

## COMPTE ADMINISTRATIF 2020 BUDGET PRINCIPAL

### ANNEXE

Les résultats du compte administratif 2020 sont conformes à ceux du compte de gestion du payeur départemental.

L'exécution budgétaire et comptable de l'exercice 2020 fait apparaître un excédent de fonctionnement réel de :

**30 856 580,07 €**

avec un taux de réalisation (sections d'investissement et de fonctionnement réelles confondues et hors crédits et opérations de refinancement de dette éventuelle) de :

\* 98,27 % pour les recettes (97,17 % en 2019),

\* 87,17 % pour les dépenses (85,83 % en 2019).

## **RÉSULTATS 2020 DÉFINITIFS**

La balance de clôture des comptes 2020 s'établit comme suit :

<b>SECTION</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DÉPENSES</b>	<b>RÉSULTAT</b>
<b><u>INVESTISSEMENT</u></b>			
Mouvements réels + reprise des résultats de 2019	67 014 369,78 €	104 066 251,63 €	-37 051 881,85 €
Mouvements d'ordre	25 985 356,59 €	12 774 815,92 €	13 210 540,67 €
Total investissement	92 999 726,37 €	116 841 067,55 €	-23 841 341,18 €
<b><u>FONCTIONNEMENT</u></b>			
Mouvements réels + reprise des résultats de 2019	338 586 132,73 €	270 677 670,81 €	67 908 461,92 €
Mouvements d'ordre	11 054 656,98 €	24 265 197,65 €	-13 210 540,67 €
Total fonctionnement	349 640 789,71 €	294 942 868,46 €	54 697 921,25 €
<b>TOTAL</b>	<b>442 640 516,08 €</b>	<b>411 783 936,01 €</b>	<b>30 856 580,07 €</b>

**Excédent global de clôture 2020 hors reports : + 30 856 580,07 €**

## CHAPITRE I

### LES RECETTES

Les recettes d'un montant de **387 778 593,77 €**, hors mouvements d'ordre et hors RAR), se répartissent comme suit :

- **Fonctionnement : 338 586 132,73 €**  
 soit un taux de réalisation de 103,58 % (103,4 % en 2019),

- **Investissement : 49 192 461,04 €** soit un taux de réalisation de 72,65 %.  
 Le taux de réalisation était de 69,24 % en 2019.

#### A – LES RECETTES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT :

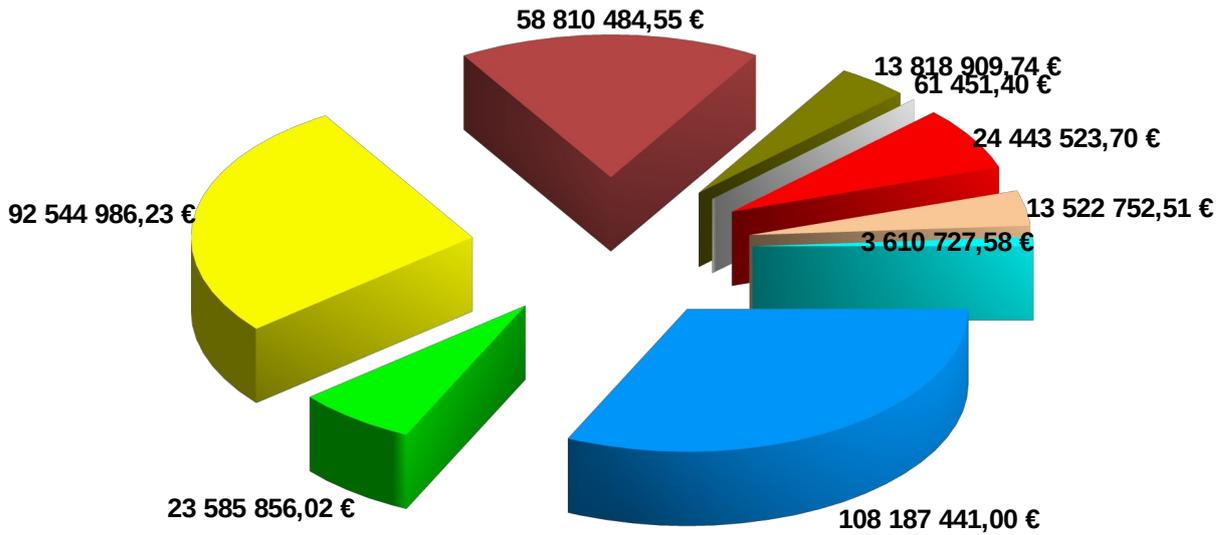
**338 586 132,73 €**

NATURE	CA 2019	Crédits votés 2020	CA 2020
<b>FISCALITÉ DIRECTE</b>			
Impôts départementaux (taxe sur le foncier bâti).....	76 649 972,00 €	78 231 638,00 €	78 449 721,00 €
Rôles supplémentaires.....	384 283,00 €	100 000,00 €	74 982,00 €
CVAE (cotisation sur la valeur ajoutée).....	10 370 005,00 €	11 131 751,00 €	11 131 751,00 €
IFER (imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux).....	4 921 583,00 €	4 970 848,00 €	5 047 835,00 €
Fonds national de garantie individuelle de ressources (FNGIR)....	6 134 357,00 €	6 134 357,00 €	6 134 357,00 €
Fonds national de péréquation de la CVAE (FNPCVAE).....	536 370,00 €	635 206,00 €	635 206,00 €
Fonds péréqué (transfert frais de gestion État sur foncier bâti).....	6 490 831,00 €	6 713 589,00 €	6 713 589,00 €
Autres impôts locaux.....	0,00 €		
<b>Sous-total fiscalité directe</b>	<b>105 487 401,00 €</b>	<b>107 917 389,00 €</b>	<b>108 187 441,00 €</b>
<b>IMPÔTS INDIRECTS</b>			
Droits de mutation à titre onéreux (DMTO).....	34 448 502,20 €	30 000 000,00 €	35 698 499,00 €
Taxes additionnelles aux DMTO.....	316 678,20 €	200 000,00 €	219 840,90 €
Taxe départementale ENS.....	30 073,00 €	20 000,00 €	13 684,00 €
Taxe pour CAUE.....	357 695,88 €	300 000,00 €	376 648,18 €
Fonds de péréquation DMTO.....	4 501 360,00 €	8 701 906,00 €	8 701 906,00 €
Fonds de solidarité DMTO.....	1 605 573,00 €	0,00 €	0,00 €
Taxe d'aménagement.....	2 250 397,07 €	2 000 000,00 €	2 378 142,55 €
T.S.C.A (article 52, article 53 et article 77).....	37 950 787,77 €	36 700 000,00 €	39 457 491,30 €
Taxe sur l'électricité (TDCFE).....	3 389 719,98 €	3 350 000,00 €	3 187 264,20 €
T.I.C.P.E.....	2 909 783,72 €	2 500 000,00 €	2 511 510,10 €
Autres.....	1 613 443,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Sous-total fiscalité indirecte</b>	<b>89 374 013,82 €</b>	<b>83 771 906,00 €</b>	<b>92 544 986,23 €</b>

NATURE	CA 2019	Credits votés 2020	CA 2020
<b>DOTATIONS</b>			
Dotation Globale de Fonctionnement.....	40 582 658,00 €	40 878 018,00 €	40 878 018,00 €
FCTVA.....	298 680,57 €	296 000,00 €	296 252,41 €
Dotation Générale de Décentralisation.....	1 642 594,00 €	1 642 594,00 €	1 642 594,00 €
Dotation de compensation de la réforme de la TP (DCRTP).....	6 915 973,00 €	6 915 973,00 €	6 915 973,00 €
Allocations compensatrices.....	2 327 511,00 €	2 212 526,00 €	2 212 999,00 €
<b>Sous-total dotations État</b>	<b>51 767 416,57 €</b>	<b>51 945 111,00 €</b>	<b>51 945 836,41 €</b>
Prestation Compensation Handicap.....	2 906 726,55 €	3 004 859,00 €	3 004 859,34 €
M.D.P.H.....	453 479,54 €	457 474,00 €	457 473,58 €
Participations.....	1 415 796,94 €	1 801 152,00 €	2 707 011,10 €
Participation restauration scolaire (FARPI).....	750 000,00 €	800 000,00 €	695 304,12 €
<b>Total dotations</b>	<b>57 293 419,60 €</b>	<b>58 008 596,00 €</b>	<b>58 810 484,55 €</b>
<b>AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>			
Revenus des immeubles.....	940 716,13 €	940 800,00 €	938 796,76 €
Recouvrements divers.....	12 863 895,05 €	11 300 038,00 €	12 880 112,98 €
<b>Sous-total autres produits</b>	<b>13 804 611,18 €</b>	<b>12 240 838,00 €</b>	<b>13 818 909,74 €</b>
<b>ATTÉNUATION DE CHARGES</b>			
Remboursement indemnités journalières.....	<b>38 322,74 €</b>	<b>32 000,00 €</b>	<b>61 451,40 €</b>
<b>RMI/RSA</b>			
T.I.C.P.E (ex T.I.P.P.).....	17 180 812,00 €	17 180 812,00 €	17 180 812,00 €
T.I.C.P.E (RSA majoré).....	3 270 298,60 €	3 270 298,00 €	3 270 299,00 €
F.M.D.I.....	1 861 525,00 €	1 800 000,00 €	1 618 995,00 €
Autres produits RMI/RSA (indus, FSE.....)	832 675,96 €	2 877 906,00 €	2 373 417,70 €
<b>Sous-total RMI/RSA</b>	<b>23 145 311,56 €</b>	<b>25 129 016,00 €</b>	<b>24 443 523,70 €</b>
<b>APA</b>			
Dotation C.N.S.A.....	11 512 898,32 €	12 523 609,00 €	12 472 610,47 €
Indus.....	500 724,07 €	430 000,00 €	1 050 142,04 €
<b>Sous-total APA</b>	<b>12 013 622,39 €</b>	<b>12 953 609,00 €</b>	<b>13 522 752,51 €</b>
<b>AUTRES RECETTES</b>			
Produits des services du domaine.....	1 984 620,56 €	1 915 544,00 €	1 847 422,39 €
Produits financiers (parts sociales du Crédit Agricole).....	400 429,73 €	400 435,00 €	400 429,73 €
Produits exceptionnels.....	5 782 607,04 €	928 766,98 €	1 362 875,46 €
<b>Sous-total autres recettes</b>	<b>8 167 657,33 €</b>	<b>3 244 745,98 €</b>	<b>3 610 727,58 €</b>
<b>Excédent de fonctionnement reporté N-1</b>	<b>17 959 092,65 €</b>	<b>23 585 856,02 €</b>	<b>23 585 856,02 €</b>
<b>TOTAL RECETTES RÉELLES FONCTIONNEMENT</b>	<b>327 283 452,27 €</b>	<b>326 883 956,00 €</b>	<b>338 586 132,73 €</b>
<b>Opérations d'ordre</b>	<b>10 317 368,04 €</b>	<b>11 038 000,00 €</b>	<b>11 054 656,98 €</b>
<b>TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT</b>	<b>337 600 820,31 €</b>	<b>337 921 956,00 €</b>	<b>349 640 789,71 €</b>

