

Envoyé en préfecture le 30/06/2022

Reçu en préfecture le 30/06/2022

Affiché le 30/06/2022

ID : 082-228200010-20220623-CD20220623_9-DE



CONSEIL DÉPARTEMENTAL

2ème réunion de 2022

Annexe

RAPPORT DE PRÉSENTATION

COMPTE ADMINISTRATIF

2021

23 et 24 juin 2022

COMPTE ADMINISTRATIF 2021 BUDGET PRINCIPAL

ANNEXE

Les résultats du compte administratif 2021 sont conformes à ceux du compte de gestion du payeur départemental.

L'exécution budgétaire et comptable de l'exercice 2021 fait apparaître un excédent de fonctionnement réel de :

40 208 236,57 €

avec un taux de réalisation (section de fonctionnement réelle) de :

* 102,28 % pour les recettes,

* 93,18 % pour les dépenses.

avec un taux de réalisation (section d'investissement réelle) de :

* 53,91 % pour les recettes,

* 67,31 % pour les dépenses.

Vous voudrez bien trouver, ci-après, le détail 2021 de l'exécution du budget principal :

RÉSULTATS 2021 DÉFINITIFS HORS RESTES A RÉALISER :

La balance de clôture des comptes 2021 s'établit comme suit :

SECTION	RECETTES	DÉPENSES	RÉSULTAT
<u>INVESTISSEMENT</u>			
Mouvements réels + reprise des résultats de 2020	37 212 537,26 €	81 898 125,12 €	-44 685 587,86 €
Mouvements d'ordre	30 499 332,50 €	17 667 153,21 €	12 832 179,29 €
Total investissement	67 711 869,76 €	99 565 278,33 €	-31 853 408,57 €
<u>FONCTIONNEMENT</u>			
Mouvements réels + reprise des résultats de 2020	356 704 072,84 €	275 914 109,97 €	80 789 962,87 €
Mouvements d'ordre	11 687 387,26 €	24 519 566,55 €	-12 832 179,29 €
Total fonctionnement	368 391 460,10 €	300 433 676,52 €	67 957 783,58 €
TOTAL	436 103 329,86 €	399 998 954,85 €	36 104 375,01 €

Excédent global de clôture 2021 hors reports : + 36 104 375,01 €
 (rappel 2020 : + 30 856 580,07 €)

CHAPITRE I

LES RECETTES

Les recettes réelles et ordre d'un montant de **436 103 329,86 €**, (hors RAR), se répartissent comme suit :

- **Fonctionnement** : **368 391 460,10 €** (dont 356 704 072,84 € de recettes réelles pour un taux de réalisation de 102,28 %),

- **Investissement** : **67 711 869,76 €** (dont 37 212 537,26 € de recettes réelles pour un taux de réalisation de 53,91 %).

A – LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT :

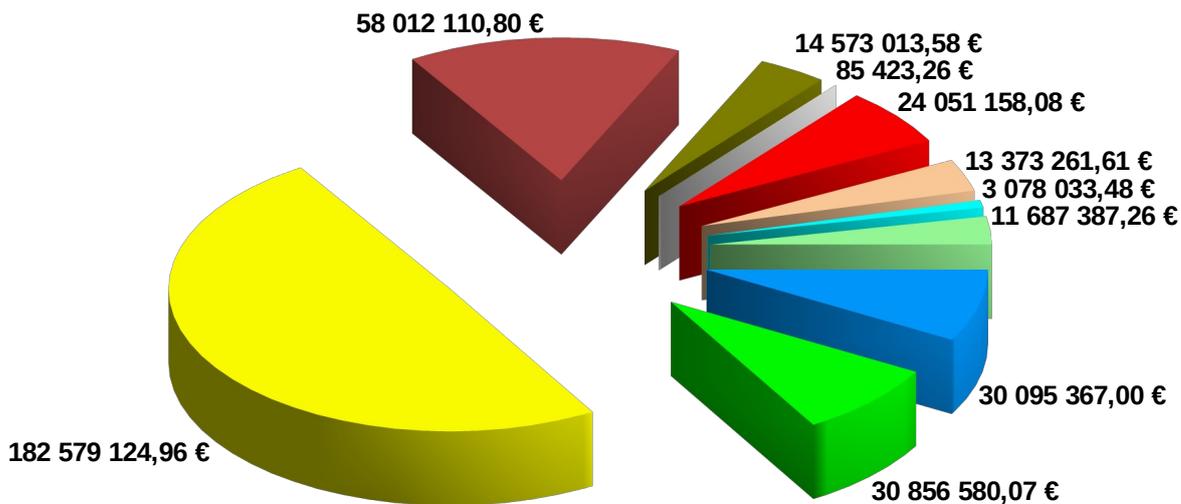
368 391 460,10 €

NATURE	CA 2020	Crédits votés 2021	CA 2021
FISCALITÉ DIRECTE			
Impôts départementaux (taxe sur le foncier bâti).....	78 449 721,00 €	0,00 €	0,00 €
Rôles supplémentaires.....	74 982,00 €	0,00 €	0,00 €
CVAE (cotisation sur la valeur ajoutée).....	11 131 751,00 €	11 297 329,00 €	11 297 329,00 €
IFER (imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux).....	5 047 835,00 €	5 078 152,00 €	5 127 074,00 €
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).....	635 206,00 €	625 315,00 €	625 315,00 €
Fonds péréqué (transfert frais de gestion État sur foncier bâti).....	6 713 589,00 €	7 096 052,00 €	6 825 967,00 €
Autres impôts locaux.....	0,00 €	0,00 €	85 325,00 €
Sous-total fiscalité directe	108 187 441,00 €	30 231 205,00 €	30 095 367,00 €
IMPÔTS INDIRECTS			
Droits de mutation à titre onéreux (DMTO).....	35 698 499,00 €	41 000 000,00 €	44 787 756,44 €
Taxes additionnelles aux DMTO.....	219 840,90 €	220 000,00 €	230 583,21 €
Taxe départementale ENS.....	13 684,00 €	7 000,00 €	6 263,00 €
Taxe pour CAUE.....	376 648,18 €	400 000,00 €	384 532,05 €
Fonds de péréquation DMTO.....	8 701 906,00 €	7 977 467,00 €	7 977 467,00 €
Fonds de solidarité DMTO.....	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Taxe d'aménagement.....	2 378 142,55 €	2 400 000,00 €	2 431 810,27 €
T.S.C.A (article 52, article 53 et article 77).....	39 457 491,30 €	39 979 000,00 €	39 979 000,00 €
Taxe sur l'électricité (TDCFE).....	3 187 264,20 €	3 200 000,00 €	3 323 624,99 €
T.I.C.P.E.....	2 511 510,10 €	2 750 000,00 €	2 750 000,00 €
Autres (compensation foncier bâti par la fraction de TVA).....	0,00 €	78 869 452,00 €	80 708 088,00 €
Sous-total fiscalité indirecte	92 544 986,23 €	176 802 919,00 €	182 579 124,96 €

NATURE	CA 2020	Credits votés 2021	CA 2021
DOTATIONS			
Dotation Globale de Fonctionnement.....	40 878 018,00 €	40 940 639,00 €	40 940 639,00 €
FCTVA.....	296 252,41 €	328 892,00 €	328 892,69 €
Dotation Générale de Décentralisation.....	1 642 594,00 €	1 642 594,00 €	1 901 823,40 €
Dotation de compensation de la réforme de la TP (DCRTP).....	6 915 973,00 €	6 892 183,00 €	6 892 183,00 €
Allocations compensatrices.....	2 212 999,00 €	2 033 130,00 €	2 033 130,00 €
Sous-total dotations État	51 945 836,41 €	51 837 438,00 €	52 096 668,09 €
Prestation Compensation Handicap.....	3 004 859,34 €	3 000 000,00 €	2 998 818,20 €
M.D.P.H.....	457 473,58 €	0,00 €	0,00 €
Participations.....	2 707 011,10 €	2 607 569,80 €	2 078 235,48 €
Participation restauration scolaire (FARPI).....	695 304,12 €	800 000,00 €	838 389,03 €
Total dotations	58 810 484,55 €	58 245 007,80 €	58 012 110,80 €
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE			
Revenus des immeubles.....	938 796,76 €	916 000,00 €	954 802,75 €
Recouvrements divers.....	12 880 112,98 €	12 763 651,00 €	13 618 210,83 €
Sous-total autres produits	13 818 909,74 €	13 679 651,00 €	14 573 013,58 €
ATTÉNUATION DE CHARGES			
Remboursement indemnités journalières.....	61 451,40 €	163 285,00 €	85 423,26 €
RMI/RSA			
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).....	3 270 299,00 €	3 270 298,00 €	3 270 299,00 €
F.M.D.I.....	1 618 995,00 €	1 600 000,00 €	1 631 801,00 €
Autres produits RMI/RSA (indus, FSE.....)	2 373 417,70 €	1 955 067,00 €	1 968 246,08 €
Sous-total RMI/RSA	24 443 523,70 €	24 006 177,00 €	24 051 158,08 €
APA			
Dotation C.N.S.A.....	12 472 610,47 €	11 259 940,00 €	12 839 920,83 €
Indus.....	1 050 142,04 €	495 341,00 €	533 340,78 €
Sous-total APA	13 522 752,51 €	11 755 281,00 €	13 373 261,61 €
AUTRES RECETTES			
Produits des services du domaine.....	1 847 422,39 €	2 038 188,32 €	1 849 254,30 €
Produits financiers (parts sociales du Crédit Agricole).....	400 429,73 €	400 435,00 €	400 429,57 €
Produits exceptionnels.....	1 362 875,46 €	554 866,56 €	828 349,61 €
Sous-total autres recettes	3 610 727,58 €	2 993 489,88 €	3 078 033,48 €
Excédent de fonctionnement reporté N-1	23 585 856,02 €	30 856 580,07 €	30 856 580,07 €
TOTAL RECETTES RÉELLES FONCTIONNEMENT	338 586 132,73 €	348 733 595,75 €	356 704 072,84 €
Opérations d'ordre	11 054 656,98 €	11 709 000,00 €	11 687 387,26 €
TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT	349 640 789,71 €	360 442 595,75 €	368 391 460,10 €

RECETTES DE FONCTIONNEMENT

368 391 460,10 €



8,17%	Fiscalité directe	30 095 367,00 €
8,38%	Excédent 2020 reporté	30 856 580,07 €
49,55%	Fiscalité indirecte	182 579 124,96 €
15,75%	Dotations	58 012 110,80 €
3,96%	Autre produits de gestion	14 573 013,58 €
0,02%	Atténuation de charges	85 423,26 €
6,53%	RSA	24 051 158,08 €
3,63%	APA	13 373 261,61 €
0,84%	Autres recettes	3 078 033,48 €
3,17%	Opérations d'ordre	11 687 387,26 €

Les recettes réelles de fonctionnement 2021 (350,7 M€) sont en augmentation en volume par rapport à 2020 (338,58 M€ soit +5,35%). Hors report N-1, c'est à dire simplement les recettes de l'année, les recettes 2021 sont supérieures de 10,9 M€ par rapport à celles de 2020.

Tout d'abord, rappelons qu'il y a un transfert de fiscalité du foncier bâti de la fiscalité directe vers la fiscalité indirecte ce qui « fausse » un peu la lisibilité de ces chapitres. La principale variation concerne les droits de mutation avec +9,1 M€ par rapport à 2020.

