



## CONSEIL DÉPARTEMENTAL

2 ème réunion de 2023

Annexe

RAPPORT DE PRÉSENTATION

COMPTE ADMINISTRATIF  
POUR 2022

\*\*\*

22 et 23 juin 2023

# **COMPTE ADMINISTRATIF 2022**

## **BUDGET PRINCIPAL**

### **ANNEXE**

Les résultats du compte administratif 2022 sont conformes à ceux du compte de gestion du payeur départemental.

L'exécution budgétaire et comptable de l'exercice 2022 fait apparaître un excédent de fonctionnement réel de :

**44 489 658.84 €**

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

\* 104,51 % pour les recettes,

\* 95,11 % pour les dépenses.

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

\* 76,58 % pour les recettes,

\* 75,97 % pour les dépenses.

Vous voudrez bien trouver, ci-après, le détail 2022 de l'exécution du budget principal :

**RÉSULTATS 2022 DÉFINITIFS HORS RESTES A RÉALISER :**

La balance de clôture des comptes 2022 s'établit comme suit :

| SECTION                                          | RECETTES                | DÉPENSES                | RÉSULTAT               |
|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| <b><u>INVESTISSEMENT</u></b>                     |                         |                         |                        |
| Mouvements réels + reprise des résultats de 2021 | 60 037 055.02 €         | 106 703 252.60 €        | -46 666 197.58 €       |
| Mouvements d'ordre                               | 27 287 614.10 €         | 14 006 856.48 €         | 13 280 757.62 €        |
| Total investissement                             | 87 324 669.12 €         | 120 710 109.08 €        | -33 385 439.96 €       |
| <b><u>FONCTIONNEMENT</u></b>                     |                         |                         |                        |
| Mouvements réels + reprise des résultats de 2021 | 389 715 116.25 €        | 295 638 057.91 €        | 94 077 058.34 €        |
| Mouvements d'ordre                               | 11 745 557.43 €         | 25 026 315.05 €         | -13 280 757.62 €       |
| Total fonctionnement                             | 401 460 673.68 €        | 320 664 372.96 €        | 80 796 300.72 €        |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>488 785 342.80 €</b> | <b>441 374 482.04 €</b> | <b>47 410 860.76 €</b> |

**Excédent global de clôture 2022 hors reports : + 47 410 860.76 €**  
(rappel 2021 : + 36 104 375,01 €)

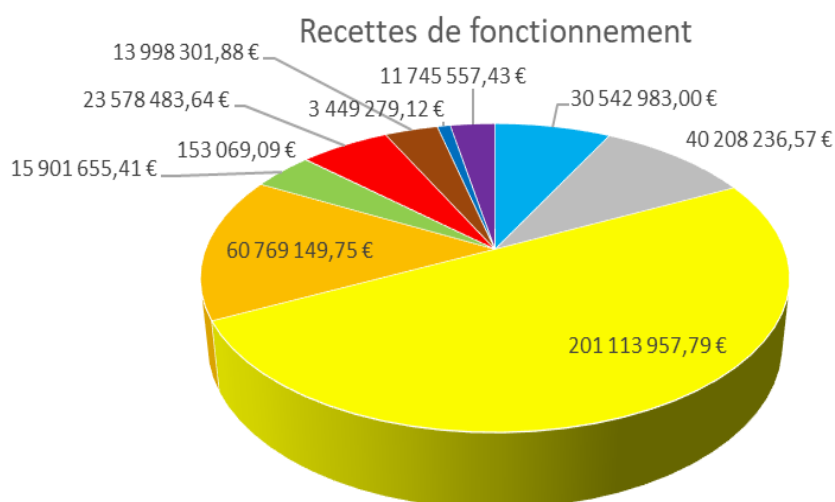
# CHAPITRE I

## LES RECETTES

Les recettes réelles et ordre d'un montant de **488 785 342.80 €**, (hors RAR), se répartissent comme suit :

- **Fonctionnement** : **401 460 673.68 €** (dont 389 715 116.25 € de recettes réelles pour un taux de réalisation de 104,51 %),

- **Investissement** : **87 324 669.12 €** (dont 60 037 055.02 € de recettes réelles pour un taux de réalisation de 76,58 %).



|                           |                  |
|---------------------------|------------------|
| Fiscalité directe         | 30 542 983,00 €  |
| Excédent 2021 reporté     | 40 208 236,57 €  |
| Fiscalité indirecte       | 201 113 957,79 € |
| Dotations                 | 60 769 149,75 €  |
| Autre produits de gestion | 15 901 655,41 €  |
| Atténuation de charges    | 153 069,09 €     |
| RSA                       | 23 578 483,64 €  |
| APA                       | 13 998 301,88 €  |
| Autres recettes           | 3 449 279,12 €   |
| Opérations d'ordre        | 11 745 557,43 €  |

401 460 673,68 €

## A – LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT :

**401 460 673.68 €**

| NATURE                                                                | CA 2021                 | Crédits votés<br>2022  | CA 2022                 |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>FISCALITÉ DIRECTE</b>                                              |                         |                        |                         |
| Rôles supplémentaires.....                                            | 0 €                     | 29 655 €               | 50 776 €                |
| CVAE (cotisation sur la valeur ajoutée).....                          | 11 297 329 €            | 11 378 357 €           | 11 381 005 €            |
| IFER (imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux).....     | 5 127 074 €             | 5 204 013 €            | 5 261 820 €             |
| Fonds national de garantie individuelle de ressources (FNGIR).....    | 6 134 357 €             | 6 134 357 €            | 6 134 357 €             |
| Fonds national de péréquation de la CVAE (FNPCVAE).....               | 625 315 €               | 619 000 €              | 558 986 €               |
| Fonds péréqué (transfert frais de gestion État sur foncier bâti)..... | 6 825 967 €             | 6 504 241 €            | 7 156 039 €             |
| Autres impôts locaux.....                                             | 85 325 €                | 0 €                    | 0 €                     |
| <b>Sous-total fiscalité directe</b>                                   | <b>30 095 367 €</b>     | <b>29 869 623 €</b>    | <b>30 542 983 €</b>     |
| <b>IMPÔTS INDIRECTS</b>                                               |                         |                        |                         |
| Droits de mutation à titre onéreux (DMTO).....                        | 44 787 756.44 €         | 46 000 000 €           | 49 367 769 €            |
| Taxes additionnelles aux DMTO.....                                    | 230 583.21 €            | 200 000 €              | 306 661.91 €            |
| Taxe départementale ENS.....                                          | 6 263 €                 | 1 000 €                | 2 794 €                 |
| Taxe pour CAUE.....                                                   | 384 532.05 €            | 400 000 €              | 421 101.73 €            |
| Fonds de péréquation DMTO.....                                        | 7 977 467 €             | 7 950 246 €            | 7 950 246 €             |
| Taxe d'aménagement.....                                               | 2 431 810.27 €          | 2 300 000 €            | 2 665 488.96 €          |
| T.S.C.A (article 52, article 53 et article 77).....                   | 39 979 000 €            | 41 200 000 €           | 44 977 944.71 €         |
| Taxe sur l'électricité (TDCFE).....                                   | 3 323 624.99 €          | 3 380 226 €            | 3 785 808.30 €          |
| T.I.C.P.E.....                                                        | 2 750 000 €             | 2 800 000 €            | 2 987 209.18 €          |
| Autres (compensation foncier bâti par la fraction de TVA).....        | 80 708 088 €            | 82 988 555 €           | 88 648 934 €            |
| <b>Sous-total fiscalité indirecte</b>                                 | <b>182 579 124.96 €</b> | <b>187 220 027 €</b>   | <b>201 113 957.79 €</b> |
| <b>DOTATIONS</b>                                                      |                         |                        |                         |
| Dotation Globale de Fonctionnement.....                               | 40 940 639 €            | 41 114 416 €           | 41 114 416 €            |
| FCTVA.....                                                            | 328 892.69 €            | 369 593 €              | 369 593.77 €            |
| Dotation Générale de Décentralisation.....                            | 1 901 823.40 €          | 1 687 567.88 €         | 1 642 594 €             |
| Dotation de compensation de la réforme de la TP (DCRTP).....          | 6 892 183 €             | 6 892 183 €            | 6 892 183 €             |
| Allocations compensatrices.....                                       | 2 033 130 €             | 2 034 691 €            | 2 050 272 €             |
| <b>Sous-total dotations État</b>                                      | <b>52 096 688.09 €</b>  | <b>52 098 450.88 €</b> | <b>52 069 058.77 €</b>  |
| Prestation Compensation Handicap.....                                 | 2 998 818.20 €          | 4 475 756 €            | 4 590 887.27 €          |
| Participations.....                                                   | 2 078 235.48 €          | 2 846 954 €            | 3 289 384.72 €          |
| Participation restauration scolaire (FARPI).....                      | 838 389.03 €            | 820 000 €              | 819 818.99 €            |
| <b>Total dotations</b>                                                | <b>58 012 110.80 €</b>  | <b>60 238 910.88 €</b> | <b>60 769 149.75 €</b>  |
| <b>AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>                            |                         |                        |                         |
| Revenus des immeubles.....                                            | 954 802.75 €            | 956 000 €              | 948 468.34 €            |
| Recouvrements divers.....                                             | 13 618 210.83 €         | 14 836 300 €           | 14 953 187.07 €         |
| <b>Sous-total autres produits</b>                                     | <b>14 573 013.58 €</b>  | <b>15 792 300 €</b>    | <b>15 901 655.41 €</b>  |

|                                                              |                         |                         |                         |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b><u>ATTÉNUATION DE CHARGES</u></b>                         |                         |                         |                         |
| Remboursement indemnités journalières.....                   | 85 423.26 €             | 49 000 €                | 153 069.09 €            |
| <b><u>RMI/RSA</u></b>                                        |                         |                         |                         |
| T.I.C.P.E (ex T.I.P.P).....                                  | 17 180 812 €            | 17 180 812 €            | 17 180 812 €            |
| T.I.C.P.E (RSA majoré).....                                  | 3 270 299 €             | 3 270 298 €             | 3 270 299 €             |
| F.M.D.I.....                                                 | 1 631 801 €             | 1 600 000 €             | 1 603 712 €             |
| Autres produits RMI/RSA (indus, FSE.....)                    | 1 968 246.08 €          | 1 880 000 €             | 1 523 660.64 €          |
| <b>Sous-total RMI/RSA</b>                                    | <b>24 051 158.08 €</b>  | <b>23 931 110 €</b>     | <b>23 578 483.64 €</b>  |
| <b><u>APA</u></b>                                            |                         |                         |                         |
| Dotation C.N.S.A.....                                        | 12 839 920.83 €         | 11 365 000 €            | 13 482 125.98 €         |
| Indus.....                                                   | 533 340.78 €            | 437 000 €               | 516 175.90 €            |
| <b>Sous-total APA</b>                                        | <b>13 373 261.61 €</b>  | <b>11 802 000 €</b>     | <b>13 998 301.88 €</b>  |
| <b><u>AUTRES RECETTES</u></b>                                |                         |                         |                         |
| Produits des services du domaine.....                        | 1 849 254.30 €          | 2 217 076 €             | 1 909 292.45 €          |
| Produits financiers (parts sociales du Crédit Agricole)..... | 400 429.57 €            | 400 435 €               | 400 429.73 €            |
| Produits exceptionnels.....                                  | 828 349.61 €            | 386 472.87 €            | 379 556.94 €            |
| Reprise sur provision.....                                   | 0 €                     | 760 000 €               | 760 000 €               |
| <b>Sous-total autres recettes</b>                            | <b>3 078 033.48 €</b>   | <b>3 763 983.87 €</b>   | <b>3 449 279.12 €</b>   |
| <b>Excédent de fonctionnement reporté N-1</b>                | <b>30 856 580.07 €</b>  | <b>40 208 236.57 €</b>  | <b>40 208 236.57 €</b>  |
| <b>TOTAL RECETTES RÉELLES FONCTIONNEMENT</b>                 | <b>356 704 072.84 €</b> | <b>372 875 191.32 €</b> | <b>389 715 116.25 €</b> |
| <b>Opérations d'ordre</b>                                    | <b>11 687 387.26 €</b>  | <b>11 988 460 €</b>     | <b>11 745 557.43 €</b>  |
| <b>TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT</b>                         | <b>368 391 460.10 €</b> | <b>384 863 651.32 €</b> | <b>401 460 673.68 €</b> |

Les recettes réelles de fonctionnement 2022 (389,7 M€) sont en augmentation en volume par rapport à 2021 (356,7 M€ soit +9.2%). Hors excédent reporté, c'est à dire simplement les recettes de l'année, les recettes 2022 sont supérieures de 23,6 M€ par rapport à celles de 2021.

Les principales variations concernent :

- les droits de mutation avec + 4,6 M€ par rapport à 2021,
- La Taxe Spéciale sur les Conventions d'Assurance avec +5 M€,
- La Taxe sur la Valeur Ajoutée avec +7,9 M€.

