

## SYNTHESE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2019 DU CONSEIL DEPARTEMENTAL DU CHER

*Annexe produite dans le cadre de l'article L. 3313-1 du Code général des collectivités territoriales :*

*« Une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe [...] au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. »*

**Le compte administratif 2019** du Conseil départemental du Cher confirme le changement de cap opéré depuis avril 2015. Des efforts durables en fonctionnement continuent d'être réalisés malgré la ponction par l'État de nos recettes de fonctionnement, des tensions budgétaires liées aux dépenses d'Allocations Individuelles de Solidarité (AIS) ainsi qu'à l'accroissement des coûts liés à la prise en charge des mineurs non accompagnés par l'aide sociale à l'enfance :

- ♦ la baisse continue des ressources institutionnelles, et notamment de la dotation globale de fonctionnement de l'État (60,19 M€ en 2019 contre 60,31 M€ en 2018 soit - 0,2 %). La Dotation de Compensation de la Réforme de la Taxe Professionnelle (DCRTP) a également diminué de 2,7 % en 2019, afin de gager le financement de certaines mesures en faveur des collectivités locales au sein de l'enveloppe des concours financiers de l'État, le montant de la DCRTP perçue par les Départements a ainsi été une nouvelle fois diminué ;
- ♦ le poids des AIS toujours conséquent, malgré une légère baisse en 2019 (101,82 M€ en 2019 contre 102,16 M€ en 2018 (soit - 0,3 %).

Avec ces efforts de gestion, **l'effet ciseau** qui était réapparu entre 2016 et 2017 et c'était confirmé en 2018, **s'inverse en 2019**, avec une hausse des recettes de + 5,3 %, alors que la hausse des dépenses n'est que de + 0,1 %, l'amplitude est de plus de 5 points.

❖ **Les recettes augmentent de 10,59 M€ soit + 2,8 % par rapport à 2018 :**

Recettes réelles en M€ <sup>1</sup>	2018	2019	2019/2018
Fonctionnement	334,79	352,68	5,3 %
Investissement	40,38	33,07	- 18,1 %
<b>TOTAL</b>	<b>375,17</b>	<b>385,76</b>	<b>2,8 %</b>

❖ **Les dépenses augmentent de 2,88 M€ soit +0,8 % par rapport à 2018 :**

Dépenses réelles en M€ <sup>1</sup>	2018	2019	2019/2018
Fonctionnement	310,64	310,85	0,1 %
Investissement	66,75	69,42	4 %
<b>TOTAL</b>	<b>377,39</b>	<b>380,27</b>	<b>0,8 %</b>

❖ **Le compte administratif 2019 se solde par un excédent brut cumulé de clôture de 22,63 M€** qui est en exacte conformité avec celui du compte de gestion établi par le payeur départemental avec une combinaison :

- du résultat de l'exercice 2019 qui est de 31 576 615,42 € (- 4,43 M€ en 2018) ;
- de la reprise du résultat antérieur qui est de - 8 948 159,32 €.

❖ L'ensemble des réalisations 2019 s'établit ainsi :