Concernant le financement des AIS, on constate une hausse de 0,4 M€.

1°) La fiscalité directe : 30 095 367 €

Hors foncier bâti neutralisé, l'évolution représente +1,2 % par rapport à 2020.

a) Les impôts locaux

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 2021, nous avons perçu **11 297 329 €** au titre de la CVAE, en progression de **1,49 %** par rapport à 2020 et un montant de **5 127 074 €** au titre des IFR (+1,58 % entre 2020 et 2021).

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

En 2021, nous avons perçu un montant de **6 134 357 €**, identique depuis 2013 puisque figé.

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 **625 315 €** encaissés en 2021, le fonds diminue de **1,55 %** par rapport à 2020 (635 206 €).

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 **6 825 967 €** en 2021, en augmentation de 112 378 € par rapport à l'année précédente.

e) Autres impôts locaux :

Il s'agit de rôles supplémentaires (IFER) pour un montant de **85 325 €**.

2°) Les impôts indirects : 182 579 124,96 €

Une fois neutralisée la part de TVA compensant le foncier bâti, l'augmentation est de 10 % par rapport à 2020. Dans le détail, pour les plus importantes :

- + 9,1 M€ pour les droits de mutation
- 725 K€ pour le fonds de péréquation DMTO
- + 54 K€ pour la taxe d'aménagement
- + 522 K€ pour la TSCA
- + 136 K€ pour la taxe électricité
- + 239 K€ pour la TICPE

Concernant la TVA compensant le foncier bâti, un montant de +2,26 M€ est venu abonder ce chapitre. Pour mémoire, l'évolution du foncier entre 2019 et 2020 s'est élevée à +2,35 %. Entre 2020 et 2021, la mutation du foncier bâti en compensation de TVA s'est élevée à +2,88 %, principalement dû au titre de la fraction complémentaire instituée par l'article 16 de la LFI 2020 pour 1 838 636 € supplémentaire.

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

Le marché des transactions immobilières, en 2021, a de nouveau généré un volume de droits de mutation **record de 44 787 756,44 €** (+25,4 % par rapport à 2020).

EVOLUTION DES DMTO 2012-2021



En 2021, le produit de la taxe additionnelle aux droits de mutation s'est élevé à **230 583,21 €** (219 840,90 € en 2020).

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

En 2021, les encaissements ont été les suivants :

- **384 532,05 €** concernant la taxe pour le financement des CAUE, en hausse de 2 %,
- **6 263 €** au titre de la taxe pour les Espaces Naturels Sensibles,
- **2 431 810,27 €** pour la taxe d'aménagement.

L'ensemble de ces taxes augmente de 1,9 % par rapport à 2020.

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 8 701 906 euros en 2020 et de **7 977 467 euros en 2021**.

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 2021, le montant encaissé au titre des trois parts s'est élevé à **39 979 000 €** en progression de 1,3 % par rapport à 2020, soit plus 500 K€ supplémentaires.

e) La taxe d'électricité

Le produit encaissé en 2021 représente **3 323 624,99 €**, en hausse de 4,28 % 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 **2 750 000 €** au titre de l'année 2021, soit une hausse de 9,52 % par rapport à 2020.

g) La compensation de TVA

Afin de compenser le foncier bâti, le département a perçu une fraction de TVA d'un montant de 78 869 452 €, complété par une fraction complémentaire d'un montant de 1 838 636 € soit un total de **80 708 088 €**.

PEREQUATION HORIZONTALE 2015-2021

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Fonds DMTO - prélèvement	1 866 830	0	0	0	0	0	0
Fonds DMTO - versement	1 559 343	3 689 546	4 057 437	4 107 493	4 501 360	8 701 906	7 977 467
Fonds DMTO - solde	-307 487	3 689 546	4 057 437	4 107 493	4 501 360	8 701 906	7 977 467
Fonds CVAE - prélèvement	0	0	0	0	0	0	0
Fonds CVAE - versement	831 544	835 304	891 594	579 330	536 370	635 206	625 315
Fonds CVAE - solde	831 544	835 304	891 594	579 330	536 370	635 206	625 315
FSD - prélèvement	1 370 040	1 749 926	1 804 513	2 104 289	2 166 432	2 449 499	2 553 897
FSD versement	5 431 407	3 194 274	2 692 037	1 337 735	1 605 573		
FSD solde	4 061 367	1 444 348	887 524	-766 554	-560 859	-2 449 499	-2 553 897
FSID à € de 2019					1 611 956		
Total péréquation horizontale	4 585 424	5 969 198	5 836 555	3 920 269	6 088 827	6 887 613	6 048 885

3°) Les dotations : 58 012 110,80 €

Le montant est en diminution de 800 K€ par rapport à 2020.

a) La Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) : 40 940 639 €

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 (24 738 924 €) qui comprend :

- La dotation 2020, soit 24 676 303 €

- majorée de la part dynamique de population, soit 62 621 € (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 2021, son montant a été ramené à **7 597 488 €**, identique à 2020.

- **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 2021**, identique à celle de 2020.

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 **328 892,69 €** (296 252,41 € en 2020).

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

Depuis 2009, elle est figée à **1 642 594 €** en base, complétée en 2021 par une part fléchée médiathèque (**259 229,40 €**).

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

En 2021, nous avons perçu **6 892 183 €**, montant quasi identique par rapport à 2020 (6 915 973 €).

PEREQUATION VERTICALE 2015-2021

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
DGF - Dotation forfaitaire (M€)	30 474 789	27 529 993	24 453 898	24 439 211	24 564 382	24 676 303	24 738 924
DGF - Dotation de compensation	7 750 102	7 750 102	7 597 488	7 597 488	7 597 488	7 597 488	7 597 488
DGF - DFM	7 791 976	7 791 976	7 791 976	8 114 950	8 420 788	8 604 227	8 604 227
DGF - total	46 016 867	43 072 071	39 843 362	40 151 649	40 582 658	40 878 018	40 940 639
DCRTP	7 909 921	7 909 921	7 079 361	7 061 048	6 915 973	6 915 974	6 892 183
DCP	6 504 165	6 576 808	6 506 234	6 336 100	6 490 831	6 713 589	6 825 967
FMDI	1 929 951	1 883 381	1 649 463	1 753 495	1 861 525	1 618 995	1 631 801
Total péréquation verticale	62 360 904	59 442 181	55 078 420	55 302 292	55 850 987	56 126 576	56 290 590

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.

Le montant de ces allocations a représenté, pour 2021, **2 055 150 €**, en baisse de 8,1 % par rapport à 2020.

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..... : **2 998 818,20 €**

Pour la Maison Départementale des Personnes Handicapées, depuis 2021, l'État verse directement sa participation à cette dernière.

Concernant la PCH, le taux de couverture prévu à 100 % en 2006 est de 37,4 % en 2021 avec un montant de dépenses de 8,01 M€.

g) Les autres participations (comptes 747 et 74881)

Les participations d'un montant total de **2 078 235,48 €** concernent principalement des recettes encaissées pour le plan pauvreté (550 600 €), la conférence des financeurs (580 438,59 €) ou encore l'avenant 43 (379 130,69 €).

Le compte 74881 concerne le recouvrement du FARPI (recettes provenant de la restauration dans les collèges). Au titre de 2021, un montant de **838 389,03 €** a été encaissé.

4°) Les autres produits de gestion courante : 14 573 013,58 €

a) Les revenus des immeubles

Le montant encaissé en 2021 au titre des revenus des immeubles (loyers) s'élève à **954 802,75 €** dont 755 255,30 € 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 2021, nous avons encaissé **13 618 210,83 €** dont 6 007 427 € au titre du placement en maisons de retraite soit 44,1 % du montant des recouvrements divers.

5°) Les atténuations de charges : 85 423,26 €

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

6°) Le RMI/RSA : 24 051 158,08 €

Ces recettes se composent de :

a) la participation de l'État au financement du RSA : 22,08 M€

Le taux de couverture des dépenses (hors indus, contrats inclus) approchait les 100 % en 2004. Il est de 53,78 % en 2021 pour un montant de dépenses de 41,05 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^{er} 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 2021, 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 2021 un montant de **1 631 801 €** pour notre collectivité, quasi stable (1 618 995 € en 2020).

b) Les autres produits RMI/RSA/FSE : **1 908 240,08 €**

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

7°) L'APA : **13 373 261,61 €**

a) La participation de l'État au financement de l'APA :
12 839 920,83 € pour un montant de dépenses de 31 280 017,02 €.

Le taux de couverture des dépenses (hors indus) était de 50 % en 2002. Il est passé à 41 % en 2021.

b) Le recouvrement des indus de l'APA et divers: **533 340,78 €**

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

8°) Les autres recettes (Chapitres 70, 76 et 77) : **3 078 033,48 €**

a) Les recettes des produits des services du domaine : **1,85 M€**

Les principales sont :

- occupation du domaine public (193 381,23 €),
- remboursement de frais ou mise à disposition par les budgets annexes ou tiers (164 623,23 €),
- remboursement par la MDPH des charges de personnel mis à disposition et des frais de structure (1 453 701,12 €).

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

Il s'agit 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 : **0,83 M€**

Les recettes exceptionnelles ont représenté un montant de 191 650,33 € pour les cessions de patrimoine (Agorastore et délaissé de voirie) et les remboursements de sinistres (258 998,70 €) pour ne citer que les plus représentatives.

9°) L'excédent 2020 reporté : 30 856 580,07 €

Il s'agit simplement de constater la reprise de l'excédent 2020.

10°) Les opérations d'ordre : 11 687 387,26 €

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.

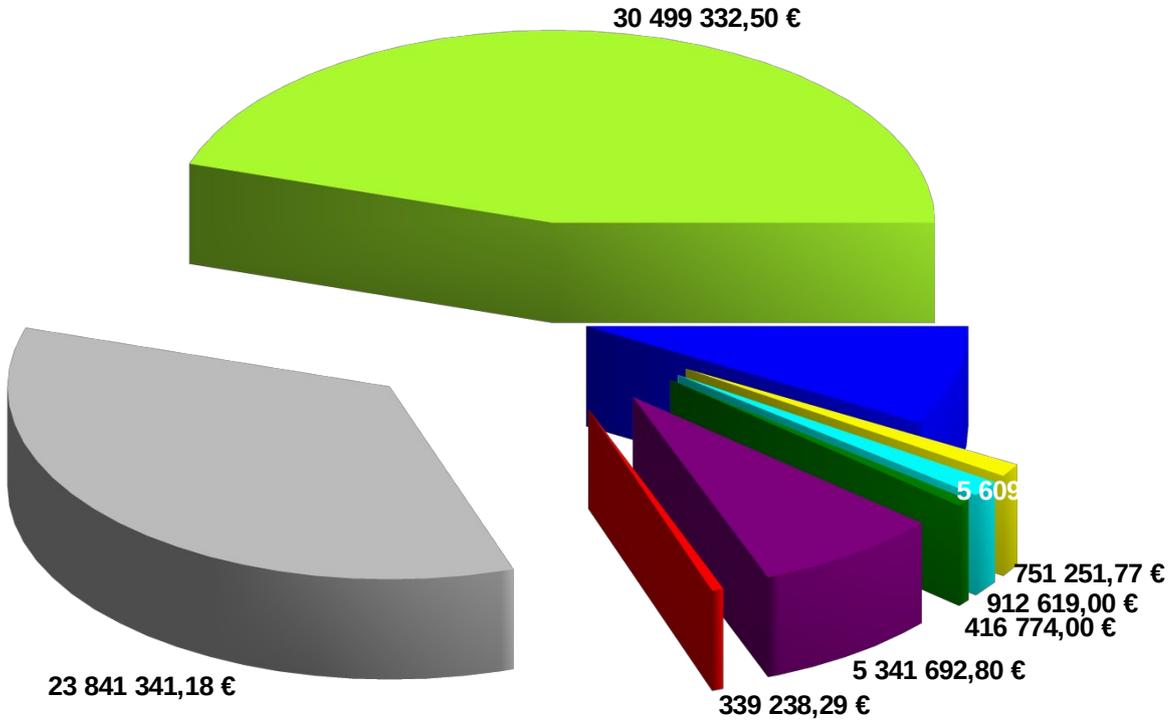
B - LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