# RECETTES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT

**338 586 132,73 €**



<b>31,95%</b>	Fiscalité directe	108 187 441,00 €
<b>6,97%</b>	Excédent 2019 reporté	23 585 856,02 €
<b>27,33%</b>	Fiscalité indirecte	92 544 986,23 €
<b>17,37%</b>	Dotations	58 810 484,55 €
<b>4,08%</b>	Autre produits de gestion	13 818 909,74 €
<b>0,02%</b>	Atténuation de charges	61 451,40 €
<b>7,22%</b>	RSA	24 443 523,70 €
<b>3,99%</b>	APA	13 522 752,51 €
<b>1,07%</b>	Autres recettes	3 610 727,58 €

Les recettes de fonctionnement 2020 (338, 58 M€) sont en augmentation en volume par rapport à 2019 (327,28 M€). Hors report N-1, c'est à dire simplement les recettes de l'année, les recettes 2020 sont supérieures de 5,7 M€ par rapport à celles de 2019.

Globalement on constate des progressions significatives de : 2,7 M€ sur la fiscalité directe, 3,1 M€ sur la fiscalité indirecte dont 1,25 M€ uniquement pour les DMTO, 1,5 M€ pour les dotations, 1 M€ pour le FSE, 1,5 M€ pour l'APA.

Quant aux produits exceptionnels, ils s'élèvent à 1,3 M€ en 2020.

Concernant le financement des AIS, on constate une hausse de 0,8 M€.

### 1°) **La fiscalité directe : 108 187 441 €**

L'augmentation atteint 2,7 M€, soit +2,56 % par rapport à 2019. Dans le détail :

#### a) Les impôts locaux

Avec un taux constant depuis 2012 de 28,93 % et ce, pour la dernière année, le produit de la taxe sur le foncier bâti encaissé en 2020 s'élève à **78 449 721 € (en progression de 1,8 M€)** auquel il convient d'ajouter le montant des rôles supplémentaires de **74 982 €**.

Depuis 2011, suite à la réforme de la fiscalité locale, il est attribué aux départements une part de CVAE et du produit des IFR. Depuis 2017, nous encaissons une part de CVAE **qui est passée de 48,5 % à 23,5 % suite au transfert de la compétence transport à la Région**. En 2020, nous avons perçu **11 131 751 €** au titre de la CVAE, en progression de **7,34 %** par rapport à 2019 et un montant de **5 047 835 €** au titre des IFR (+2,56 % entre 2019 et 2020).

#### b) Le fonds national de garantie individuelle de ressources (FNGIR)

En 2020, nous avons perçu un montant de **6 134 357 €**, figé depuis 2013.

#### c) Le fonds de péréquation de la CVAE

Créé en loi de finances 2010, modifié par celle de 2011 pour répondre à la territorialisation de la CVAE, il est effectif depuis 2013.

Avec **635 206 €** encaissés en 2020, le fonds augmente de **18,42 %** par rapport à 2019 (536 370 €).

d) Le fonds péréqué (transfert frais de gestion du foncier bâti par l'État)

L'État a transféré 827 M€ en 2014 aux départements afin qu'ils puissent financer les restes à charge du RSA, de l'APA et de la PCH.

A ce titre, nous avons perçu **6 713 589 €** en 2020, en augmentation de 222 758 € par rapport à l'année précédente, soit + 3,44 %.

**2°) Les impôts indirects : 92 544 986,23 €**

L'augmentation de 3,5 % du produit des impôts indirects par rapport à 2019 masque de fortes variations dans ce chapitre. Dans le détail, pour les plus importantes :

- + 1,25 M€ pour les droits de mutation
- + 1 M€ pour le fonds de péréquation DMTO
- + 0,128 M€ pour la taxe d'aménagement
- + 1,5 M€ pour la TSCA
- 0,2 M€ pour la taxe électricité
- 0,4 M€ pour la TICPE

a) Les droits de mutation et la taxe départementale de publicité foncière

Le marché des transactions immobilières, en 2020, contrairement à ce qu'il pouvait être anticipé à cause de la crise sanitaire, a généré un volume de droits de mutation **record de 35 698 499 €** (+3,6 % par rapport à 2019).

En 2020, le produit de la taxe additionnelle aux droits de mutation s'est élevé à **219 840,90 €** (316 678,20 € en 2019).

b) Les taxes d'urbanisme : la taxe départementale des E.N.S, la taxe pour le CAUE et la taxe d'aménagement

En 2020, les encaissements ont été les suivants :

- **376 648,18 €** concernant la taxe pour le financement des CAUE, en hausse de 5,3 %,
- **13 684 €** au titre de la taxe pour les Espaces Naturels Sensibles,
- **2 378 142,55 €** pour la taxe d'aménagement.

L'ensemble de ces taxes augmente de 6,13 % par rapport à 2019.

### c) Le fonds de péréquation des droits de mutation

Le fonds national de péréquation des droits de mutation à titre onéreux perçus par les départements (FNP DMTO), en application des articles 1594 A et 1595 du code général des impôts, a été créé par l'article 255 de la loi n°2019-1479 du 28 décembre 2019 de finances pour 2020. Pour rappel, il regroupe trois anciens fonds : le fonds DMTO «historique», le fonds de solidarité des départements (FSD) et le fonds de soutien interdépartemental (FSID), lui-même créé en 2019.

Le Tarn-et-Garonne a été bénéficiaire de ce fonds pour un montant de 4 501 360 euros en 2019 et de **8 701 906 euros en 2020**.

### d) La taxe sur les conventions d'assurances (TSCA)

Diverses lois de finances ont prévu d'affecter une part de TSCA en compensation de charges supplémentaires transférées aux départements ou de réformes fiscales.

Pour 2020, le montant encaissé au titre des trois parts s'est élevé à **39 457 491,30 €** en progression de 3,97 % par rapport à 2019, soit plus d'1,5 M€ supplémentaires.

### e) La taxe d'électricité

Le produit encaissé en 2020 représente **3 187 264,20 €**, en baisse de 5,96 % rapport à l'année précédente.

### f) La T.I.C.P.E

Prévue depuis 2004 en loi de finances pour compenser la décentralisation du RMI/RMA, elle s'est élevée à **2 511 510,10 €** au titre de l'année 2020, soit une baisse de 13,68 % par rapport à 2019. Cette baisse est directement liée au Covid et aux restrictions de déplacement mises en place durant la pandémie.

**PEREQUATION HORIZONTALE 2014-2020**

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fonds DMTO - prélèvement	0	1 866 830	0	0	0	0	0
Fonds DMTO - versement	1 653 534	1 559 343	3 689 546	4 057 437	4 107 493	4 501 360	8 701 906
Fonds DMTO - solde	1 653 534	-307 487	3 689 546	4 057 437	4 107 493	4 501 360	8 701 906
Fonds CVAE - prélèvement	0	0	0	0	0	0	0
Fonds CVAE - versement	593 772	831 544	835 304	891 594	579 330	536 370	635 206
Fonds CVAE - solde	593 772	831 544	835 304	891 594	579 330	536 370	635 206
FSD - prélèvement	1 595 687	1 370 040	1 749 926	1 804 513	2 104 289	2 166 432	2 449 499
FSD versement	6 219 471	5 431 407	3 194 274	2 692 037	1 337 735	1 605 573	
FSD solde	4 623 784	4 061 367	1 444 348	887 524	-766 554	-560 859	-2 449 499
FSID à/c de 2019						1 611 956	
<b>Total péréquation horizontale</b>	<b>6 871 090</b>	<b>4 585 424</b>	<b>5 969 198</b>	<b>5 836 555</b>	<b>3 920 269</b>	<b>6 088 827</b>	<b>6 887 613</b>

**3°) Les dotations : 58 810 484,55 €**

Le montant est en augmentation de 1,5 M€ par rapport à 2019.

**a) La Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) : 40 878 018 €**

Depuis 2015 où l'architecture a été modifiée et résulte de l'agrégation des anciennes composantes, elle se calcule à partir de la dotation forfaitaire N-1, de la part dynamique de la population et d'un écrêtement péréqué.

