

---

## NOTE DE SYNTHÈSE DU COMPTE ADMINISTRATIF PRINCIPAL 2024 – M57

*(Dispositions de la Loi NOTRe du 7 août 2015 \_articles L 2312-1 CGCT et L 2313-1 CGCT)*

---

### *1. Éléments de contexte*

---

Le Compte administratif pour l'exercice 2024 confirme dans la continuité des 2 exercices précédents, une situation financière de la ville saine :

- Une évolution de la masse salariale en progression de 8.2%.
- Les recettes fiscales ont évolué de 2.4%
- Les dotations courantes sont en nette progression de 14%
- Une évolution du chapitre des charges à caractère général de +10.4% sous l'influence d'une inflation subi en année pleine.
- Des recettes exceptionnelles de cession de 2.4M€

**Les indicateurs financiers indiquent une situation financière stable de la collectivité. Malgré un endettement par habitant supérieur à la moyenne de sa strate, la ville bénéficie d'un faible coût de la dette, lui permettant d'avoir une charge inférieure à la moyenne de sa catégorie.**

## 2. Les réalisations du budget en matière d'investissement

Accusé de réception en préfecture  
974-219740081-20250625-12JUN2025-DE  
Date de télétransmission : 09/07/2025  
Date de réception préfecture : 09/07/2025

Ci-dessous la ventilation des principales dépenses d'équipements réalisées en 2024 classés par thèmes :

Thèmes	Liste des opérations à +100k€ et total par thèmes	Dépenses			Recettes		
		Budgété	CA2024	RAR 2024	Budgété	CA2024	RAR 2024
Actions sociales	15215 ACQUISITIONS MODULAIRES	485 235,10	513 730,73	24 954,03	396 573,21	317 258,57	79 314,64
	19501 REHABILITATION BATIMENT DU CCAS	1 454 937,23	757 343,11	1 065 892,86	1 009 712,00	276 000,00	336 000,00
<b>Total Actions sociales</b>		<b>1 979 346,28</b>	<b>1 283 865,79</b>	<b>1 114 750,83</b>	<b>1 406 285,21</b>	<b>593 258,57</b>	<b>415 314,64</b>
Administration générale		940 148,97	315 722,09	217 946,48	0,60	0,00	
<b>Total Administration générale</b>		<b>1 303 804,82</b>	<b>524 796,13</b>	<b>380 130,02</b>	<b>109 665,20</b>	<b>0,00</b>	<b>86 505,45</b>
Education	Divers travaux dans les écoles	800 731,02	478 394,01	214 671,70			
	14224 GROUPE SCOLAIRE COEUR DE VILLE SIMONE VEIL	160 000,00	112 047,18				
	16806 TRAVAUX D ETANCHEITE DES BATIMENTS COMMUNAUX	386 735,92	364 314,31	21 835,95	396 586,00	0,00	156 586,00
	20206 MISE AUX NORMES SANITAIRES DANS LES ECOLES	338 017,15	230 197,13	97 060,71	352 564,77	352 564,77	
	21204 CREATION ECOLE MATERNELLE 6 CLASSES JULES JORON	400 000,00	367 724,93				
	21205A CUISINE CENTRALE	420 000,00	401 089,78				
21207 RENOVATION ECOLE AUGUSTE LACAUSSADE	389 733,49	335 115,50	37 363,91	332 400,00	265 920,00	66 480,00	
<b>Total Education</b>		<b>4 220 670,35</b>	<b>2 765 402,33</b>	<b>775 836,96</b>	<b>2 238 199,98</b>	<b>1 112 330,37</b>	<b>625 048,91</b>
Environnement, Services urbains	Divers travaux cadre de vie et infrastructures	1 685 891,19	717 921,48	436 637,80			
	06814 RECONSTITUTION DE LA PISTE RIVIERE DES GALETS	423 207,50	213 902,16	20 585,49	360 000,00	133 468,80	
	11813 OPERATION COEUR DE VILLE	3 231 211,00	805 450,37		2 931 993,00	319 066,72	
	12802 AMENAGEMENT DU LITTORAL	310 000,00	305 004,99		200 000,00	0,00	
	18802 PROGRAMME VOIRIE COMMUNALE	555 767,27	167 173,58	249 444,72	480 000,00	0,00	
	19808A VOIE DIRECTE NORD	444 266,00	101 785,06		104 443,75	0,00	
21803A PROLONGEMENT VOIE VERTE RUE HANOI A PABLO NERUDA	1 145 000,00	1 045 551,04					
<b>Total Environnement, Services urbains</b>		<b>9 722 019,68</b>	<b>3 586 549,00</b>	<b>956 905,60</b>	<b>5 761 961,90</b>	<b>1 019 513,45</b>	<b>130 947,03</b>
Sécurité	Divers équipements	183 490,30	106 048,26	62 217,29			
	21112 DEPLACEMENT POLICE MUNICIPALE	629 260,91	594 707,09	110 091,72	566 566,00	185 275,00	302 122,00
<b>Total Sécurité</b>		<b>998 133,06</b>	<b>806 281,56</b>	<b>208 934,00</b>	<b>646 566,00</b>	<b>185 275,00</b>	<b>382 122,00</b>
Sports et loisirs	Divers travaux et équipements sportifs	1 844 088,44	271 458,21	1 811 030,94			
	16402 ESPACE LUDIQUE ET PAYSAGER DE MOULIN JOLI	436 040,00	391 737,38		559 347,34	324 464,94	234 882,54
	20401 REHABILITATION PLATEAU BLEU Y.GAGARINE A COLLEGE R	322 332,12	225 413,37	45 391,60	503 000,00	503 438,60	
	21410 REHABILITATION SYNTHETIQUE ARISTE BOLON	106 875,00	110 123,91	15 615,32			
Sports et loisirs	22401 AMENAGEMENT DE TERRAIN DE BASKET 3*3	201 882,50	124 738,91	79 510,62	84 000,00	0,00	84 000,00
<b>Total Sports et loisirs</b>		<b>3 769 022,70</b>	<b>1 354 262,40</b>	<b>2 282 976,06</b>	<b>1 462 482,34</b>	<b>827 903,54</b>	<b>493 219,54</b>
Aménagement	11813 OPERATION COEUR DE VILLE	0,00	1 351 914,00				
<b>Total Aménagement</b>		<b>4 144 686,42</b>	<b>1 417 257,63</b>	<b>1 308 945,67</b>	<b>2 003 939,00</b>	<b>721 199,35</b>	
Non ventilables	16803 PORTAGE EPFR IMMOBILISE	2 120 102,34	1 892 579,36	142 009,52			
<b>Total Non ventilables</b>		<b>2 120 102,34</b>	<b>1 906 070,53</b>	<b>142 009,52</b>	<b>68 664,00</b>	<b>202 199,14</b>	
<b>Total dépenses d'équipement</b>		<b>29 114 175,83</b>	<b>13 869 329,03</b>	<b>7 407 545,37</b>	<b>13 943 524,09</b>	<b>4 661 679,42</b>	<b>2 157 201,97</b>

