

COMPTES ADMINISTRATIFS 2024 ET BUDGETS PRIMITIFS 2025

Note d'informations financières essentielles

(Note établie conformément aux dispositions de l'article 107 de la Loi n° 2015-991 du 7 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République)

1 - Le Compte administratif 2024 du Budget Principal :

Les finances communales 2024 affichent un excédent global de clôture, incluant les restes à réaliser, de 23.49 M€.

L'importance de cet excédent tient principalement au report de l'excédent global de clôture de l'exercice 2023, à hauteur de 20 M€. Pour rappel, ce dernier était alors notamment « dopé » par deux recettes exceptionnelles totalisant 10 M€ issues :

- d'une recette de l'Etat de 4.51 M€ visant à compenser ponctuellement les surcoûts antérieurs sur l'énergie et les charges de personnel,
- de cessions patrimoniales à hauteur de 5.49 M€.

Les recettes exceptionnelles n'ont pas un caractère récurrent : pour 2024, elles représentent 2.39 M€ de cessions patrimoniales.

Afin de préserver les finances de la Ville, la poursuite des efforts de gestion s'avère essentielle.

1- 1 - Le compte administratif 2024 en chiffres :

⇒ 159.0 M€ en recettes

⇒ 135.5 M€ en dépenses

En € TTC	RECETTES	DEPENSES	SOLDES
FONCTIONNEMENT			
Mouvements réels	106 681 724.84	93 648 538.69	
Mouvements d'ordre	160 847.85	5 847 625.17	
RESULTAT 2023	19 390 474.62		
TOTAL FONCTIONNEMENT	126 233 047.31	99 496 163.86	26 736 883.45
INVESTISSEMENT			
Mouvements réels	13 186 460.95	28 662 534.17	
Mouvements d'ordre	5 847 625.17	160 847.85	
RESULTAT 2023	3 867 961.07		
INVESTISSEMENT avant Restes à Réaliser 2024	22 902 047.19	28 823 382.02	- 5 921 334.83
Restes à Réaliser 2024	9 867 057.11	7 190 856.89	2 676 200.22
TOTAL INVESTISSEMENT	32 769 104.30	36 014 238.91	- 3 245 134.61
TOTAL GENERAL	159 002 151.61	135 510 402.77	23 491 748.84

Ce solde global positif de 23 M€ sera ventilé entre les deux sections du budget primitif 2025 dont il complètera le financement.

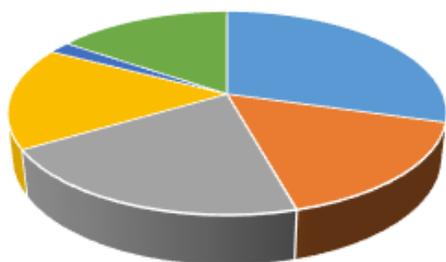
Il est à noter que les constitutions de provisions pour risques d'impayés de 1.27 M€ confortent la fiabilité de ce résultat.

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élevaient à 93.65 M€ avec un taux de réalisation de 95.3% du budget global réel de 98.22 M€. Les recettes réelles, retranchées des cessions de 2.39 M€, s'élevaient à 104.29 M€, soit un taux de réalisation de 101.9% du budget global réel de 102.37 M€.

Selon les statistiques de décembre 2024 de la DGFIP, le délai moyen de mandatement des fournisseurs est ressorti à 20.42 jours (*23.67 jours en 2023*). Quant au délai global de paiement, il s'est établi à 22.47 jours (*la moyenne nationale de la strate démographique d'appartenance de la Ville est de 27.79 jours*). Ces données, de niveaux comparables d'exercice en exercice, attestent de la fiabilité et de la régularité de la gestion comptable de la Ville.

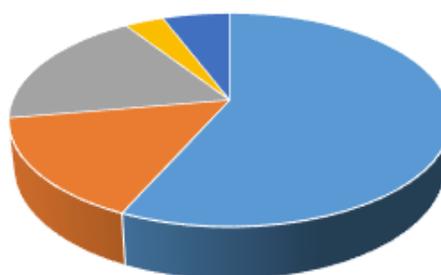
1- 2 - Structure des recettes et dépenses totales de fonctionnement :

Sur 126.23 M€ de recettes :



- Fiscalité : 29,4%
- Reversements ACCM : 16,3%
- Dotations et compensations de l'Etat : 20,7%
- Autres recettes dont domaine productif de revenus : 16,3%
- Cessions patrimoniales : 1,9%
- Résultat 2023 : 15,4%

Sur 99.50 M€ de dépenses :



- Frais de personnel : 56,8%
- Subventions & participations : 15,6%
- Autres charges dont charges générales des services : 18,4%
- Frais financiers : 3,4%
- Remboursement du capital des emprunts & investissements : 5,9%

