

## SYNTHÈSE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023 DU DÉPARTEMENT 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. »*

Les ressources du Département sont composées des recettes de fonctionnement et d'investissement s'établissant comme suit :

Synthèse des recettes réelles (hors Restes à réaliser)				Var CA 2023/ CA 2022		Var CA 2023 / BP 2023	
En M€	CA 2022	BP 2023	CA 2023	En M€	En %	En M€	En %
<b>Recettes de fonctionnement</b>	<b>386,78 M€</b>	<b>384,07 M€</b>	<b>388,49 M€</b>	<b>1,71 M€</b>	<b>0,4%</b>	<b>4,42 M€</b>	<b>1,2%</b>
Recettes d'équipement	7,36 M€	7,96 M€	6,33 M€	- 1,03 M€	-13,9%	- 1,63 M€	-20,5%
emprunt nouveau	18,62 M€	10,52 M€	24,50 M€	5,88 M€	31,6%	13,98 M€	132,9%
<b>Recettes d'investissement (hors dette et ligne de trésorerie)</b>	<b>14,62 M€</b>	<b>14,73 M€</b>	<b>13,58 M€</b>	<b>- 1,04 M€</b>	<b>-7,1%</b>	<b>- 1,15 M€</b>	<b>-7,8%</b>
<b>Total</b>	<b>401,40 M€</b>	<b>398,80 M€</b>	<b>402,07 M€</b>	<b>0,67 M€</b>	<b>0,2%</b>	<b>3,27 M€</b>	<b>0,8%</b>

Le besoin d'emprunt est de 26 M€ répartis en 2023 entre le BP pour 24,5 M€ et le CDEF pour 1,5 M€.

**De façon globale, fonctionnement et investissement, les recettes augmentent de 0,67 M€, soit + 0,2 %.**

En 2023, le taux de réalisation des recettes d'investissement est de 92,2 %, quant au taux de réalisation des recettes de fonctionnement, il est de 101,2 %.

**Le taux de réalisation des recettes réelles globales est de 100,8 % pour l'année 2023.**

Concernant les charges du Département, les principaux postes de dépenses s'établissent comme suit :

Synthèse des dépenses réelles (hors Restes à réaliser)				Var CA 2023/ CA 2022		Var CA 2023 / BP 2023	
En M€	CA 2022	BP 2023	CA 2023	En M€	En %	En M€	En %
<b>Dépenses de gestion</b>	<b>331,04 M€</b>	<b>352,93 M€</b>	<b>346,46 M€</b>	<b>15,42 M€</b>	<b>4,7%</b>	<b>- 6,47 M€</b>	<b>-1,8%</b>
Intérêts d'emprunt	4,44 M€	5,14 M€	5,13 M€	0,69 M€	15,5%	- 0,02 M€	-0,3%
Dépenses de fonctionnement avant péréquation	333,00 M€	355,58 M€	349,07 M€	16,07 M€	4,8%	- 6,51 M€	-1,8%
Prélèvement au titre du fonds national des DMTO perçus	2,73 M€	2,93 M€	2,93 M€	0,20 M€	7,3%	0,00 M€	0,0%
<b>Dépenses de fonctionnement après péréquation</b>	<b>335,73 M€</b>	<b>358,51 M€</b>	<b>352,00 M€</b>	<b>16,27 M€</b>	<b>4,8%</b>	<b>- 6,51 M€</b>	<b>-1,8%</b>
Dépenses d'équipement	50,55 M€	58,85 M€	51,80 M€	1,25 M€	2,5%	- 7,05 M€	-12,0%
Remboursement d'emprunt en capital (dette + LT (dépense - recette))	35,65 M€	38,08 M€	38,08 M€	2,43 M€	6,8%	0,00 M€	0,0%
<b>Dépenses d'investissement (hors dette - LT)</b>	<b>50,62 M€</b>	<b>59,32 M€</b>	<b>52,27 M€</b>	<b>1,64 M€</b>	<b>3,2%</b>	<b>- 7,05 M€</b>	<b>-11,9%</b>
<b>Total</b>	<b>386,35 M€</b>	<b>417,83 M€</b>	<b>404,27 M€</b>	<b>17,92 M€</b>	<b>4,6%</b>	<b>- 13,56 M€</b>	<b>-3,2%</b>

Les dépenses de fonctionnement sont en hausse de 16,27 M€, soit 4,8 % par rapport à l'année 2022.