67 711 869,76 €

NATURE	CA 2020	Crédits votés 2021	CA 2021
F.C.T.V.A.....	4 792 588,27 €	5 601 705,00 €	5 609 620,22 €
D.G.E part rurale/DSID.....	665 891,00 €	1 732 966,00 €	751 251,77 €
D.D.E.C.....	912 619,00 €	912 619,00 €	912 619,00 €
Produit des amendes des radars automatiques.....	416 645,00 €	380 000,00 €	416 774,00 €
SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS..... (État, Région, Communes, Union Européenne, etc.)	6 579 248,43 €	4 955 336,07 €	5 341 692,80 €
Recouvrements divers (204+23+27+024+45).....	740 182,18 €	779 868,47 €	339 238,29 €
Emprunts.....	13 000 000,00 €	13 000 000,00 €	0,00 €
Couverture du besoin de financement.....	22 085 287,16 €	23 841 341,18 €	23 841 341,18 €
Excédent d'investissement reporté N-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL RECETTES RÉELLES	49 192 461,04 €	51 203 835,72 €	37 212 537,26 €
Opérations d'ordre.....	25 985 356,59 €	73 958 116,00 €	30 499 332,50 €
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT	75 177 817,63 €	125 161 951,72 €	67 711 869,76 €

RECETTES D'INVESTISSEMENT

67 711 869,76 €



8,28%	F.C.T.V.A.	5 609 620,22 €
1,11%	DSID	751 251,77 €
1,35%	D.D.E.C.	912 619,00 €
0,62%	Produit amendes radars auto.	416 774,00 €
7,89%	Subventions et participations	5 341 692,80 €
0,50%	Divers	339 238,29 €
35,21%	Couverture du besoin de fin.	23 841 341,18 €
45,04%	Opérations d'ordre	30 499 332,50 €

1°) Fonds de Compensation de la T.V.A. : 5 007 020,22 €

Compte tenu du montant des dépenses d'investissement inscrites au Compte Administratif 2020 et du taux de 16,404 %, le F.C.T.V.A. pour 2021 a été calculé sur une base éligible retenue de 34 196 660,69 €.

2°) La D.S.I.D. : 751 251,77 €

Recette récemment 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 : 416 774 €

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 : 5 341 692,80 €

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.....	4 150 783,00 €
- Collèges-Gymnase.....	466 157,00 €
- Centre Universitaire.....	293 400,00 €
- Culture.....	132 024,66 €
- Divers.....	67 994,81 €
- Voirie.....	231 333,33 €
	<hr/>
	5 341 692,80 €

6°) Recouvrements divers : 339 238,29 €

Cette rubrique concerne :

- les remboursements sur travaux départementaux aux chapitres 20, 204, 21 et 23 pour 60 663,97 €
- les prêts au personnel au chapitre 27 pour 65 833 €
- les travaux pour compte de tiers pour 212 741,32 €

7°) L'emprunt : 0 €

Aucun emprunt mobilisé en 2021 compte tenu du volume de trésorerie disponible.

8°) La couverture du besoin de financement : 23 841 341,18 €

Il s'agit de l'affectation du résultat 2020 permettant de couvrir le besoin de financement résiduel de la section d'investissement.

9°) Opérations d'ordre : 30 499 332,50 €

Les recettes d'ordre de la section d'investissement retracent essentiellement les amortissements (24 326 352,64 €), 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 **399 998 954,85 €**, hors RAR, se répartissent comme suit :

- Fonctionnement : **300 433 676,52 €** (dont 275 914 109,97 € de dépenses réelles pour un taux de réalisation de 93,18 %),

- Investissement : **99 565 278,33 €** (dont 81 898 125,12 € de dépenses réelles pour un taux de réalisation de 67,31 %).

A- LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

300 433 676,52 €

PRÉSENTATION PAR CHAPITRE

Dépenses de gestion	CA 2020	Crédits votés 2021	CA 2021
<u>Chapitre 011 : Charges à caractère général</u>	14 466 636,34 €	17 626 239,18 €	15 778 113,67 €
dont transports scolaires	1 112 307,93 €	1 503 448,00 €	1 491 868,53 €
voirie	2 796 348,80 €	3 438 508,51 €	3 365 606,91 €
fluides	1 357 506,70 €	1 686 900,00 €	1 757 175,86 €
fournitures et alimentation	1 882 010,48 €	1 658 687,00 €	1 455 806,04 €
locations et crédit-bail	493 784,54 €	922 309,00 €	731 821,24 €
entretien et maintenance	1 491 669,93 €	1 686 828,00 €	1 508 434,01 €
frais de déplacement	799 018,40 €	822 550,00 €	822 570,01 €
téléphone et affranchissement	770 243,69 €	854 425,00 €	659 420,23 €
<u>Chapitre 012 : Charges de personnel y compris RSA</u>	68 803 424,59 €	72 312 910,10 €	71 215 097,27 €
dont assistants familiaux	16 760 830,43 €	17 787 000,00 €	16 993 895,00 €
<u>Chapitre 014 : Atténuation de produits</u>	2 809 464,28 €	3 013 897,00 €	2 960 566,05 €
<u>Chapitres 015+017 : RMI + RSA (sauf personnel)</u>	43 500 082,02 €	47 537 864,00 €	42 922 044,88 €
dont allocations et contrats	41 811 551,44 €	44 269 799,00 €	41 050 225,99 €
<u>Chapitre 016 : APA</u>	31 319 987,55 €	31 375 399,00 €	31 280 017,02 €
dont allocations APA	31 304 295,41 €	31 352 485,00 €	31 254 205,65 €

Dépenses de gestion	CA 2020	Crédits votes 2021	CA 2021
Chapitre 65 : Autres charges de gestion courante	100 714 993,01 €	106 639 333,07 €	103 777 313,76 €
dont PCH	7 942 028,95 €	8 130 000,00 €	8 095 747,17 €
allocations sociales (hors PCH)	2 891 932,63 €	3 130 987,00 €	2 875 272,38 €
frais de séjour et d'hébergement	57 806 262,82 €	61 649 921,00 €	60 583 747,95 €
dotations collèges	4 276 372,82 €	4 555 960,00 €	4 366 908,87 €
participations budgets annexes	5 285 484,47 €	5 792 958,00 €	5 626 526,90 €
participations SDIS	8 385 601,00 €	8 601 351,00 €	8 601 351,00 €
subventions de fonctionnement	6 953 590,88 €	7 515 167,00 €	6 908 665,39 €
Chapitre 66 : Charges financières	5 960 682,80 €	5 622 396,00 €	5 508 355,82 €
dont PPP de Verdun-sur-Garonne	823 332,00 €	792 396,00 €	792 396,00 €
Chapitre 67 : Charges exceptionnelles	2 533 930,95 €	2 498 889,40 €	2 004 601,50 €
dont subventions exceptionnelles	2 078 453,33 €	2 393 899,00 €	1 881 389,16 €
Chapitre 68 : Dotations aux provisions	568 469,27 €	568 000,00 €	468 000,00 €
Chapitre 022 : Dépenses imprévues	0,00 €	8 890 200,00 €	0,00 €
TOTAL DÉPENSES RÉELLES	270 677 670,81 €	296 085 127,75 €	275 914 109,97 €
Opérations d'ordre	24 265 197,65 €	64 357 468,00 €	24 519 566,55 €
TOTAL DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	294 942 868,46 €	360 442 595,75 €	300 433 676,52 €

Les dépenses réelles de fonctionnement 2021 s'élèvent à 275,9 M€ et sont en augmentation de **1,9 % par rapport à 2020** (270,7 M€).

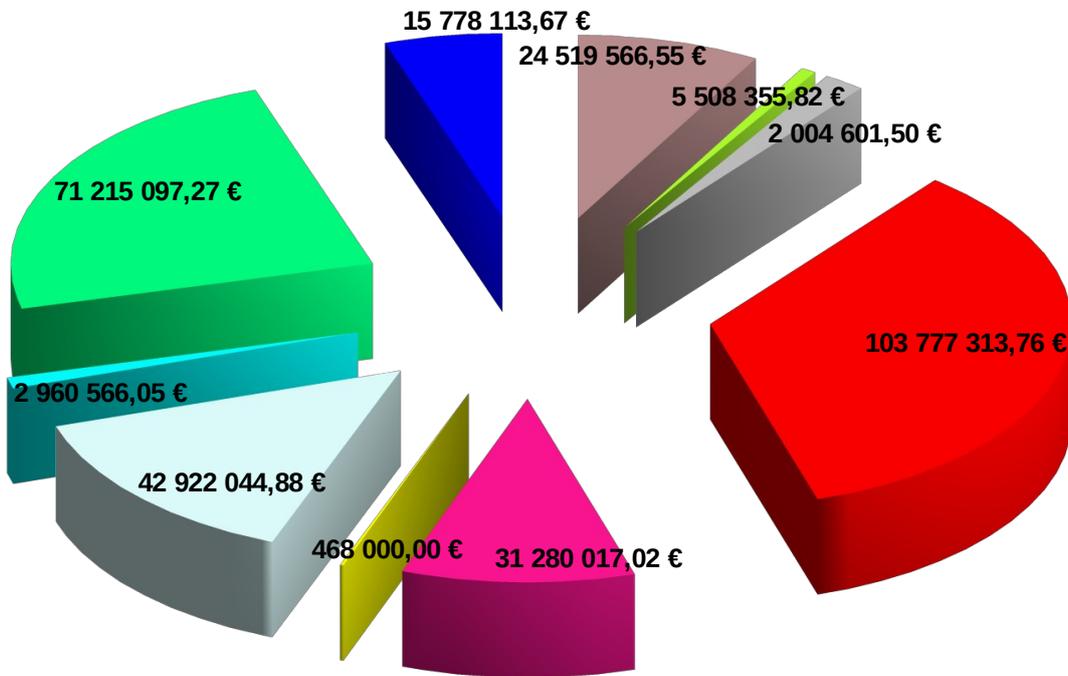
Dans le détail, les dépenses réelles évoluent comme suit :

- Les charges à caractère général augmentent de 1,3 M€ due notamment à la reprise de l'activité post-COVID
- Les charges de personnel augmentent de 2,4 M€
- Les dépenses RSA : - 578 K€
- Les dépenses de séjour et d'hébergement : + 2,8 M€
- Les participations SDIS et budgets annexes : +557 K€

Enfin, les dépenses financières diminuent de 452 K€ et les charges exceptionnelles augmentent de 530 K€.

DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

300 433 676,52 €



5,25%	Charges à caractère général	15 778 113,67 €
23,70%	Charges de personnel+RSA	71 215 097,27 €
0,99%	Atténuation de produit	2 960 566,05 €
14,29%	RSA	42 922 044,88 €
0,16%	Dotations amortis./Prov.	468 000,00 €
10,41%	APA	31 280 017,02 €
34,54%	Autres charges de gestion courante	103 777 313,76 €
1,83%	Charges financières	5 508 355,82 €
0,67%	Charges exceptionnelles	2 004 601,50 €
8,16%	Opérations d'ordre	24 519 566,55 €

1°) Les charges à caractère général : 15 778 115,07 €

Avec un taux de réalisation de 89,5 %, les charges à caractère général sont en augmentation par rapport à 2020 (+ 1,3 M€ dont 379 560 € pour les transports scolaires, 569 258 € pour la voirie ou encore 399 668 € pour les fluides) notamment du à la reprise post-COVID (2 mois de confinement en 2020).

2°) Les charges de personnel (y compris RSA) : 71 215 097,27 €

Les charges de personnel (chapitre 012 et le personnel inclus dans le RSA chapitre 017) augmentent globalement de 3,5%. L'enveloppe des assistants familiaux progresse de 1,39 % après avoir connu de fortes augmentations depuis 2016 (entre +7,72 % et +9,94 % par an).

3°) Les atténuations de produits : 2 960 566,05 €

Le chapitre 014 « atténuation de produits » enregistre le reversement du fonds de solidarité qui s'est élevé à 2 553 897 €, mais aussi le reversement de la part CAUE (406 669,05 €), pour les plus importants.

4°) Les restes à charges 2021 : APA, RSA, PCH

	Dénenses	Recettes	Solde
APA	31 280 017.02 €	12 839 920.83 €	-18 440 096.19 €
PCH	8 095 747.17 €	2 998 818.20 €	-5 096 928.97 €
RSA(hors personnel)	42 922 044.88 €	22 082 912.00 €	-20 839 132.88 €
TOTAL	82 297 809.07 €	37 921 651.03 €	-44 376 158.04 €

Évolution du reste à charge :

	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	Couverture initiale
APA	41 %	44 %	35 %	38 %	39.8 %	41 %	50 %
PCH	41 %	42 %	39 %	38 %	37.8 %	37 %	100 %
RSA	58 %	55 %	54 %	53 %	50.7 %	51.4 %	100 %
TOTAL	50 %	50 %	45 %	46 %	45.36 %	46.08 %	

En 2021, la progression des dépenses de l'APA est quasi stable (-40 K€ par rapport à 2020) alors que les recettes versées par la CNSA augmentent de 368 K€.

Concernant les dépenses PCH, elles progressent de 153 K€ en 2021 alors que les recettes sont stables .

Le reste à charge du **RSA** passe de 21,43 M€ en 2020 à 20,8 M€ en 2021 du fait notamment de la diminution de la dépense (-578 K€).

La charge nette supportée par le Département au titre des trois allocations de solidarité est passée de **45,21 M€ en 2020** à **44,38 M€ en 2021** ce qui ramène le taux de couverture à 46,08 % en 2021.

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

103 777 313,76 € dont PCH : 8 095 747,17 €

Parmi les autres charges de gestion courante on relève quelques variations :

a) Les charges d'aide sociale (hors PCH et subventions traités ailleurs) : **65 465 850,13 €**

- **les actions de prévention médico-sociale : 36 927 €**, en diminution par rapport à 2020 (86 205,43 € en 2020).
- **l'aide sociale à l'enfance** : l'accueil des enfants placés en établissements représente 15 168 489,84 € (13 889 280,78 € en 2020), 1 381 405,94 € sont versés au titre des allocations (1 315 674,39 € en 2020). Les autres charges diverses s'élèvent à 821 649,89 € (712 793,53 € en 2020). Les dépenses totales de l'aide sociale à l'enfance sont de **17 371 535,67 €** en progression de 9,13 % par rapport à 2020 (**15 917 748,70 €**).
- **la prise en charge des personnes handicapées : 35 976 986,48 €** en augmentation de 1,36 % par rapport à 2020 (35 494 349,28 €). Les frais de séjour et d'hébergement s'élèvent à 33 901 322,37 € (32 820 724,78 € en 2020).
- **l'aide aux personnes âgées : 11 247 407,71 €** en hausse de 3,4 % par rapport à 2020 (10 876 726,08 €). La part la plus importante concerne les frais de séjour et d'hébergement soit 10 848 597,02 € (10 465 704,94 € en 2020).
- **diverses interventions sociales : 832 993,27 €** en augmentation de 19,2 % par rapport à 2020 (698 830,61 €). Les secours d'urgence représentent 532 124,26 €.

b) Les contributions obligatoires : **18 594 786,77 €**

Il s'agit :

- des **dotations versées aux collèges publics et privés pour 4 366 908,87 €** en augmentation de 2,1 %,

- des **participations aux budgets annexes de 5 626 526,90 €** en augmentation de 6,4 % par rapport à 2020,

- de la **contribution du Département aux dépenses du SDIS pour un montant de 8 601 351 €** en augmentation de + 2,57 % (8 385 601 € en 2020),

c) Les participations : **2 544 775,21 €**

Elles concernent diverses contributions :

- **organismes de regroupement** (Barrage de Saint-Géraud, SMEAG, Syndicat départemental des déchets ménagers, SDAN) : **511 209 €** (544 637 € en 2020),

- **en matière d'éducation 265 690,90 €** (238 650,22 € en 2020) qu'il s'agisse du remboursement des frais kilométriques à l'Université Jean Jaurès : **130 000 €** (100 000 € en 2020), des visites culturelles des écoles et collèges : **4 790,90 €** (6 223,22 € en 2020), des bourses versées aux collégiens : **154 900 €** (154 900 € en 2020),

- **action sociale en direction du personnel départemental : 682 293,34 €** (692 021,83 € en 2020),

- **en matière agricole** avec le soutien d'étiage : **35 150 €** (idem en 2020),

- **indemnités et frais de formation et de déplacement des élus départementaux : 1 050 431,97 €** (1 024 649,52 € en 2020),

d) Les subventions : **6 908 665,39 €**

Versées aux organismes publics, aux personnes privées et aux associations présentant un intérêt départemental, elles sont en diminution de 0,65% (6 953 590,88 € en 2020).

e) Dépenses diverses : **2 167 489,03 €** (2 232 946,21 € en 2020).

6°) Les charges financières : 5 508 355,82 €

Le vieillissement du stock de la dette de la collectivité, la diminution du capital restant du et la baisse du taux moyen d'intérêt permet la poursuite de la diminution des intérêts acquittés (- 8,2%).

Le montant des intérêts du PPP baisse également à 792 396 € en 2021 contre 823 332 € en 2020 .

7°) Les charges exceptionnelles : 2 004 601,50 €

Elles diminuent de 20,88 % liées à la baisse des subventions versées COVID. Le montant versé pour le gel a été de 886 250 €.

8°) Les Dotations aux amortissements/provisions : 468 000 €

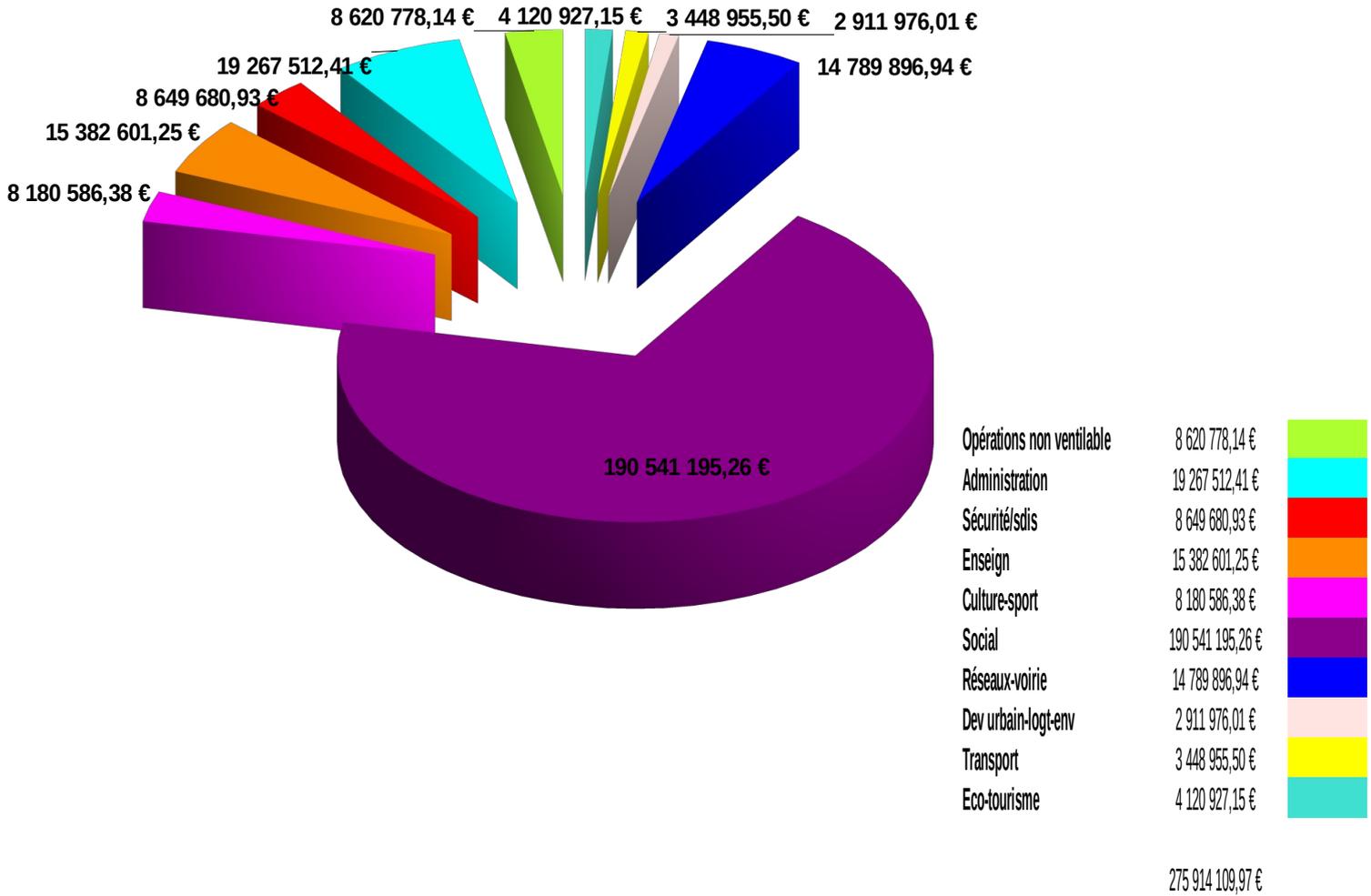
Il s'agit de provisions pour contentieux (268 000 €) et pour admissions en non valeurs (200 000 €).