La DGF est composée de :

**- la dotation forfaitaire (24 676 303 €) qui comprend :**

- La dotation 2019, soit 24 564 382 €

- majorée de la part dynamique de population, soit 111 921 € (soit 74,02€ par habitant, montant inchangé depuis 2015).

- **la dotation de compensation** destinée à compenser les transferts de compétences. Depuis 2011, son montant **était figé** à hauteur celui de 2010, soit 7 750 102 €.

La loi de finances pour 2017 a réduit de 152 614 € pour le Conseil Départemental de Tarn-et-Garonne son montant afin de financer la réforme des modalités de financement de la prestation de fidélisation et de reconnaissance des sapeurs-pompiers.

Ainsi, pour 2020, son montant a été ramené à **7 597 488 €**, identique à 2019.

- **la dotation de péréquation** qui comporte deux volets :

- o la dotation de péréquation urbaine (D.P.U.) destinée aux départements urbains,
- o la dotation de fonctionnement minimale (DFM) calculée en fonction du potentiel financier (par substitution au potentiel fiscal).

A ce titre, le département a perçu **8 604 227 € en 2020**, en hausse de 183 439 €.

b) **Le FCTVA de fonctionnement**

Nouveau dispositif d'éligibilité au FCTVA de certaines dépenses de fonctionnement (entretien bâtiment et voirie) mis en place en 2017, il nous a permis d'encaisser **296 252,41 €** (298 680,57 € en 2019).

c) **La dotation générale de décentralisation (DGD)**

Depuis 2009, elle est figée à **1 642 594 €** en base, complétée par une partie variable.

d) **La dotation de compensation de la réforme de la TP (DCRTP)**

En 2020, nous avons perçu **6 915 973 €**, montant identique par rapport à 2019.

**PEREQUATION VERTICALE 2014-2020**

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
DGF - Dotation forfaitaire (M€)	33 455 676	30 474 789	27 529 993	24 453 898	24 439 211	24 564 382	24 676 303
DGF - Dotation de compensation	7 750 102	7 750 102	7 750 102	7 597 488	7 597 488	7 597 488	7 597 488
DGF - DFM	7 791 976	7 791 976	7 791 976	7 791 976	8 114 950	8 420 788	8 604 227
<b>DGF - total</b>	<b>48 997 754</b>	<b>46 016 867</b>	<b>43 072 071</b>	<b>39 843 362</b>	<b>40 151 649</b>	<b>40 582 658</b>	<b>40 878 018</b>
DCRTP	7 909 921	7 909 921	7 909 921	7 079 361	7 061 048	6 915 973	6 915 974
DCP	6 527 162	6 504 165	6 576 808	6 506 234	6 336 100	6 490 831	6 713 589
FMDI	2 092 464	1 929 951	1 883 381	1 649 463	1 753 495	1 861 525	1 618 995
<b>Total péréquation verticale</b>	<b>65 527 301</b>	<b>62 360 904</b>	<b>59 442 181</b>	<b>55 078 420</b>	<b>55 302 292</b>	<b>55 850 987</b>	<b>56 126 576</b>

e) **Dotations de l'État au titre des compensations fiscales**

Ces allocations sont versées par l'État, aux collectivités locales, afin de compenser l'effet des mesures d'exonération prises, en lois de finances, sur le montant de leurs bases taxables.

L'ensemble de ces dotations a été communiqué au Département au moyen de l'état fiscal 1253 de notification des bases de la fiscalité directe.

Le montant de ces allocations a représenté, pour 2020, **2 212 999 €**, en baisse de 4,9 % par rapport à 2019.

f) La participation de l'État au financement de la prestation de compensation du handicap (P.C.H.) et de la Maison Départementale des Personnes Handicapées (M.D.P.H.)

A compter du 1er janvier 2006, la loi du 11 février 2005 pour l'égalité des droits et des chances, la participation et la citoyenneté des personnes handicapées prévoit la prise en charge par les départements de la prestation de compensation du handicap (PCH) et la création d'une Maison Départementale des Personnes Handicapées (MDPH). L'état verse une **participation** par l'intermédiaire de la Caisse Nationale de Solidarité pour l'Autonomie (CNSA) :

- Prestation de compensation du handicap..... : **3 004 859,34 €**
- Maison Départementale des Personnes Handicapées..... : **457 473,58 €**

Concernant la PCH, le taux de couverture prévu à 100 % en 2006 est de 37,8 % en 2020 avec un montant de dépenses de 7,94 M€.

g) Les autres participations (comptes 747 et 74881)

Les participations d'un montant total de **2 707 011,10 €** concernent des recettes encaissées pour le plan pauvreté (351 561,05 €), la conférence des financeurs (580 804,99 €), les soutien étiage (129 530 €) ou encore la stratégie enfance (640 544 €).

Le compte 74881 concerne le recouvrement du FARPI (recettes provenant de la restauration dans les collèges). Au titre de 2020, un montant de **695 304,12 €** a été encaissé.

**4°) Les autres produits de gestion courante : 13 818 909,74 €**

a) Les revenus des immeubles

Le montant encaissé en 2020 au titre des revenus des immeubles (loyers) s'élève à **938 796,76 €** dont 715 792,65 € concernant les loyers perçus pour les gendarmeries.

## b) Les recouvrements divers

Il s'agit de participations d'autres collectivités aux dépenses de l'aide sociale à l'enfance ou des recouvrements au titre des placements et frais de séjours en établissements spécialisés, foyers occupationnels ou maisons de retraite. En 2020, nous avons encaissé **12 880 112,98 €** dont 5 858 404,37 € au titre du placement en maisons de retraite soit 45,48 % du montant des recouvrements divers.

### 5°) Les atténuations de charges : 61 451,40 €

Elles proviennent du remboursement d'indemnités journalières par la CPAM et autres validations de services.

### 6°) Le RMI/RSA : 24 443 523,70 €

Ces recettes se composent de :

#### a) la participation de l'État au financement du RSA : 22,07 M€

Le taux de couverture des dépenses nettes (hors contrats, FMDI inclus) approchait les 100 % en 2004. Il est de 53,6 % en 2020 pour un montant de dépenses de 41,16 M€.

#### 1) l'attribution d'une part de la TICPE

Compte tenu des dépenses nettes enregistrées en 2004, le seuil minimum garanti de cette participation est de **17 180 812 €**.

#### 2) le versement de la part représentative de l'allocation de parent isolé

A compter du 1<sup>er</sup> juin 2009, la loi « R.S.A » a élargi la compétence départementale en intégrant les bénéficiaires de l'allocation de parent isolé (API) et les travailleurs « pauvres ».

Pour 2020, nous avons encaissé **3 270 299 €**, montant identique à 2014.

#### 3) le fonds de mobilisation départementale pour l'insertion (FMDI)

Institué en 2006 et fixé à 500 M€ au niveau national, il a représenté en 2020 un montant de **1 618 995 €** pour notre collectivité, en diminution de 13% par rapport à 2019.

b) Les autres produits RMI/RSA/FSE : **2 375 417,70 €**

Ce sont les recettes liées aux indus et amendes, au FAPI (fonds d'appui aux politiques d'insertion), au FSE ou encore aux recettes exceptionnelles.

7°) L'APA : **13 522 752,51 €**

- a) La participation de l'État au financement de l'APA :  
**12 472 610,47 €** pour un montant de dépenses de 31 319 987,55 €.

Le taux de couverture des dépenses nettes était de 50 % en 2002. Il est passé à 41 % en 2020.

b) Le recouvrement des indus de l'APA et divers: **1 050 142,04 €**

Depuis 2011, le montant des indus titrés se situe entre 435 000 € et 620 000 €.

8°) Les autres recettes (Chapitres 70, 76 et 77) : **3 610 727,58 €**

- a) Les recettes des produits des services du domaine : **1,84 M€**

Les principales sont :

- occupation du domaine public (321 351,52 €),
- remboursement de frais ou mise à disposition par les budgets annexes ou tiers (185 909,82 €),
- remboursement par la MDPH des charges de personnel mis à disposition et des frais de structure (1 314 082,24 €).

b) Les produits financiers : **0,4 M€**

Il s'agit principalement du fonds de soutien versé par l'Etat pour la sortie des emprunts structurés pour un montant de 400 425,79 €.

c) Les produits exceptionnels : **1,36 M€**

Les recettes exceptionnelles ont représenté un montant de 591 000 € pour les cessions de patrimoine (Gendarmeries Montech et Bruniquel), les remboursements de sinistres concernant la voirie (143 201,39 €) et les dépenses exceptionnelles liées au COVID (359 955 €) pour ne citer que les plus représentatives.

**9°) L'excédent 2019 reporté : 23 585 856,02 €**

Il s'agit simplement de constater la reprise de l'excédent 2019.