### Présentation générale par section

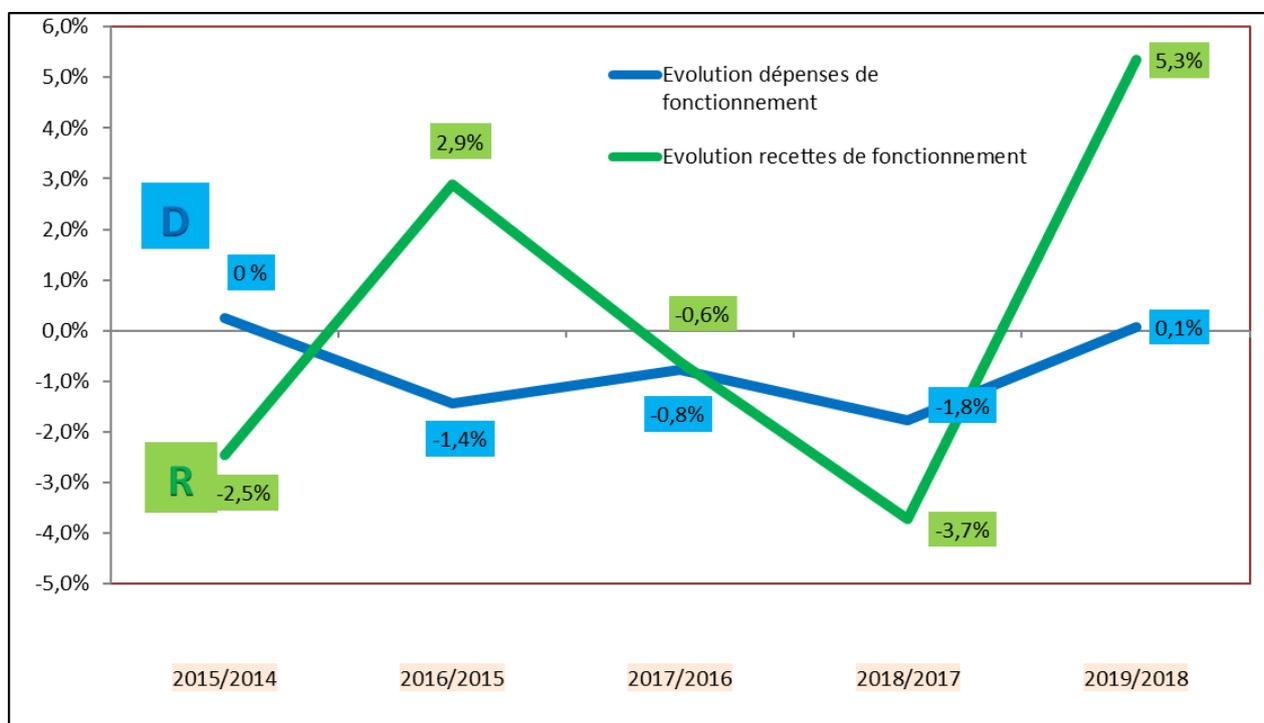
	Recettes (en €)	Dépenses (en €)	Résultats (en €)
<b>Section de fonctionnement</b>			
Mouvements réels 2019	352 682 471,69	310 850 764,72	
Excédent 2018 reporté	17 291 381,42		
Mouvements d'ordre	26 151 667,25	29 603 715,56	
<b>Total</b>	<b>396 125 520,36</b>	<b>340 454 480,28</b>	<b>55 671 040,08</b>
<b>Section d'investissement</b>			
Mouvements réels 2019	75 392 205,31	85 647 296,86	
Affectation du résultat 2018 reporté		26 339 540,74	
Mouvements d'ordre	36 141 915,39	32 689 867,08	
<b>Total</b>	<b>111 534 120,52</b>	<b>144 576 704,68</b>	<b>- 33 042 584,16</b>
	<b>Résultat cumulé de clôture</b>		<b>22 628 456,10</b>

<sup>1</sup> Mouvements réels, hors opérations d'aménagement de la dette et affectation des résultats.

## Récapitulatif général par nature de mouvements

	Recettes (en €)	Dépenses (en €)	Résultats (en €)
Mouvements réels	428 074 677,00	396 498 061,58	31 576 615,42
Reprise résultats antérieurs	17 291 381,42	26 239 540,74	- 8 948 159,32
Mouvements d'ordre	62 293 582,64	62 293 582,64	0,00
<b>Résultat cumulé de clôture</b>	<b>507 659 641,06</b>	<b>485 031 184,96</b>	<b>22 628 456,10</b>