9°) Les opérations d'ordre : 24 519 566,55 €

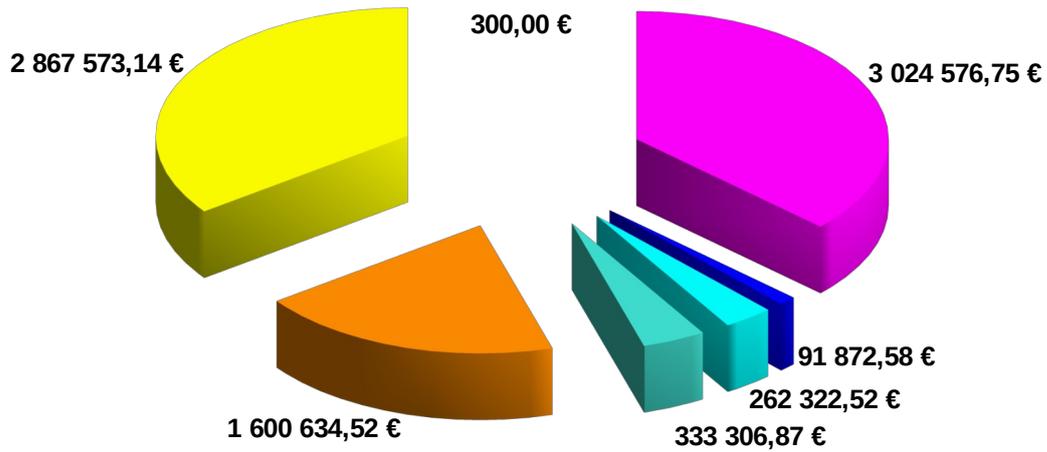
Les amortissements du patrimoine représentent plus de 24,3 M€, le reste concernant les écritures liées aux cessions (valeur nette et plus value comptable).

PRESENTATION ANALYTIQUE

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT PAR SECTEUR

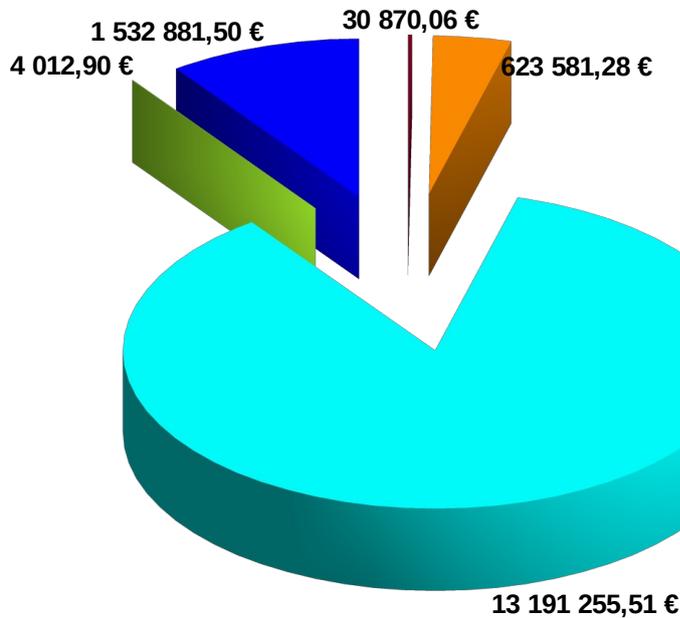


CULTURE SPORT



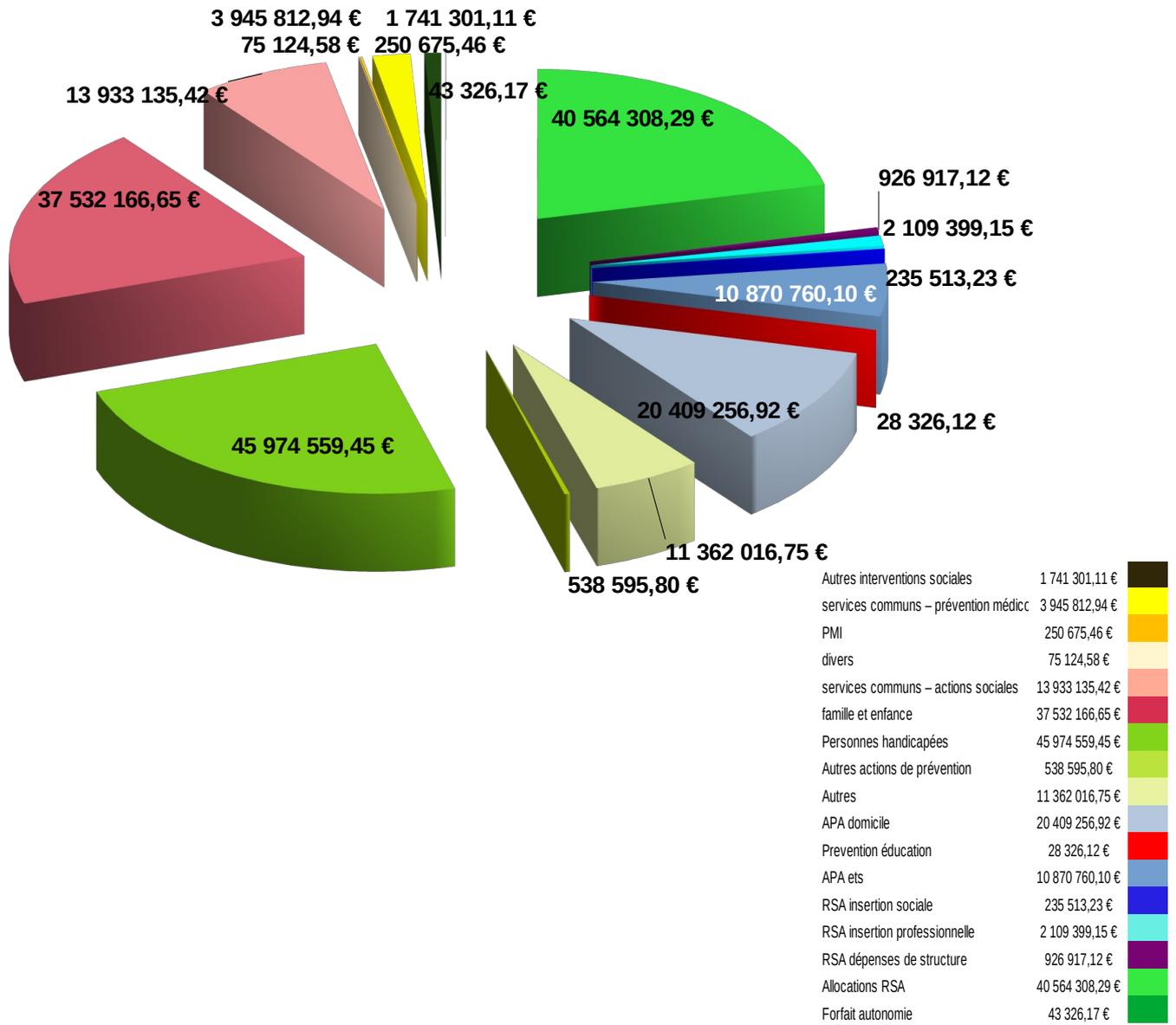
services communs	2 867 573,14 €	
Activités artistiques	1 600 634,52 €	
Patrimoine (Abbaye-Musée)	333 306,87 €	
Médiathèque	262 322,52 €	
Archives	91 872,58 €	
Sport	3 024 576,75 €	
Loisirs	300,00 €	

ENSEIGNEMENT

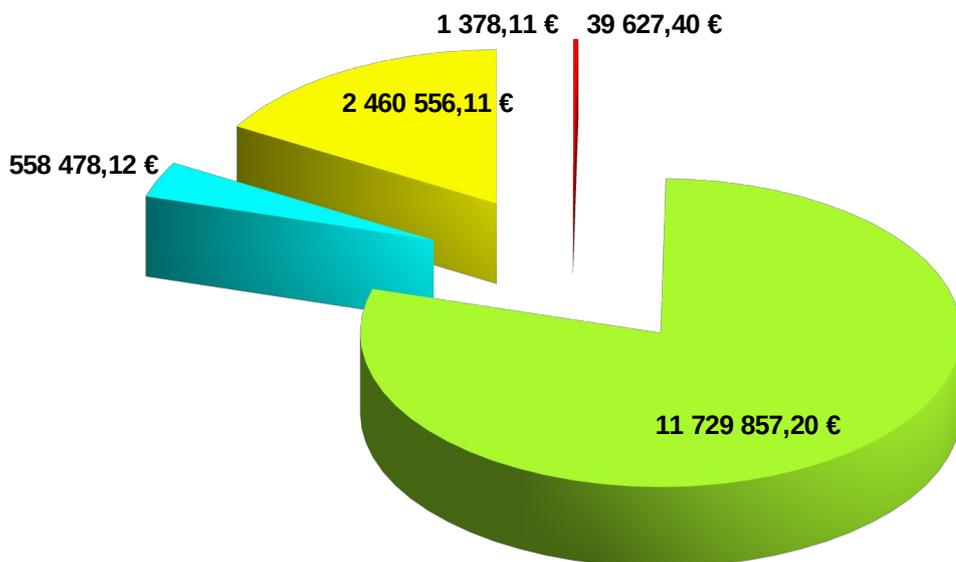


services communs	1 532 881,50 €	
Enseig. premier degré	4 012,90 €	
Collèges	13 191 255,51 €	
Enseig. supérieur	623 581,28 €	
divers	30 870,06 €	

SOCIAL



RESEAUX-VOIRIE



services communs – réseaux infrastructures	2 460 556,11 €	
Eaux-assainissement	558 478,12 €	
Réseaux routier départemental	11 729 857,20 €	
Viabilité hivernale	39 627,40 €	
Autres réseaux	1 378,11 €	

B - LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT

99 565 278,33 €

NATURE	CA 2020	Crédits votés 2021 (hors RAR)	CA 2021 (exécution RAR N-1 compris)
Remboursement du capital de la dette	16 036 821,02 €	17 049 615,00 €	17 049 611,62 €
Investissements directs (prog.déptx et comptes de tiers)	35 077 042,04 €	38 951 380,11 €	34 135 178,54 €
Subventions versées	20 371 533,61 €	20 188 717,43 €	19 668 890,47 €
Autres investissements	75 547,00 €	821 250,00 €	141 438,49 €
Dépenses imprévues	0,00 €	3 000 000,00 €	0,00 €
Déficit reporté	1 745 064,04 €	10 903 006,00 €	10 903 006,00 €
TOTAL DÉPENSES RÉELLES	73 306 007,71 €	90 913 968,54 €	81 898 125,12 €
Opérations d'ordre	12 774 815,92 €	21 309 648,00 €	17 667 153,21 €
TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	86 080 823,63 €	112 223 616,54 €	99 565 278,33 €

Les dépenses d'investissement direct, autres investissements et les subventions d'équipement versées s'élèvent à **53,94 M€** (55,52 M€ en 2020).

a) Les programmes départementaux et divers

Avec 34 M€, ils concernent principalement :

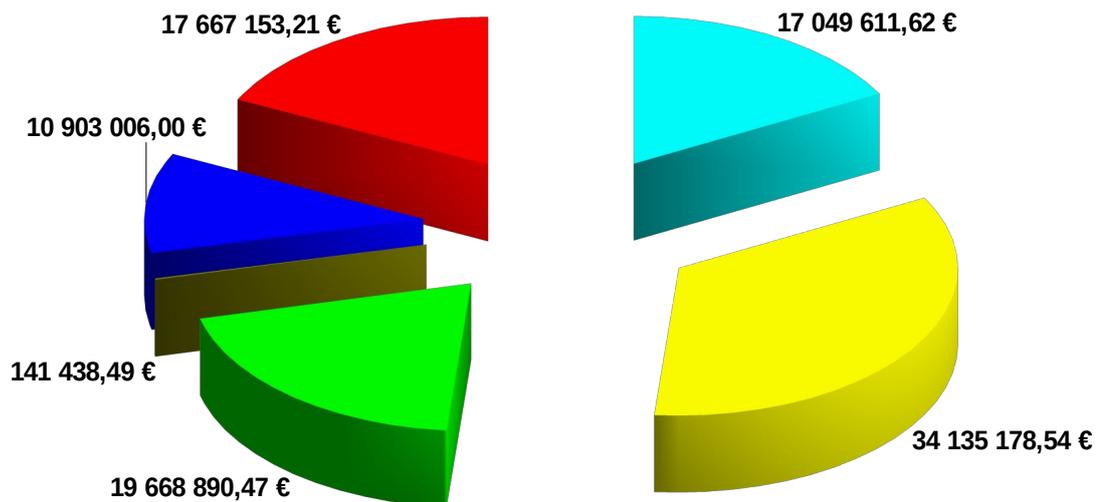
- le réseau routier départemental : 17 M€ (16,9 M€ en 2020).
- les collèges : 5,7 M€ (8,4 M€ en 2020).