Les dépenses d'investissement (hors dette) ont augmenté de 3,2 %, soit 1,64 M€.

**De façon globale, toujours en mouvements réels, les dépenses connaissent une hausse de 4,1 % en 2022, soit 15,37 M€.**

Le Département affiche un taux de réalisation en 2023, de 98,2 % en dépenses réelles de fonctionnement.

Concernant les dépenses réelles d'investissement, le taux de réalisation est de 88,1 % en 2023 (hors dette et hors résultat antérieur).

**Globalement, le taux de réalisation des dépenses réelles est de 96,8 %, témoin d'une réalisation constante des engagements de la majorité.**

**Le compte administratif 2023 se solde par un excédent brut cumulé de clôture de 33,94 M€** qui est en exact conformité avec celui du compte de gestion établi par la responsable du Service de gestion comptable de BOURGES, avec une combinaison :

- du résultat de l'exercice 2023 qui est de 35 365 059,19 € (soit - 11 787 332,61 € par rapport à 2022),
- de la reprise du résultat antérieur 2022 qui est de - 1 422 956,58 €.

L'ensemble des réalisations 2023 s'établit ainsi :

#### Présentation générale par section

Sections	Recettes (en €)	Dépenses (en €)	Résultats (en €)
<b><u>Section de fonctionnement</u></b>			
Mouvements réels 2023	388 491 993,93	352 001 271,43	
Excédent 2022 reporté	35 315 948,80	0,00	
Mouvements d'ordre	21 054 048,25	26 138 369,13	
<b>Total</b>	<b>444 861 990,98</b>	<b>378 139 640,56</b>	<b>66 722 350,42</b>
<b><u>Section d'investissement</u></b>			
Mouvements réels 2023	49 401 919,30	90 342 794,22	
Affectation du résultat 2022 reporté	39 815 211,61	36 738 905,38	
Mouvements d'ordre	35 158 459,55	30 074 138,67	
<b>Total</b>	<b>124 375 590,46</b>	<b>157 155 838,27</b>	<b>-32 780 247,81</b>
<b>Résultat cumulé de clôture</b>			<b>33 942 102,61</b>

#### Récapitulatif général par nature de mouvements

	Recettes (en €)	Dépenses (en €)	Résultats (en €)
Mouvements réels	437 893 913,23	442 344 065,65	-4 450 152,42
Reprise résultats antérieurs	75 131 160,41	36 738 905,38	38 392 255,03
Mouvements d'ordre	56 212 507,80	56 212 507,80	0,00
<b>Résultat cumulé de clôture</b>	<b>569 237 581,44</b>	<b>535 295 478,83</b>	<b>33 942 102,61</b>

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



En 2023, l'effet ciseaux s'amplifie avec un écart marqué par une très légère hausse des recettes de fonctionnement (+ 0,4 %), très inférieure à la hausse de dépenses de fonctionnement (+ 4,8 %). L'amplitude de cet effet ciseaux a été de 4,4 points.

**L'épargne brute<sup>1</sup>** constitue un des soldes intermédiaires de gestion le plus utilisé pour apprécier la santé financière d'une collectivité, elle évolue de - 28,5 % entre 2022 et 2023.

**L'épargne nette** correspond à l'épargne brute diminuée du remboursement en capital de la dette, elle évolue à la baisse entre 2022 et 2023 de - 15,01 M€ (soit - 60,7 %).