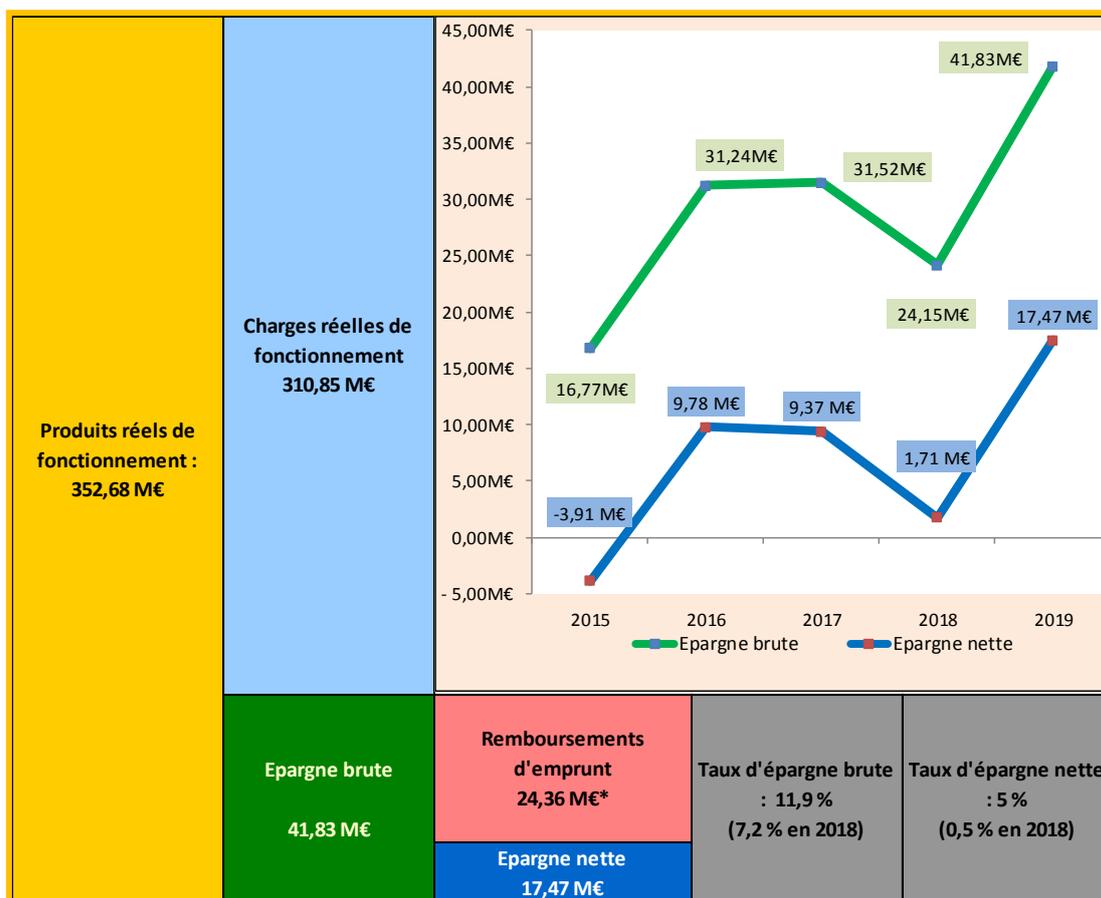
❖ Le niveau des dépenses et des recettes évolue sur la section de fonctionnement comme suit :