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

Elles représentent un montant total de 19,7 M€ (20,37 M€ en 2020).

DÉPENSES D'INVESTISSEMENT

99 565 278,33 €



17,12%	Remboursement capital dette	17 049 611,62 €
34,30%	Dépenses investissements directes	34 135 178,54 €
19,75%	Subventions équipements versées	19 668 890,47 €
0,14%	Autres dépenses investissement	141 438,49 €
10,95%	Déficit 2020 reporté	10 903 006,00 €
17,74%	Opérations d'ordre	17 667 153,21 €

1°) Remboursement en capital de la dette : 17 049 011,02 €

Le remboursement de la dette propre s'élève à 16 480 583,62 € contre 15 498 729,02 € en 2020, soit 982 K€ de plus. Pour le PPP, le remboursement est quasi stable avec 569 028 € en 2021 contre 538 092 € en 2020.

2°) Les programmes départementaux : 33 923 785,30 €

La décomposition, par chapitre, des investissements départementaux pour 2021 est la suivante :

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Chapitre 20 Immobilisations incorporelles	320 623,99 €	584 815,03 €	691 288,24 €	791 625,98 €	1 104 482,43 €
Chapitre 21 Immobilisations corporelles	2 934 220,23 €	3 508 531,51 €	3 674 955,82 €	2 986 394,81 €	4 323 794,91 €
Chapitre 23 Travaux en cours	14 051 081,02 €	16 966 388,00 €	29 390 629,57 €	29 593 510,48 €	28 495 507,96 €
TOTAL	17 305 925,24 €	21 059 734,54 €	33 756 873,63 €	33 371 531,27 €	33 923 785,30 €

Le détail, par secteurs est le suivant :

Fonction	Libellé	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
0202	Administration (autres moyens)	1 485 673,00 €	1 217 163,90 €	2 148 877,89 €	1 997 535,01 €	2 946 242,14 €
023	Information, communication	19 381,00 €	63 974,40 €	71 590,48 €	44 868,19 €	0,00 €
11	Gendarmerie, sécurité, justice	190 134,00 €	130 579,21 €	432 791,64 €	807 591,78 €	307 146,64 €
221	Collèges	3 363 197,00 €	4 529 616,68 €	12 282 989,73 €	8 422 580,26 €	5 683 956,69 €
23	Enseignement supérieur	647 028,00 €	11 655,27 €	3 761 979,80 €	2 126 341,87 €	4 104 741,43 €
28	Autres services périscolaires	6 319,00 €	379,99 €	3 887,53 €	0,00 €	642,02 €
311	Activités artistiques	26 391,00 €	16 933,05 €	19 099,44 €	14 981,89 €	9 841,35 €
312	Patrimoine (musées, monuments)	135 335,00 €	60 664,07 €	226 931,56 €	205 063,49 €	110 455,55 €
313	Bibliothèques et médiathèques	31 168,00 €	130 898,85 €	41 189,23 €	29 405,79 €	48 498,69 €
315	Services d'archives	32 076,00 €	230 478,15 €	480 448,53 €	462 087,89 €	973 665,94 €
33	Jeunesse et loisirs	109 795,00 €	157 249,11 €	1 784,40 €	0,00 €	0,00 €
40	Services communs	5 427,00 €	2 271,39 €	3 771,53 €	10 245,24 €	9 022,25 €
48	Autres actions	62 623,00 €	218 332,09 €	387 886,18 €	628 888,98 €	889 566,00 €
50	Services communs	42 653,00 €	445 930,45 €	38 670,96 €	89 589,79 €	198 906,33 €
51	Famille et enfance	5 700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Fonction	Libellé	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
52	Personnes handicapées	3 129,00 €	21 412,85 €	188 775,08 €	819 642,40 €	679 999,05 €
61	Eaux et assainissement	1 010,00 €	6 623,86 €	31 806,01 €	13 630,93 €	75 278,50 €
621	Réseau routier départemental	10 722 956,00 €	13 072 330,18 €	13 078 070,98 €	16 860 711,56 €	16 988 649,03 €
622	Viabilité hivernale	388 883,00 €	633 920,59 €	507 668,60 €	626 352,38 €	821 553,68 €
70	Services communs environn.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	21 366,48 €	0,00 €
738	Autres actions milieu naturel	0,00 €	38 096,40 €	13 587,60 €	107 972,40 €	55 980,00 €
81	Transports scolaires	16 817,00 €	6 393,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
91	Structures animation économique	0,00 €	1 334,70 €	0,00 €	6 378,00 €	3 493,01 €
94	Développement touristique	10 230,24 €	63 495,55 €	35 066,46 €	76 296,94 €	16 147,00 €
TOTAL		17 305 925,24 €	21 059 734,54 €	33 756 873,63 €	33 371 531,27 €	33 923 785,30 €

3°) Les comptes de tiers (comptes 45) : 211 393,24 €

Il s'agit des dépenses relatives à la vélo route des Gorges de l'Aveyron, le chemin de Saint Jacques de Compostelle, la pente d'eau de Montech ou encore la grotte de Bruniquel.

4°) Les subventions d'équipement versées aux communes, EPCI et tiers ou programmes non départementaux : 19 668 890,47 €

Fonction	Libellé	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
0202	Administration Générale	0 €	0,00 €	0,00 €	4 019,00 €	11 503,00 €
21	Enseignement du premier degré	1 709 643 €	959 831,00 €	1 362 408,00 €	1 084 935,00 €	1 270 692,00 €
221	Collèges	3 315 €	200 000,00 €	221 516,00 €	202 530,00 €	162 213,85 €
222	Lycées	17 576 €	17 576,00 €	17 576,00 €	0,00 €	0,00 €
311	Activités artistiques	294 736 €	294 736,00 €	294 736,00 €	294 736,00 €	294 736,00 €
312	Patrimoine (musées, monuments)	343 794 €	444 542,00 €	474 394,00 €	375 636,00 €	486 267,00 €
313	Bibliothèques et médiathèques	6 541 €	3 624,00 €	9 035,00 €	0,00 €	24 454,00 €
32	Sports	988 835 €	691 622,00 €	724 936,00 €	908 162,00 €	858 967,00 €
48	Autres actions	9 327 €	9 327,00 €	86 958,00 €	67 382,00 €	108 591,00 €
51	Famille et enfance	15 552 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Fonction	Libellé	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
52	Personnes handicapées	4 717 €	4 717,00 €	410 417,00 €	76 922,00 €	13 698,00 €
53	Personnes âgées	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
538	Autres	508 754 €	474 721,00 €	466 535,95 €	411 761,00 €	488 493,00 €
58	Autres interventions sociales	5 722 €	37 482,00 €	7 722,00 €	5 722,00 €	10 244,00 €
61	Eaux et assainissement	3 014 541 €	2 762 152,59 €	2 460 060,01 €	2 871 264,36 €	2 390 630,92 €
628	Autres réseaux de voirie	2 892 118 €	2 992 448,00 €	2 603 495,00 €	2 219 149,00 €	2 736 391,00 €
63	Infrastructure ferroviaires-aéroport	0 €	0,00 €	87 608,74 €	0,00 €	0,00 €
68	Autres réseaux	149 432 €	156 853,00 €	138 024,00 €	101 618,00 €	132 054,00 €
72	Logement	2 823 664 €	4 090 121,20 €	4 149 704,00 €	5 974 521,90 €	4 641 226,35 €
731	Actions traitement des déchets	198 897 €	260 489,00 €	288 032,00 €	196 808,00 €	68 019,00 €
738	Autres actions milieu naturel	699 €	0,00 €	201 371,00 €	165 433,00 €	134 782,00 €
74	Aménagement et développement rural	4 016 180 €	4 219 185,00 €	4 404 007,00 €	4 339 627,00 €	4 761 494,00 €
91	Structures animation, économiques	576 076 €	607 938,00 €	822 952,00 €	179 322,35 €	179 322,35 €
928	Autres	273 946 €	251 512,00 €	219 093,00 €	226 379,00 €	244 028,00 €
93	Industrie, commerce, artisanat	416 670 €	248 251,00 €	259 751,00 €	589 047,00 €	585 908,00 €
94	Développement touristique	109 661 €	91 100,00 €	179 068,00 €	76 559,00 €	65 176,00 €
TOTAL		18 380 396 €	18 818 227,79 €	19 889 399,70 €	20 371 533,61 €	19 668 890,47 €

Ces programmes destinés aux communes, EPCI et aux tiers s'élèvent, cette année, à 19 668 890,47 € :

* subventions en capital..... 15 892 899,55 € (15 809 169,25 € en 2020)

* subventions en annuités... 3 775 990,92 € (4 562 364,36 € en 2020).