2- Les Comptes administratifs 2024 des Budgets Annexes :

- **Les budgets des SPIC** (*Services Publics à caractère Industriel et Commercial*), qui sont placés dans le champ des activités concurrentielles, sont obligatoirement suivis dans des budgets annexes. Les chiffres d'affaires réalisés ont été de :

- Pour le service extérieur des Pompes Funèbres..... : 1.13 M€
- Pour le service du Stationnement Payant Hors Voirie d'Arles..... : 1.19 M€

L'équilibre économique de chacune de ces activités est pérenne, par leurs seuls produits d'exploitation et avec des capacités d'investissement à hauteur de leurs besoins respectifs.

- **Le budget du SPA** (*Service Public à caractère Administratif*) a été clôturé en excédent global :
 - Budget annexe du Théâtre Municipal..... : 0.09 M€

3- Le Budget Principal 2025 :

3-1 - Le budget 2025 en équilibre pour un montant total général de 180.13 M€ :

⇒ 127.14 M€ en fonctionnement,

⇒ 52.99 M€ en investissement en incluant les reports de 2024.

En € TTC	RECETTES	DEPENSES
FONCTIONNEMENT		
Mouvements réels	103 840 872.00	102 505 746.84
<i>Mouvements d'ordre</i>	66 550.00	24 636 424.00
RESULTAT 2024	23 234 748.84	
TOTAL FONCTIONNEMENT	127 142 170.84	127 142 170.84
INVESTISSEMENT		
Mouvements réels	18 089 913.61	39 157 653.00
<i>Mouvements d'ordre</i>	25 036 424.00	466 550.00
RESULTAT 2024		6 178 334.83
INVESTISSEMENT avant REPORT	43 126 337.61	45 802 537.83
REPORT des Restes à Réaliser 2024	9 867 057.11	7 190 856.89
TOTAL INVESTISSEMENT	52 993 394.72	52 993 394.72
TOTAL GENERAL	180 135 565.56	180 135 565.56

3-2 - La section de fonctionnement :

3.2.1 - Les produits :

• Les **impôts directs** payés par les administrés sont prévus à hauteur de 37.63 M€. L'augmentation du produit résulte de l'évolution physique des bases et de leur revalorisation calculée sur l'Indice des Prix à la Consommation Harmonisé de novembre 2024, soit + 1.7%. Les taux communaux de fiscalité demeurent inchangés depuis le début du mandat municipal.

Pour mémoire :

- Taux taxe foncier bâti : 44.95% (*Taux Communal 29.90 % + Taux Départemental 15.05%*),
- Taux taxe foncier non bâti : 55.79 %,
- Taux taxe habitation hors résidence principale 26.31 %, majorée de 60% pour les locaux meublés non affectés à l'habitation principale.

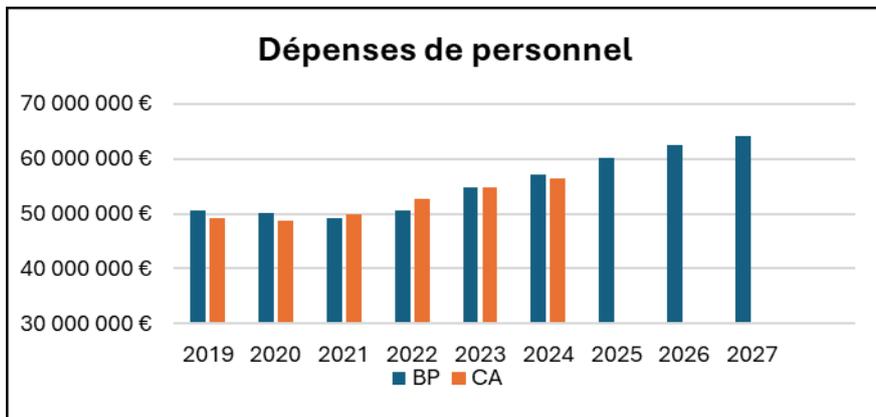
• Au produit des taxes locales s'ajoutent, les versements à niveau constant de la **Communauté d'Agglomération (ACCM)** pour 20.49 M€, les différentes **dotations de l'Etat (DGF à 9.89 M€ au niveau de 2024)**, les **compensations** des diverses exonérations fiscales et la suppression de la Taxe d'Habitation sur les résidences principales (*13.66 M€ pour la TH*) pour un volume total de 26.16 M€, les **autres recettes** diverses pour 19.64 M€ comprenant entre autres les recettes du domaine productif de revenus 11.95 M€ (*entrées monuments et musée, revenu des immeubles, occupation du domaine public, stationnement sur voirie, taxe de séjour et restauration collective*) et enfin le **résultat disponible de l'exercice 2024** à hauteur de 23.23 M€.