Concernant le financement des Allocations Individuelles de Solidarité, on constate une hausse de plus de 2 M€.

**1°) La fiscalité directe : 30 542 983 €**

a) Les impôts locaux

Depuis 2011, suite à la réforme de la fiscalité locale, il est attribué aux

départements une part de Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises 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 2022, nous avons perçu **11 381 005 €** au titre de la CVAE, en progression de **0,7 %** par rapport à 2021 et un montant de **5 261 820 €** au titre des IFR (+ 2,6 % entre 2022 et 2021).

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

En 2022, 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 **558 986 €** encaissés en 2022, le fonds diminue de **10,6 %** par rapport à 2021 (625 315 €).

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 **7 156 039 €** en 2022 (un montant de 382 273 € a été versé en compensation de la perte de DCP liée à la mesure de baisse des impôts de production mise en œuvre au 01/01/2021), en augmentation de 330 072 € par rapport à l'année précédente.

e) Autres impôts locaux :

Il s'agit de rôles supplémentaires (IFER) pour un montant de **50 776 €**.

**2°) Les impôts indirects : 201 113 957,79 €**

Dans le détail, les évolutions les plus importantes :

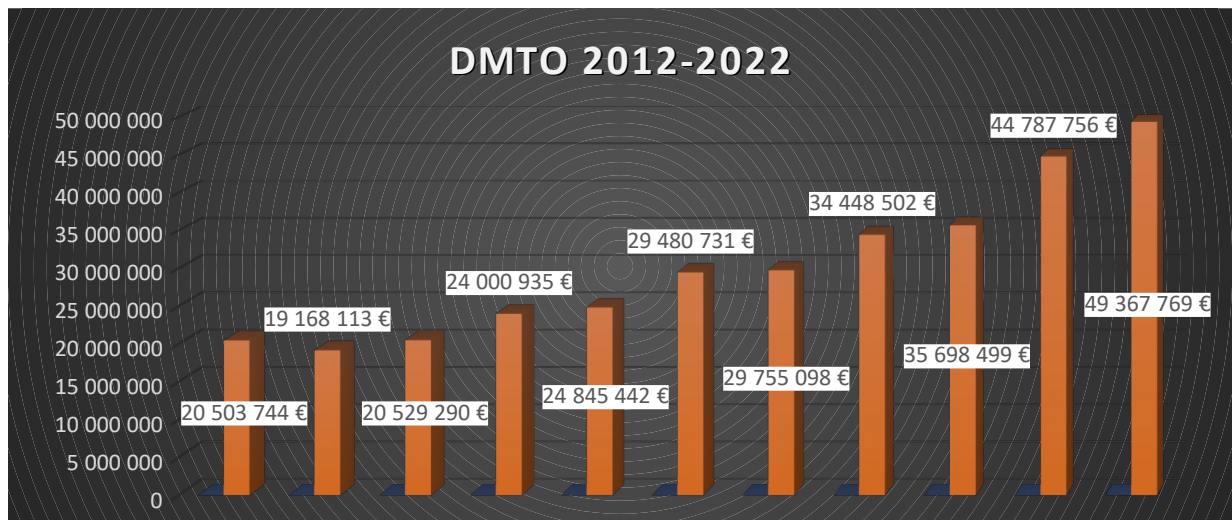
- + 4,6 M€ pour les droits de mutation
- + 650 K€ pour la taxe d'aménagement et le CAUE
- + 5 M€ pour la TSCA
- + 462 K€ pour la taxe électricité
- + 237 K€ pour la TICPE

+ 7,94 M€ pour la compensation de la TVA sur le foncier bâti

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

Le marché des transactions immobilières sur le territoire départemental, en 2022, a de nouveau généré un volume de droits de mutation **record de 49 367 769 €** (+10,2 % par rapport à 2021).

Pour mémoire, en 2019 le département a encaissé 34 448 502,20 € de DMTO soit une progression de +43,3% en 3 ans.



En 2022, le produit de la taxe additionnelle aux droits de mutation s'est élevé à **306 661,91 €** (230 583,21 € en 2021).

b) Les taxes d'urbanisme : la taxe départementale des Espaces Naturels Sensibles, la taxe pour le CAUE et la taxe d'aménagement

En 2022, les encaissements ont été les suivants :

- **421 101,73 €** concernant la taxe pour le financement des CAUE, en hausse de 2 %,
- **2 794 €** au titre de la taxe pour les Espaces Naturels Sensibles,
- **2 665 488,96 €** pour la taxe d'aménagement.

L'ensemble de ces taxes augmente de 26,9 % par rapport à 2021.

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, en 2022, de ce fonds pour un montant de **7 950 246 €** (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 2022, le montant encaissé au titre des trois parts s'est élevé à **44 977 944,71 €** en progression de 5 M€ supplémentaires.

e) La taxe d'électricité

Le produit encaissé en 2022 représente **3 785 808,30 €**, en hausse de 13,9 % rapport à l'année précédente dû à des rappels antérieurs à 2021 de la part des fournisseurs d'énergie.

f) La Taxe Intérieure de Consommation sur les Produits Energétiques

Prévue depuis 2004 en loi de finances pour compenser la décentralisation du RMI/RMA, elle s'est élevée à **2 987 209,18 €** au titre de l'année 2022, soit une hausse de 8,6 % par rapport à 2021.

f) La compensation de TVA

Afin de compenser le foncier bâti, le département a perçu une fraction de TVA d'un montant de 86 425 441 €, complété par une fraction complémentaire d'un montant de 2 223 493 € soit un total de **88 648 934 €**.

## **PEREQUATION HORIZONTALE 2015-2022**

|                               | 2015      | 2016      | 2017      | 2018      | 2019      | 2020       | 2021       | 2022       |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| Fonds DMTO - prélèvement      | 1 866 830 | 0         | 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  | 7 950 246  |
| Fonds DMTO - solde            | -307 487  | 3 689 546 | 4 057 437 | 4 107 493 | 4 501 360 | 8 701 906  | 7 977 467  | 7 950 246  |
| Fonds CVAE - prélèvement      | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0          | 0          | 0          |
| Fonds CVAE - versement        | 831 544   | 835 304   | 891 594   | 579 330   | 536 370   | 635 206    | 625 315    | 558 986    |
| Fonds CVAE - solde            | 831 544   | 835 304   | 891 594   | 579 330   | 536 370   | 635 206    | 625 315    | 558 986    |
| FSD - prélèvement             | 1 370 040 | 1 749 926 | 1 804 513 | 2 104 289 | 2 166 432 | 2 449 499  | 2 553 897  | 3 376 586  |
| 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 | -3 376 586 |
| FSID à/c 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  | 5 132 646  |

La péréquation horizontale s'effectue entre les collectivités de même échelon et consiste à attribuer aux collectivités défavorisées une partie des ressources des collectivités les plus "riches". On constate un resserrement du volume net perçu par le Tarn-et-Garonne.

### **3°) Les dotations : 60 769 149,75 €**

Le montant est en augmentation de 2,7 M€ par rapport à 2021.

#### **a) La Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) : 41 114 416 €**

**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 (24 855 876 €) qui comprend :**

- La dotation 2021, soit 24 738 924 €

- majorée de la part dynamique de population, soit 116 952 € (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 2022, son montant a été ramené à **7 597 488 €**, identique à 2017.

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

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

Au titre de ce deuxième volet, le département a perçu **8 661 052 € en 2022**, en progression de 56 825 € par rapport à 2021.

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 **369 593,77 €** (328 892,69 € en 2021).

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

Depuis 2009, elle est figée à **1 642 594 €** en base.

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

En 2022, nous avons perçu **6 892 183 €**, montant identique par rapport à 2021.

**PEREQUATION VERTICALE 2015-2022**

|                                 | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 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        | 24 855 876        |
| 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         | 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         | 8 661 052         |
| DGF - total                     | <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> | <b>40 940 639</b> | <b>41 114 416</b> |
| DCRTP                           | 7 909 921         | 7 909 921         | 7 079 361         | 7 061 048         | 6 915 973         | 6 915 974         | 6 892 183         | 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         | 7 156 039         |
| FMDI                            | 1 929 951         | 1 883 381         | 1 649 463         | 1 753 495         | 1 861 525         | 1 618 995         | 1 631 801         | 1 603 712         |
| Total péréquation verticale     | <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> | <b>56 290 590</b> | <b>56 766 350</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.

Le montant de ces allocations a représenté, pour 2022, **2 050 272 €**, en augmentation de 0,8 % par rapport à 2021.

f) La participation de l'État au financement de la prestation de compensation du handicap (P.C.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..... : **4 590 887,27 €**

Concernant la PCH, le taux de couverture prévu à 100 % en 2006 est de 45 % en 2021 avec un montant de dépenses de 8,7 M€.

g) Les autres participations (comptes 747 et 74881)

Les participations d'un montant total de **3 289 384,72 €** concernent principalement des recettes encaissées pour le plan pauvreté (496 503,23 €), la conférence des financeurs (568 986,73 €), la prévention et la protection de l'enfance (246 219 €), la prise en charge des jeunes majeurs (212 817 €) ou encore la revalorisation SAAD (1 026 043,52 €).

Le compte 74881 concerne le recouvrement du FARPI (fonds académiques de rémunération des personnels d'internat). Au titre de 2022, **819 818,99 €** a été titré.

4°) Les autres produits de gestion courante : 15 901 655,41 €

a) Les revenus des immeubles

Le montant encaissé en 2022 au titre des revenus des immeubles (loyers) s'élève à **948 468,34 €** dont 746 656,85 € 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 2022, nous avons encaissé **14 953 187,07 €** à ce titre.

### **5°) Les atténuations de charges : 153 069,09 €**

Elles proviennent du remboursement d'indemnités journalières par la Caisse Primaire d'Assurance Maladie et autres validations de services.

### **6°) Le RMI/RSA : 23 578 483,64 €**

Ces recettes se composent de :

#### **a) la participation de l'État au financement du RSA : 22,05 M€**

Le taux de couverture des dépenses (hors indus, contrats inclus) approchait les 100 % en 2004. Il est de 56,29 % en 2022 pour un montant de dépenses de 40 M€ (41,05 € en 2021).

#### **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 2022, 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 2022 un montant de **1 603 712 €** pour notre collectivité, quasi stable (1 631 801 € en 2021).

**b) Les autres produits RMI/RSA/FSE : 1 523 660,64 €**

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

**7°) L'Allocation Personnalisée d'Autonomie : 13 998 301,88 €**

a) La participation de l'État au financement de l'APA :  
**13 482 125,98 €** pour un montant de dépenses de 33 535 969,91 €.

Le taux de couverture des dépenses (hors indus) était de 50 % en 2002. Il est passé à 39 % en 2022.

b) Le recouvrement des indus de l'APA et divers: **516 175,90 €**

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

**8°) Les autres recettes (Chapitres 70, 76, 77 et 78) : 3 449 279,12 €**

a) Les recettes des produits des services du domaine : **1,9 M€**

Les principales sont :

- occupation du domaine public (188 367,98 €),
- remboursement de frais ou mise à disposition par les budgets annexes ou tiers (396 814,12€),
- remboursement par la MDPH des charges de personnel mis à disposition et des frais de structure (1 238 116,97 €).

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 : **0,38 M€**

Les recettes exceptionnelles ont représenté un montant de 81 179,79 € pour les cessions de patrimoine (Agorastore et délaissé de voirie) et les remboursements de sinistres (217 253,91 €) pour ne citer que les plus représentatives.

d) Les reprises sur provision : 0,76 M€

Il s'agit de la reprise du stock ancien des provisions constituées afin de répartir sur le nouveau système de provisionnement proposé par la paierie départementale.

9°) L'excédent 2021 reporté : 40 208 236,57 €

Il s'agit simplement de constater la reprise de l'excédent 2021.

10°) Les opérations d'ordre : 11 745 557,43 €

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.