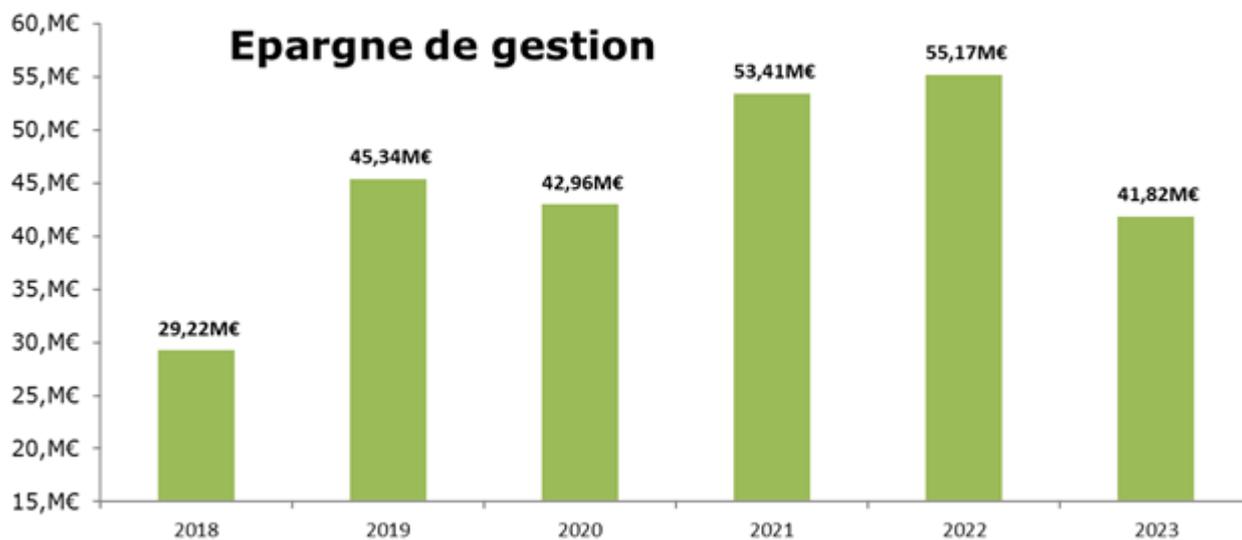
**Le ratio d'épargne brute** sur les recettes réelles de fonctionnement qui mesure la solvabilité de la collectivité, est de 9,4 % (- 3,8 points par rapport à 2022 avec 13,2 %).

**Le taux d'épargne nette** s'établit à 2,5 % pour le Département (- 3,9 points par rapport à 2022 avec 6,4 %).

<sup>1</sup> Recettes réelles de fonctionnement moins dépenses réelles de fonctionnement.



**L'épargne de gestion**, qui correspond à la différence entre les recettes et les dépenses courantes de fonctionnement (hors mouvements financiers et spécifiques) et à la réelle capacité d'autofinancement de la collectivité, est de 41,82 M€ en 2023.



Pour résumer, l'évolution de la gestion du budget de la collectivité, en recettes et dépenses sur les sections de fonctionnement et d'investissement, est détaillée comme suit :

