

Note de présentation brève et synthétique des comptes administratifs 2020

L'article L.2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

Le compte administratif 2020 retrace l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées au cours de l'année. Il est composé de deux sections : le fonctionnement pour les opérations courantes, et l'investissement relatif aux opérations créant une plus-value pour la collectivité.

Les dépenses réelles et d'ordre du budget principale pour l'année 2020, tant en fonctionnement qu'en investissement s'élèvent à **43 490 463,91 €**.

Les recettes du budget principal s'élèvent à **48 892 505,27 €**.

La reprise des résultats antérieurs, fonctionnement et investissement, s'élève à :
– **1 309 746,72 €**.

Ainsi, le résultat consolidé de l'année 2020 est de **5 402 041,36 €**, sans tenir compte des restes à réaliser. En tenant compte des restes à réaliser, le résultat du budget principale de l'année 2020 est de **3 443 699,89 €**.

Pour comprendre ces données, il convient d'étudier l'évolution de la section de fonctionnement, pour ensuite étudier les opérations d'investissement, et enfin entrevoir le budget annexe du SPANC, le budget annexe de l'Office de Tourisme Intercommunal.

Sommaire

Section I: La section du fonctionnement.....	4
A – Les dépenses de fonctionnement.....	5
1 – La solidarité aux communes membres.....	5
2 – Les contributions et participations.....	5
3 – Le fonctionnement des services.....	5
4 – Les intérêts d’emprunts.....	6
5 – Les autres dépenses.....	6
B – Les recettes de fonctionnement.....	6
1 – Les recettes fiscales.....	6
2 – Les recettes versées par l’État.....	7
3 – Les autres recettes.....	7
Section II – Les Ratios.....	8
A – L’épargne.....	8
B – La capacité de désendettement.....	8
- Taux complexe : 14,02 %.....	8
Section III : La section d’investissement.....	9
A - Les dépenses d’investissement.....	10
1 – Les opérations d’investissement.....	10
2 – La dette.....	10
3 – Le soutien à l’investissement local.....	10
4 – Autres dépenses diverses.....	11
B – Les recettes d’investissement.....	11
Section IV – Le budget annexe du SPANC.....	12
Section V – Le budget annexe de l’Office de Tourisme Intercommunal.....	13

Section I: La section du fonctionnement

Chapitre	Libellé	CA 2019	BP + DM 2020	CA 2020
Dépenses réelles		29 353 000,60 €	31 526 210,02 €	29 577 212,94 €
011	Charges à caractère général	4 628 074,40 €	5 539 673,98 €	4 704 325,36 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	6 568 574,40 €	6 869 413,30 €	6 603 638,26 €
014	Atténuations de produits	12 568 237,89 €	12 989 201,00 €	12 962 889,42 €
65	Autres charges de gestion courante	5 069 476,22 €	5 327 821,82 €	4 831 742,58 €
66	Charges financières	500 325,74 €	456 186,85 €	456 019,92 €
67	Charges exceptionnelles	18 311,95 €	20 512,00 €	18 597,40 €
022	Dépenses imprévues	0,00 €	323 401,07 €	0,00 €
Dépenses d'ordre		45 997 434,29 €	5 834 376,86 €	2 017 189,25 €
023	Virement à la section d'investissement	0,00 €	3 816 450,61 €	0,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	45 997 434,29 €	2 017 926,25 €	2 017 189,25 €
TOTAL DEPENSES de FONCTIONNEMENT		75 350 434,89 €	37 360 586,88 €	31 594 402,19 €

Chapitre	Libellé	CA 2019	BP + DM 2020	CA 2020
Recettes réelles		35 652 893,08 €	36 116 337,64 €	36 300 176,76 €
013	Atténuations des charges	122 201,03 €	70 000,00 €	79 034,89 €
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	1 926 497,99 €	1 703 958,06 €	1 702 614,65 €
73	Impôts et taxes	28 649 833,00 €	29 384 806,00 €	29 392 825,00 €
74	Dotations, subvention et participations	4 656 563,04 €	4 730 533,57 €	4 839 406,31 €
75	Autres produits de gestion courante	273 021,96 €	178 186,46 €	174 732,38 €
76	Produits financiers	18,75 €	18,75 €	18,75 €
77	Produits exceptionnels	24 757,31 €	48 834,80 €	111 544,78 €
Recettes d'ordre		43 384 564,40 €	1 244 249,24 €	0,00 €
002	Résultat d'exploitation reporté	0,00 €	1 244 249,24 €	
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	43 384 564,40 €		
TOTAL RECETTES de FONCTIONNEMENT		79 037 457,48 €	37 360 586,88 €	36 300 176,76 €