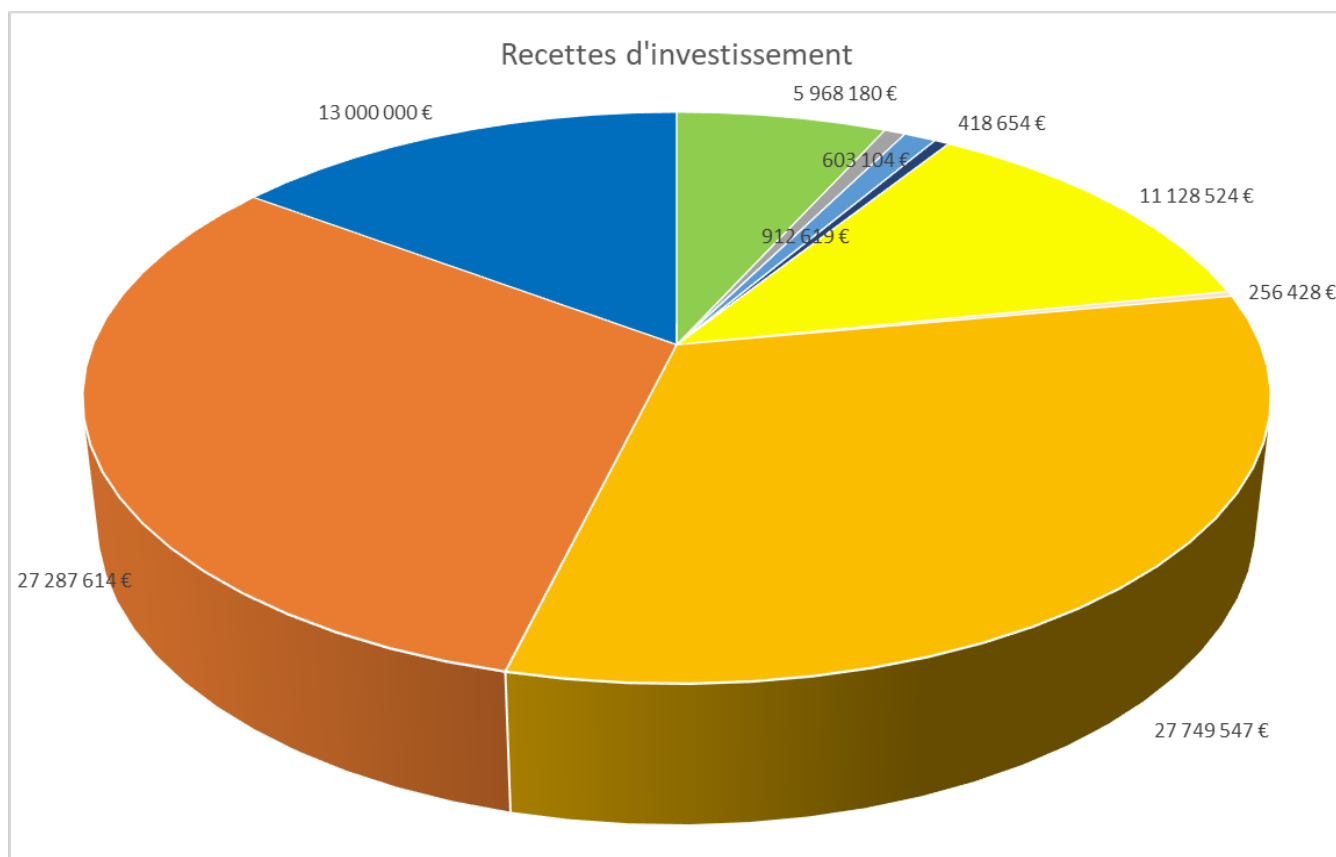
## **B - LES RECETTES D'INVESTISSEMENT (Hors RAR)**

**87 324 669,12 €**

| NATURE                                                                                 | CA 2021                | Crédits votés<br>2022   | CA 2022                |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| F.C.T.V.A.....                                                                         | 5 609 620,22 €         | 5 968 000,80 €          | 5 968 179,85 €         |
| DSID.....                                                                              | 751 251,77 €           | 509 144,23 €            | 603 103,70 €           |
| D.D.E.C.....                                                                           | 912 619,00 €           | 912 619,00 €            | 912 619,00 €           |
| Produit des amendes des radars automatiques.....                                       | 416 774,00 €           | 380 000,00 €            | 418 654,00 €           |
| SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS.....<br>(État, Région, Communes, Union Européenne, etc.) | 5 341 692,80 €         | 4 292 309,67 €          | 11 128 523,70 €        |
| Recouvrements divers (204+23+27+024+45).....                                           | 339 238,29 €           | 766 135,78 €            | 256 427,76 €           |
| Emprunts.....                                                                          | 0,00 €                 | 13 000 000 €            | 13 000 000 €           |
| Couverture du besoin de financement.....                                               | 23 841 341,18 €        | 27 749 547,01 €         | 27 749 547,01 €        |
| <b>Excédent d'investissement reporté N-1</b>                                           | <b>0,00 €</b>          | <b>0,00 €</b>           | <b>0,00 €</b>          |
| <b>TOTAL RECETTES RÉELLES</b>                                                          | <b>37 212 537,26 €</b> | <b>53 577 756,49 €</b>  | <b>60 037 055,02 €</b> |
| Opérations d'ordre.....                                                                | 30 499 332,50 €        | 80 143 493,76 €         | 27 287 614,10 €        |
| <b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>                                                 | <b>67 711 869,76 €</b> | <b>133 721 250,25 €</b> | <b>87 324 669,12 €</b> |

## RECETTES D'INVESTISSEMENT

87 324 669,12 €



|                                      |                        |
|--------------------------------------|------------------------|
| <b>F.C.T.V.A.</b>                    | <b>5 968 179,85 €</b>  |
| <b>DSID</b>                          | <b>603 103,70 €</b>    |
| <b>D.D.E.C.</b>                      | <b>912 619,00 €</b>    |
| <b>Produit amendes radars auto.</b>  | <b>418 654,00 €</b>    |
| <b>Subventions et participations</b> | <b>11 128 523,70 €</b> |
| <b>Divers</b>                        | <b>256 427,76 €</b>    |
| <b>Couverture du besoin de fin.</b>  | <b>27 749 547,01 €</b> |
| <b>Opérations d'ordre</b>            | <b>27 287 614,10 €</b> |
| <b>Emprunt</b>                       | <b>13 000 000,00 €</b> |

**TOTAL** **87 324 669,12 €**

### **1°) Fonds de Compensation de la T.V.A : 5 968 179,85 €**

Compte tenu du montant des dépenses d'investissement inscrites au Compte Administratif 2021, du taux de 16,404 % et des nouvelles modalités de calcul pour l'automatisation, le F.C.T.V.A. 2022 a été calculé sur une base éligible retenue de 36 382 466,78 €.

### **2°) La Dotation de Soutien à l'Investissement des Départements : 603 103,70 €**

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.

A compter du 01/01/2022, afin de simplifier le dispositif, la part péréquation est intégrée à la part projets. L'enveloppe régionale a augmenté de 17.6 M€ à 27.1 M€ en 2022.

### **3°) La Dotation Départementale d'Equipement des Collèges : 912 619 €**

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

### **4°) Produit des amendes de radars automatiques : 418 654 €**

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, 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 418 654 € en 2022.

### **5°) Subventions et participations : 11 128 523,70 €**

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.....     | 4 657 421,90 €         |
| - Collèges-Gymnase.....     | 1 238 288,39 €         |
| - Centre Universitaire..... | 4 519 901,10 €         |
| - Culture.....              | 42 181,01 €            |
| - Divers.....               | 31 025,61 €            |
| - Voirie.....               | 639 705,69 €           |
|                             | <hr/>                  |
|                             | <b>11 128 523,70 €</b> |

**6°) Recouvrements divers : 256 427,76 €**

Cette rubrique concerne :

- les remboursements sur travaux départementaux aux chapitres 20, 204, 21 et 23 pour 47 646,25 €
- les prêts au personnel au chapitre 27 pour 64 599,75 €
- les travaux pour compte de tiers pour 127 957,15 €
- Cessions parts sociales Sem E Tera pour 16 224,61 €

**7°) L'emprunt : 13 000 000 €**

Il s'agit d'un emprunt contracté à taux variable de 3 M€ sur euribor 3 mois+0,19 % sur une durée de 15 ans et un emprunt de 10 M€ à taux fixe de 0,66 % sur 20 ans.

**8°) La couverture du besoin de financement : 27 749 547,01 €**

Il s'agit de l'affectation du résultat 2021 permettant de couvrir le besoin de financement résiduel de la section d'investissement.

**9°) Opérations d'ordre : 27 287 614,10 €**

Les recettes d'ordre de la section d'investissement retracent essentiellement les amortissements (24 945 135,26 €), 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 441 374 482,04 €, hors RAR, se répartissent comme suit :

- Fonctionnement : 320 664 372,96 € (dont 295 638 057,91 € de dépenses réelles pour un taux de réalisation de 95,11 %),

- Investissement : 120 710 109,08 € (dont 106 703 252,60 € de dépenses réelles pour un taux de réalisation de 75,97 %).

#### A- LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

**320 664 372,96 €**

#### PRÉSENTATION PAR CHAPITRE

| Dépenses de gestion                                      | CA 2021                | Crédits votés<br>2022   | CA 2022                 |
|----------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Chapitre 011 : Charges à caractère général</b>        | <b>15 778 113,67 €</b> | <b>27 530 275 ,37 €</b> | <b>24 870 140,46 €</b>  |
| dont transports scolaires                                | 1 491 868,53 €         | 1 700 278 €             | 1 686 831,13 €          |
| voirie                                                   | 3 365 606,91 €         | 4 430 000 €             | 4 348 915,68 €          |
| fluides                                                  | 1 757 175,86 €         | 8 155 880 €             | 7 512 899,45 €          |
| fournitures et alimentation                              | 1 455 806,04 €         | 2 095 085 €             | 1 860 562,30 €          |
| locations et crédit-bail                                 | 731 821,24 €           | 1 018 824,37 €          | 842 489,61 €            |
| entretien et maintenance                                 | 1 508 434,01 €         | 2 048 978 €             | 2 067 862,27 €          |
| frais de déplacement                                     | 822 570,01 €           | 971 846 €               | 951 648,46 €            |
| téléphone et affranchissement                            | 659 420,23 €           | 958 425 €               | 721 249,58 €            |
| <b>Chapitre 012 : Charges de personnel y compris RSA</b> | <b>71 215 097,27 €</b> | <b>75 671 465 €</b>     | <b>75 267 831 ,68 €</b> |
| dont assistants familiaux                                | 16 993 895,00 €        | 17 751 000 €            | 17 566 828,24 €         |
| <b>Chapitre 014 : Atténuation de produits</b>            | <b>2 960 566,05 €</b>  | <b>3 781 909 €</b>      | <b>3 781 610,94 €</b>   |
| <b>Chapitres 015+017 : RMI + RSA (sauf personnel)</b>    | <b>42 922 044,88 €</b> | <b>45 933 055 €</b>     | <b>42 305 803,80 €</b>  |
| dont allocations et contrats                             | 41 050 225,99 €        | 41 527 130 €            | 40 000 210,38 €         |
| <b>Chapitre 016 : APA</b>                                | <b>31 280 017,02 €</b> | <b>34 675 903 €</b>     | <b>33 535 969,91 €</b>  |
| dont allocations APA                                     | 31 254 205,65 €        | 31 919 000 €            | 33 521 469,31 €         |

| Dépenses de gestion                                            | CA 2021                 | Crédits votés 2022      | CA 2022                 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b><u>Chapitre 65 : Autres charges de gestion courante</u></b> | <b>103 777 313,76 €</b> | <b>110 312 849,06 €</b> | <b>108 529 401,43 €</b> |
| dont PCH                                                       | 8 095 747,17 €          | 8 850 000 €             | 8 766 565,54 €          |
| allocations sociales (hors PCH)                                | 2 875 272,38 €          | 2 956 735 €             | 2 699 975,52 €          |
| frais de séjour et d'hébergement                               | 60 583 747,95 €         | 63 245 206 €            | 63 302 533,50 €         |
| dotations collèges                                             | 4 366 908,87 €          | 5 061 485 €             | 4 690 005,51 €          |
| participations budgets annexes                                 | 5 626 526,90 €          | 5 361 838 €             | 5 250 036,96 €          |
| participations SDIS                                            | 8 601 351,00 €          | 8 756 175 €             | 8 756 175 €             |
| subventions de fonctionnement                                  | 6 908 665,39 €          | 8 120 870 €             | 7 576 231,17 €          |
| <b><u>Chapitre 6586 : Frais de fonct. Groupes élus</u></b>     | <b>0 €</b>              | <b>229 620 €</b>        | <b>61 805,92 €</b>      |
| <b><u>Chapitre 66 : Charges financières</u></b>                | <b>5 508 355,82 €</b>   | <b>5 108 173,88 €</b>   | <b>5 042 170,32 €</b>   |
| dont PPP de Verdun-sur-Garonne                                 | 792 396,00 €            | 762 011 €               | 762 010,80 €            |
| <b><u>Chapitre 67 : Charges exceptionnelles</u></b>            | <b>2 004 601,50 €</b>   | <b>2 193 842,25 €</b>   | <b>1 581 610,03 €</b>   |
| dont subventions exceptionnelles                               | 1 881 389,16 €          | 1 993 242,21 €          | 1 488 723,73 €          |
| <b><u>Chapitre 68 : Dotations aux provisions</u></b>           | <b>468 000,00 €</b>     | <b>661 714 €</b>        | <b>661 713,42 €</b>     |
| <b><u>Chapitre 022 : Dépenses imprévues</u></b>                | <b>0,00 €</b>           | <b>4 725 600 €</b>      | <b>0 €</b>              |
| <b>TOTAL DÉPENSES RÉELLES</b>                                  | <b>275 914 109,97 €</b> | <b>310 824 406,56 €</b> | <b>295 638 057,91 €</b> |
| <b><u>Opérations d'ordre</u></b>                               | <b>24 519 566,55 €</b>  | <b>74 041 494,76 €</b>  | <b>25 026 315,05 €</b>  |
| <b>TOTAL DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>                        | <b>300 433 676,52 €</b> | <b>384 865 901,32 €</b> | <b>320 664 372,96 €</b> |

Les dépenses réelles de fonctionnement 2022 s'élèvent à 295,6 M€ et sont en augmentation **de 7,1 % par rapport à 2021** (275,9 M€).