**10°) Les opérations d'ordre : 11 054 656,98 €**

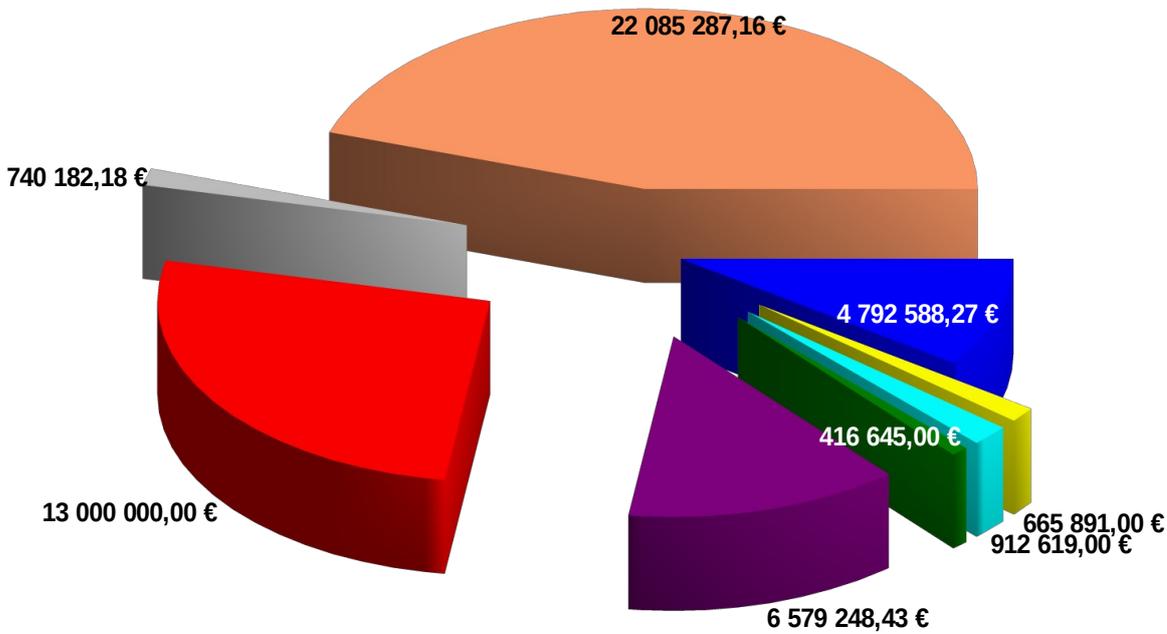
Ce sont les amortissements des subventions d'investissement transférables, les moins values sur cession, la neutralisation des amortissements ou encore la valorisation des travaux en régie.

**B - LES RECETTES RÉELLES D'INVESTISSEMENT****49 192 461,04 €**

NATURE	CA 2019	Crédits votés 2020	CA 2020
F.C.T.V.A.....	3 366 448,72 €	4 800 000,00 €	4 792 588,27 €
D.G.E part rurale/DSID.....	308 475,00 €	773 571,00 €	665 891,00 €
D.D.E.C.....	912 619,00 €	912 619,00 €	912 619,00 €
Produit des amendes des radars automatiques.....	414 825,00 €	380 000,00 €	416 645,00 €
SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS..... (État, Région, Communes, Union Européenne, etc.)	5 427 164,04 €	8 894 894,00 €	6 579 248,43 €
Recouvrements divers (204+23+27+024+45).....	568 719,90 €	1 235 126,00 €	740 182,18 €
Emprunts.....	13 000 000,00 €	13 000 000,00 €	13 000 000,00 €
Couverture du besoin de financement.....	20 487 975,30 €	22 085 287,16 €	22 085 287,16 €
<b>Excédent d'investissement reporté N-1</b>	<b>4 402 188,05 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>TOTAL RECETTES RÉELLES</b>	<b>48 888 415,01 €</b>	<b>52 081 497,16 €</b>	<b>49 192 461,04 €</b>
Opérations d'ordre.....	31 115 161,58 €	65 770 670,00 €	25 985 356,59 €
<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>80 003 576,59 €</b>	<b>117 852 167,16 €</b>	<b>75 177 817,63 €</b>

## RECETTES RÉELLES D'INVESTISSEMENT

49 192 461,04 €



9,74%	F.C.T.V.A.	4 792 588,27 €
1,35%	DSID	665 891,00 €
1,86%	D.D.E.C.	912 619,00 €
0,85%	Produit amendes radars auto.	416 645,00 €
13,37%	Subventions et participations	6 579 248,43 €
26,43%	Emprunts	13 000 000,00 €
1,50%	Divers	740 182,18 €
44,90%	Couverture du besoin de fin.	22 085 287,16 €

**1°) Fonds de Compensation de la T.V.A. : 4 192 368,27 €**

Compte tenu du montant des dépenses d'investissement inscrites au Compte Administratif 2019 et du taux de 16,404 %, le F.C.T.V.A. pour 2020 a été calculé sur une base éligible retenue de 29 215 973,36 €.

**2°) La D.S.I.D. : 665 891 €**

Nouvelle recette apparue en remplacement de la DGD. Elle est composée d'une première part de 77% de l'enveloppe répartie en part régionale dans des domaines jugés prioritaires au niveau local par les préfets de région, et d'une seconde part représentant 23% de l'enveloppe. Elle est répartie entre Départements à raison de leur insuffisance de potentiel fiscal. Cette part est libre d'emploi.

**3°) La D.D.E.C. : 912 619 €**

En 2008, l'État a figé cette dotation à 912 619 €.

**4°) Produit des amendes de radars automatiques : 416 645 €**

Instituée en 2008, cette dotation de l'État est répartie en fonction de la longueur de la voirie départementale multipliée par la valeur du point (166,2430 € pour 2018), cette valeur de point étant déterminée par le montant de l'enveloppe à répartir nationalement divisé par la longueur totale de la voirie.

Elle s'est élevée à 193 416 € en 2008 pour atteindre 414 825 € en 2019 et 416 645 € en 2020.

**5°) Subventions et participations : 6 579 248,43 €**

Ces subventions et participations concernent principalement les travaux sur le patrimoine départemental et le logement. Elles se répartissent ainsi qu'il suit :

- Aide au logement.....	5 316 619,00 €
- Collèges-Gymnase.....	405 011,75 €
- Centre Universitaire.....	352 080,00 €
- Culture.....	114 017,86 €
- Divers.....	50 469,20 €
- Voirie.....	341 050,62 €
	<hr/>
	<b>6 579 248,43 €</b>

**6°) Recouvrements divers : 740 182,18 €**

Cette rubrique concerne :

- les remboursements sur travaux départementaux aux chapitres 20, 204, 21 et 23 pour 277 935,93 €
- les prêts au personnel au chapitre 27 pour 77 246,25 €
- les travaux pour compte de tiers pour 385 000 €

**7°) Emprunts : 13 000 000 €**

Le montant global des emprunts destinés à compléter le financement de l'ensemble des programmes d'investissement s'élève à **13 000 000 €** pour 2020 et a été mobilisé auprès du Crédit Agricole, à taux fixe annuel à 0,83 %, pour une durée de 20 ans.

**8°) La couverture du besoin de financement : 22 085 287,16 €**

Il s'agit de l'affectation du résultat 2019 permettant de couvrir le besoin de financement résiduel de la section d'investissement.

**10°) Opérations d'ordre : 25 985 356,59 €**

Les recettes d'ordre de la section d'investissement retracent essentiellement les amortissements (23 648 535,72 €), les sorties d'actifs et le transfert patrimonial des frais d'études suivis de réalisation.

## CHAPITRE II

----

### LES DÉPENSES

Les dépenses, d'un montant de **343 983 678,52 €**, hors mouvements d'ordre, se répartissent comme suit :

- Fonctionnement : **270 677 670,81 €**  
 soit un taux de réalisation de 94,74 % (95,48 % en 2019),

- Investissement : **73 306 007,71 €**  
 soit un taux de réalisation de 67,31 %. Le taux de réalisation était de 62,21 % en 2019.

#### A- LES DÉPENSES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT

**270 677 670,81 €**

#### PRÉSENTATION PAR CHAPITRE

Dépenses de gestion	CA 2019	Crédits votés 2020	CA 2020
<b><u>Chapitre 011 : Charges à caractère général</u></b>	<b>14 811 269,29 €</b>	<b>17 058 670,83 €</b>	<b>14 466 636,34 €</b>
dont transports scolaires	1 085 626,81 €	1 235 000,00 €	1 112 307,93 €
voirie	2 910 606,98 €	3 037 992,00 €	2 796 348,80 €
fluides	1 703 610,66 €	1 735 550,00 €	1 357 506,70 €
fournitures et alimentation	1 495 970,41 €	2 270 255,00 €	1 882 010,48 €
locations et crédit-bail	706 183,92 €	722 998,00 €	493 784,54 €
entretien et maintenance	1 459 923,46 €	1 725 302,00 €	1 491 669,93 €
frais de déplacement	706 397,80 €	832 631,83 €	799 018,40 €
téléphone et affranchissement	779 963,55 €	896 600,00 €	770 243,69 €
<b><u>Chapitre 012 : Charges de personnel y compris RSA</u></b>	<b>65 785 980,62 €</b>	<b>70 372 687,77 €</b>	<b>68 803 424,59 €</b>
dont assistants familiaux	15 296 997,60 €	17 066 000,00 €	16 760 830,43 €
<b><u>Chapitre 014 : Atténuation de produits</u></b>	<b>5 326 251,83 €</b>	<b>2 809 499,00 €</b>	<b>2 809 464,28 €</b>
<b><u>Chapitres 015+017 : RMI + RSA (sauf personnel)</u></b>	<b>42 155 509,84 €</b>	<b>45 085 352,79 €</b>	<b>43 500 082,02 €</b>
dont allocations et contrats	39 310 916,46 €	42 094 752,62 €	41 811 551,44 €
<b><u>Chapitre 016 : APA</u></b>	<b>30 275 463,73 €</b>	<b>31 559 052,00 €</b>	<b>31 319 987,55 €</b>
dont allocations APA	30 267 891,34 €	31 541 200,00 €	31 304 295,41 €