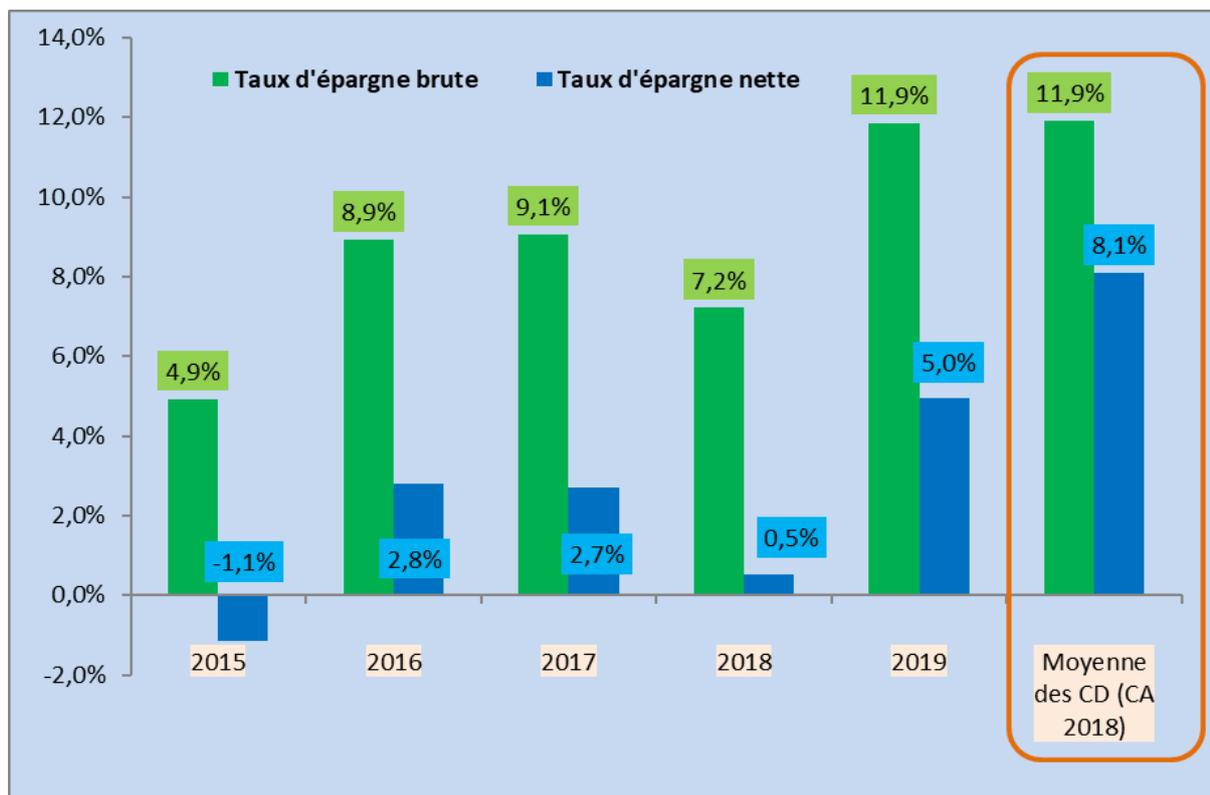
❖ Une lisibilité accrue grâce au pilotage par l'épargne permet d'apprécier l'amélioration de la santé financière de la collectivité :

- ♦ **L'épargne brute** constitue un des soldes intermédiaires de gestion le plus utilisé pour apprécier la santé financière d'une collectivité, elle évolue à la hausse entre 2018 et 2019 (soit 17,68 M€). Les évolutions de la section de fonctionnement viennent expliquer cette évolution de la situation financière.