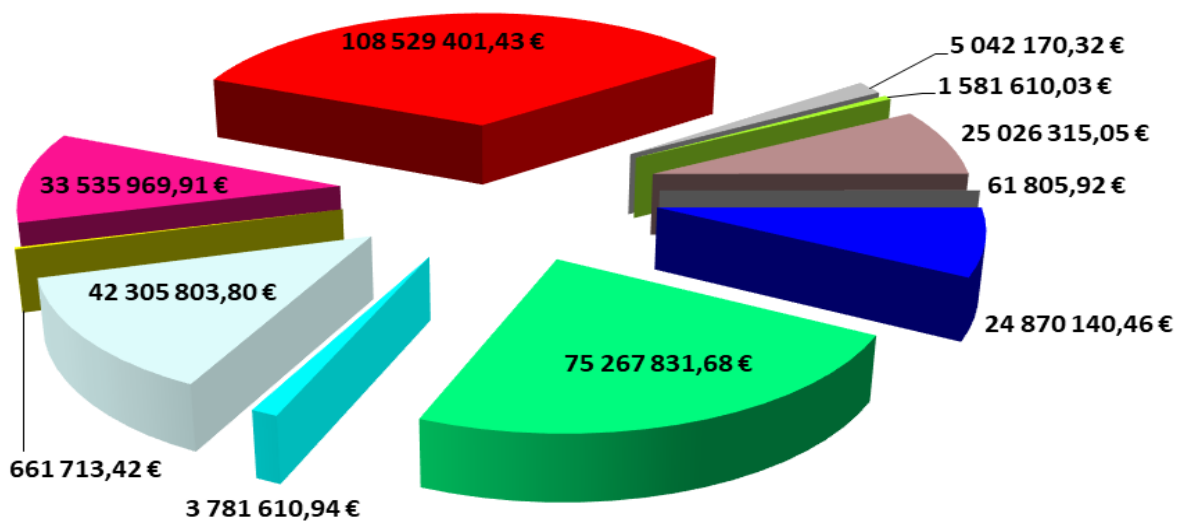
Dans le détail, les dépenses réelles évoluent comme suit :

- Les charges à caractère général augmentent de 9,1 M€ due notamment à l'augmentation substantielle des coûts de l'énergie
- Les charges de personnel augmentent de 4 M€ du fait de l'augmentation du point d'indice et des autres mesures gouvernementales imposées dont notamment le Segur de la santé et la loi Taquet pour les familles d'accueil
- Les atténuations de produits : + 821 K€
- Les dépenses RSA : - 617 K€
- Les dépenses APA : +2,25 M€
- Les dépenses de séjour et d'hébergement : + 2,7 M€
- Les subventions : +668 K€

Enfin, les dépenses financières diminuent de 466 K€ et les charges exceptionnelles de 423 K€.

## DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

**320 664 372,96 €**



|                                    |                  |
|------------------------------------|------------------|
| Charges de personnel+RSA           | 75 267 831,68 €  |
| Atténuation de produit             | 3 781 610,94 €   |
| RSA                                | 42 305 803,80 €  |
| Dotations amortis./Prov.           | 661 713,42 €     |
| APA                                | 33 535 969,91 €  |
| Autres charges de gestion courante | 108 529 401,43 € |
| Charges financières                | 5 042 170,32 €   |
| Charges exceptionnelles            | 1 581 610,03 €   |
| Opérations d'ordre                 | 25 026 315,05 €  |
| Frais de fonct. Groupes élus       | 61 805,92 €      |

**320 664 372,96 €**

### **1°) Les charges à caractère général : 24 870 140,46 €**

Avec un taux de réalisation de 90,3 %, les charges à caractère général sont en augmentation par rapport à 2021 (+ 9 M€ dont 1M€ pour la voirie, 5,7 M€ pour les fluides, 400 K€ pour les fournitures et alimentation ou encore 450 K€ pour l'entretien et la maintenance) notamment du à l'augmentation annoncée pour l'électricité de 5 M€.

### **2°) Les charges de personnel (y compris RSA) : 75 267 831,68 €**

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

### **3°) Les atténuations de produits : 3 781 610,94 €**

Le chapitre 014 « atténuation de produits » enregistre le reversement du fonds de solidarité qui s'est élevé à 3 376 586 €, mais aussi le reversement de la part CAUE (405 024,94 €), pour les plus importants.

### **4°) Les restes à charges 2022 : APA, RSA, PCH**

|                     | <b>Dépenses</b>        | <b>Recettes</b>        | <b>Solde</b>             |
|---------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| APA                 | 33 535 969.91 €        | 13 482 125.98 €        | - 20 053 843.93 €        |
| PCH                 | 8 766 565.54 €         | 4 590 887.27 €         | - 4 175 678.27 €         |
| RSA(hors personnel) | 42 305 803.80 €        | 22 054 823€            | - 20 250 980.80 €        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>84 608 339.25 €</b> | <b>40 127 836.25 €</b> | <b>- 44 480 503.00 €</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>CA 2021</b> | <b>CA 2022</b> | <b>Couverture initiale</b> |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|
| APA          | 41 %           | 44 %           | 35 %           | 38 %           | 39.8 %         | 41 %           | 40.2 %         | 50 %                       |
| PCH          | 41 %           | 42 %           | 39 %           | 38 %           | 37.8 %         | 37 %           | 52.3 %         | 100 %                      |
| RSA          | 58 %           | 55 %           | 54 %           | 53 %           | 50.7 %         | 51.4 %         | 52.1 %         | 100 %                      |
| <b>TOTAL</b> | <b>50 %</b>    | <b>50 %</b>    | <b>45 %</b>    | <b>46 %</b>    | <b>45.4 %</b>  | <b>46.1 %</b>  | <b>47.4 %</b>  |                            |

En 2022, la progression des dépenses de l'APA est en augmentation(+2,2 M€ par rapport à 2021) alors que les recettes versées par la CNSA augmentent de 642 K€ (hors indus).

Concernant les dépenses **PCH**, elles progressent de 670 K€ en 2022 alors que les recettes sont en augmentation notable (+1,59 M€ dont 868 756€ au titre de l'avenant 43).

Le reste à charge du **RSA** passe de 20,8 M€ en 2021 à 20,25 M€ en 2022 du fait notamment de la diminution de la dépense (-617 K€).

La charge nette supportée par le Département au titre des trois allocations de solidarité est passée de **44,38 M€ en 2021** à **44,48 M€ en 2022** ce qui ramène le taux de couverture par l'Etat à 47,4 % en 2022.

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

**108 529 401,43 €** (dont PCH : 8 766 565,54 €)

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

a) Les charges d'aide sociale (hors PCH et subventions traitées ailleurs) : **68 049 713,46 €**

- **les actions de prévention médico-sociale : 47 634,49 €**, en augmentation par rapport à 2021 (36 927 € en 2021).
- 
- **l'aide sociale à l'enfance** : l'accueil des enfants placés en établissements représente **17 144 873,60 €** (15 168 489,84 € en 2021), **1 300 563,80 €** sont versés au titre des allocations (1 381 405,94 € en 2021). Les autres charges diverses s'élèvent à **939 847,69 €** (821 649,89 € en 2021). Les dépenses totales de l'aide sociale à l'enfance sont de **19 385 285,09 €** en progression de 11,5 % par rapport à 2021 (17 381 535,67 €).
- **la prise en charge des personnes handicapées : 36 937 215,35 €** en augmentation de 2,6 % par rapport à 2021 (35 976 986,48 €). Les frais de séjour et d'hébergement s'élèvent à 34 911 535,79 € (33 901 322,37 € en 2021).
- **l'aide aux personnes âgées : 10 893 682,94 €** en baisse de 3,1 % par rapport à 2021 (11 247 407,71 €). La part la plus importante concerne les frais de séjour et d'hébergement soit 10 358 782,38 € (10 848 597,02€ en 2021).
- **diverses interventions sociales : 833 530,08 €, stable** par rapport à 2021 (832 993,27 €).

b) Les contributions obligatoires : **18 696 217,47 €**

Il s'agit :

- des **dotations versées aux collèges publics et privés pour 4 690 005,51 €** en augmentation de 7,4 %,

- des **participations aux budgets annexes de 5 250 036,96 €** en diminution de 6,7 % par rapport à 2021,

- de la **contribution du Département aux dépenses du SDIS pour un montant de 8 756 175 €** en augmentation de + 1,8 % (8 601 351 € en 2021),

c) Les participations : **3 275 561,26 €**

Elles concernent diverses contributions :

- **organismes de regroupement** (Barrage de Saint-Géraud, SMEAG, Syndicat départemental des déchets ménagers, SDAN) : **588 010 €** (511 209 € en 2021),

- **en matière d'éducation 630 933,08 €** qu'il s'agisse des participations pédagogiques versées aux universités Jean Jaurès et Capitole pour 120 000 €, des visites culturelles (et transport) des écoles pour 134 084,66 €, des visites culturelles des collégiens et des participations versées pour les équipements sportifs pour 262 048,42 € ou des bourses versées aux collégiens pour 114 800 €.

- **action sociale en direction du personnel départemental : 787 669,37 €,**

- **en matière agricole** avec le soutien d'étiage : **139 145,25 €** (35 150 € en 2021),

- **indemnités et frais de formation et de déplacement des élus départementaux : 1 129 803,56 €** (1 050 431,97 € en 2021),

d) Les subventions : **7 576 231,17 €**

Versées aux organismes publics, aux personnes privées et aux associations présentant un intérêt départemental, elles sont en augmentation de 9,6% (6 908 665,39 € en 2021).

e) Dépenses diverses (hors PCH) : **2 165 112,50 €**

**6°) Les charges financières : 5 042 170,32 €**

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 (- 9,2%).

Le montant des intérêts du PPP baisse également à 762 010,80 € en 2022 contre 792 396 € en 2021 .

**7°) Les charges exceptionnelles : 1 581 610,03 €**

Elles diminuent de 21,1 % liées à la disparition des subventions versées COVID.

**8°) Les Dotations aux amortissements/provisions : 661 713,42 €**

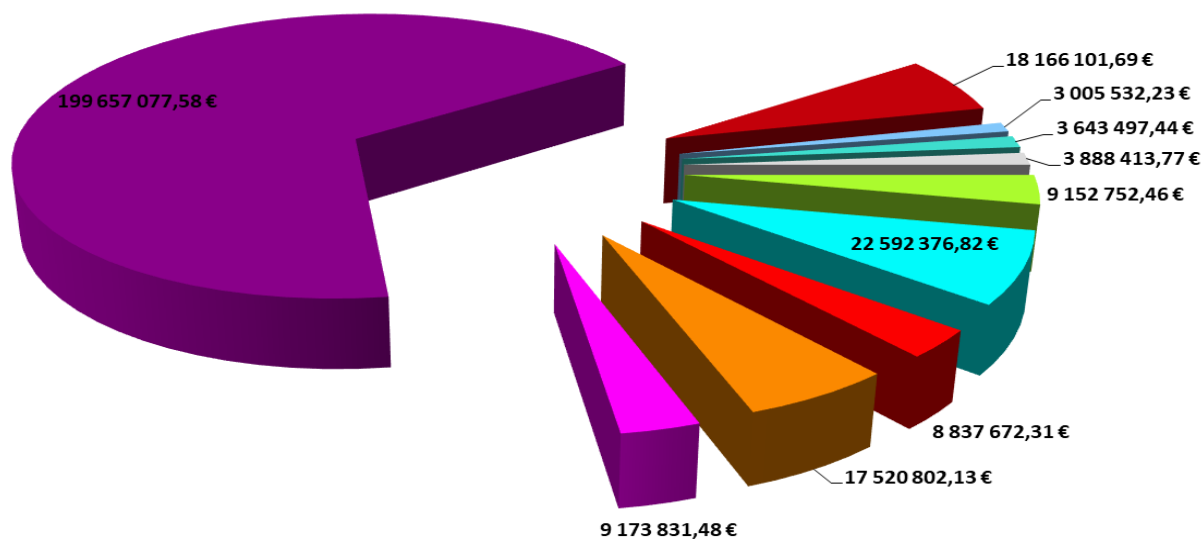
Il s'agit de provisions pour contentieux (219 223 €) et pour dépréciation (442 490,42 €).

**9°) Les opérations d'ordre : 25 026 315,05 €**

Les amortissements du patrimoine représentent plus de 24,9 M€, le reste concernant les écritures liées aux cessions (valeur nette et plus value comptable).