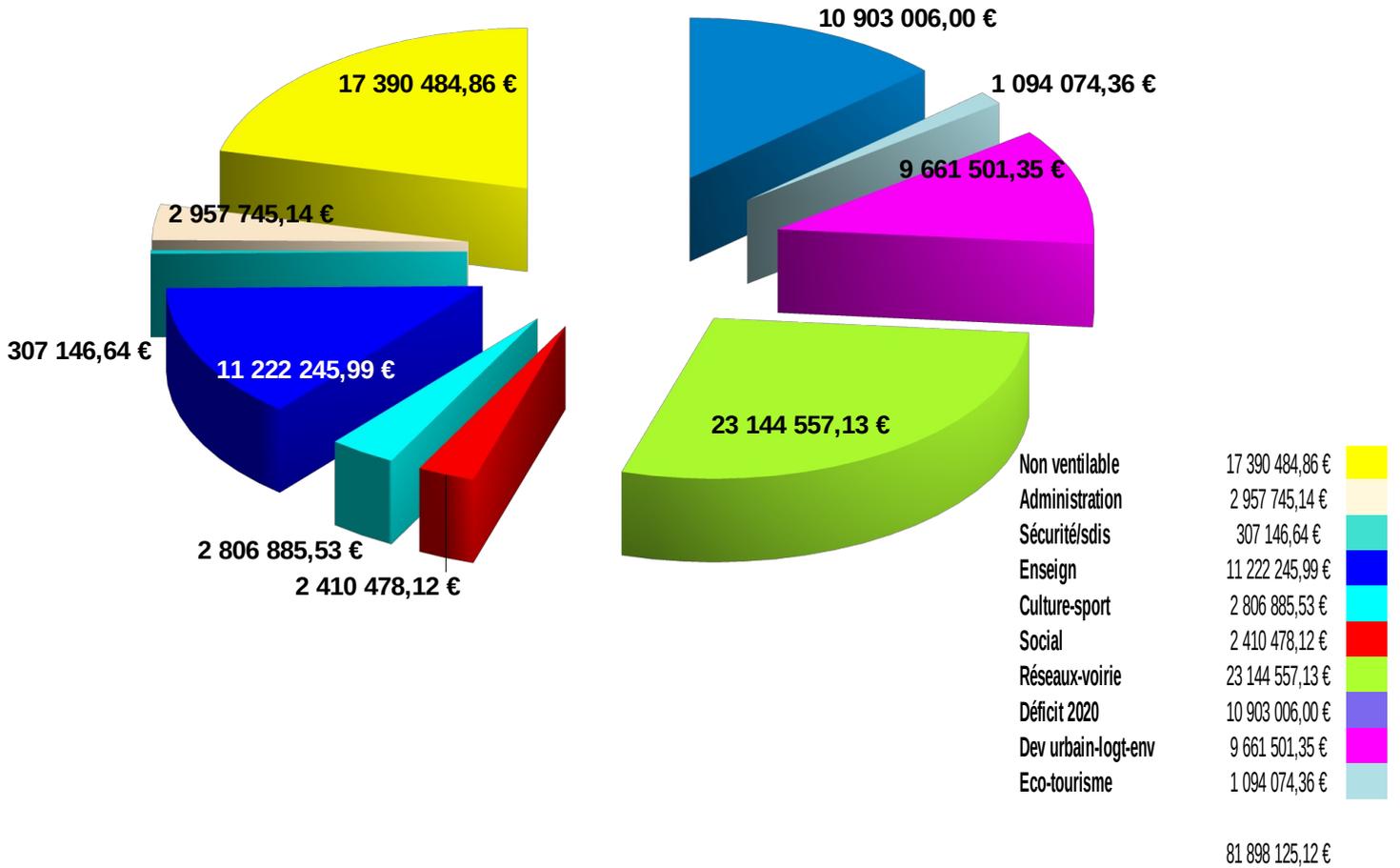
5°) Les autres dépenses d'investissement : 141 438,49 €

Il s'agit principalement des dépenses concernant le chapitre 27 pour 65 730 € (prêts au personnel).

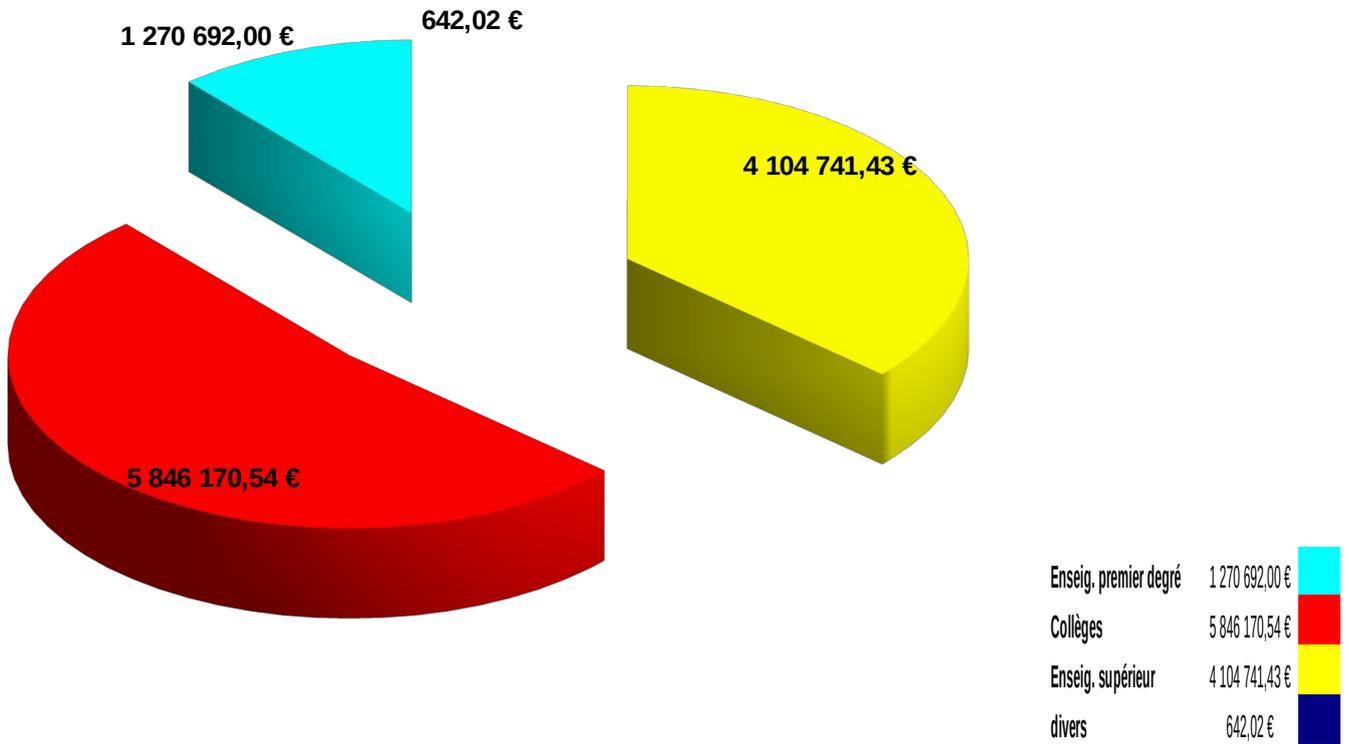
6°) Les dépenses d'ordre : 17 667 153,21 €

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

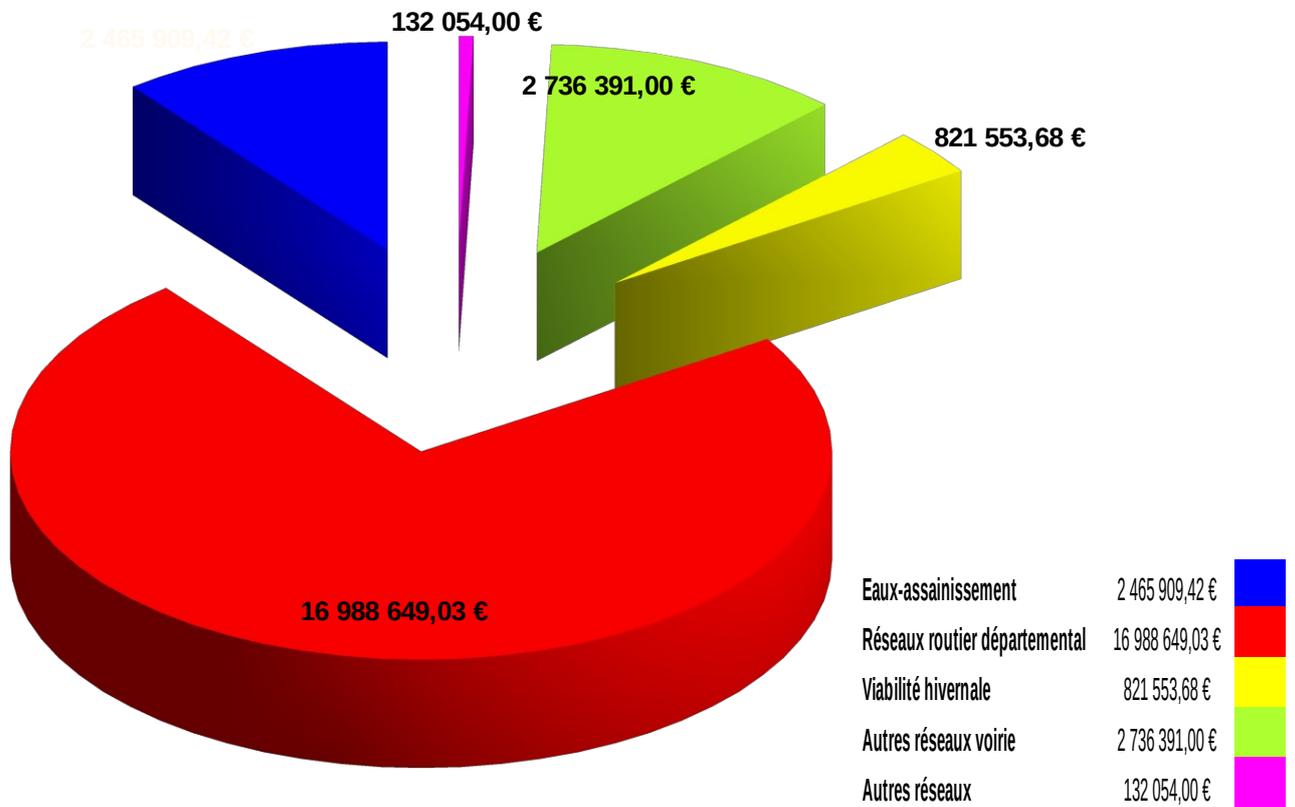
DEPENSES D'INVESTISSEMENT PAR SECTEUR



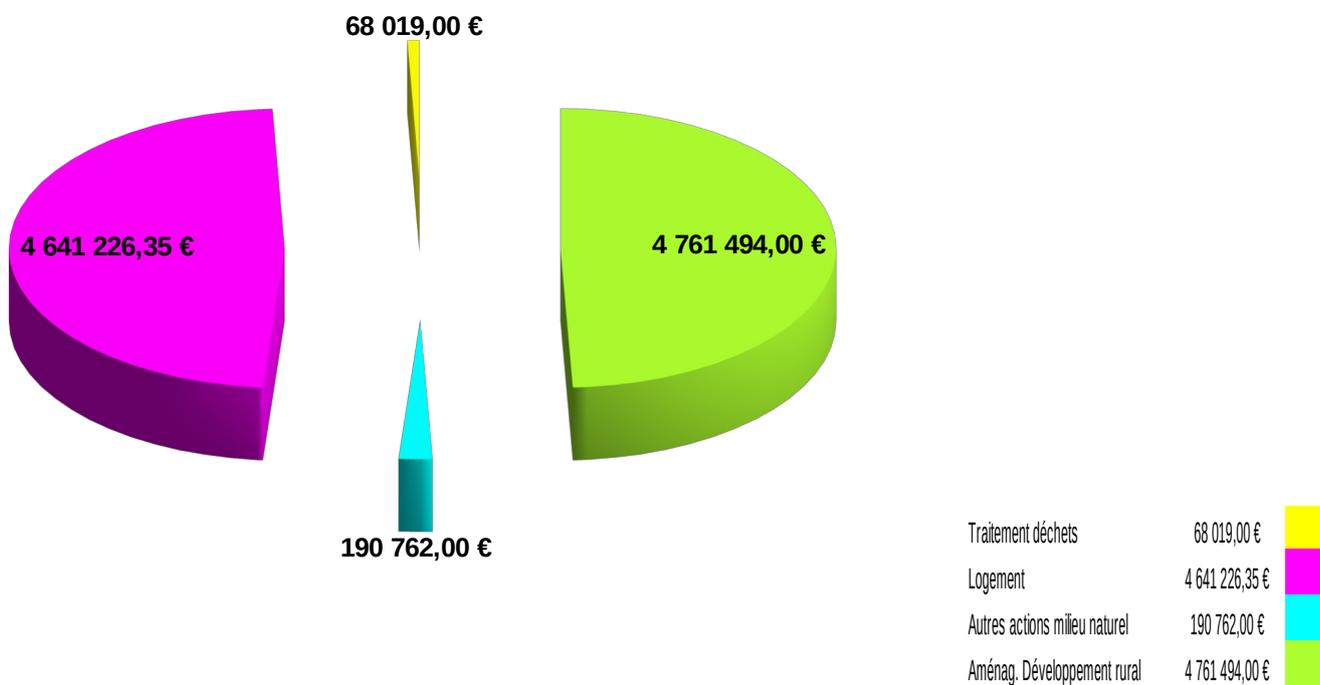
ENSEIGNEMENT



RESEAUX-VOIRIE



DEVELOPPEMENT URBAIN LOGEMENT ENVIRONNEMENT



CHAPITRE III

----- LES RESTES A RÉALISER

Vous trouverez, ci-après, par fonction, l'ensemble des recettes et dépenses non réalisées au 31 décembre 2021.