### 3. Ressources et charges de la section de fonctionnement du budget principal

#### Les dépenses de fonctionnement

Chapitres	2020	2021	2022	2023	2024	Evol 2024/2023
011 CHARGES A CARACTERE GENERAL	5 772 466	5 898 165	6 394 607	6 747 933	7 450 698	10,4%
012 CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	28 757 185	29 611 762	30 283 623	30 972 162	33 507 029	8,2%
014 ATTENUATIONS DE RECETTES	77 902	0	62 484	75 613	449 342	494,3%
023 VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	0	0	0	0	0	
042 OPE.D'ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	3 058 430	2 916 305	3 476 558	2 844 836	5 274 698	85,4%
65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	6 505 275	7 169 610	7 238 084	8 705 765	8 253 340	-5,2%
66 CHARGES FINANCIERES	1 026 532	946 227	906 545	968 884	994 274	2,6%
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 358 911	99 554	29 225	5 602	5 767	2,9%
68 DOTATIONS AUX AMORTIS. ET AUX PROVISIONS	50 000	50 000	111 617	100 000	100 000	0,0%
<b>Total</b>	<b>48 606 700</b>	<b>46 691 623</b>	<b>48 502 742</b>	<b>50 420 794</b>	<b>56 035 149</b>	<b>11,1%</b>

L'évolution globale des dépenses de fonctionnement en 2024 est de +11.1%. Cette évolution masque des évolutions très hétérogènes d'un poste de dépense à l'autre, notamment une dépense exceptionnelle au chapitre 014 pour la régularisation de l'attribution de compensation de 2018 à 2021 suite au transfert de la compétence ZAE au TO (427k€).