# PRESENTATION ANALYTIQUE-DEPENSES REELLES

## DEPENSES DE FONCTIONNEMENT PAR SECTEUR

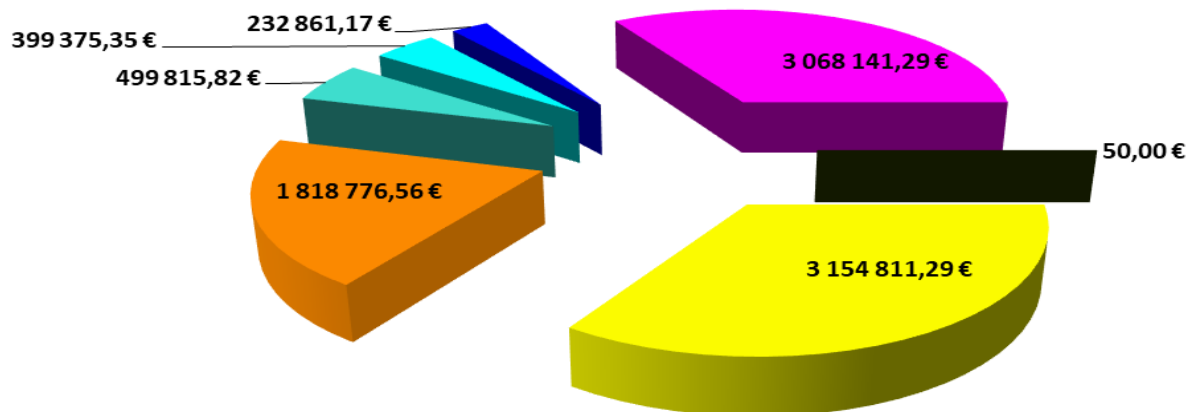


|                                             |                  |
|---------------------------------------------|------------------|
| Opérations non vent. (intêts, prélèv. DMTO) | 9 152 752,46 €   |
| Administration                              | 22 592 376,82 €  |
| Sécurité/sdis                               | 8 837 672,31 €   |
| Enseignement                                | 17 520 802,13 €  |
| Culture-sport                               | 9 173 831,48 €   |
| Social                                      | 199 657 077,58 € |
| Réseaux-voirie                              | 18 166 101,69 €  |
| Dev urbain-logt-environnement               | 3 005 532,23 €   |
| Transport                                   | 3 643 497,44 €   |
| Economie-tourisme                           | 3 888 413,77 €   |



**295 638 057,91 €**

## CULTURE-SPORT



### services communs

Activités artistiques

Patrimoine (Abbaye-Musée)

Médiathèque

Archives

Sport

Loisirs

3 154 811,29 €

1 818 776,56 €

499 815,82 €

399 375,35 €

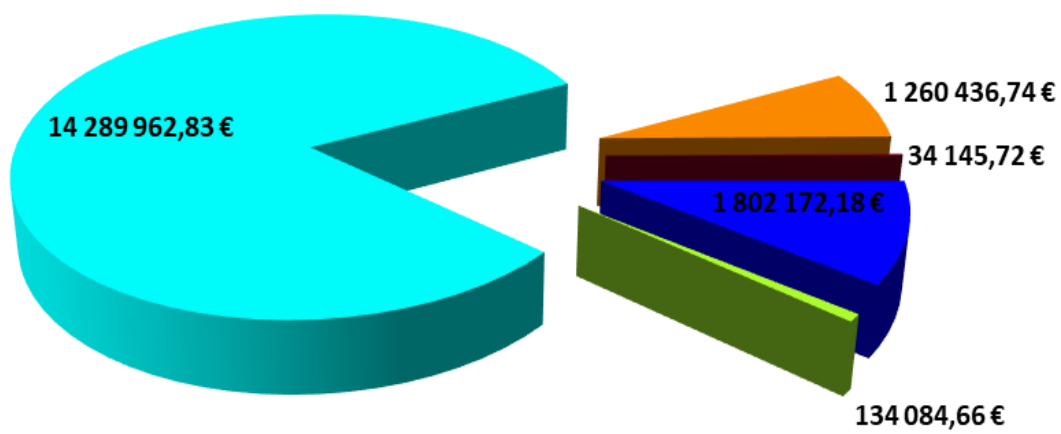
232 861,17 €

3 068 141,29 €

50,00 €



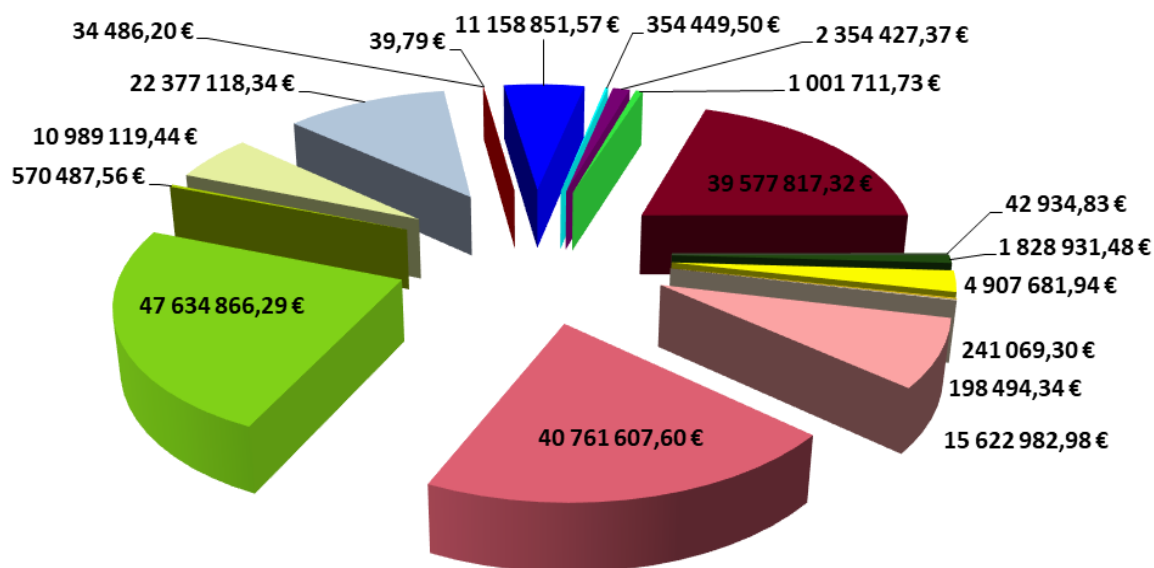
## ENSEIGNEMENT



|                       |                 |
|-----------------------|-----------------|
| services communs      | 1 802 172,18 €  |
| Enseig. premier degré | 134 084,66 €    |
| Collèges              | 14 289 962,83 € |
| Enseig. supérieur     | 1 260 436,74 €  |
| divers                | 34 145,72 €     |



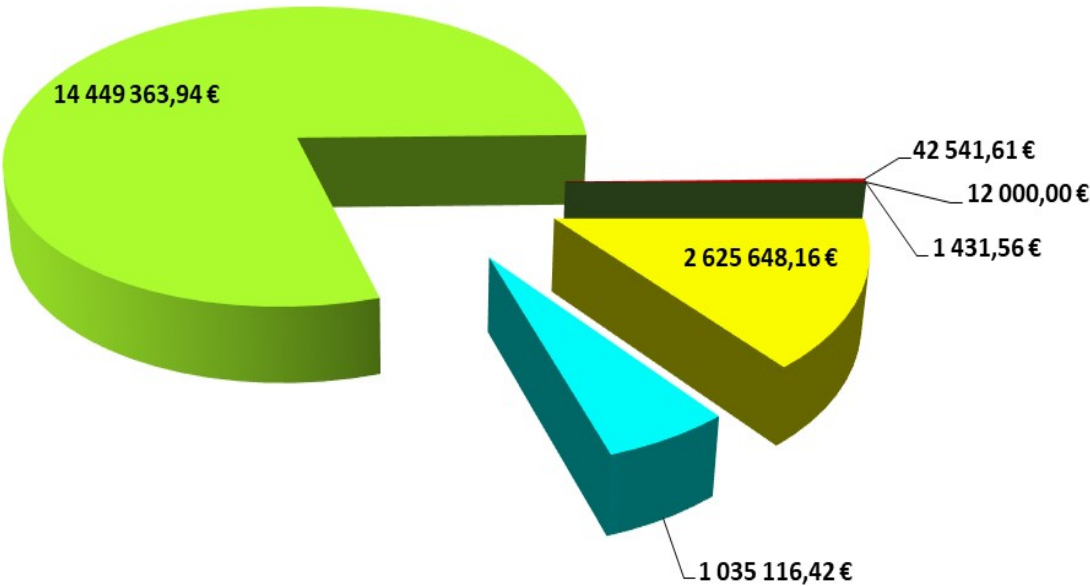
## SOCIAL



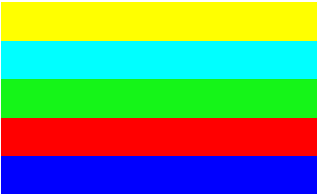
|                                              |                 |
|----------------------------------------------|-----------------|
| Autres interventions sociales                | 1 828 931,48 €  |
| services communs – prévention médico-sociale | 4 907 681,94 €  |
| PMI                                          | 241 069,30 €    |
| divers                                       | 198 494,34 €    |
| services communs – actions sociales          | 15 622 982,98 € |
| famille et enfance                           | 40 761 607,60 € |
| Personnes handicapées                        | 47 634 866,29 € |
| Autres actions de prévention                 | 570 487,56 €    |
| Autres                                       | 10 989 119,44 € |
| APA domicile                                 | 22 377 118,34 € |
| Prevention éducation                         | 34 486,20 €     |
| RMI                                          | 39,79 €         |
| APA ets                                      | 11 158 851,57 € |
| RSA insertion sociale                        | 354 449,50 €    |
| RSA insertion professionnelle                | 2 354 427,37 €  |
| RSA dépenses de structure                    | 1 001 711,73 €  |
| Allocations RSA                              | 39 577 817,32 € |
| Forfait autonomie                            | 42 934,83 €     |



RESEAUX-VOIRIE



|                                            |                 |
|--------------------------------------------|-----------------|
| services communs – réseaux infrastructures | 2 625 648,16 €  |
| Eaux-assainissement                        | 1 035 116,42 €  |
| Réseaux routier départemental              | 14 449 363,94 € |
| Viabilité hivernale                        | 42 541,61 €     |
| Autres réseaux-Autres infrastructures      | 13 431,56 €     |



## **B - LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT**

**120 710 109,08 €**

| <b>NATURE</b>                                            | <b>CA 2021</b>         | <b>Crédits votés<br/>2022 (hors RAR)</b> | <b>CA 2022<br/>(exécution RAR<br/>N-1 compris)</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Remboursement du capital de la dette                     | 17 049 611,62 €        | 17 390 268 €                             | 17 390 263,79 €                                    |
| Investissements directs (prog.déptx et comptes de tiers) | 34 135 178,54 €        | 37 196 147,89 €                          | 35 601 678,90 €                                    |
| Subventions versées                                      | 19 668 890,47 €        | 28 423 364,35 €                          | 21 302 556,74 €                                    |
| Autres investissements                                   | 141 438,49 €           | 611 464 €                                | 555 344,60 €                                       |
| Dépenses imprévues                                       | 0,00 €                 | 4 260 000 €                              | 0 €                                                |
| Déficit reporté                                          | 10 903 006,00 €        | 31 853 408,57 €                          | 31 853 408,57 €                                    |
| <b>TOTAL DÉPENSES RÉELLES</b>                            | <b>81 898 125,12 €</b> | <b>119 734 652,81</b>                    | <b>106 703 252,60 €</b>                            |
| Opérations d'ordre                                       | 17 667 153,21 €        | 18 090 459 €                             | 14 006 856,48 €                                    |
| <b>TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b>               | <b>99 565 278,33 €</b> | <b>137 825 111,81</b>                    | <b>120 710 109,08 €</b>                            |

Les dépenses d'investissement direct, autres investissements et les subventions d'équipement versées s'élèvent à **57,45 M€** (53,94 M€ en 2021).