3.2.2 - Les charges :

• A effectif constant des agents de la collectivité, le poste des **frais de personnel** (prévu à 60.07 M€ en 2025) connaît une évolution récurrente annuelle induite par :

- L'évolution de carrière à hauteur de + 2.5% par an (+1.5 M€ en 2025),
- L'augmentation des cotisations employeur, notamment le taux sur la retraite des fonctionnaires à hauteur de 3% par an cumulé jusqu'en 2028 (+1 M€ en 2025), le taux sur la maladie à +1% (+0.3 M€ en 2025).

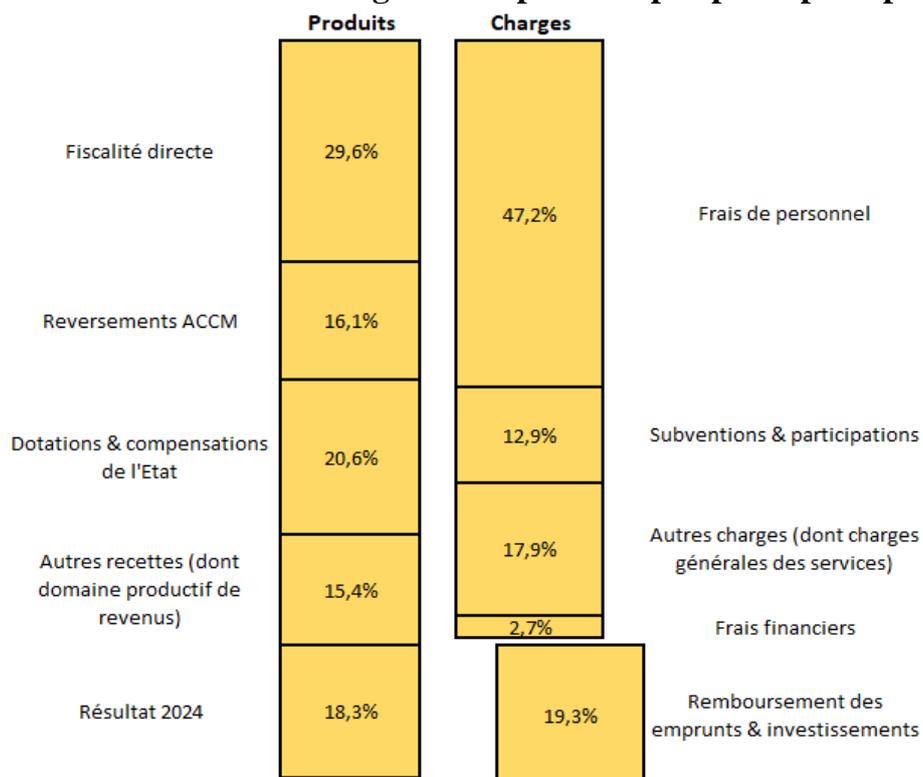
Sur la base de ces données, l'évolution constatée et projetée de ce poste :



• Les crédits ouverts au titre des **subventions et participations** (CCAS et EPACSA pour 5.65 M€, soit +0.55 M€, Office de Tourisme, Associations, SDIS) s'élèvent à 16.36 M€, en hausse de 5% par rapport au Budget Primitif 2024.

• Après une évolution significative en 2023 liée à la hausse des fluides (+3.7 M€) et à l'intégration des dépenses relatives à la restauration pour (+1.5 M€), les **charges générales des services** sont prévues à hauteur de 22.70 M€ en 2025.

3.2.3 – La structure du Budget Principal 2025 par principaux postes :



3.2.4 - Les soldes intermédiaires de gestion :

Ces indicateurs de référence permettent d'analyser le niveau de richesse de la collectivité appréciée sur les dépenses et recettes de l'année (hors résultat antérieur) de la section de fonctionnement.

En M€ (*la part des cessions patrimoniales est retranchée car il s'agit de recettes exceptionnelles*) :

Epargne de gestion = Différence entre les recettes et les dépenses réelles de fonctionnement hors intérêts de la dette.