Dépenses de gestion	CA 2019	Crédits votes 2020	CA 2020
<b>Chapitre 65 : Autres charges de gestion courante</b>	<b>96 568 984,79 €</b>	<b>104 989 945,61 €</b>	<b>100 714 993,01 €</b>
dont PCH	7 588 885,05 €	7 971 000,00 €	7 942 028,95 €
allocations sociales (hors PCH)	3 042 713,16 €	3 312 030,00 €	2 891 932,63 €
frais de séjour et d'hébergement	55 729 220,07 €	59 671 758,00 €	57 806 262,82 €
dotations collèges	4 305 714,46 €	4 534 270,00 €	4 276 372,82 €
participations budgets annexes	5 272 916,23 €	5 869 675,61 €	5 285 484,47 €
participations SDIS	8 240 534,00 €	8 385 601,00 €	8 385 601,00 €
subventions de fonctionnement	6 986 216,50 €	7 385 064,00 €	6 953 590,88 €
<b>Chapitre 66 : Charges financières</b>	<b>6 388 343,81 €</b>	<b>6 103 332,00 €</b>	<b>5 960 682,80 €</b>
dont PPP de Verdun-sur-Garonne	845 091,60 €	823 332,00 €	823 332,00 €
<b>Chapitre 67 : Charges exceptionnelles</b>	<b>869 952,02 €</b>	<b>2 910 694,00 €</b>	<b>2 533 930,95 €</b>
dont subventions exceptionnelles	767 043,00 €	2 462 080,00 €	2 078 453,33 €
<b>Chapitre 68 : Dotations aux provisions</b>	<b>200 000,00 €</b>	<b>568 487,00 €</b>	<b>568 469,27 €</b>
<b>Chapitre 022 : Dépenses imprévues</b>	<b>0,00 €</b>	<b>4 229 036,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>TOTAL DÉPENSES RÉELLES</b>	<b>262 381 755,93 €</b>	<b>285 686 757,00 €</b>	<b>270 677 670,81 €</b>
<b>Opérations d'ordre</b>	<b>29 547 921,20 €</b>	<b>52 235 199,00 €</b>	<b>24 265 197,65 €</b>
<b>TOTAL DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>291 929 677,13 €</b>	<b>337 921 956,00 €</b>	<b>294 942 868,46 €</b>

Les dépenses de fonctionnement 2020 s'élèvent à 270,67 M€ et sont en augmentation de **3,1% par rapport à 2019** (262,38 M€).

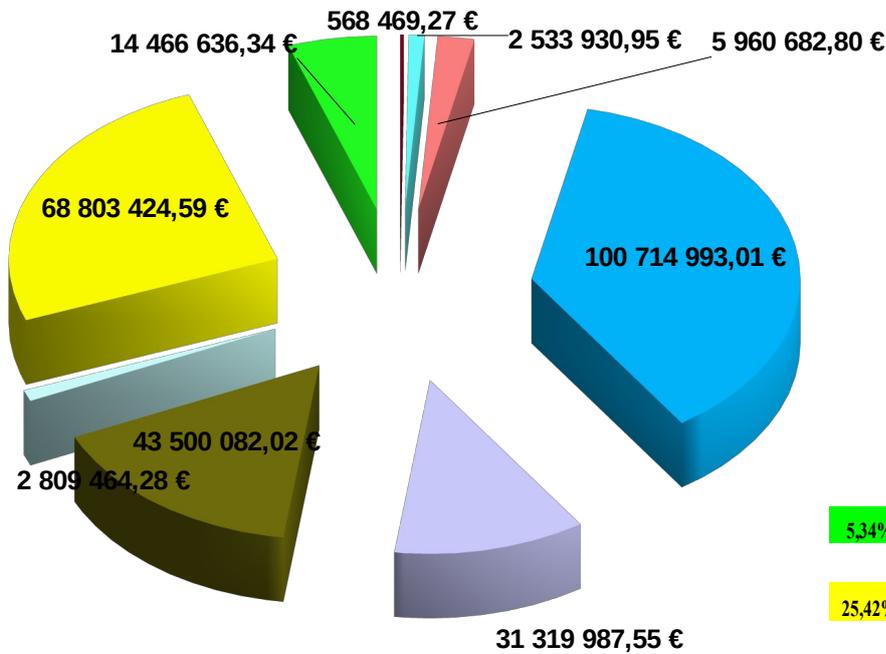
Dans le détail, les dépenses réelles évoluent comme suit :

- Les charges à caractère général baissent de près de 0,354 M€ due notamment à la baisse des fluides consécutive au COVID
- Les charges de personnel augmentent de 3 M€
- Les atténuations de produits baissent de 2,5 M€ liée au transfert de l'attribution de compensation versée à la Région pour le transfert des transports
- Les dépenses RSA : +1,3 M€
- Les dépenses APA : + 1 M€
- Les dépenses PCH : + 0,353 M€
- Les dépenses de séjour et d'hébergement : + 2 M€

Enfin, les dépenses financières diminuent de 0,428 M€ et les charges exceptionnelles augmentent de 1,6 M€ (1,3 M€ pour les dépenses COVID).

# DÉPENSES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT

**270 677 670,81 €**



5,34%	Charges à caractère général	14 466 636,34 €
25,42%	Charges de personnel+RSA	68 803 424,59 €
1,04%	Atténuation de produits	2 809 464,28 €
16,07%	RSA	43 500 082,02 €
11,57%	APA	31 319 987,55 €
37,21%	Autres dépenses de gestion courante	100 714 993,01 €
2,20%	Charges financières	5 960 682,80 €
0,94%	Charges exceptionnelles	2 533 930,95 €
0,21%	Dotations aux provisions	568 469,27 €

### **1°) Les charges à caractère général : 14 466 636,34 €**

Avec un taux de réalisation de 84,8 %, les charges à caractère général sont en baisse par rapport à 2019 (- 0,345 M€) notamment du à la crise sanitaire (baisse des fluides, des dépenses voiries ou encore des locations).

S'agissant des **autres charges à caractère général** d'un montant de 3,76 millions d'euros en 2020, elles se répartissent principalement ainsi :

- assurances : 350 698,45 € (460 284,51 € en 2019),
- contrats de prestations de services, études, documentation générale, abonnements, versements à des organismes de formation : 829 544,91 € (745 071,72 € en 2019),
- frais d'expertise, missions d'assistance, indemnités et honoraires divers : 277 028,43 € (259 829,66 € en 2019),
- publications et relations publiques : 607 545,39 € (1 119 215,62 € en 2019) les manifestations n'ayant pu avoir lieu,
- frais de déplacement des assistants familiaux et transports de biens : 447 778,81 € (472 813,11 € en 2019),
- taxes foncières, services bancaires : 137 309 € (126 500 € en 2019),
- divers (cotisations, frais de gardiennage, remboursement aux autres départements, activités centres de vacances, ...) : 412 449,04 € (416 509,82 € en 2019).

### **2°) Les charges de personnel (y compris RSA) : 68 803 424,59 €**

Les charges de personnel (chapitre 012 et le personnel inclus dans le RSA chapitre 017) augmentent globalement de 4,58%. Toutefois, on constate que, hors la rémunération des assistants familiaux dont l'enveloppe progresse de 9,57 %, la dépense concernant le personnel départemental augmente de 3 % entre 2019 et 2020.

### **3°) Les atténuations de produits : 2 809 464,28 €**

Le chapitre 014 « atténuation de produits » enregistre cette année le reversement du fonds de solidarité qui s'est élevé à 2 449 499 €, mais aussi le reversement de la part CAUE (354 501,18 €), pour les plus importants.

#### **4°) Les restes à charges 2020 : APA, RSA, PCH**

	<b>Dépenses</b>	<b>Recettes</b>	<b>Solde</b>
APA	31 319 987.55 €	12 472 610.47 €	-18 847 377.08 €
PCH	7 942 028.95 €	3 004 859.34 €	-4 937 169.61 €
RSA(hors personnel)	43 500 082.02 €	22 070 106.00 €	-21 429 976.02 €
<b>TOTAL</b>	<b>82 762 098.52 €</b>	<b>37 547 575.81 €</b>	<b>-45 214 522.71 €</b>

Évolution du reste à charge :

	<b>CA 2016</b>	<b>CA 2017</b>	<b>CA 2018</b>	<b>CA 2019</b>	<b>CA 2020</b>	<b>Couverture initiale</b>
APA	41 %	44 %	35 %	38 %	39.8 %	50 %
PCH	41 %	42 %	39 %	38 %	37.8 %	100 %
RSA	58 %	55 %	54 %	53 %	50.7 %	100 %
<b>TOTAL</b>	<b>50 %</b>	<b>50 %</b>	<b>45 %</b>	<b>46 %</b>	<b>45.36 %</b>	

En 2020, la progression des dépenses de l'APA de 1 M€ fait suite à celle de 785 K€ en 2019 et de 1 M€ en 2018 alors que les recettes encaissées augmentent de 1,5 M€. Ainsi le reste à charge passe de 18,76 M€ à 18,84 M€.

Le reste à charge de la PCH progresse lui aussi pour passer de 4,68 M€ à 4,94 M€.

Le reste à charge du RSA passe de 19,84 M€ en 2019 à 21,43 M€, soit une progression de 8 % en un an.

La charge nette supportée par le Département au titre des trois allocations de solidarité est passée de **43,287 M€ en 2019** à **45,214 M€ en 2020** ce qui ramène le taux de couverture à 45,36 % en 2020.

#### **5°) Les autres charges de gestion courante (chapitre 65) :**

**100 714 993,01 €** dont PCH : 7 942 028,95 €

Parmi les autres charges de gestion courante (chapitre 65 hors PCH vue ci-dessus), on relève quelques variations :

a) Les charges d'aide sociale (hors PCH) : **63 073 860,10 €**  
**(+3,06%)**

- **les actions de prévention médico-sociale : 86 205,43 €**, en légère augmentation par rapport à 2019 (79 307,53 € en 2019).