#### Le chapitre 011- Charges à caractère général

Chapitre 011 - charges à caractère générale Principales lignes	2020	2021	2022	2023	2024	Evol 2024/2023
<b>Total</b>	<b>5 772 466</b>	<b>5 898 165</b>	<b>6 394 607</b>	<b>6 747 933</b>	<b>7 450 698</b>	<b>10,4%</b>
60623 ALIMENTATION	975 973	1 165 273	1 183 328	1 363 145	1 624 355	19,2%
60612 ENERGIE - ELECTRICITE	552 985	582 686	571 398	636 530	712 737	12,0%
60611 EAU ET ASSAINISSEMENT	367 068	535 462	555 934	430 647	635 922	47,7%
61351 MATERIEL ROULANT	399 258	340 386	332 562	330 022	403 343	22,2%
6188 AUTRES FRAIS DIVERS	83 090	113 713	233 533	274 719	380 274	38,4%
605 ACHATS DE MATERIEL, EQUIPEMENTS ET TRAVAUX	311 629	355 846	364 115	313 120	308 591	-1,4%
6156 MAINTENANCE	163 704	150 468	192 151	197 888	248 799	25,7%
6262 FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS	268 102	242 600	248 212	275 064	241 657	-12,1%
61551 MATERIEL ROULANT	73 131	91 000	96 381	135 561	169 595	25,1%
60631 FOURNITURES D'ENTRETIEN	128 213	180 235	151 109	163 292	163 622	0,2%
615221 BATIMENTS PUBLICS	172 881	136 789	204 923	237 993	159 503	-33,0%
60636 VETEMENTS DE TRAVAIL	131 417	126 626	122 347	135 220	149 377	10,5%
615232 RESEAUX	44 358	39 972	95 831	75 768	144 685	91,0%
60622 CARBURANTS	109 922	101 698	127 671	135 998	137 796	1,3%
617 ETUDES ET RECHERCHES	74 664	149 940	97 346	78 843	137 595	74,5%
6168 AUTRES	54 331	49 601	66 313	77 776	132 390	70,2%

Les charges à caractère général sont impactées par une inflation élevée supportée sur une année pleine. Pour l'année 2024, les principales évolutions présentées ci-dessus en moyenne entre 2021 et 2023 concernent :

- L'alimentation +19.2% (+15% en 2023)
- Energie électricité + 12% (+11.4% en 2023)
- Eau et assainissement 47.7%
- Les assurances + 70%

Ces évolutions reflètent une augmentation à volume d'activité constant.

D'autres évolutions significatives sont dues à une augmentation effective de l'activité :

- L'entretien des bâtiments + 31.01% et la maintenance +14.68%
- L'entretien des réseaux + 91% (dont entretien sous convention TO pour eaux pluviales)

A noter, la diminution de -24% sur les dépenses de taxes foncières résultant de l'optimisation fiscale réalisée par l'observatoire fiscal.

Le chapitre 012 – charges de personnel : voir la rubrique 9 ci-dessous

Le chapitre 65 , Subventions et participations, concerne principalement les subventions et les contributions obligatoires (SDIS, SIDELEC, Caisse des écoles, CCAS, associations sous contrat). Le solde restant est alloué aux subventions aux associations.

Chapitre 65- Autres charges de gestion courante	2020	2021	2022	2023	2024	Evol 2024/2023
<b>Principales lignes</b>						
<b>Total chapitre</b>	<b>6 505 275</b>	<b>7 169 610</b>	<b>7 238 084</b>	<b>8 705 765</b>	<b>8 253 340</b>	<b>-5,2%</b>
65311 IMDEMNITES DE FONCTION	239 057	255 869	259 585	258 641	273 619	5,8%
65313 COTISATIONS DE RETRAITE	13 828	20 766	23 784	24 053	25 865	7,5%
6541 CREANCES ADMISES EN NON-VALEUR	0	108 380	42 214	308 514	194 831	-36,8%
6553 SERVICE D'INCENDIE	706 018	710 254	720 198	737 483	772 882	4,8%
65568 AUTRES CONTRIBUTIONS	60 073	60 356	115 448	116 795	193 938	66,0%
657364 Caisse des écoles	1 377 000	1 750 000	1 550 000	2 016 000	2 990 000	48,3%
657363 CCAS/CIAS	2 400 000	2 750 000	3 150 000	3 490 000	2 000 000	-42,7%
657382 ORGANISMES PUBLICS DIVERS	34 600	34 600	32 500	32 500	35 000	7,7%
65748 AUTRES PERSONNES DE DROIT PRIVE	1 636 649	1 412 160	1 255 258	1 489 330	1 541 298	3,5%
65811 Droits d'utilisation – informatique en nuage	20 975	40 307	56 293	97 235	184 099	89,3%
65818 Autres		22 553	24 368	11 451	3 849	-66,4%

En 2024, la diminution de 5.1% du chapitre est due à la baisse des créances irrécouvrables de -36% et la baisse de 9.4% des subventions allouées au établissements publics locaux.