### a) Les programmes départementaux et divers

Avec 36,15 M€, ils concernent principalement :

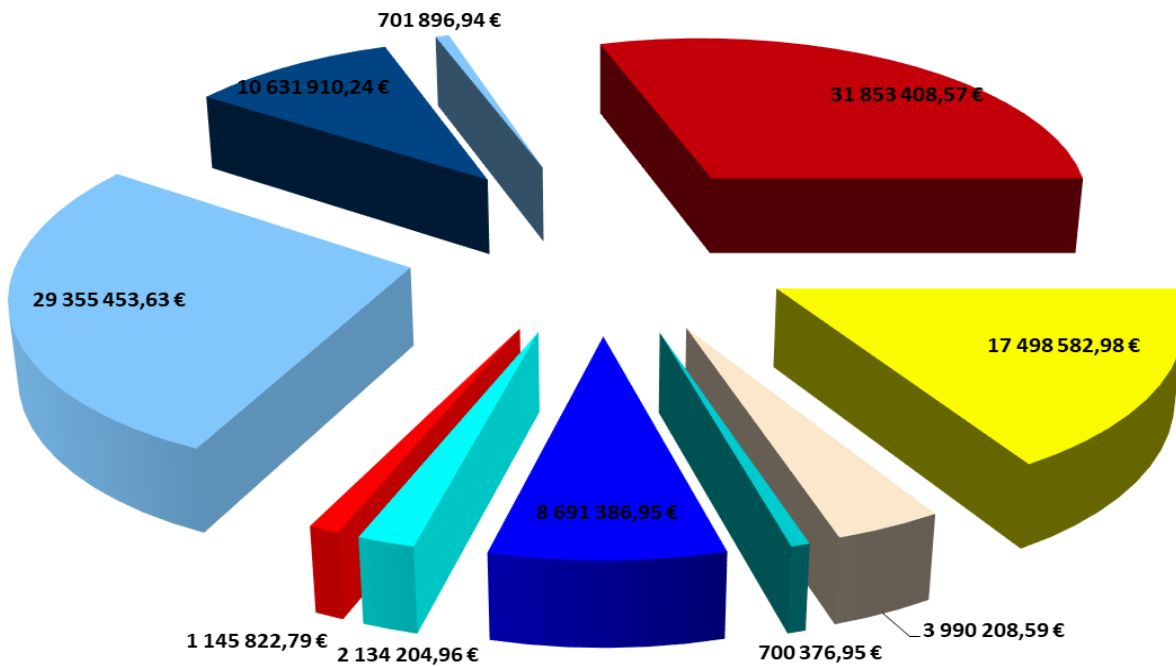
- la voirie départementale : 22,7 M€ (17,8 M€ en 2021).
- les collèges : 5,1 M€ (5,7 M€ en 2021).

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

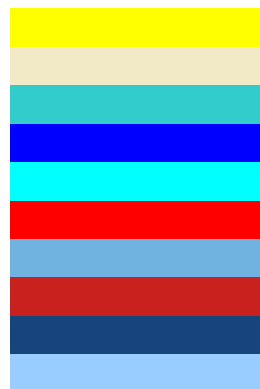
Elles représentent un montant total de 21,3 M€ (19,7 M€ en 2021).

## DÉPENSES D'INVESTISSEMENT REELLES (Hors RAR)

106 703 252,60 €



|                                              |                 |
|----------------------------------------------|-----------------|
| Non ventilable (rbt capital dette et autres) | 17 498 582,98 € |
| Administration                               | 3 990 208,59 €  |
| Sécurité/sdis                                | 700 376,95 €    |
| Enseignement                                 | 8 691 386,95 €  |
| Culture-sport                                | 2 134 204,96 €  |
| Social                                       | 1 145 822,79 €  |
| Réseaux-voirie                               | 29 355 453,63 € |
| Déficit 2021                                 | 31 853 408,57 € |
| Dev urbain-logt-env                          | 10 631 910,24 € |
| Eco-tourisme                                 | 701 896,94 €    |



## **1°) Remboursement en capital de la dette : 17 390 263,79 €**

Le remboursement de la dette propre s'élève à 16 790 850,59 € contre 16 480 583,62 € en 2021, soit 310 K€ de plus. Pour le PPP, le remboursement est quasi stable avec 599 413,2 € en 2022 contre 569 028 € en 2021.

## **2°) Les programmes départementaux et comptes de tiers : 35 601 678,90 €**

La décomposition, par chapitre, des investissements départementaux pour 2022 est la suivante :

|                                           | CA 2017                | CA 2018                | CA 2019                | CA 2020                | CA 2021                | CA 2022                |
|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Chapitre 20 Immobilisations incorporelles | 320 623,99 €           | 584 815,03 €           | 691 288,24 €           | 791 625,98 €           | 1 104 482,43 €         | 1 450 561,25 €         |
| Chapitre 21 Immobilisations corporelles   | 2 934 220,23 €         | 3 508 531,51 €         | 3 674 955,82 €         | 2 986 394,81 €         | 4 323 794,91 €         | 4 860 114,26 €         |
| 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 €        | 29 248 899,20 €        |
| <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> | <b>33 923 785,30 €</b> | <b>35 559 574,71 €</b> |

Le détail, par secteurs est le suivant :

| Fonction  | Libellé                        | CA 2017        | CA 2018        | CA 2019         | CA 2020        | CA 2021        | CA 2022        |
|-----------|--------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| 0201+0202 | Administration (autres moyens) | 1 485 673,00 € | 1 217 163,90 € | 2 148 877,89 €  | 1 997 535,01 € | 2 946 242,14 € | 3 918 680,22 € |
| 023       | Information, communication     | 19 381,00 €    | 63 974,40 €    | 71 590,48 €     | 44 868,19 €    | 0,00 €         | 2 334,37 €     |
| 11        | Gendarmerie, sécurité, justice | 190 134,00 €   | 130 579,21 €   | 432 791,64 €    | 807 591,78 €   | 307 146,64 €   | 450 376,95 €   |
| 221       | Collèges                       | 3 363 197,00 € | 4 529 616,68 € | 12 282 989,73 € | 8 422 580,26 € | 5 683 956,69 € | 5 127 593,98 € |
| 23        | Enseignement supérieur         | 647 028,00 €   | 11 655,27 €    | 3 761 979,80 €  | 2 126 341,87 € | 4 104 741,43 € | 1 975 253,58 € |
| 28        | Autres services périscolaires  | 6 319,00 €     | 379,99 €       | 3 887,53 €      | 0,00 €         | 642,02 €       | 0 €            |
| 311       | Activités artistiques          | 26 391,00 €    | 16 933,05 €    | 19 099,44 €     | 14 981,89 €    | 9 841,35 €     | 17 593,02 €    |
| 312       | Patrimoine (musées, monuments) | 135 335,00 €   | 60 664,07 €    | 226 931,56 €    | 205 063,49 €   | 110 455,55 €   | 150 001,59 €   |
| 313       | Bibliothèques et médiathèques  | 31 168,00 €    | 130 898,85 €   | 41 189,23 €     | 29 405,79 €    | 48 498,69 €    | 118 267,73 €   |
| 315       | Services d'archives            | 32 076,00 €    | 230 478,15 €   | 480 448,53 €    | 462 087,89 €   | 973 665,94 €   | 403 889,62 €   |
| 33        | Jeunesse et loisirs            | 109 795,00 €   | 157 249,11 €   | 1 784,40 €      | 0,00 €         | 0,00 €         | 0 €            |
| 40        | Services communs               | 5 427,00 €     | 2 271,39 €     | 3 771,53 €      | 10 245,24 €    | 9 022,25 €     | 12 221,47 €    |
| 48        | Autres actions                 | 62 623,00 €    | 218 332,09 €   | 387 886,18 €    | 628 888,98 €   | 889 566,00 €   | 227 781,45 €   |
| 50        | Services communs               | 42 653,00 €    | 445 930,45 €   | 38 670,96 €     | 89 589,79 €    | 198 906,33 €   | 272 471,35 €   |
| 51        | Famille et enfance             | 5 700,00 €     | 0,00 €         | 0,00 €          | 0,00 €         | 0,00 €         | 0 €            |

| Fonction     | Libellé                         | CA 2017                | CA 2018                | CA 2019                | CA 2020                | CA 2021                | CA 2022                |
|--------------|---------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 52           | Personnes handicapées           | 3 129,00 €             | 21 412,85 €            | 188 775,08 €           | 819 642,40 €           | 679 999,05 €           | 14 558,52 €            |
| 61           | Eaux et assainissement          | 1 010,00 €             | 6 623,86 €             | 31 806,01 €            | 13 630,93 €            | 75 278,50 €            | 33 192,91 €            |
| 621          | Réseau routier départemental    | 10 722 956,00 €        | 13 072 330,18 €        | 13 078 070,98 €        | 16 860 711,56 €        | 16 988 649,03 €        | 21 660 202,61 €        |
| 622          | Viabilité hivernale             | 388 883,00 €           | 633 920,59 €           | 507 668,60 €           | 626 352,38 €           | 821 553,68 €           | 1 058 761,51 €         |
| 70           | Services communs environn.      | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 21 366,48 €            | 0,00 €                 | 0 €                    |
| 738          | Autres actions milieu naturel   | 0,00 €                 | 38 096,40 €            | 13 587,60 €            | 107 972,40 €           | 55 980,00 €            | 67 433,24 €            |
| 81           | Transports scolaires            | 16 817,00 €            | 6 393,80 €             | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0 €                    |
| 91           | Structures animation économique | 0,00 €                 | 1 334,70 €             | 0,00 €                 | 6 378,00 €             | 3 493,01 €             | 6 654,50 €             |
| 94           | Développement touristique       | 10 230,24 €            | 63 495,55 €            | 35 066,46 €            | 76 296,94 €            | 16 147,00 €            | 42 306,09 €            |
| <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> | <b>33 923 785,30 €</b> | <b>35 559 574,71 €</b> |

### - Les comptes de tiers (comptes 45) : 42 104,19 €

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

### **3°) Les subventions d'équipement versées aux communes, EPCI et tiers ou programmes non départementaux : 21 302 556,74 €**

| Fonction | Libellé                        | CA 2017     | CA 2018      | CA 2019        | CA 2020        | CA 2021        | CA 2022     |
|----------|--------------------------------|-------------|--------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| 0202     | Administration Générale        | 0 €         | 0,00 €       | 0,00 €         | 4 019,00 €     | 11 503,00 €    | 69 194 €    |
| 12       | Incendie et secours            | 0 €         | 0 €          | 0 €            | 0 €            | 0 €            | 250 000 €   |
| 21       | Enseignement du premier degré  | 1 709 643 € | 959 831,00 € | 1 362 408,00 € | 1 084 935,00 € | 1 270 692,00 € | 1 542 135 € |
| 221      | Collèges                       | 3 315 €     | 200 000,00 € | 221 516,00 €   | 202 530,00 €   | 162 213,85 €   | 46 404,39 € |
| 222      | Lycées                         | 17 576 €    | 17 576,00 €  | 17 576,00 €    | 0,00 €         | 0,00 €         | 0 €         |
| 311      | Activités artistiques          | 294 736 €   | 294 736,00 € | 294 736,00 €   | 294 736,00 €   | 294 736,00 €   | 294 736 €   |
| 312      | Patrimoine (musées, monuments) | 343 794 €   | 444 542,00 € | 474 394,00 €   | 375 636,00 €   | 486 267,00 €   | 330 184 €   |
| 313      | Bibliothèques et médiathèques  | 6 541 €     | 3 624,00 €   | 9 035,00 €     | 0,00 €         | 24 454,00 €    | 51 471 €    |
| 32       | Sports                         | 988 835 €   | 691 622,00 € | 724 936,00 €   | 908 162,00 €   | 858 967,00 €   | 768 062 €   |
| 48       | Autres actions                 | 9 327 €     | 9 327,00 €   | 86 958,00 €    | 67 382,00 €    | 108 591,00 €   | 75 743 €    |
| 51       | Famille et enfance             | 15 552 €    | 0,00 €       | 0,00 €         | 0,00 €         | 0,00 €         | 0 €         |
| 52       | Personnes handicapées          | 4 717 €     | 4 717,00 €   | 410 417,00 €   | 76 922,00 €    | 13 698,00 €    | 4 717 €     |

| Fonction     | Libellé                              | CA 2017             | CA 2018                | CA 2019                | CA 2020                | CA 2021                | CA 2022                |
|--------------|--------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 538          | Autres                               | 508 754 €           | 474 721,00 €           | 466 535,95 €           | 411 761,00 €           | 488 493,00 €           | 525 608 €              |
| 58           | Autres interventions sociales        | 5 722 €             | 37 482,00 €            | 7 722,00 €             | 5 722,00 €             | 10 244,00 €            | 12 722 €               |
| 61           | Eaux et assainissement               | 3 014 541 €         | 2 762 152,59 €         | 2 460 060,01 €         | 2 871 264,36 €         | 2 390 630,92 €         | 2 365 741 €            |
| 628          | Autres réseaux de voirie             | 2 892 118 €         | 2 992 448,00 €         | 2 603 495,00 €         | 2 219 149,00 €         | 2 736 391,00 €         | 3 590 348 €            |
| 63           | Infrastructure ferroviaires-aéroport | 0 €                 | 0,00 €                 | 87 608,74 €            | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0 €                    |
| 68           | Autres réseaux                       | 149 432 €           | 156 853,00 €           | 138 024,00 €           | 101 618,00 €           | 132 054,00 €           | 158 078 €              |
| 72           | Logement                             | 2 823 664 €         | 4 090 121,20 €         | 4 149 704,00 €         | 5 974 521,90 €         | 4 641 226,35 €         | 4 645 072 €            |
| 731          | Actions traitement des déchets       | 198 897 €           | 260 489,00 €           | 288 032,00 €           | 196 808,00 €           | 68 019,00 €            | 62 907 €               |
| 738          | Autres actions milieu naturel        | 699 €               | 0,00 €                 | 201 371,00 €           | 165 433,00 €           | 134 782,00 €           | 115 687 €              |
| 74           | Aménagement et développement rural   | 4 016 180 €         | 4 219 185,00 €         | 4 404 007,00 €         | 4 339 627,00 €         | 4 761 494,00 €         | 5 740 811 €            |
| 91           | Structures économiques animation,    | 576 076 €           | 607 938,00 €           | 822 952,00 €           | 179 322,35 €           | 179 322,35 €           | 179 322,35 €           |
| 928          | Autres                               | 273 946 €           | 251 512,00 €           | 219 093,00 €           | 226 379,00 €           | 244 028,00 €           | 285 552 €              |
| 93           | Industrie, commerce, artisanat       | 416 670 €           | 248 251,00 €           | 259 751,00 €           | 589 047,00 €           | 585 908,00 €           | 36 491 €               |
| 94           | Développement touristique            | 109 661 €           | 91 100,00 €            | 179 068,00 €           | 76 559,00 €            | 65 176,00 €            | 103 739 €              |
| 95           | Maintien services publics non dep.   | 0 €                 | 0 €                    | 0 €                    | 0 €                    | 0 €                    | 47 832 €               |
| <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> | <b>19 668 890,47 €</b> | <b>21 302 556,74 €</b> |

Ces programmes destinés aux communes, EPCI et aux tiers s'élèvent, cette année, à 21 302 556,74 € :

\* subventions en capital..... 15 976 400,74 € (15 892 899,55 € en 2021)

\* subventions en annuités... 5 326 156 € (3 775 990,92 € en 2021).