- **l'aide sociale à l'enfance** : l'accueil des enfants ~~prises en établissements~~ représente 13 889 280,78 € (13 346 692,62 € en 2019), 1 315 674,39 € sont versés au titre des allocations (1 419 893,38 € en 2019). Les autres charges diverses s'élèvent à 712 793,53 € (720 646,41 € en 2019). Les dépenses totales de l'aide sociale à l'enfance sont de **15 917 748,70 €** en progression de 2,78 % par rapport à 2019 (**15 486 932,41 €**).
- **la prise en charge des personnes handicapées** : **35 494 349,28 €** en augmentation de 3,8 % par rapport à 2019 (34 180 579,78€). Les frais de séjour et d'hébergement s'élèvent à 32 820 724,78 € (31 672 863,66 € en 2019).

La contribution au budget de la MDPH représente **457 473,58 € en 2020** (453 479,54 € en 2019).

- **l'aide aux personnes âgées** : **10 876 726,08 €** en hausse de 2,04 % par rapport à 2019 (10 658 532,56 €). La part la plus importante concerne les frais de séjour et d'hébergement soit 10 465 704,94 € (10 237 267,95 € en 2019).
- **diverses interventions sociales** : **698 830,61 €** en diminution de 12,02 % par rapport à 2019 (794 326,62 €). Les secours d'urgence représentent 429 762,46 €.

b) Les contributions obligatoires : **17 947 458,29 €**

Il s'agit :

- des **dotations versées aux collèges publics et privés pour 4 276 372,82 €** montant quasi identique à 2019,
- des **participations aux budgets annexes de 5 285 484,47 €** en augmentation de 0,2 % par rapport à 2019,
- de la **contribution du Département aux dépenses du SDIS pour un montant de 8 385 601 €** en augmentation de + 1,76 % (8 240 534 € en 2019),

c) Les participations : **2 565 108,57 €**

Elles concernent diverses contributions :

- **organismes de regroupement** (Barrage de Saint-Géraud, SMEAG, Syndicat départemental des déchets ménagers, SDAN) : **544 637 €** (442 475 € en 2019),

- **en matière d'éducation 268 650,22 €** (383 412,58 € en 2019) qu'il s'agit du remboursement des frais kilométriques à l'Université Jean Jaurès : **100 000 €** (100 000 € en 2019), des classes de découverte des écoles : **7 527 €** (125 199,63 € en 2019), des visites culturelles des écoles et collèges : **6 223,22 €** (16 462,95 € en 2019), des bourses versées aux collégiens : **154 900 €** (141 750 € en 2019),

- **action sociale en direction du personnel départemental : 692 021,83 €** (795 926,66 € en 2019),

- **en matière agricole avec le soutien d'étiage : 35 150 €** (33 350 € en 2019),

- **indemnités et frais de formation et de déplacement des élus départementaux : 1 024 649,52 €** (1 017 372,29 € en 2019),

d) Les subventions : **6 953 590,88 €**

Versées aux organismes publics, aux personnes privées et aux associations présentant un intérêt départemental, elles sont en diminution de 0,47% (6 986 216,50 € en 2019).

e) Dépenses diverses : **2 232 946,21 €**

**6°) Les charges financières : 5 960 682,80 €**

Le vieillissement du stock de la dette de la collectivité, la diminution du capital restant dû et la baisse du taux moyen d'intérêt permet la poursuite de la diminution des intérêts acquittés (-7,3%).

Le montant des intérêts du PPP baisse également à 823 332 € en 2020 contre 845 091,60 € en 2019.

**7°) Les charges exceptionnelles : 2 533 930,95 €**

Elles augmentent de 191 % par rapport à 2019 (869 952,02 €) et concernent majoritairement la subvention exceptionnelle versée à la MDPH (762 080 €) ainsi qu'une partie des versements des fonds de soutien exceptionnels dans le cadre de la crise sanitaire (1 228 893,33 €).

**8°) Les opérations d'ordre : 24 265 197,65 €**

Les amortissements du patrimoine représentent plus de 23,6 M€, le reste concernant les écritures liées aux cessions (valeur nette et plus value comptable).

**B - LES DÉPENSES RÉELLES D'INVESTISSEMENT****73 306 007,71 €**

NATURE	CA 2019	Crédits votés 2020 (hors RAR)	CA 2020 (exécution RAR N-1 compris)
Remboursement du capital de la dette	15 933 634,67 €	16 036 825,00	16 036 821,02 €
Investissements directs	33 897 511,23 €	31 940 847,90	35 077 042,04 €
Subventions versées	19 889 399,70 €	22 083 016,10	20 371 533,61 €
Autres investissements	143 486,61 €	132 720,00	75 547,00 €
Dépenses imprévues	0,00 €	1 000 000,00	0,00 €
Déficit reporté	0,00 €	1 745 064,04	1 745 064,04 €
<b>TOTAL DÉPENSES RÉELLES</b>	<b>69 864 032,21 €</b>	<b>72 938 473,04</b>	<b>73 306 007,71 €</b>
Opérations d'ordre	11 884 608,42 €	24 573 471,00	12 774 815,92 €
<b>TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>81 748 640,63 €</b>	<b>97 511 944,04</b>	<b>86 080 823,63 €</b>

Les dépenses d'investissement direct, autres investissements et les subventions versées s'élèvent à 57,3 M€, soit une progression de 6,3 % au regard de 2019 (53,9 M€).

a) Les programmes départementaux et divers

Avec 35 M€, ils concernent principalement :

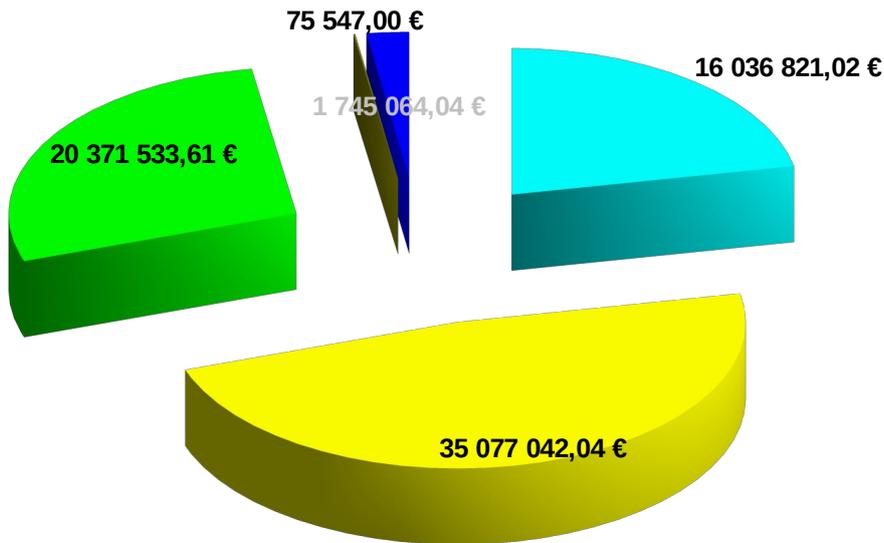
- la voirie départementale : 19,7 M€
- les collèges (dont Verdun) : 7,7 M€

b) Les subventions d'équipement aux communes, EPCI et tiers

D'un montant total de 20,37 M€, elles sont **en hausse de 2,4 %** par rapport à 2019 (19,89 M€).

## DÉPENSES RÉELLES D'INVESTISSEMENT

**73 306 007,71 €**



21,88%	Remboursement capital dette	16 036 821,02 €
47,85%	Dépenses investissements directes	35 077 042,04 €
27,79%	Subventions équipements versées	20 371 533,61 €
0,10%	Autres dépenses investissement	75 547,00 €
2,38%	Déficit 2019 reporté	1 745 064,04 €

## **1°) Remboursement en capital de la dette : 16 036 821,02 €**

Le remboursement de la dette propre s'élève à 15 498 729,02 € contre 15 417 302,27 € en 2019, soit 80 K€ de plus. Pour le PPP, le remboursement est quasi stable avec 538 092 € en 2020 contre 516 332,40 € en 2019.

## **2°) Les programmes départementaux : 33 371 531,27 €**

La décomposition, par chapitre, des investissements départementaux pour 2020 est la suivante :

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020
Chapitre 20 Immobilisations incorporelles	320 623,99 €	584 815,03 €	691 288,24 €	791 625,98 €
Chapitre 21 Immobilisations corporelles	2 934 220,23 €	3 508 531,51 €	3 674 955,82 €	2 986 394,81 €
Chapitre 23 Travaux en cours	14 051 081,02 €	16 966 388,00 €	29 390 629,57 €	29 593 510,48 €
<b>TOTAL</b>	<b>17 305 925,24 €</b>	<b>21 059 734,54 €</b>	<b>33 756 873,63 €</b>	<b>33 371 531,27 €</b>

Le détail, par secteurs est le suivant :

Fonction	Libellé	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020
0202	Administration (autres moyens)	1 485 673,00 €	1 217 163,90 €	2 148 877,89 €	1 997 535,01 €
023	Information, communication	19 381,00 €	63 974,40 €	71 590,48 €	44 868,19 €
11	Gendarmerie, sécurité, justice	190 134,00 €	130 579,21 €	432 791,64 €	807 591,78 €
221	Collèges	3 363 197,00 €	4 529 616,68 €	12 282 989,73 €	8 422 580,26 €
23	Enseignement supérieur	647 028,00 €	11 655,27 €	3 761 979,80 €	2 126 341,87 €
28	Autres services périscolaires	6 319,00 €	379,99 €	3 887,53 €	0,00 €
311	Activités artistiques	26 391,00 €	16 933,05 €	19 099,44 €	14 981,89 €
312	Patrimoine (musées, monuments)	135 335,00 €	60 664,07 €	226 931,56 €	205 063,49 €
313	Bibliothèques et médiathèques	31 168,00 €	130 898,85 €	41 189,23 €	29 405,79 €
315	Services d'archives	32 076,00 €	230 478,15 €	480 448,53 €	462 087,89 €
33	Jeunesse et loisirs	109 795,00 €	157 249,11 €	1 784,40 €	0,00 €
40	Services communs	5 427,00 €	2 271,39 €	3 771,53 €	10 245,24 €