Il est constaté une forte augmentation de la nature 65811 Droits d'utilisation informatique due à l'évolution de l'offre des logiciels informatiques vers des solutions d'abonnement et non plus d'acquisition de licence.

#### Le chapitre 66 – Charges financières : 994 274€

Les charges financières englobent les intérêts des emprunts. La réduction de notre recours à l'emprunt limite l'impact de la hausse des taux de ces 2 dernières années. Notre taux moyen constaté est de 1.99% contre 2.4% le taux national en 2023.

#### Au chapitre 67 – Charges exceptionnelles : 5 767 €

Les charges exceptionnelles : la nomenclature M57 ne prévoit plus d'imputer en charges exceptionnelles les intérêts moratoires ou les charges exceptionnelles de gestion, les considérant comme faisant partie des aléas habituels dans le fonctionnement d'une collectivité. A ce chapitre seules les annulations de titres de recettes sur années antérieures y ont été comptabilisées.

## Les recettes de fonctionnement

Chapitres	2020	2021	2022	2023	2024	Evol
	2024/2023					
042 OPE.D'ORDRE ENTRE SECTIONS	394 663	0	524 210	277 500	201 670	-27,3%
70 PRODUITS DES SERVIC.DU DOMAINE ET VENTES	2 415 353	2 418 673	2 524 586	3 780 530	3 658 737	-3,2%
74 DOTATIONS,SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	8 989 681	8 896 458	9 204 091	9 185 301	10 470 998	14,0%
75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	278 686	251 225	214 164	486 506	275 258	-43,4%
77 PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 796 261	432 469	724 584	0	2 482 117	NS
73 IMPOTS ET TAXES	32 088 183	34 585 255	38 038 285	40 992 706	42 120 183	2,8%
731 IMPOSITION DIRECTE				21 695	12 984	-40,2%
76 PRODUITS FINANCIERS			20	0	0	
78 REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	0	0	450 000	0	0	
013 ATTENUATIONS DE CHARGES	332 958	243 151	559 293	600 237	580 558	-3,3%
<b>Total recettes</b>	<b>46 295 785</b>	<b>46 827 229</b>	<b>52 239 233</b>	<b>55 344 475</b>	<b>59 802 505</b>	<b>8,1%</b>

### Le chapitre 73, "Impôts et taxes ;

Chapitre 73-Impôts et taxes	2020	2021	2022	2023	2024	Evol
	2024/2023					
73111 Impôts directs locaux	16 738 578	17 400 506	19 834 634	21 707 517	22 680 582	4,5%
73123 Taxe communale additionnelle aux droits de mutation	871 182	1 226 618	1 245 300	1 058 740	777 288	-26,6%
73141 Accise sur l'électricité	458 895	501 831	373 222	695 139	585 705	-15,7%
73154 Droits de place	32 222	34 956	38 931	39 777	37 662	-5,3%
73211 Attribution de compensation	635 485	483 434	483 434	483 434	483 434	0,0%
7328 Autres fiscalités reversées	0	18 763	14 656	0	8 353	
7342 Taxes sur les carburants	790 901	1 062 709	1 003 367	1 022 204	1 027 823	0,5%
73431 Octroi de mer	12 492 402	13 738 776	14 973 481	15 959 920	16 497 759	3,4%
738 Autres impôts et taxes	68 519	117 661	71 260	25 975	21 577	-16,9%
<b>Total</b>	<b>32 088 183</b>	<b>34 585 255</b>	<b>38 038 285</b>	<b>40 992 706</b>	<b>42 120 183</b>	<b>2,8%</b>

Les contributions directes évoluent de +4.5% dont 3.9% de revalorisation (taux d'inflation) et + 0.6% d'augmentation des bases fiscales

L'allocation d'octroi de mer est aussi en légère évolution de +3.4% et les droits de mutation accusent un ralentissement à -15.7%.