Ces opérations sont reportées dans la décision modificative n°1 de 2022.

Elles s'élèvent à **24,8 M€ en recettes et 20,7 M€ en dépenses**. Les principaux montants concernent :

- les travaux dans l'enseignement : 14,3 M€ en dépenses et 5,4 M€ en recettes,
- la voirie départementale : 1,5 M€ en dépenses et 0,75 M€ en recettes,

A) Les recettes : 24 810 335,87 €

Fonction	Libellé	Restes à réaliser
01	Opérations non ventilables	14 106 229,00 €
	Prêts au personnel	45 682,00 €
	DSID	1 041 701,00 €
	Emprunt	13 000 000,00 €
	Grotte de Bruniquel	18 846,00 €
221	Collèges	401 160,00 €
	Gymnases	266 160,00 €
	Collège Montech	135 000,00 €
23	Centre universitaire	5 001 920,09 €
61	Eaux et assainissement	34 125,20 €
62	Routes et voirie	750 653,13 €
72	Logement	4 476 138,00 €
73	Environnement	40 110,45 €
	TOTAL	24 810 335,87 €

B) Les dépenses : 20 706 474,31 €

1) Les programmes départementaux : 20 623 003,31 €

Fonction	Libellé	Restes à réaliser
01	Opérations non ventilables	44 243,93 €
0202	Administration générale	2 710 925,39 €
	Informatique	821 077,95 €
	Véhicules	1 430 985,55 €
	Foncier	71 332,00 €
	Matériels divers	32 044,34 €
	Travaux batiments adm.	355 485,55 €
11	Gendarmerie	198 430,50 €
2	Enseignement	14 271 186,40 €
	dont Gymnase de Verdun-sur-Garonne	3 600 000,00 €
	dont extension collège Labastide et Montech	8 000 000,00 €
	Centre Universitaire	296 179,34 €
3	Culture-sport	1 322 805,80 €
	Archives Départementales	717 530,60 €
	Belleperche-Augustins	174 129,87 €
	Médiathèque	431 145,33 €
4 et 5	Action sociale	266 008,50 €
	Travaux MDPH	135 604,65 €
	Divers	130 403,85 €
61	Infrastructures fluviales	27 755,63 €
62	Voirie départementale	1 538 537,16 €
72	Logement	11 650,00 €
738	Autres actions milieu naturel	224 410,00 €
94	Développement touristique	7 050,00 €
	TOTAL	20 623 003,31 €

2) Les subventions d'équipement restant à verser aux communes, EPCI et tiers ou programmes non départementaux : 83 471 €

Fonction	Libellé	Restes à réaliser
221	Collèges privés	83 471,00 €
	TOTAL	83 471,00 €

CHAPITRE IV

L'ÉPARGNE

1°) L'épargne de gestion : 56 685 560,94 €

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

L'épargne de gestion 2021 est en augmentation de + 9,8 % par rapport à 2020 (51 622 383,73 € en 2020).

2°) L'épargne brute : 49 933 382,80 €

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 44,3 millions d'euros au CA 2020 à **49,9 millions d'euros** au CA 2021 (+5,6 M€), les dépenses de fonctionnement (+5,2 M€) ayant progressé moins vite que les recettes (+10,8 M€).

Dans le détail, pour les recettes, la fiscalité indirecte augmente de 11,6 M€ dont 9 M€ pour les seuls droits de mutation.

Pour les dépenses, les charges à caractère général augmentent de 1,3 M€, les dépenses de personnel augmentent de 2,4 M€, le RSA diminue de 578 K€, les charges courantes chapitre 65 augmentent de 3 M€ et les dépenses financières diminuent de 452 K€. Enfin, les charges exceptionnelles baissent de 530 K€.

3°) L'épargne nette : 32 883 771,18 €

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

L'épargne nette du Département passe de 28,3 M€ en 2020 à **32,9 M€** en 2021 (+4,6 M€ soit +16,25 %).

Envoyé en préfecture le 30/06/2022

Reçu en préfecture le 30/06/2022

Affiché le 30/06/2022

SLOW

ID : 082-228200010-20220623-CD20220623_9-DE

	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Épargne brute	32 749 922 €	37 112 943 €	40 136 853 €	32 550 046 €	46 942 604 €	44 322 606 €	49 933 383 €
Épargne nette	18 974 168 €	23 008 530 €	24 989 402 €	17 317 318 €	31 008 969 €	28 285 785 €	32 883 771 €

CHAPITRE V

LA DETTE

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 au 31/12/2021 : 171 504 065,54 € (-16,5 M€ par rapport à 2020)

- ◆ taux moyen : 2,67 % (il était de 2,84 % en 2020),
- ◆ durée résiduelle moyenne : **12 ans 4 mois** (13 ans en 2020).

ANNEE	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Capital restant dû dette propre	190 889 653 €	191 509 659 €	194 637 884 €	192 900 680 €	190 483 378 €	187 984 649 €	171 504 066 €
Annuité	20 937 854 €	21 011 556 €	21 928 787 €	20 775 744 €	21 205 941 €	20 849 751 €	21 445 602 €
Intérêts	7 832 625 €	7 361 562 €	7 257 012 €	6 038 541 €	5 788 639 €	5 351 022 €	4 965 018 €
Capital	13 105 229 €	13 649 994 €	14 671 775 €	14 737 203 €	15 417 302 €	15 498 729 €	16 480 584 €

2°) Le PPP de Verdun-sur-Garonne au 31/12/2021 : 13 689 387,60 €

- ◆ taux fixe : 5,50 %,
- ◆ durée résiduelle : **15 ans 10 mois**.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Capital restant dû	16 738 459 €	16 284 040 €	15 808 364 €	15 312 840 €	14 796 508 €	14 258 416 €	13 689 388 €
Annuité	1 594 062 €	1 361 424 €	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 €	792 396 €
Dont capital	670 525 €	454 420 €	475 675 €	495 524 €	516 332 €	538 092 €	569 028 €

3°) L'encours total de la dette : 185 193 453,14 €

ANNEE	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Capital restant dû	207 628 112 €	207 793 699 €	210 446 248 €	208 213 520 €	205 279 886 €	202 243 064 €	185 193 453 €
Annuité	22 531 916 €	22 372 980 €	23 290 211 €	22 137 168 €	22 567 365 €	22 211 175 €	22 807 026 €
Capital	13 775 754 €	14 104 414 €	15 147 450 €	15 232 727 €	15 933 635 €	16 036 821 €	17 049 612 €
Intérêts	8 756 162 €	8 268 566 €	8 142 760 €	6 904 441 €	6 633 730 €	6 174 354 €	5 757 414 €

La non mobilisation de l'emprunt sur 2021 a permis de diminuer l'encours total de 8,4 % par rapport à 2020 soit 17 Millions d'euros de moins.

CHAPITRE VI

----- L'EXCÉDENT

Ainsi que je l'ai indiqué au début de ce rapport, **l'excédent global de clôture** constituant la différence entre le résultat de fonctionnement et le déficit d'investissement, s'élève à :

36 104 375,01 € (43 794 915,25 € en 2020)

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 2021,
- au résultat de la section de fonctionnement corrigé du résultat de l'année 2020.

De ce fait, les résultats 2021 du budget principal sont les suivants :

A) Section d'investissement :

a) Résultat de clôture : - 31 853 408,57 €

		Dépenses	Recettes	Solde
Section d'investissement	Résultats propres à l'exercice 2021	88 662 272,33 €	43 870 528,58 €	-44 791 743,75 €
	Déficit 2020 (compte 001)	10 903 006,00 €		10 903 006,00 €
	Affectation résultat 2020		23 841 341,18 €	23 841 341,18 €
	Solde global d'exécution	99 565 278,33 €	67 711 869,76 €	-31 853 408,57 €

Le compte de gestion du Payeur Départemental fait apparaître un résultat de clôture identique de - **31 853 408,57 €**.

b) Besoin de financement : - 27 749 547,01 €

Le besoin de financement de la section d'investissement correspond au différentiel des restes à réaliser diminué du résultat 2021 de cette même section (-31 853 408,57 €).

	Dépenses	Recettes	Solde
Restes à réaliser au 31/12/2021	20 706 474,31 €	24 810 335,87 €	4 103 861,56 €
Total	20 706 474,31 €	24 810 335,87 €	4 103 861,56 €

**B) Résultat de la section de fonctionnement : 67 957 783,58 €
 (54 697 921,25 € en 2020)**

		Dépenses	Recettes	Solde
Section de fonctionnement	Résultats propres à l'exercice 2021	300 433 676,52 €	337 534 880,03 €	37 101 203,51 €
	Excédent 2020 reporté (002)		30 856 580,07 €	30 856 580,07 €
	Résultat à affecter	300 433 676,52 €	368 391 460,10 €	67 957 783,58 €

Le compte de gestion du Payeur Départemental fait également apparaître un excédent identique soit **67 957 783,58 €**.

C) Excédent de fonctionnement : 40 208 236,57 €

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 2021 est de **27 749 547,01 €**.

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 **40 208 236,57 €** (30 856 580,07 € en 2020).

2°) L'affectation du résultat :

Conformément à l'instruction budgétaire et comptable M 52, je vous propose d'affecter le résultat de fonctionnement soit **67 957 783,58 €** :

- pour **27 749 547,01 €** à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement (compte 1068),
- le solde, soit **40 208 236,57 €** en section de fonctionnement (compte 002).

* * *

C'est dans ces conditions que je vous demande de bien vouloir :

- approuver le compte de gestion 2021 établi par le Payeur Départemental, comptable public du Département ;
- approuver le compte administratif 2021 ;
- voter les résultats de l'exercice 2021 qui sont en parfaite concordance avec ceux du compte de gestion du Payeur Départemental ;
- affecter le résultat de fonctionnement de la manière suivante :
 - * **31 853 408,57 €** au déficit d'investissement (compte 001),
 - * **27 749 547,01 €** à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement (compte 1068),
 - * **40 208 236,57 €** en section de fonctionnement (compte 002).