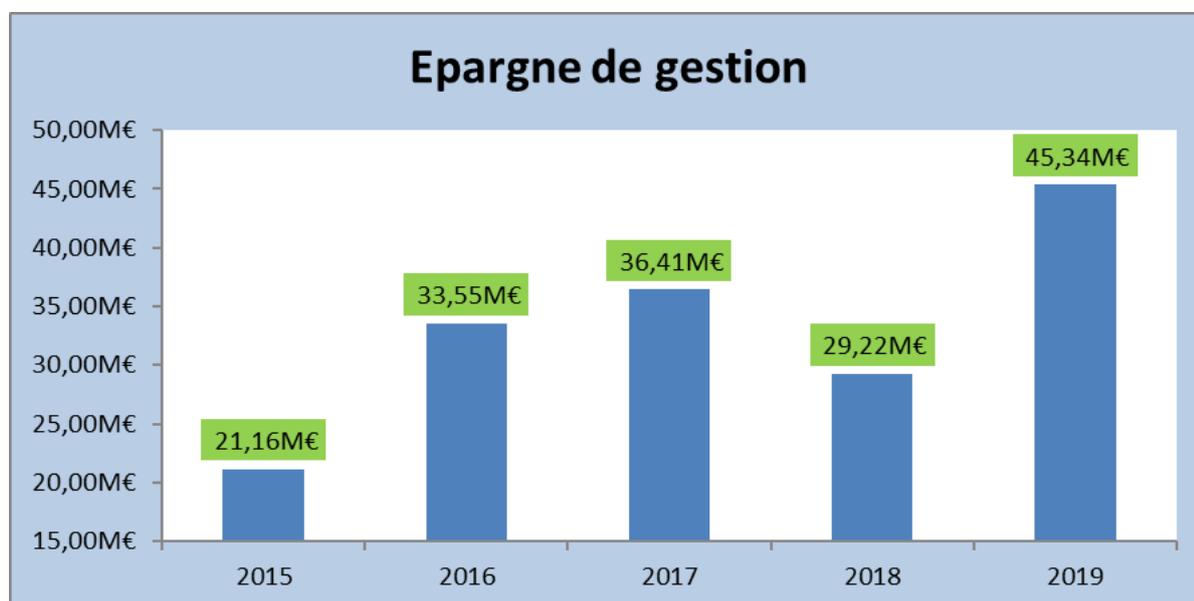




- ♦ **L'épargne nette**, qui correspond à l'épargne brute diminuée du remboursement en capital de la dette, augmente de 15,76 M€.
- ♦ **Le ratio d'épargne brute** sur les recettes réelles de fonctionnement, qui mesure la solvabilité de la collectivité, est de 11,9 % (augmentation par rapport à 2018 : + 4,7 points).
- ♦ **Le taux d'épargne nette** s'établit à 5 % pour le Département (augmentation par rapport à 2018 : + 4,5 points).



- ♦ **L'épargne de gestion**, qui correspond à la différence entre les recettes et les dépenses courantes de fonctionnement et à la réelle capacité d'autofinancement de la collectivité, est de 45,34 M€ en 2019.



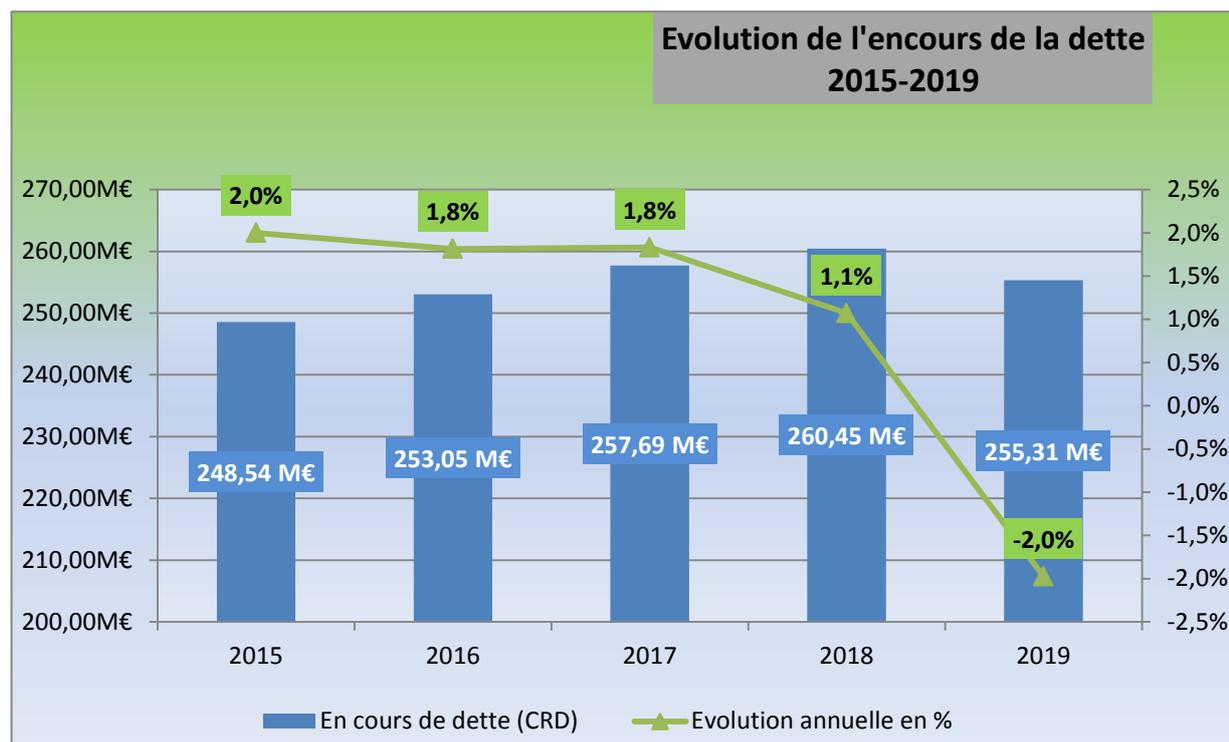
- ❖ Pour résumer l'évolution de la gestion du budget de la collectivité, les grandes masses financières en recettes et dépenses sur les sections de fonctionnement et d'investissement, sont détaillées comme suit :