En milliers d'euros	2022	2023	2023/2022
<b>Recettes réelles de fonctionnement (1)</b>	<b>386 778</b>	<b>388 492</b>	<b>0,4%</b>
Contributions directes	99 248	104 029	4,8%
Autres contributions directes	100 450	94 958	-5,5%
Ressources institutionnelles	72 005	72 098	0,1%
Fiscalité reversée	28 765	29 347	2,0%
Financement spécifique AIS (APA-PCH-RSA)	52 959	55 302	4,4%
Autres ressources (hors excédent)	33 350	32 758	-1,8%
<b>Dépenses réelles de fonctionnement (2)</b>	<b>335 729</b>	<b>352 001</b>	<b>4,8%</b>
Les dépenses sociales	204 118	214 375	5,0%
<i>dont les AIS</i>	104 797	107 537	2,6%
<i>dont les frais d'hébergement PA et PH</i>	45 426	52 036	14,6%
<i>dont les autres dépenses sociales</i>	53 895	54 801	1,7%
Les dépenses de personnel	79 742	82 305	3,2%
<i>Pour information chapitre 012- charges de personnel et frais assimilés</i>	79 247	82 246	3,8%
Les dépenses courantes	7 016	7 931	13,0%
Les charges financières	4 442	5 344	20,3%
Les dépenses d'intervention obligatoires	25 718	27 237	5,9%
Les dépenses d'intervention facultatives	10 464	10 184	-2,7%
Les autres dépenses	4 229	4 627	9,4%
<b>EPARGNE BRUTE (A) = (1) - (2)</b>	<b>51 049</b>	<b>36 491</b>	<b>-28,5%</b>
<b>Taux d'épargne brute</b>	<b>13,2%</b>	<b>9,4%</b>	<b>-28,8%</b>
<b>Recettes réelles d'investissement (3)</b>	<b>14 621</b>	<b>13 580</b>	<b>-7,1%</b>
Subventions d'équipement reçues	3 311	2 717	-18,0%
FCTVA-DGE-DSID-DDEC-Amendes radar-Fonds vert	10 391	9 335	-10,2%
Autres (hors emprunt et excédent)	918	1 527	66,4%
RESSOURCES PROPRES DISPONIBLES POUR INVESTIR	65 670	50 070	-23,8%
<b>Dépenses réelles d'investissement (hors dette) (4)</b>	<b>50 623</b>	<b>52 268</b>	<b>3,2%</b>
Subventions d'équipement versées	12 411	10 902	-12,2%
Dépenses d'équipement directes	37 688	40 900	8,5%
Autres dépenses d'investissement	525	466	-11,2%
<b>Remboursement du capital de la dette (B)</b>	<b>26 298</b>	<b>26 753</b>	<b>1,7%</b>
Total des dépenses d'investissement avec dette	76 921	79 020	2,7%
Capacité (+) ou Besoin (-) de financement C = (1+3)-(2+4)	15 047	-2 197	-114,6%
Besoin d'emprunt (C) - (A) + (B)	-9 705	-11 935	23,0%
Emprunts mobilisés (DRI 1641)	18 623	24 500	31,6%
Encours de dette au 31 décembre 2023	242 717	240 464	-0,9%
<b>Encours de dette au 31 décembre 2023 / épargne brute</b>	<b>4,8</b>	<b>6,6</b>	<b>38,6%</b>
<b>Fonds de roulement</b>	<b>7 372</b>	<b>-4 450</b>	<b>-160,4%</b>

Quant au **délaï de désendettement**<sup>2</sup>, qui mesure le nombre d'années théoriques d'épargne brute nécessaire à une collectivité pour rembourser intégralement son stock de dette, il est passé de 10,76 ans en 2018 (pic sur les 6 exercices étudiés) au niveau satisfaisant de 4,75 ans en 2022, grâce notamment à une nette amélioration des recettes réelles de fonctionnement accentuée par une diminution de l'encours, pour remonter en 2023 à 6,59 ans en raison de 3 facteurs cumulatifs : la dégradation de la section de fonctionnement, la chute du niveau d'épargne brute et un recours à l'emprunt plus important.

Pour rappel, il est considéré que la situation d'une collectivité est inquiétante lorsque le ratio est supérieur à 12, au-delà de 15 toute collectivité est dite en rouge.

<sup>2</sup> Ratio capacité de désendettement = CRD N / épargne brute N.



Cette amélioration comprend également **une baisse du flux net de la dette**<sup>3</sup>, lequel dans la continuité de 2021 se maintient en zone négative, en raison d'un remboursement en capital toujours plus important.

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 2023 un endettement de - 2,25 M€.

Exercice budgétaire	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Encours en M€</b>	260,64	255,46	256,61	250,39	242,71	240,46
<b>Évolution en % n / n-1</b>	1,4 %	- 2 %	0,5 %	- 2,4 %	- 3,1 %	- 0,9 %
<b>Évolution en M€ n / n-1</b>	3,52	- 5,18	1,15	- 6,22	- 7,68	- 2,25

L'autofinancement brut (36,49 M€ en 2023 contre 51,05 M€ en 2022) est supérieur au remboursement en capital de la dette (26,75 M€).

<sup>3</sup> Flux net de la dette = nouveaux tirages N – remboursement capital N.

## **Budget annexe :**

Outre le budget principal, le Département du Cher dispose du budget annexe du **Centre Départemental de l'Enfance et de la Famille**, dont les résultats sur 2023 sont les suivants :

Le compte administratif 2023 se solde avec une combinaison :

- du résultat de l'exercice 2023 qui est de - 152 766,54 €  
(investissement : 40 985,85 €, fonctionnement : - 193 752,39 €),
- de la reprise du résultat d'investissement cumulé N-1 qui est de - 58 869,44 €,
- de la reprise du résultat de fonctionnement cumulé N-2 qui est de 476 381,55 €.