Fonction	Libellé	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020
48	Autres actions	62 623,00 €	218 332,09 €	387 886,18 €	628 888,98 €
50	Services communs	42 653,00 €	445 930,45 €	38 670,96 €	89 589,79 €
51	Famille et enfance	5 700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
52	Personnes handicapées	3 129,00 €	21 412,85 €	188 775,08 €	819 642,40 €
61	Eaux et assainissement	1 010,00 €	6 623,86 €	31 806,01 €	13 630,93 €
621	Réseau routier départemental	10 722 956,00 €	13 072 330,18 €	13 078 070,98 €	16 860 711,56 €
622	Viabilité hivernale	388 883,00 €	633 920,59 €	507 668,60 €	626 352,38 €
70	Services communs environn.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	21 366,48 €
738	Autres actions milieu naturel	0,00 €	38 096,40 €	13 587,60 €	107 972,40 €
81	Transports scolaires	16 817,00 €	6 393,80 €	0,00 €	0,00 €
91	Structures animation économique	0,00 €	1 334,70 €	0,00 €	6 378,00 €
94	Développement touristique	10 230,24 €	63 495,55 €	35 066,46 €	76 296,94 €
<b>TOTAL</b>		<b>17 305 925,24 €</b>	<b>21 059 734,54 €</b>	<b>33 756 873,63 €</b>	<b>33 371 531,27 €</b>

**3°) Les subventions d'équipement versées aux communes, EPCI et tiers ou programmes non départementaux : 20 371 533,61 €**

Fonction	Libellé	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020
0202	Administration Générale	0 €	0,00 €	0,00 €	4 019,00 €
21	Enseignement du premier degré	1 709 643 €	959 831,00 €	1 362 408,00 €	1 084 935,00 €
221	Collèges	3 315 €	200 000,00 €	221 516,00 €	202 530,00 €
222	Lycées	17 576 €	17 576,00 €	17 576,00 €	0,00 €
311	Activités artistiques	294 736 €	294 736,00 €	294 736,00 €	294 736,00 €
312	Patrimoine (musées, monuments)	343 794 €	444 542,00 €	474 394,00 €	375 636,00 €
313	Bibliothèques et médiathèques	6 541 €	3 624,00 €	9 035,00 €	0,00 €
32	Sports	988 835 €	691 622,00 €	724 936,00 €	908 162,00 €
48	Autres actions	9 327 €	9 327,00 €	86 958,00 €	67 382,00 €

Fonction	Libellé	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020
51	Famille et enfance	15 552 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
52	Personnes handicapées	4 717 €	4 717,00 €	410 417,00 €	76 922,00 €
53	Personnes âgées	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
538	Autres	508 754 €	474 721,00 €	466 535,95 €	411 761,00 €
58	Autres interventions sociales	5 722 €	37 482,00 €	7 722,00 €	5 722,00 €
61	Eaux et assainissement	3 014 541 €	2 762 152,59 €	2 460 060,01 €	2 871 264,36 €
628	Autres réseaux de voirie	2 892 118 €	2 992 448,00 €	2 603 495,00 €	2 219 149,00 €
63	Infrastructures ferroviaires-aéroport	0 €	0,00 €	87 608,74 €	0,00 €
68	Autres réseaux	149 432 €	156 853,00 €	138 024,00 €	101 618,00 €
72	Logement	2 823 664 €	4 090 121,20 €	4 149 704,00 €	5 974 521,90 €
731	Actions traitement des déchets	198 897 €	260 489,00 €	288 032,00 €	196 808,00 €
738	Autres actions milieu naturel	699 €	0,00 €	201 371,00 €	165 433,00 €
74	Aménagement et développement rural	4 016 180 €	4 219 185,00 €	4 404 007,00 €	4 339 627,00 €
91	Structures économiques animation,	576 076 €	607 938,00 €	822 952,00 €	179 322,35 €
928	Autres	273 946 €	251 512,00 €	219 093,00 €	226 379,00 €
93	Industrie, commerce, artisanat	416 670 €	248 251,00 €	259 751,00 €	589 047,00 €
94	Développement touristique	109 661 €	91 100,00 €	179 068,00 €	76 559,00 €
<b>TOTAL</b>		<b>18 380 396 €</b>	<b>18 818 227,79 €</b>	<b>19 889 399,70 €</b>	<b>20 371 533,61 €</b>

Ces programmes destinés aux communes, EPCI et aux tiers s'élèvent, cette année, à 20 371 533,61 € :

\* subventions en capital..... 15 809 169,25 € (15 749 300,69 € en 2019)

\* subventions en annuités... 4 562 364,36 € (4 140 099,01 € en 2019).

**4°) Les autres dépenses d'investissement : 1 781 057,77 €**

Il s'agit principalement des dépenses concernant le chapitre 27 pour 56 555 € (prêts au personnel) ainsi que des dépenses concernant les opérations réalisées pour compte de tiers pour un montant de 1 705 510,77 €.

**5°) Les dépenses d'ordre : 12 774 815,92 €**

Ces opérations concernent les amortissements de subventions d'investissement, les travaux en régie ou encore les intégrations comptables.

## CHAPITRE III

### ----- LES RESTES A RÉALISER

Vous trouverez, ci-après, par fonction, l'ensemble des recettes et dépenses non réalisées au 31 décembre 2020.

Ces opérations ont été reportées dans le budget primitif de 2021.

Elles s'élèvent à **17,8 M€ en recettes et 30,7 M€ en dépenses**. Les principaux montants concernent :

- les travaux dans l'enseignement : 9,8 M€ en dépenses et 8,1 M€ en recettes, dont le centre universitaire : 4,3M€ en dépenses et 5,3 M€ en recettes,
- la voirie départementale : 3,2 M€ en dépenses et 0,6 M€ en recettes,
- les subventions versées aux communes et EPCI : 8,4 M€ en dépenses.

#### **A) Les recettes : 17 821 908,74 €**

Fonction	Libellé	Restes à réaliser
<b>01</b>	<b>Opérations non ventilables</b>	<b>526 611,00 €</b>
	Prêts au personnel	45 335,00 €
	DSID	132 430,00 €
	Pente d'eau et grotte de Bruniquel	348 846,00 €
<b>221</b>	<b>Collèges</b>	<b>2 865 484,00 €</b>
	Verdun	1 887 000,00 €
	Collèges numériques	311 170,00 €
	Gymnases	532 314,00 €
	Collège Montech	135 000,00 €
<b>23</b>	<b>Centre universitaire</b>	<b>5 285 692,00 €</b>
<b>31</b>	<b>Culture</b>	<b>296 400,00 €</b>
	Archives Départementales	296 400,00 €
<b>61</b>	<b>Eaux et assainissement</b>	<b>25 574,00 €</b>
<b>62</b>	<b>Routes et voirie</b>	<b>574 439,00 €</b>
<b>72</b>	<b>Logement</b>	<b>8 178 506,00 €</b>
<b>73</b>	<b>Environnement</b>	<b>69 202,74 €</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>17 821 908,74 €</b>

**B) Les dépenses : 30 760 243,92 €**

**1) Les programmes départementaux : 22 342 259,92 €**

<b>Fonction</b>	<b>Libellé</b>	<b>Restes à réaliser</b>
<b>01</b>	<b>Opérations non ventilables</b>	<b>178 630,51 €</b>
	Dont Pente d'eau	135 913,57 €
<b>0202</b>	<b>Administration générale</b>	<b>2 202 863,65 €</b>
	Chauffage	878 159,10 €
	Logiciels	215 874,39 €
	Véhicules	268 140,00 €
	Foncier	71 332,00 €
	Matériels divers	383 296,28 €
	Travaux batiments adm.	387 042,88 €
<b>11</b>	<b>Gendarmerie</b>	<b>1 066 520,72 €</b>
<b>2</b>	<b>Enseignement</b>	<b>9 832 970,93 €</b>
	dont Collège de Verdun-sur-Garonne	848 108,77 €
	Centre Universitaire	4 335 770,21 €
<b>3</b>	<b>Culture-sport</b>	<b>3 782 516,86 €</b>
	Archives Départementales	3 299 514,44 €
<b>4 et 5</b>	<b>Action sociale</b>	<b>1 937 199,11 €</b>
	Travaux MDPH	815 603,70 €
	RSA	11 958,49 €
<b>61</b>	<b>Infrastructures fluviales</b>	<b>51 894,13 €</b>
<b>62</b>	<b>Voirie départementale</b>	<b>3 209 148,01 €</b>
<b>72</b>	<b>Logement</b>	<b>11 650,00 €</b>
<b>738</b>	<b>Autres actions milieu naturel</b>	<b>38 940,00 €</b>
<b>94</b>	<b>Développement touristique</b>	<b>29 926,00 €</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>22 342 259,92 €</b>

**2) Les subventions d'équipement restant à verser aux communes, EPCI et tiers ou programmes non départementaux : 8 417 984 €**

<b>Fonction</b>	<b>Libellé</b>	<b>Restes à réaliser</b>
<b>0202</b>	<b>Administration Générale</b>	<b>981,00 €</b>
<b>21</b>	<b>Enseignement 1<sup>er</sup> degré</b>	<b>713 390,00 €</b>
<b>221</b>	<b>Collèges privés</b>	<b>89 812,00 €</b>
<b>312-313</b>	<b>Patrimoine culturel</b>	<b>472 065,00 €</b>
<b>32</b>	<b>Equipements sportifs</b>	<b>525 300,00 €</b>
<b>5</b>	<b>Equipements médico-sociaux</b>	<b>152 319,00 €</b>
<b>61</b>	<b>Eaux et assainissement</b>	<b>569 697,00 €</b>
<b>628</b>	<b>Voirie communale</b>	<b>1 007 536,00 €</b>
<b>68</b>	<b>Autres réseaux</b>	<b>126 829,00 €</b>
<b>72</b>	<b>Logement</b>	<b>1 925 425,00 €</b>
<b>73</b>	<b>Environnement</b>	<b>11 370,00 €</b>
<b>74</b>	<b>Aménagement et développement rural</b>	<b>2 035 236,00 €</b>
<b>928</b>	<b>Agriculture-Pêche</b>	<b>64 066,00 €</b>
<b>93</b>	<b>Industrie, commerce, artisanat</b>	<b>602 219,00 €</b>
	Dont subv. COVID	<b>500 000,00 €</b>
<b>94</b>	<b>Développement touristique</b>	<b>121 739,00 €</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>8 417 984,00 €</b>

## CHAPITRE IV

-----

### L'ÉPARGNE

#### **1°) L'épargne de gestion : 51 622 383,73 €**

C'est la différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement, hors frais financiers et exceptionnels.