En milliers d'euros	2017	2018 <sup>2</sup>	2019	2019/2018
<b>Recettes de fonctionnement (1)</b>	<b>347 723</b>	<b>334 792</b>	<b>352 682</b>	<b>5,34%</b>
Contributions directes	86 713	86 713	91 524	5,55%
Autres contributions directes	75 526	77 355	82 032	6,05%
Ressources institutionnelles	73 067	72 610	72 255	- 0,49%
Fiscalité reversée	22 409	22 209	29 715	33,80%
Financement spécifique des AIS	51 207	51 313	50 415	- 1,75%
Autres ressources (hors excédent)	38 801	24 591	26 741	8,74%
<b>Dépenses de fonctionnement (2)</b>	<b>316 204</b>	<b>310 638</b>	<b>310 851</b>	<b>0,07%</b>
Les dépenses sociales	183 016	186 271	188 124	0,99%
<i>dont les AIS</i>	<i>101 109</i>	<i>102 158</i>	<i>101 820</i>	<i>- 0,33%</i>
<i>dont les frais d'hébergement PA et PH</i>	<i>41 896</i>	<i>43 679</i>	<i>45 059</i>	<i>3,16%</i>
<i>dont les autres dépenses sociales</i>	<i>40 011</i>	<i>40 434</i>	<i>41 245</i>	<i>2,01%</i>
Les dépenses de personnel	71 312	72 338	73 291	1,32%
<i>Pour information chapitre 012- charges de personnel et frais assimilés</i>	<i>71 323</i>	<i>71 997</i>	<i>72 840</i>	<i>1,17%</i>
Les dépenses courantes	5 629	6 514	6 542	0,44%
Les charges financières	5 802	5 587	5 563	- 0,43%
Les dépenses d'intervention obligatoires	36 523	26 341	23 594	- 10,43%
Les dépenses d'intervention facultatives	10 357	10 687	10 478	- 1,95%
Les autres dépenses	3 565	2 900	3 259	12,36%
EPARGNE BRUTE (A) = (1) - (2)	31 518	24 154	41 832	73,18%
Taux d'épargne brute	9,1%	7,2%	11,9%	64,40%
<b>Recettes d'investissement (3)</b>	<b>14 146</b>	<b>14 378</b>	<b>13 853</b>	<b>- 3,65%</b>
Subventions d'équipement reçues	5 479	4 757	3 979	- 16,35%
FCTVA-DGE-DSID-DDEC - Amendes radar	7 730	9 123	9 387	2,89%
Autres (hors emprunt et excédent)	937	498	487	- 2,11%
RESSOURCES PROPRES DISPONIBLES POUR INVESTIR	45 664	38 532	55 685	44,52%
<b>Dépenses d'investissement (hors dette) (4)</b>	<b>44 170</b>	<b>46 515</b>	<b>47 317</b>	<b>1,72%</b>
Subventions d'équipement versées	10 092	10 955	12 170	11,08%
Dépenses d'équipement directes	33 662	35 480	34 841	- 1,80%
Autres dépenses d'investissement	416	80	307	285,27%
Remboursement du capital de la dette (B)	22 144	22 443	24 362	8,55%
<b>Total des dépenses d'investissement (avec remb. dette)</b>	<b>66 314</b>	<b>68 958</b>	<b>71 680</b>	<b>3,95%</b>
Besoin de financement (C) = (4) -(3)	30 024	32 137	33 464	4,13%
Besoin d'emprunt (C) - (A) + (B)	26 650	30 426	15 995	- 47,43%
<b>Emprunts mobilisés</b>	<b>26 000</b>	<b>26 000</b>	<b>19 222</b>	<b>- 26,07%</b>
Encours de dette au 31 décembre 2019	257 689	260 446	255 305	- 1,97%
Encours de dette au 31/12 / épargne brute	8,2	10,8	6,1	- 43,40%