### Le chapitre 74, "Dotations et participations",

Chapitre 74- Dotations et participations	2020	2021	2022	2023	2024	Evol
	2024/2023					
74111 Dotation forfaitaire des communes	3 264 920	3 230 720	3 271 102	3 311 088	3 521 028	6,3%
741125 Dotation d'aménagement des communes d'Outre-me	3 192 894	3 345 503	3 547 054	3 782 153	4 178 556	10,5%
744 FCTVA					30 131	
747888 AUTRES	370 787	300 469	143 187	21 197	21 960	3,6%
74718 AUTRES	1 345 345	1 727 137	1 891 547	1 586 671	1 787 920	12,7%
7473 DEPARTEMENTS	131 220	14 700	0	51 813	78 998	52,5%
74751 GFP DE RATTACHEMENT		0	46 196	0	18 400	
747818 AUTRES				0	47 482	
7478222 CAISSES D'ALLOCATIONS FAMILIALES				41 254	145 831	253,5%
7472 REGIONS		28 455	443	443	377	-15,1%
7482 COMPENSATION POUR PERTE DE TAXE ADDITIONNELLE AUX					792	
748XX compensation de taxes par l'Etat	627 982	223 734	270 272	311 995	560 843	79,8%
74772 FEDER				30 686	0	-100,0%
74712 EMPLOIS D'AVENIR	23 692	0				
7485 DOTATION POUR LES TITRES SECURISES	32 840	25 740	34 290	48 000	79 472	65,6%
<b>Total général</b>	<b>8 989 681</b>	<b>8 896 458</b>	<b>9 204 091</b>	<b>9 185 301</b>	<b>10 470 998</b>	<b>14,0%</b>

La DGF(+6.3%) connaît une bonne augmentation par rapport à 2023, la DACOM (+10.5%) est stimulée par le dynamisme du critère population et une péréquation qui nous est favorable.

Il est noté un retour à la hausse des compensations (+79.8%), en effet, suite à la suppression de la taxe d'habitation, nous observons depuis 2020 une réduction des dotations de compensation de cette taxe. En 2024, la perte recette communale sur la taxe d'habitation sur les logements vacants perçus dorénavant par l'Etat, a fait l'objet d'une compensation de 238k€ en 2024.

## Le chapitre 70 : Produits des services et du domaine

Chapitre 70- Produits des services	2020	2021	2022	2023	2024	Evol 2024/2023
70128 AUTRES TAXES ET REDEVANCES D'EAU	396 462	14 661	27 193	53 688	3 328	-93,8%
70311 CONCESSION DANS LES CIMETIERES (PRODUIT NET)	15 658	14 333	20 383	13 700	9 133	-33,3%
7032X REDEVANCES D'OCCUPATION DU DOMAINE PUBLIC	117 816	85 909	120 842	65 882	215 327	226,8%
70388 AUTRES REDEVANCES ET RECETTES DIVERSES	7 400	4 400	7 600	6 600	6 800	3,0%
7062 REDEVANCES ET DROITS DES SERVICES A CARAC. (	198	124	0	0		
706888 Autres et 7067 Prestations à caractère social	1 767 805	2 068 973	1 739 884	2 669 703	2 674 587	0,2%
7083 LOCATIONS DIVERSES (AUTRES QU'IMMEUBLES)	9 738	5 064	20 027	19 874	22 610	13,8%
70876 PAR LE GFP DE RATTACHEMENT			156 454	0	0	
70878 PAR DES TIERS	18 564	1 413	270 036	287 041	330 960	15,3%
7088 AUTRES PRODUITS D'ACTIVITES ANNEXES(ABONNEM	81 711	223 795	162 167	664 043	395 991	-40,4%
<b>Total</b>	<b>2 415 353</b>	<b>2 418 673</b>	<b>2 524 586</b>	<b>3 780 530</b>	<b>3 658 737</b>	<b>-3,2%</b>

En 2023, deux recettes exceptionnelles ont contribué à une forte évolution de ce chapitre, en 2024 sans la reconduction des recettes exceptionnelles la baisse n'est que de -3.2% comparé à 2023, mais en forte progression de +45% comparé à 2022.

**Le chapitre 013, "Atténuation de charges",** englobe principalement les recettes issues du personnel mis à disposition ainsi que le paiement d'indemnités journalières ou d'assurances sur les charges de personnel. Cette recette est relativement stable en 2024 comparé à 2023 et 2022. .