Résultat N	4 705 774,57 €
Reprise de résultat N-1	1 244 249,24 €
Résultat total N	5 950 023,81 €

A – Les dépenses de fonctionnement

1 – La solidarité aux communes membres

La dépense la plus importante est la dotation versée aux communes, nommée dotation de solidarité communautaire. Elle s'élève à **10 733 882,42 €** contre 10 330 141,89 € en 2019. Cette dotation est à la hausse compte tenu de la dotation exceptionnelle versée dans le cadre de la lutte contre le covid-19 dans les écoles.

2 – Les contributions et participations

La CC2R verse des contributions et participations à des fonds, organismes et syndicats publics, ainsi que des subventions aux associations :

Les contributions, participations et subventions	Montant
FPIC*	1 781 318 €
Cotisations aux organismes publics **	2 093 402,96 €
Subventions versées	1 414 275,04 €
Contribution au redressement des finances publiques (DGF négative)	444 984 €
TOTAL	5 733 980 €

*Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales

** SMEEOM, SDIS, PETR, syndicat Tarn-et-Garonne Numérique, l'office HLM Tarn-et-Garonne Habitat.

3 – Le fonctionnement des services

Le fonctionnement des services comprend à la fois les charges de personnel, mais aussi les dépenses nécessaires à la réalisation des services : eau, électricité, achat de fournitures et d'équipements, réparations ...

Les services	Montant
Charges de personnel des services	6 317 926,02 €
Dépenses générales des services	5 362 909,54 €
TOTAL	11 680 835,56 €

Les dépenses générales des services généraux tiennent compte de l'achat de masques pour un montant de 324 292,29€. Les dépenses générales du CIAS tiennent compte de la subvention de fonctionnement versée par la CC2R de 750 000€.

4 – Les intérêts d'emprunts

En 2020, **471 512,81 €** d'intérêts ont été payés, contre 543 328,40 € en 2019. Cette baisse s'explique notamment par le remboursement conséquent du capital réalisé en début de nos emprunts.

5 – Les autres dépenses

La CC2R a également enregistré d'autres dépenses en 2020 :

Autres dépenses de fonctionnement	Montant
Amortissement des biens (dépenses d'ordre)	2 017 189,25 €
Dépenses diverses **	972 495,04 €
Autres charges financières (ICNE* et frais)	- 15 492,89 €
TOTAL	2 974 191,40 €

* Intérêts Courus Non Echus

** (Frais, taxes, indemnités, participation au budget annexe de l'Office de Tourisme Intercommunal, participation au fonds l'occcal...)

B – Les recettes de fonctionnement

1 – Les recettes fiscales

La CC2R a perçu **22 930 973 €** de taxes locales (taxe d'habitation, taxes foncières sur les propriétés bâties et non bâties, cotisation foncière des entreprises), contre 22 463 897 € en 2019.

La totalité des recettes liées à la fiscalité perçue en 2020 est la suivante :

Recettes liées à la fiscalité	Montant
Taxes locales	22 930 973 €

FNGIR*	4 925 745 €
CVAE **	1 473 711 €
GEMAPI	50 055 €
Compensation des exonérations de taxes locales	415 929 €
Rôle supplémentaire	12 341 €
TOTAL	29 808 754 €

* Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources

** Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises

2 – Les recettes versées par l'État

L'État a versé les dotations suivantes :

Versement de l'État	Montant
DCRTP *	2 573 449 €
Dotation de compensation (DGF)	986 948 €
FCTVA **	154 174,76 €
Dotation exceptionnelle DGD urbanisme	41 492,91 €
TOTAL	3 756 064,67 €

* Dotation de Compensation de la Réforme de la Taxe Professionnelle

** Fonds de Compensation de la Taxe sur la Valeur Ajoutée – part fonctionnement

3 – Les autres recettes

La CC2R perçoit également des redevances liées à l'activité des services, ainsi que des subventions pour le fonctionnement de ses services. De plus, d'autres recettes sont également perçues, principalement pour le remboursement de personnel mis à disposition.