Epargne de gestion	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Budget Primitif	6,37	7,55	7,81	9,45	5,95	8,22	4,78	4,50	4,20
Compte Administratif	10,06	7,63	10,42	7,58	16,52	14,04			

Anticipation

Epargne brute = Epargne de gestion ôtée de la charge des intérêts de la dette. L'épargne brute représente le socle de la richesse financière

Epargne brute	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Budget Primitif	2,84	4,26	5,03	6,78	2,55	4,42	1,33	1,57	1,31
Compte Administratif	6,73	4,46	7,50	5,06	13,50	10,64			

Anticipation

Epargne nette = Epargne brute ôtée du remboursement du capital de la dette. L'épargne nette permet de mesurer l'équilibre annuel. Une épargne nette négative illustre une santé financière dégradée

Epargne nette	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Budget Primitif	-5,68	-5,02	-4,85	-2,85	-7,24	-5,38	-8,01	-6,93	-7,39
Compte Administratif	-1,68	-4,72	-1,71	-4,38	3,94	1,43			

Anticipation

Ces indicateurs sont fragiles et particulièrement sensibles aux effets conjoncturels : pandémie en 2020 (- 4.5 M€), énergie en 2022 (+ 3 M€), augmentations 2022/2023 du point d'indice pérennisant les dépenses de + 2 M€ par an, filet de sécurité de l'Etat abondant les recettes 2023 de 4.5 M€.

L'enjeu de la poursuite des efforts de gestion (maîtrise des dépenses et optimisation des recettes) est de permettre de restaurer les niveaux d'épargne de la Ville comparables aux niveaux moyens observés sur l'ensemble des collectivités, à savoir positifs et disponibles pour le financement partiel des dépenses d'équipement. Chercher à restaurer ce levier de financement de l'investissement permet à la Ville de baisser le recours à l'emprunt. D'autant qu'un niveau élevé d'encours de dette dégrade les capacités d'autofinancement futures au regard de l'impact des annuités de remboursement qu'il génère.

3- 3 - Le remboursement de la dette :

Le remboursement de la dette en 2025 est estimé à ce jour à 12.09 M€ :

- dont échéances en intérêts : 3.11 M€
- dont échéances en capital : 8.98 M€

L'encours de la dette bancaire, 90.99 M€ au 31 décembre 2024, affiche une baisse de 6.21 M€ entre 2023 et 2024. L'encours est majoritairement orienté sur des prêts à taux fixe (40.06 %), des prêts indexés sur le Livret A (49.16%) et ne comporte aucun emprunt à caractère spéculatif (*dits « emprunts toxiques »*). Le taux du Livret A, est désormais fixé à 2.4% à compter du 1^{er} février 2025, au lieu de 3%.

Type de taux	Encours au 31/12/2024	% d'exposition	Taux moyen actuariel
Fixe	36 453 122 €	40.06%	2.92%
Variable	9 799 307 €	10.78%	4.35%
Livret A	44 732 864 €	49.16%	3.90%
<i>Cumul</i>	<u>90 985 294 €</u>	<u>100,00%</u>	<u>3,56%</u>

3-4 - Les dépenses d'équipement en 2025 et leur financement :

Les principales nouvelles dépenses d'équipement à hauteur de 16.39 M€ sont les suivantes :

	Projets 2025	Subventions	Taux
Aménagement	732 850 €	238 400 €	33%
Mobilité	940 000 €	560 000 €	60%
Plan Voirie	3 852 500 €	216 600 €	6%
Environnement	1 603 000 €	753 000 €	47%
Sécurité	841 253 €	316 396 €	38%
Bâtiments Communaux	2 852 500 €	866 600 €	30%
Sports	1 020 000 €	87 400 €	9%
Patrimoine / Culture	1 662 451 €	833 389 €	50%
Social	200 000 €	-	
Cimetières	118 000 €	-	
Moyens Généraux	2 569 231 €	250 000 €	10%
TOTAL	16 391 785 €	4 121 785 €	25%

A ces opérations nouvelles, il convient de rajouter les **opérations initiées antérieurement** et poursuivies en 2025 (restes à réaliser), à hauteur de 9.87 M€ en dépenses, assorties de 7.19 M€ de subventions notifiées.

Le **financement global de l'investissement** est assuré par le prélèvement sur la section de fonctionnement pour 24.57 M€, le FCTVA pour 2.57 M€ et la taxe d'aménagement pour 1 M€.

Le **recours à l'emprunt** est prévu à hauteur de 6 M€.

4 - Les budgets annexes 2025 :

La gestion prévisionnelle des budgets annexes reste sans évolution notable par rapport aux constats de 2023. Ces budgets sont équilibrés, section d'exploitation/fonctionnement + section d'investissement, à hauteur de :

- **Les budgets des Services Publics à caractère Industriel et Commercial**

- Budget annexe du service extérieur des Pompes Funèbres..... : 1.77 M€
- Budget annexe du Stationnement Payant Hors Voirie d'Arles..... : 2.60 M€

- **Le budget du Service Public à caractère Administratif**

- Budget annexe du Théâtre Municipal..... : 1.49 M€