L'épargne de gestion 2020 est en augmentation de 7,06 % par rapport à 2019 (48 217 862,75 €).

#### **2°) L'épargne brute : 44 322 605,90 €**

C'est l'excédent des recettes réelles de fonctionnement minoré des dépenses réelles de fonctionnement. Elle correspond au solde des opérations réelles de la section de fonctionnement. L'épargne brute constitue la ressource interne dont dispose la collectivité pour financer son remboursement en capital de la dette.

Notre épargne brute passe de 46,9 millions d'euros au CA 2019 à **44,3 millions d'euros** au CA 2020 (-2,6 M€), les dépenses de fonctionnement (+8,3 M€) ayant progressé plus vite que les recettes (+5,7M€).

Dans le détail, pour les recettes, la fiscalité directe augmente de 2,7 M€, la fiscalité indirecte progresse de 3,2 M€ (dont 1,3 M€ pour les seuls droits de mutation), l'APA augmente de 1,5 M€, le RSA de 1,3 M€ et le groupe des recettes d'exploitation, financières et exceptionnelles diminue de 4,5 M€.

Pour les dépenses, les charges à caractère général baissent de 0,35 M€, les dépenses de personnel augmentent de 3 M€, le RSA progresse de 1,35 M€, l'APA de 1,05 M€, les charges courantes chapitre 65 augmentent de 4,1 M€ et les dépenses financières diminuent de 430 K€.

**3°) L'épargne nette : 28 285 784,88 €**

Elle reprend le montant de l'épargne brute diminuée du remboursement en capital de la dette.

L'épargne nette du Département passe de 31 M€ en 2019 à **28,3 M€** en 2020 (- 2,7 M€).

	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020
<b>Épargne brute</b>	32 749 922 €	37 112 943 €	40 136 853 €	32 550 046 €	46 942 604 €	44 322 606 €
<b>Épargne nette</b>	18 974 168 €	23 008 530 €	24 989 402 €	17 317 318 €	31 008 969 €	28 285 785 €

## CHAPITRE V

### LA DETTE DÉPARTEMENTALE

L'emprunt constitue une ressource « externe » permettant d'augmenter la capacité d'investissement d'une collectivité locale.

Selon la procédure de « globalisation » instituée en 1976, il est depuis pratiqué une négociation annuelle de l'enveloppe pour financer l'ensemble du programme d'équipement.

#### **1°) La dette propre nette au 31/12/2020 : 184 380 817 €**

- ◆ taux moyen : 2,84 % (il était de 2,87 % en 2019),
- ◆ durée résiduelle moyenne : **13 ans** (13 ans et 3 mois en 2019).

ANNEE	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Capital restant dû dette propre	190 889 653 €	191 509 659 €	194 637 884 €	192 900 680 €	190 483 378 €	187 984 649 €
Annuité	20 937 854 €	21 011 556 €	21 928 787 €	20 775 744 €	21 205 941 €	20 849 751 €
Intérêts	7 832 625 €	7 361 562 €	7 257 012 €	6 038 541 €	5 788 639 €	5 351 022 €
Capital	13 105 229 €	13 649 994 €	14 671 775 €	14 737 203 €	15 417 302 €	15 498 729 €
Fonds de soutien	0 €	0 €	4 805 110 €	4 404 684 €	4 004 258 €	3 603 832 €
Capital restant dû net	190 889 653 €	191 509 659 €	189 832 774 €	188 495 996 €	186 479 120 €	184 380 817 €

#### **2°) Le PPP de Verdun-sur-Garonne au 31/12/2020 : 14 258 416 €**

- ◆ taux fixe : **5,50 %**,
- ◆ durée résiduelle : **16 ans 10 mois**.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Capital restant dû	16 738 459 €	16 284 040 €	15 808 364 €	15 312 840 €	14 796 508 €	14 258 416 €
Annuité	1 594 062 €	1 361 424 €	1 361 424 €	1 361 424 €	1 361 424 €	1 361 424 €
Dont intérêts	923 537 €	907 004 €	885 748 €	865 900 €	845 092 €	823 332 €
Dont capital	670 525 €	454 420 €	475 675 €	495 524 €	516 332 €	538 092 €

**3°) L'encours total de la dette nette : 198 639 232 €**

ANNEE	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Capital restant dû	207 628 112 €	207 793 699 €	210 446 248 €	208 213 520 €	205 279 886 €	202 243 064 €
Annuité	22 531 916 €	22 372 980 €	23 290 211 €	22 137 168 €	22 567 365 €	22 211 175 €
Capital	13 775 754 €	14 104 414 €	15 147 450 €	15 232 727 €	15 933 635 €	16 036 821 €
Intérêts	8 756 162 €	8 268 566 €	8 142 760 €	6 904 441 €	6 633 730 €	6 174 354 €
Fonds de soutien	0 €	0 €	4 805 110 €	4 404 684 €	4 004 258 €	3 603 832 €
Capital restant dû net	207 628 112 €	207 793 699 €	205 641 138 €	203 808 836 €	201 275 628 €	198 639 232 €

## CHAPITRE VI

### ---- L'EXCÉDENT

#### **1°) La détermination du résultat :**

En vertu des articles L 1612-12 et L 3312-5 du Code Général des Collectivités Territoriales, l'arrêt des comptes est constitué par le vote du Compte Administratif qui doit être en concordance avec le compte de gestion établi par le Payeur Départemental.

En application de l'instruction budgétaire et comptable M 52 et de l'article L3312-6 du CGCT, le résultat de l'exercice, qui constitue normalement une recette de fonctionnement, correspond :

- au résultat de la section d'investissement (besoin de financement) corrigé des restes à réaliser de l'exercice 2020,
- au résultat de la section de fonctionnement corrigé du résultat de l'année 2019.

De ce fait, les résultats 2020 du budget principal sont les suivants :

#### **A) Section d'investissement :**

##### **a) Résultat de clôture : - 10 903 006 €**

		Dépenses	Recettes	Solde
<b>Section d'investissement</b>	Résultats propres à l'exercice 2020	84 335 759,59 €	53 092 530,47 €	-31 243 229,12 €
	Déficit 2019 (compte 001)	1 745 064,04 €		1 745 064,04 €
	Affectation résultat 2019		22 085 287,16 €	22 085 287,16 €
	Solde global d'exécution	86 080 823,63 €	75 177 817,63 €	<b>-10 903 006,00 €</b>

Le compte de gestion du Payeur Départemental fait apparaître un résultat de clôture identique de **-10 903 006 €**.

**b) Besoin de financement : 23 841 341,18 €**

Le besoin de financement de la section d'investissement correspond au différentiel des restes à réaliser diminué du résultat 2020 de cette même section (-10 903 006 €).

	Dépenses	Recettes	Solde
<b>Restes à réaliser au 31/12/2020</b>	30 760 243,92 €	17 821 908,74 €	<b>-12 938 335,18 €</b>
<b>Total</b>	30 760 243,92 €	17 821 908,74 €	<b>-12 938 335,18 €</b>

**B) Résultat de la section de fonctionnement : 54 697 921,25 €**

		Dépenses	Recettes	Solde
<b>Section de fonctionnement</b>	Résultats propres à l'exercice 2020	294 942 868,46 €	326 054 933,69 €	<b>31 112 065,23 €</b>
	Excédent 2019 reporté (002)		23 585 856,02 €	<b>23 585 856,02 €</b>
	Résultat à affecter	294 942 868,46 €	349 640 789,71 €	<b>54 697 921,25 €</b>

Le compte de gestion du Payeur Départemental fait apparaître un excédent identique soit **54 697 921,25 €**.

**C) Excédent de fonctionnement : 30 856 580,07 €**

La constitution et le volume de l'excédent de fonctionnement dépendent, certes, du niveau d'exécution des dépenses et des recettes, mais aussi de la part de recettes devant être affectée à la section d'investissement dont **le besoin de financement** pour 2020 est de **23 841 341,18 €**.

La combinaison des deux facteurs ci-dessus évoqués (résultat de fonctionnement – besoin de financement de la section d'investissement) génère un excédent de fonctionnement de **30 856 580,07 €**.

## **2°) L'affectation du résultat :**

Conformément à l'instruction budgétaire et comptable M 52, je vous propose d'affecter le résultat de fonctionnement soit **54 697 921,25 €** :

- pour 23 841 341,18 € à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement (compte 1068),
- le solde, soit 30 856 580,07 € en section de fonctionnement (compte 002).

L'affectation du résultat de l'exercice 2020 a été intégrée par anticipation au budget primitif 2021 et est identique à celle ci.