Autres recettes	Montant
Recettes liées à l'activité des services	305 559,77 €
Remboursements de personnel, subventions, divers	470 092,63 €
TOTAL	775 652,40 €

Ainsi, **1 244 249,24 €** d'excédent de résultat de fonctionnement sont reportés.

Section II – Les Ratios

A – L'épargne

L'épargne brute dégagée en 2020 est de 6,7 millions d'euros, contre 6,3 millions d'euros en 2019. Cette augmentation résulte principalement d'une augmentation des recettes réelles de fonctionnement, notamment : + 742 992 € de recettes issues des impôts et taxes (dont +342 mille euros de CVAE et + 467 mille euros de taxes foncières et d'habitation), également une augmentation de nos recettes de dotations et subventions dont notamment les aides de l'État et de la CAF pour la crise sanitaire.

B – La capacité de désendettement

En 2020, aucun nouvel emprunt a été conclut. Ainsi, le capital restant dû au 31 décembre 2020 est de 18 480 522,42 € et la capacité de désendettement est de 2,8 ans contre 3,2 ans en 2019.

La répartition du capital restant dû est la suivante :

- Taux fixe : 85,98 %
- Taux complexe : 14,02 %

Section III : La section d'investissement

La section d'investissement reprend l'ensemble des dépenses et recettes liées à une opération et ayant un impact sur le patrimoine de la collectivité. Elle se compose comme suit :

Chapitre	Intitulé	CA 2019	BP+DM 2020	CA 2020
Dépenses réelles		7 772 843,48 €	15 952 582,01 €	9 342 065,06 €
020	Dépenses imprévues	0,00 €	317 476,09 €	0,00 €
16	Emprunt et dettes assimilées	1 879 906,23 €	1 808 139,40 €	1 806 939,38 €
20	Immobilisations incorporelles	107 794,85 €	118 661,51 €	40 993,85 €
204	Subventions d'équipement versées	1 645 181,53 €	3 847 524,86 €	1 941 381,13 €
21	Immobilisation corporelles	2 254 101,88 €	5 764 304,56 €	3 108 075,96 €
23	Immobilisations en cours	1 721 898,79 €	4 076 451,59 €	2 444 650,74 €
27	Autres immobilisations financières		24,00 €	24,00 €
458	Opérations pour compte de tiers	163 960,20 €	20 000,00 €	0,00 €
Dépenses d'ordre		49 031 941,88 €	2 553 996,66 €	0,00 €
001	Solde d'exécution de la section d'investissement		2 553 996,66 €	0,00 €
040	Opérations d'ordre entre sections	43 384 564,40 €		
041	Opérations patrimoniales	5 647 377,48 €		
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT		56 804 785,36 €	18 506 578,67 €	9 342 065,06 €

Chapitre	Intitulé	CA 2019	BP+DM 2020	CA 2020
Recettes réelles		3 949 242,48 €	12 672 201,81 €	9 330 890,02 €
13	Subventions d'investissement reçues	427 861,96 €	3 943 271,16 €	1 010 863,18 €
16	Emprunts et dettes assimilées	3 800,00 €	5 200,00 €	3 300,00 €
21	Immobilisation corporelles	0,00 €	458,14 €	609,14 €
23	Immobilisation en cours	10 007,75 €	391 328,67 €	44 166,81 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	3 066 577,34 €	8 311 943,84 €	8 271 950,89 €
4582	Opérations pour le compte de tiers	440 995,43 €	20 000,00 €	0,00 €
Recettes d'ordre		51 644 811,77 €	5 834 376,86 €	2 017 189,25 €
021	Virement de la section de fonctionnement	0,00 €	3 816 450,61 €	0,00 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	45 997 434,29 €	2 017 926,25 €	2 017 189,25 €
041	Opérations patrimoniales	5 647 377,48 €		
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT		55 594 054,25 €	18 506 578,67 €	11 348 079,27 €

Résultat N	2 006 014,21 €
Reprise de Résultat N-1	-2 553 996,66 €
Résultat total N	-547 982,45 €

A – Les dépenses d'investissement

Les principales dépenses d'investissement sont :

- la réalisation des projets d'investissement,
- le remboursement du capital des emprunts,
- le versement de subventions d'investissement.