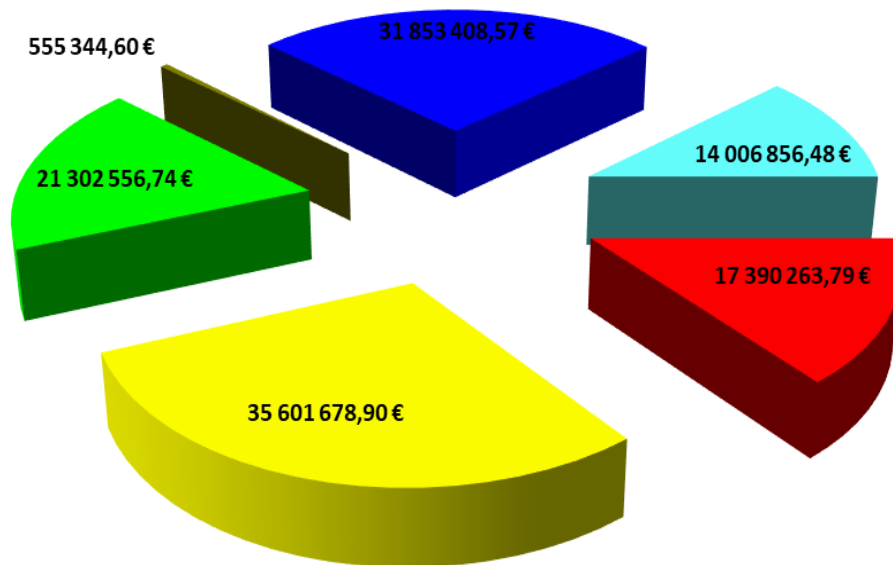
### **5°) Les autres dépenses d'investissement : 555 344,60 €**

Il s'agit des dépenses concernant les prêts au personnel pour 64 215 €, les participations à la Compagnie d'Aménagement des Coteaux de Gascogne pour 489 129,60 € ou encore 2 000 € de participation à la Société Publique Locale ARAC.

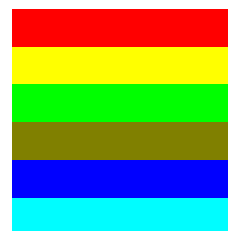
### **6°) Les dépenses d'ordre : 14 006 856,48 €**

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

## DEPENSES D'INVESTISSEMENT PAR NATURE

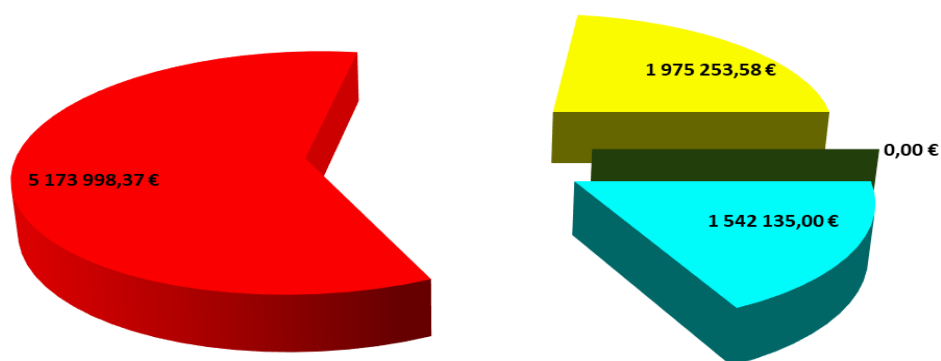


|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| Remboursement capital dette       | 17 390 263,79 € |
| Dépenses investissements directes | 35 601 678,90 € |
| Subventions équipements versées   | 21 302 556,74 € |
| Autres dépenses investissement    | 555 344,60 €    |
| Déficit 2021 reporté              | 31 853 408,57 € |
| Opérations d'ordre                | 14 006 856,48 € |



## ECLATEMENT PAR PRINCIPAUX SECTEURS

### ENSEIGNEMENT

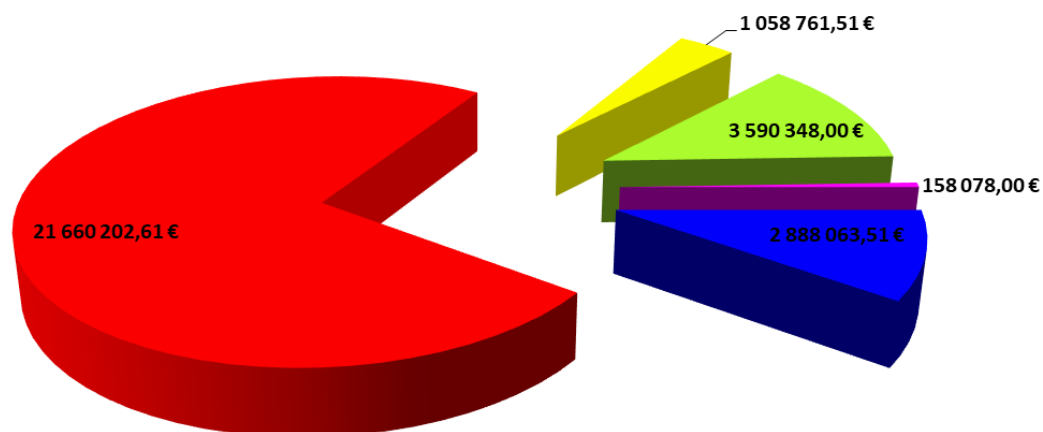


Enseig. premier degré  
Collèges  
Enseig. supérieur  
divers

1 542 135,00 €  
5 173 998,37 €  
1 975 253,58 €  
0,00 €



### RESEAUX-VOIRIE

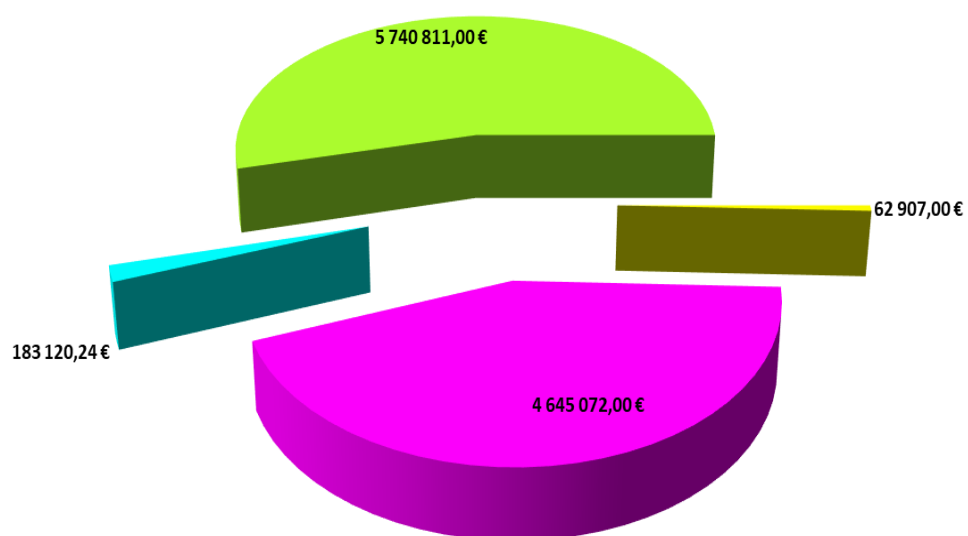


Eaux-assainissement  
Réseaux routier départemental  
Viabilité hivernale  
Autres réseaux voirie  
Autres réseaux

2 888 063,51 €  
21 660 202,61 €  
1 058 761,51 €  
3 590 348,00 €  
158 078,00 €



## DEVELOPPEMENT URBAIN LOGEMENT ENVIRONNEMENT



|                               |                |
|-------------------------------|----------------|
| Traitement déchets            | 62 907,00 €    |
| Logement                      | 4 645 072,00 € |
| Autres actions milieu naturel | 183 120,24 €   |
| Aménag. Développement rural   | 5 740 811,00 € |



### CHAPITRE III

#### ----- LES RESTES A RÉALISER

Vous trouverez, ci-après, par fonction, l'ensemble des recettes et dépenses non réalisées au 31 décembre 2022.

Ces opérations sont reportées dans la décision modificative n°1 de 2023.

Elles s'élèvent à **18,7 M€ en recettes et 21,6 M€ en dépenses.**

#### **A) Les recettes : 18 715 869,68 €**

| <b>Fonction</b> | <b>Libellé</b>                    | <b>Restes à réaliser</b> |
|-----------------|-----------------------------------|--------------------------|
| <b>01</b>       | <b>Opérations non ventilables</b> | <b>14 005 474,33 €</b>   |
|                 |                                   |                          |
| <b>221</b>      | <b>Collèges</b>                   | <b>135 000,00 €</b>      |
|                 | Collège Montech                   | 135 000,00 €             |
|                 |                                   |                          |
| <b>23</b>       | <b>Centre universitaire</b>       | <b>482 018,99 €</b>      |
|                 |                                   |                          |
| <b>62</b>       | <b>Routes et voirie</b>           | <b>667 718,00 €</b>      |
|                 |                                   |                          |
| <b>72</b>       | <b>Logement</b>                   | <b>3 400 000,00 €</b>    |
|                 |                                   |                          |
| <b>73</b>       | <b>Environnement</b>              | <b>25 658,36 €</b>       |
|                 |                                   |                          |
|                 | <b>TOTAL</b>                      | <b>18 715 869,68 €</b>   |

**B) Les dépenses : 21 637 071,60 €**

**1) Les programmes départementaux : 19 230 778,60 €**

| Fonction | Libellé                       | Restes à réaliser      |
|----------|-------------------------------|------------------------|
| 01       | Opérations non ventilables    | 2 980,24 €             |
| 0202     | Administration générale       | 1 833 546,45 €         |
| 023      | Communication                 | 8 494,89 €             |
| 11       | Gendarmerie                   | 238 834,32 €           |
| 2        | Enseignement                  | 13 100 003,47 €        |
| 3        | Culture-sport                 | 311 832,89 €           |
| 315      | Archives Départementales      | 37 754,09 €            |
| 312      | Belleperche-Augustins         | 53 717,40 €            |
| 313      | Médiathèque                   | 220 361,40 €           |
| 4 et 5   | Action sociale                | 135 111,67 €           |
| 61       | Infrastructures fluviales     | 15 033,48 €            |
| 62       | Voirie départementale         | 3 394 846,99 €         |
| 72       | Logement                      | 11 650 €               |
| 738      | Autres actions milieu naturel | 140 358,95 €           |
| 91       | Economie                      | 7 998,05 €             |
| 94       | Développement touristique     | 30 087,20 € €          |
|          | <b>TOTAL</b>                  | <b>19 230 778,60 €</b> |

**2) Les subventions d'équipement restant à verser aux communes, EPCI et tiers ou programmes non départementaux : 2 406 293 €**

| Fonction | Libellé                   | Restes à réaliser |
|----------|---------------------------|-------------------|
| 0202     | Administration générale   | 25 887 €          |
| 2        | Enseignement              | 196 601 €         |
| 3        | Culture-sport             | 486 838 €         |
| 4 et 5   | Action sociale            | 195 417 €         |
| 61       | Infrastructures fluviales | 73 466 €          |
| 62       | Voirie départementale     | 83 480 €          |
| 68       | Autres réseaux            | 20 583 €          |

| <b>Fonction</b> | <b>Libellé</b>                            | <b>Restes à réaliser</b> |
|-----------------|-------------------------------------------|--------------------------|
| <b>72</b>       | <b>Logement</b>                           | <b>371 869 €</b>         |
|                 |                                           |                          |
| <b>731</b>      | <b>Traitement des déchets</b>             | <b>2 623 €</b>           |
|                 |                                           |                          |
| <b>738</b>      | <b>Autres actions milieu naturel</b>      | <b>11 838 €</b>          |
|                 |                                           |                          |
| <b>74</b>       | <b>Aménagement et développement rural</b> | <b>768 341 €</b>         |
|                 |                                           |                          |
| <b>928</b>      | <b>Agriculture et pêche</b>               | <b>28 468 €</b>          |
|                 |                                           |                          |
| <b>93</b>       | <b>Industrie, commerce et artisanat</b>   | <b>43 801 €</b>          |
|                 |                                           |                          |
| <b>94</b>       | <b>Développement touristique</b>          | <b>97 081 €</b>          |
|                 |                                           |                          |
|                 | <b>TOTAL</b>                              | <b>2 406 293 €</b>       |

## CHAPITRE IV

-----

### L'ÉPARGNE

#### **1°) L'épargne de gestion : 59 614 328,87 €**

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

L'épargne de gestion 2022 est en augmentation de + 5,1 % par rapport à 2021.