<sup>2</sup> À compter de 2018, l'encours de la dette intègre celui du budget annexe du Centre Fonctionnel de la Route (CFR).

- ❖ Conformément aux prévisions affichées lors des orientations budgétaires 2020, les efforts du Département engagés sur la maîtrise de sa dette, ont portés leurs fruits puisque pour la première fois depuis dix ans, l'encours du budget principal a diminué de plus de 5 M€. Cette baisse s'explique par un recours moindre à l'emprunt, 19,22 M€ en 2019 contre 26 M€ annuels souscrits entre 2015 et 2018.

**La capacité de désendettement** est passée de 10,8 ans à 6,1 ans entre 2018 et 2019, et la diminution du stock de la dette (- 5,14 M€ en 2019) pour atteindre 255,31 M€ d'encours sur 2019.



Ainsi, le résultat qui découle de l'écart entre les nouvelles mobilisations d'emprunts et les amortissements de l'année propres aux anciens prêts, détermine le flux net de la dette, soit pour 2019 un désendettement comme évoqué précédemment de plus de 5 M€.

L'autofinancement brut (41,83 M€ en 2019 contre 24,15 M€ en 2018) est supérieur au remboursement en capital de la dette.

Le volume d'emprunt a été diminué en 2019 à 19,22 M€, soit - 26,07 % par rapport aux années 2015 à 2018.

## **Budgets annexes :**

Outre le budget principal, le Conseil départemental du Cher dispose de 2 budgets annexes, dont les résultats sur 2019 sont les suivants :

### **❖ Le Centre Départemental de l'Enfance et de la Famille :**

Le compte administratif 2019 se solde avec une combinaison :

- ♦ du résultat de l'exercice 2019 qui est de 532 679,62 € (investissement : 755 226,64 €, fonctionnement : - 222 547,02 €) ;
- ♦ de la reprise du résultat d'investissement N-1 qui est de - 677 508,21 € ;
- ♦ de la reprise du résultat de fonctionnement N-2 qui est de 611 604,54 €.

### **❖ Le Laboratoire Départemental d'Analyses 18 :**

Le compte administratif 2019 se solde par un résultat cumulé de clôture de 0 € qui est en exacte conformité avec celui du compte de gestion établi par le payeur départemental avec une combinaison :

- ♦ du résultat de l'exercice 2019 qui est de 42 683,52 € (investissement : 3 078,79 €, fonctionnement : 39 604,73 €) ;
- ♦ de la reprise du résultat antérieur qui est de - 42 683,52 €.