### 4. Montant du budget consolidé

#### Budget Principal dépenses et recettes réelles

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Fonctionnement</b>					
Dépenses	45 548 270	43 775 318	45 026 184	47 575 958	50 760 451
Recettes	45 901 122	46 827 229	51 715 022	55 066 974	59 600 835
<b>Investissement</b>					
Dépenses	17 066 176	15 361 888	18 061 117	16 901 770	17 758 514
Recettes	20 748 947	8 990 052	15 648 121	13 504 347	14 110 621

#### Budget Annexe Cimetière dépenses et recettes réelles

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Fonctionnement</b>					
Dépenses	5 552	4 661	3 359	22 035	17 575
Recettes	4 268	7 317	9 223	10 135	16 536

#### Budget Annexe ZAC Moulin Joli

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Fonctionnement</b>					
Dépenses					0
Recettes					0

#### Budgets consolidés

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Fonctionnement</b>					
Dépenses	45 553 822	43 779 979	45 029 544	47 597 993	50 778 026
Recettes	45 905 390	46 834 546	51 724 245	55 077 110	59 617 371
<b>Investissement</b>					
Dépenses	17 066 176	15 361 888	18 061 117	16 901 770	17 758 514
Recettes	20 748 947	8 990 052	15 648 121	13 504 347	14 110 621

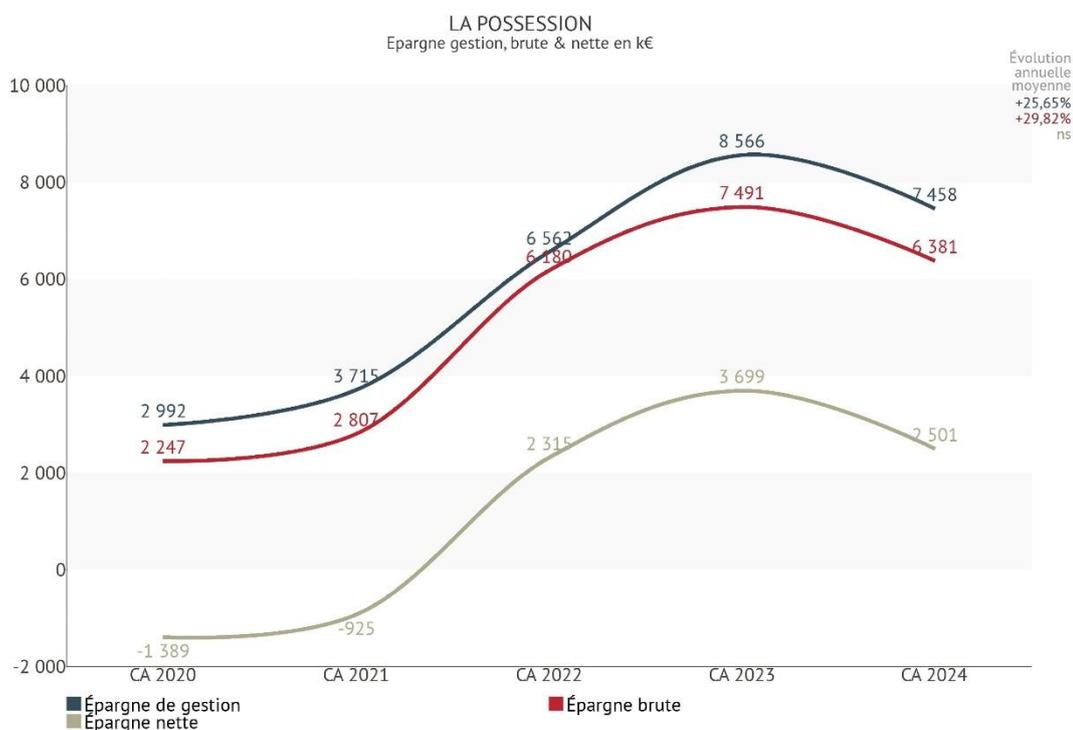
## 5. Niveau de l'épargne brute et de l'épargne nette au 31/12/2023+68 (estimatif)

L'épargne brute, exprimée par la Capacité d'Autofinancement (CAF) brute, illustre la capacité de la collectivité à financer, à travers son fonctionnement habituel, ses activités d'investissement telles que les remboursements de dettes et les dépenses d'équipement.