#### **2°) L'épargne brute : 53 868 821,77 €**

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 49,9 millions d'euros au CA 2021 à **53,8 millions d'euros** au CA 2022 (+3,9M€), les dépenses de fonctionnement (+19,7M€) ayant progressé moins vite que les recettes (+23,6M€).

Dans le détail, pour les recettes, la fiscalité indirecte augmente de 18,5 M€ dont 4,5 M€ pour les seuls droits de mutation, 7,9 M€ pour la TVA ou encore 5 M€ pour la TSCA.

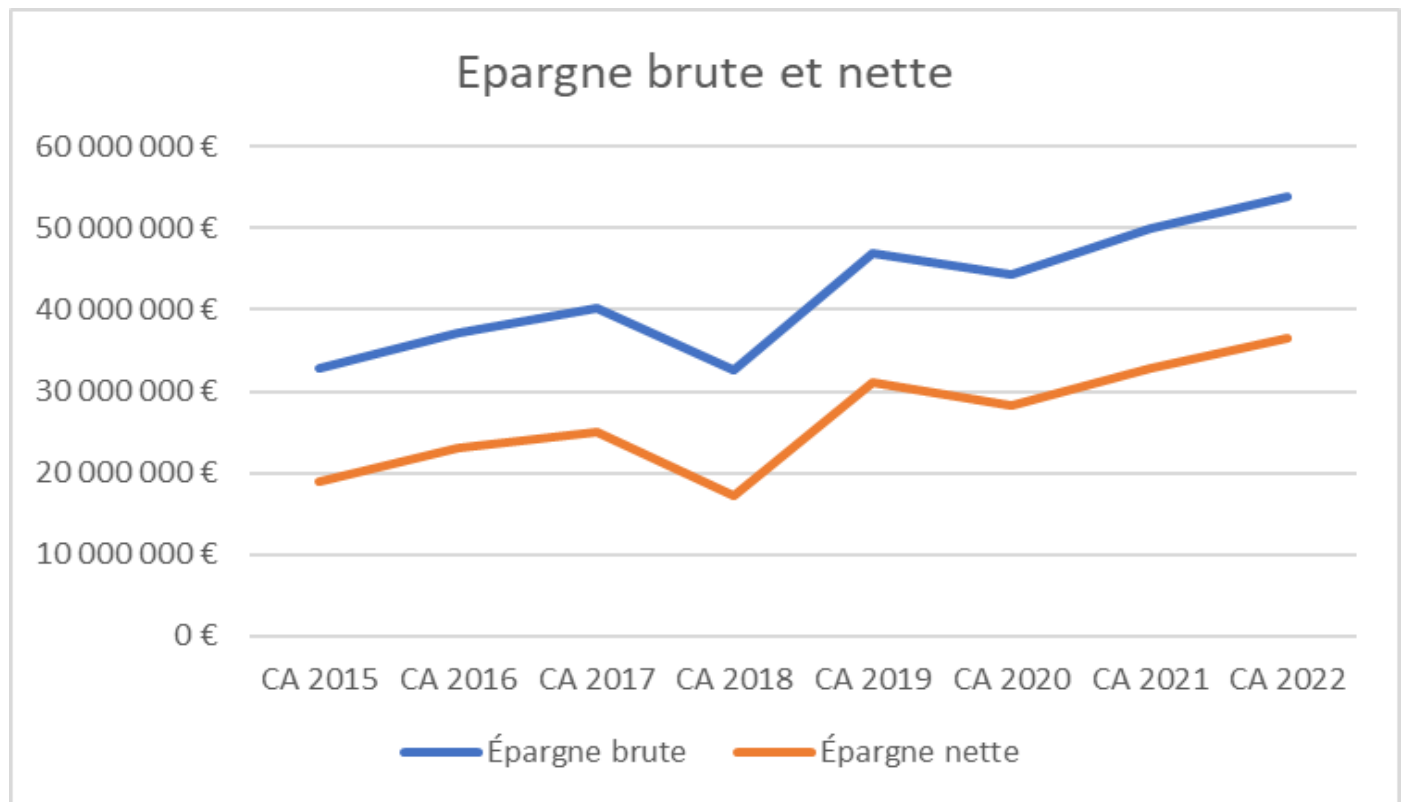
Pour les dépenses, les charges à caractère général augmentent de 9,1 M€, les dépenses de personnel augmentent de 4 M€, le RSA diminue de 617 K€, l'APA augmente de 2,2 M€, les atténuations de produits augmentent de 821 K€, les charges courantes chapitre 65 augmentent de 4,7 M€ et les dépenses financières diminuent de 466 K€. Enfin, les charges exceptionnelles baissent de 423 K€.

#### **3°) L'épargne nette : 36 478 557,98 €**

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

L'épargne nette du Département passe de 32,9 M€ en 2021 à **36,5 M€** en 2022 (+3,6 M€ soit +10,9 %).

|                      | CA 2015      | CA 2016      | CA 2017      | CA 2018      | CA 2019      | CA 2020      | CA 2021      | CA 2022      |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Épargne brute</b> | 32 749 922 € | 37 112 943 € | 40 136 853 € | 32 550 046 € | 46 942 604 € | 44 322 606 € | 49 933 383 € | 53 868 821 € |
| <b>Épargne nette</b> | 18 974 168 € | 23 008 530 € | 24 989 402 € | 17 317 318 € | 31 008 969 € | 28 285 785 € | 32 883 771 € | 36 478 557 € |



## 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 31/12/2022 : 167 713 214,94 € (-3,8 M€ par rapport à 2021)**

- ◆ taux moyen : 2,47 % (il était de 2,67 % en 2021),
- ◆ durée résiduelle moyenne : **12 ans 2 mois** (12 ans 4 mois en 2021).

| ANNÉE                           | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 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 € | 167 713 215 € |
| Annuité                         | 20 937 854 €  | 21 011 556 €  | 21 928 787 €  | 20 775 744 €  | 21 205 941 €  | 20 849 751 €  | 21 445 602 €  | 21 312 132 €  |
| Dont intérêts                   | 7 832 625 €   | 7 361 562 €   | 7 257 012 €   | 6 038 541 €   | 8 788 639 €   | 5 351 022 €   | 4 965 018 €   | 4 521 281 €   |
| Dont capital                    | 13 105 229 €  | 13 649 994 €  | 14 671 775 €  | 14 737 203 €  | 15 417 302 €  | 15 498 729 €  | 16 480 584 €  | 16 790 851 €  |

**2°) Le PPP de Verdun-sur-Garonne au 31/12/2022 : 13 089 974,40 €**

- ◆ taux fixe : 5,50 %,
- ◆ durée résiduelle : **14 ans 10 mois**.

| ANNÉE              | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Capital restant dû | 16 738 459 € | 16 284 040 € | 15 808 364 € | 15 312 840 € | 14 796 508 € | 14 258 416 € | 13 689 388 € | 13 089 974 € |
| Annuité            | 1 594 062 €  | 1 361 424 €  | 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 €    | 762 011 €    |
| Dont capital       | 670 525 €    | 454 420 €    | 475 675 €    | 495 524 €    | 516 332 €    | 538 092 €    | 569 028 €    | 599 413 €    |

**3°) L'encours total de la dette au 31/12/2022 : 180 803 189,34 €**

| ANNÉE              | 2 015         | 2 016         | 2 017         | 2 018         | 2 019         | 2 020         | 2 021         | 2 022         |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Capital restant dû | 207 628 112 € | 207 793 699 € | 210 446 248 € | 208 213 520 € | 205 279 886 € | 202 243 064 € | 185 193 453 € | 180 803 189 € |
| Annuité            | 22 531 916 €  | 22 372 980 €  | 23 290 211 €  | 22 137 168 €  | 22 567 365 €  | 22 211 175 €  | 22 807 026 €  | 22 673 556 €  |
| Capital            | 13 775 754 €  | 14 104 414 €  | 15 147 450 €  | 15 232 727 €  | 15 933 635 €  | 16 036 821 €  | 17 049 612 €  | 17 390 264 €  |
| Intérêts           | 8 756 162 €   | 8 268 566 €   | 8 142 760 €   | 6 904 441 €   | 6 633 730 €   | 6 174 354 €   | 5 757 414 €   | 5 283 292 €   |

## 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 :

**44 489 658,84 €**

#### **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 2022,

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

De ce fait, les résultats 2022 du budget principal sont les suivants :

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

**a) Résultat de clôture : - 33 385 439,96 €**

|                                     |                                        | Dépenses         | Recettes        | Solde                   |
|-------------------------------------|----------------------------------------|------------------|-----------------|-------------------------|
| <b>Section<br/>d'investissement</b> | Résultats propres<br>à l'exercice 2022 | 88 856 700,51 €  | 59 575 122,11 € | <b>-29 281 578,40 €</b> |
|                                     | Déficit 2021<br>(compte 001)           | 31 853 408,57 €  |                 | <b>-31 853 408,57 €</b> |
|                                     | Affectation<br>résultat 2021           |                  | 27 749 547,01 € | <b>27 749 547,01 €</b>  |
|                                     | Solde global<br>d'exécution            | 120 710 109,08 € | 87 324 669,12 € | <b>-33 385 439,96 €</b> |

Le compte de gestion du Payeur Départemental fait apparaître un résultat de clôture identique de – **33 385 439,96 €**.

**b) Besoin de financement : - 36 306 641,88 €**

Le besoin de financement de la section d'investissement correspond au différentiel des restes à réaliser diminué du résultat 2022 de cette même section (-33 385 439,88 €).

|                                        | Dépenses               | Recettes               | Solde                  |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Restes à réaliser au 31/12/2022</b> | 21 637 071,60 €        | 18 715 869,68 €        | <b>-2 921 201,92 €</b> |
| <b>Total</b>                           | <b>21 637 071,60 €</b> | <b>18 715 869,68 €</b> | <b>-2 921 201,92 €</b> |

**B) Résultat de la section de fonctionnement : 80 796 300,72 €**

|                                  |                                     | Dépenses                | Recettes                | Solde                  |
|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>Section de fonctionnement</b> | Résultats propres à l'exercice 2022 | 320 664 372,96 €        | 361 252 437,11 €        | <b>40 588 064,15 €</b> |
|                                  | Excédent 2021 reporté (002)         |                         | 40 208 236,57 €         | <b>40 208 236,57 €</b> |
|                                  | Résultat à affecter                 | <b>320 664 372,96 €</b> | <b>361 252 437,11 €</b> | <b>80 796 300,72 €</b> |

Le compte de gestion du Payeur Départemental fait également apparaître un excédent identique soit **80 796 300,72 €**.

**C) Excédent de fonctionnement : 44 489 658,84 €**

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 2022 est de **36 306 641,88 €**.

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 **44 489 658,84 €** (40 208 236,57 € en 2021).

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

Conformément à l'instruction budgétaire et comptable M 52, je vous propose d'affecter le résultat de fonctionnement soit **80 796 300,72 €** :

- pour **36 306 641,88 €** à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement (compte 1068),
- le solde, soit **44 489 658,84 €** en section de fonctionnement (compte 002).

\* \* \*

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

- approuver le compte de gestion 2022 établi par le Payeur Départemental, comptable public du Département ;
- approuver le compte administratif 2022 ;
- voter les résultats de l'exercice 2022 qui sont en parfaite concordance avec ceux du compte de gestion du Payeur Départemental ;
- affecter le résultat de fonctionnement de la manière suivante :
  - \* **33 385 439,96 €** au déficit d'investissement (compte 001),
  - \* **36 306 641,88 €** à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement (compte 1068),
  - \* **44 489 658,84 €** en section de fonctionnement (compte 002).