La reprise du résultat d'investissement de 2019 est de **- 2 553 996,66 €**, ce solde négatif est donc inscrit dans les dépenses 2020.

1 – Les opérations d'investissement

Les travaux et investissements réalisés en 2020 comprennent la réalisation de projets importants et se décomposent comme suit :

Les dépenses d'investissement	Montant
Les Opérations *	3 582 462,73 €
Travaux dans les écoles	669 088,24 €
Travaux sur les bâtiments communautaires	515 391,32 €
Matériel, équipements, achat terrains	746 832,91 €
Travaux divers	7 506,13 €
Avances forfaitaires des marchés	38 103,86 €
TOTAL	5 559 385,29 €

** Les opérations comprennent notamment les travaux relatifs à l'extension des locaux de la CC2R, la Maison de Santé et de Pôle, l'Office de Tourisme Intercommunal, le Club House du patinodrome, le réaménagement de la piscine d'hiver, les travaux de voirie 2018, 2019 et 2020.*

2 – La dette

En 2020, **1 802 939,38 €** de capital ont été remboursés, contre 1 875 806,23 € en 2019. La diminution observée ces dernières années perdure, elle est dû notamment à notre effort de remboursement anticipé du capital en début d'emprunt et de la non contraction de nouvel emprunt.

3 – Le soutien à l'investissement local

Comme chaque année, la CC2R soutient financièrement la réalisation de projets locaux dans divers domaines tels que le petit patrimoine public ou privé, les équipements sportifs, les places, l'agriculture, la création de maison de santé, l'aménagement de place, d'aire de jeux, la réalisation de travaux sur les réseaux.

En 2020, **1 941 381,13 €** ont été versés pour soutenir divers projets, principalement portés par les communes membres de la CC2R.

4 – Autres dépenses diverses

L'élaboration du PLUi-H a coûté **34 359,36 €** en 2020.

De plus, à l'aire des gens du voyage, il est remboursé les cautions versées, cela représente **4 000 €** en 2020.

B – Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement perçues en 2020 sont les suivantes :

Recettes principales d'investissement	Montant
Emprunts conclus et débloqués	0 €
FCTVA*	708 897,49 €
Subventions reçues	1 010 863,18 €
Remboursement des avances de marchés	37 568,14 €
Autres recettes diverses	10 507,81 €
TOTAL	1 767 836,62 €

* FCTVA : Fonds de Compensation de la Taxe sur la Valeur Ajoutée, dont le montant versé est un pourcentage du coût des investissements réalisés et éligibles au fonds.

D'autres recettes ont également été comptabilisées :

- **7 563 053,40 €** de résultat de fonctionnement ont été affectés à l'investissement en 2020.

- **2 017 189,25 €** d'amortissements des biens (dépenses d'ordre)

Section IV – Le budget annexe du SPANC

Le budget annexe du SPANC concerne l'assainissement non collectif. Il est composé uniquement d'une section de fonctionnement, les dépenses et recettes réalisées en 2020 sont les suivants :

Chapitre	Intitulé	CA 2019	BP 2020	CA 2020
011	Charges à caractère général	8 054,67	15 305,00 €	5 948,54
012	Charges de personnel et frais assimilés	43 779,25	24 200,00 €	19 757,01
022	Dépenses imprévues (exploitation)	0,00	4 475,03 €	0,00
65	Autres charges de gestion courante	4 302,24	8 170,00 €	1 256,23
67	Charges exceptionnelles	0,00	12 090,00 €	10 090,00
TOTAL DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT		56 136,16	64 240,03 €	37 051,78

Chapitre	Intitulé	CA 2019	BP 2020	CA 2020
002	Résultat d'exploitation reporté (excédent ou déficit)	43 625,18	51 924,03 €	51 924,03
70	Ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises	42 260,00	12 221,00 €	11 475,00
74	Subventions d'exploitation	20 180,00	0,00 €	0,00
77	Produits exceptionnels	1 995,01	95,00 €	95,00
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT		108 060,19	64 240,03 €	63 494,03

Résultat N	-25 481,78
Reprise résultat N-1	51 924,03
Résultat total N	26 442,25

En raison de la crise sanitaire, les contrôles sur sites ont été stoppés, puis limités. Il en ressort une baisse d'activité entraînant une diminution des charges et des produits.