**CAF Brute** (Recettes nettes réelles de fonctionnement – Dépenses nettes réelles de fonctionnement) : +6.381M€ (+7.491M€ en 2023)

L'épargne nette, représentée par la Capacité d'Autofinancement (CAF) nette, évalue la capacité de la collectivité à financer ses dépenses d'investissement avec ses propres ressources de fonctionnement, une fois déduits les remboursements de capital de la dette.

**CAF nette** (CAF Brute – Remboursement en capital de l'emprunt) : +2.5 M€ en 2024 (+3.7M€ en 2023)



## 6. Niveau d'endettement de la collectivité (encours de dette)

En ce qui concerne l'encours de la dette, englobant le remboursement d'une trentaine d'emprunts, celui-ci présente une évolution relativement régulière, résultant d'une dette caractérisée par une uniformité dans sa durée et ses taux.

L'annuité consolidée est présentée ci-après

LA POSSESSION  
 Dette - Annuité de la dette en k€



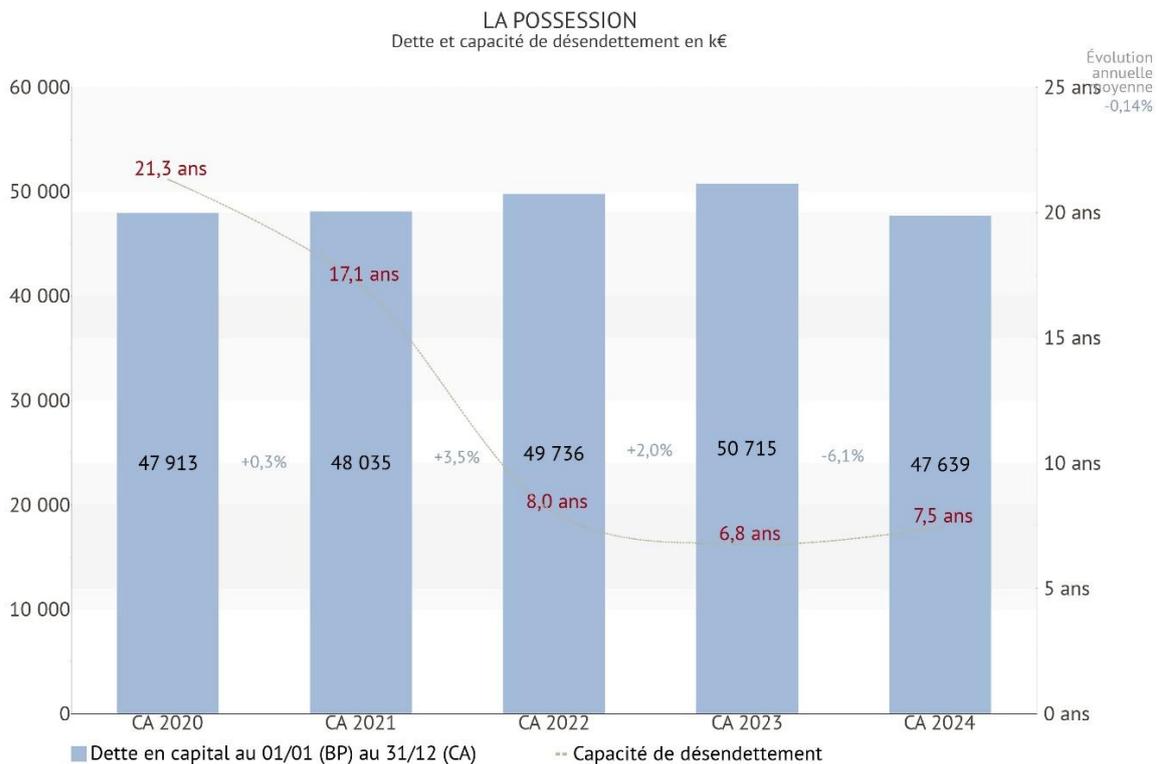
### 7. Capacité de désendettement

La capacité de désendettement mesure la période nécessaire pour que la collectivité se désengage de ses dettes, exprimée en années.

$$\text{Capacité de désendettement} = \text{Dette} / \text{Épargne brute}$$

Au 31 décembre 2024, la capacité de désendettement de la Commune est de 7.4 ans, confirmant ainsi une stabilité des finances de la ville..

