilisations financières                   |                     | 18                  |                         | -100%                            |
| <b>Dépenses d'ordre</b>                                   | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>                |                                  |
| 040 - Opérations de transfert entre sections              |                     |                     |                         |                                  |
| 041 - Opérations patrimoniales                            |                     |                     |                         |                                  |
| <b>Total dépenses d'investissement</b>                    | <b>33</b>           | <b>50</b>           | <b>182</b>              | <b>265%</b>                      |
| <b>Résultat reporté ou anticipé "n-1" 001</b>             | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>                |                                  |
| <b>Total dépenses d'investissement cumulées</b>           | <b>33</b>           | <b>50</b>           | <b>182</b>              | <b>265%</b>                      |

Pour 2024, les dépenses réelles d'investissement s'établissent à 182 K€, en hausse de +265% par rapport au voté 2023. Cette augmentation est liée aux besoins suivants :

- +139 K euros pour la mise en place du logiciel de gestion de la régie d'action sociale (Dionos) ;
- +13 K euros pour équiper en matériel informatique les 4 sites ;
- +30 K euros pour l'achat de véhicules.

## 5.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DU BUDGET PRIMITIF

| En K€   | Budget voté<br>2022 | Budget voté<br>2023 | Budget<br>primitif 2024 | Evolution<br>2023 / 2024<br>en % |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------|
| <b>Recettes réelles</b>                               | <b>3</b>            | <b>0</b>            | <b>10</b>               | <b>44599%</b>                    |
| <b>Recettes d'équipement</b>                          | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>                |                                  |
| 13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le   |                     |                     |                         |                                  |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées (Hors 16449, 165,  |                     |                     |                         |                                  |
| 166 et 1688 non budgétaire)                           |                     |                     |                         |                                  |
| 20 - Immobilisations incorporelles                    |                     |                     |                         |                                  |
| 204 -Subventions d'équipement versées                 |                     |                     |                         |                                  |
| 21 - Immobilisations corporelles                      |                     |                     |                         |                                  |
| 23 - Immobilisations en cours                         |                     |                     |                         |                                  |
| <b>Opérations pour le compte de tiers</b>             | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>                |                                  |
| 458 - Opérations pour le compte de tiers              |                     |                     |                         |                                  |
| <b>Recettes financières</b>                           | <b>3</b>            | <b>0</b>            | <b>10</b>               | <b>44599%</b>                    |
| 10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)  | 3                   | 0                   | 5                       | 22459%                           |
| 1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés        |                     |                     |                         |                                  |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées (165, 166, 16449)  |                     |                     |                         |                                  |
| 27 - Autres immobilisations financières               |                     |                     | 5                       |                                  |
| <b>Recettes d'ordre</b>                               | <b>13</b>           | <b>16</b>           | <b>16</b>               | <b>0%</b>                        |
| 040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections  | 13                  | 16                  | 16                      | 0%                               |
| 041 - Opérations patrimoniales                        |                     |                     |                         |                                  |
| <b>Total recettes d'investissement hors virement</b>  | <b>16</b>           | <b>16</b>           | <b>26</b>               | <b>61%</b>                       |
| <b>021 - Virement de la section de fonctionnement</b> | <b>0</b>            | <b>31</b>           | <b>156</b>              | <b>400%</b>                      |
| <b>Résultat reporté ou anticipé "n-1" 001</b>         | <b>17</b>           | <b>3</b>            | <b>0</b>                | <b>-100%</b>                     |
| <b>Total recettes d'investissement</b>                | <b>33</b>           | <b>50</b>           | <b>182</b>              | <b>265%</b>                      |

Pour 2024, les recettes réelles d'investissement s'établissent à 10 k€, en hausse de +10K€ par rapport au voté 2023.

- ✓ Hausse des recettes d'investissement dû à la prévision du FCTVA qui s'élèverait à 5 K euros en 2024. Pour rappel, le FCTVA calculé est basé sur les mandats émis en exercice n-2 ;
- ✓ Une augmentation de l'autofinancement de 156 K€ soit + 400% ;
- ✓ Le remboursement des prêts aux personnels accordés par l'ex comité des œuvres sociales de Martigues pour 5 K euros.