En effet, les dépenses d'exploitation s'élèvent à **37 051,78 €** en 2020, contre 56 136,16€ en 2019. La principale dépense consiste en la refacturation de personnel pour 0,6 Équivalent Temps Plein.

Quant aux produits des services, ils s'élèvent à **11 475 €** en 2020, contre 42 260 € en 2019.

Il s'agit des produits des contrôles :

- 33 contrôles de conception sur des installations neuves,
- 27 contrôles de réalisation sur des installations neuves,
- 72 contrôles de vérification sur des installations existantes.

Le résultat de l'exercice 2020, après reprise du résultat antérieur, est de **26 442,25 €**.

Section V – Le budget annexe de l'Office de Tourisme Intercommunal

La compétence relative au tourisme intercommunal fait l'objet d'un budget annexe depuis 2019. Les dépenses réelles et d'ordre de ce budget, en fonctionnement, s'élèvent à **234 393,55 €** contre 193 017,46 € en 2019.

Les recettes de fonctionnement s'élèvent à **248 601,85 €**, contre 233 269,33 € en 2019. L'équilibre du budget se fait, en 2020, à travers une subvention versée par le budget principal d'un montant de 244 389 €, contre 230 000 € en 2019.

Dépenses réelles		193 017,46 €	258 630,87 €	231 672,15 €
011	Charges à caractère général	47 854,88 €	82 931,87 €	55 977,27 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	145 162,58 €	175 699,00 €	175 694,88 €
Dépenses d'ordre		0,00 €	9 800,00 €	2 721,40 €
023	Virement à la section d'investissement	0,00 €	7 078,60 €	0,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections		2 721,40 €	2 721,40 €
TOTAL DEPENSES de FONCTIONNEMENT		193 017,46 €	268 430,87 €	234 393,55 €

Chapitre	Intitulé	CA 2019	BP 2020	CA 2020
Recettes réelles		233 269,33 €	245 389,00 €	248 601,85 €
002	Résultat de Fonctionnement reporté		23 041,87 €	
70	Produits des services	3 260,70 €	1 000,00 €	4 160,35 €
74	Dotations, subventions et participations	230 000,00 €	244 389,00 €	244 389,00 €
77	Produits exceptionnels	8,63 €	0,00 €	52,50 €
TOTAL RECETTES de FONCTIONNEMENT		233 269,33 €	245 389,00 €	248 601,85 €

Résultat de Fonctionnement	14 208,30 €
Reprise de résultat N-1	23 041,87 €
Résultat total N	37 250,17 €

Le résultat de fonctionnement de l'exercice 2020 s'élève à 14 208,30 €. En rajoutant le résultat antérieur d'un montant de 23 041,87 €, le résultat cumulé de fonctionnement est de 37 250,17 €.

Chapitre	Intitulé	CA 2019	BP 2020	CA 2020
	Dépenses réelles	5 072,20 €	27 010,00 €	0,00 €
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté		5 072,20 €	0,00 €
21	Immobilisations corporelles	5 072,20 €	21 937,80 €	0,00 €
	TOTAL DEPENSES d'INVESTISSEMENT	5 072,20 €	27 010,00 €	0,00 €

Chapitre	Intitulé	CA 2019	BP 2020	CA 2020
	Recettes réelles	0,00 €	17 210,00 €	17 210,00 €
10	Excédents de fonctionnement capitalisé		17 210,00 €	17 210,00 €
	Recettes d'ordre		9 800,00 €	2 721,40 €
021	Virement de la section de fonctionnement		7 078,60 €	
040	Opération d'ordre de transfert entre sections		2 721,40 €	2 721,40 €
	TOTAL RECETTES d'INVESTISSEMENT	0,00 €	27 010,00 €	19 931,40 €

Résultat d'investissement	19 931,40 €
Reprise résultat N-1	-5 072,20 €
Résultat d'investissement total de N	14 859,20 €

La section d'investissement en 2020 enregistre seulement des écritures relatives à l'affectation de l'excédent de fonctionnement et aux amortissements,

Le résultat d'investissement cumulé pour 2020 est de 14 859,20 €. Des dépenses d'investissement engagées en 2020 ont été reportées pour 2 360,46 € ramenant ainsi le résultat d'investissement à 12 498,74 €.