L'analyse ci-dessous note l'amélioration de l'endettement de la ville.



## 8. Niveau des taux d'imposition

Les taux de fiscalité des ménages pour l'année 2024 sont demeurés inchangés. Cependant, les ménages ont vu leur contribution augmenter en raison de la réévaluation des bases fiscales, conformément à un taux d'inflation établi sur une période de 12 mois se terminant en novembre 2023, soit +3.9%.

## 9. Charges de personnel

Chapitre 012- Charges de personnel	2020	2021	2022	2023	2024	Evol 2024/2023
6331 VERSEMENT DE TRANSPORT	343 147	351 523	356 482	359 506	379 921	5,7%
6332 COTISATIONS VERSEES AU F.N.A.L.	85 794	87 881	89 128	89 872	94 979	5,7%
6336 COTISATIONS AU CNFPT ET AU CDG974	322 510	361 991	376 056	390 391	467 720	19,8%
64XX diverses charges de personnel	31 579	2 048	72 981	269 353	318 060	18,1%
64111 REMUNERATION PRINCIPALE	4 438 282	4 818 276	5 276 215	5 541 539	6 099 290	10,1%
64113 NBI	82 884	75 400	113 164	70 047	74 923	7,0%
64118 AUTRES INDEMNITES	3 636 334	3 821 709	4 095 828	4 028 846	4 723 925	17,3%
64131 REMUNERATIONS NON TITULAIRES	10 246 932	10 219 633	10 025 399	10 274 403	10 833 256	5,4%
64168 AUTRES EMPLOIS AIDES	2 259 902	2 471 851	2 528 637	2 226 794	2 172 018	-2,5%
6417 REMUNERATIONS DES APPRENTIS	144 704	143 222	69 788	66 320	64 233	-3,1%
6451 COTISATIONS A L' U.R.S.S.A.F.	3 873 866	3 897 349	3 895 667	4 150 750	4 190 454	1,0%
6453 COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITES	2 060 303	2 120 703	2 223 028	2 274 788	2 718 072	19,5%
6454 COTISATIONS AUX A.S.S.E.D.I.C.	509 305	512 018	504 032	503 604	520 622	3,4%
6455 COTISATIONS POUR ASSURANCE DU PERSONNEL	51 634	49 329	48 366	22 309	35 473	59,0%
6458 COTISATIONS AUX AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	17 774	19 003	20 811	21 285	23 343	9,7%
6488 AUTRES CHARGES	652 234	659 826	588 040	682 355	790 742	15,9%
<b>Total</b>	<b>28 757 185</b>	<b>29 611 762</b>	<b>30 283 623</b>	<b>30 972 162</b>	<b>33 507 029</b>	<b>8,2%</b>

L'augmentation de 8,2 % du budget alloué au personnel en 2024 s'explique par un ensemble de facteurs structurels et conjoncturels, principalement d'origine réglementaire et sociale.

Tout d'abord, deux revalorisations successives du SMIC en 2024 ont mécaniquement entraîné une hausse de la masse salariale. À cela s'ajoute l'attribution de 5 points d'indice à l'ensemble des agents de la fonction publique, mesure nationale ayant un impact direct sur les rémunérations.

Par ailleurs, la monétisation accrue du Compte Épargne Temps (CET) a généré des dépenses supplémentaires, tout comme l'augmentation des heures supplémentaires, notamment en lien avec l'organisation de trois scrutins électoraux et la gestion des conséquences du cyclone.

Un contrôle URSSAF portant sur les années 2021 à 2023 a également conduit à des régularisations financières. De plus, l'interdiction d'employer des contrats PEC sur des postes d'ATSEM a nécessité des recrutements statutaires, plus coûteux.

L'année 2024 marque aussi la première année complète de mise en œuvre du RIFSEEP (IFSE et CIA), ce qui a amplifié son effet budgétaire. Le rachat de cotisations CNRACL, imposé sans marge de manœuvre, a également pesé sur les finances.

Enfin, la revalorisation des titres restaurants (+2 € sur deux ans) a contribué à cette hausse.

Face à ces évolutions, un travail de fond a été engagé pour stabiliser les dépenses : analyse des temps de travail, développement du télétravail, mise en place d'un outil de gestion du temps annualisé, modernisation des équipements (ex. : autolaveuses), mutualisation des missions et formalisation de processus internes.

Evolution des effectifs au 1<sup>er</sup> janvier 2020-2025

