

Compte administratif 2024

Des dépenses de fonctionnement 2024 : 218 M€ en forte hausse +14 M€

Dépenses réelles de fonctionnement (M€)



Entre 2023 et 2024 : +14 M€ de dépenses (+7%) dont :

- ▶ +9M€ pour les dépenses sociales :
 - +3 M€ Allocations individuelles de solidarité (les AIS)
 - +6 M€ pour les hébergements, l'accueil de l'enfance, des personnes âgées, handicapées
- ▶ + 2M€ dépenses de personnel

• Entre 2021 et 2024, les dépenses de fonctionnement ont progressé de 36 M€, c'est une hausse d'environ 6% par an et même 7% en 2024.

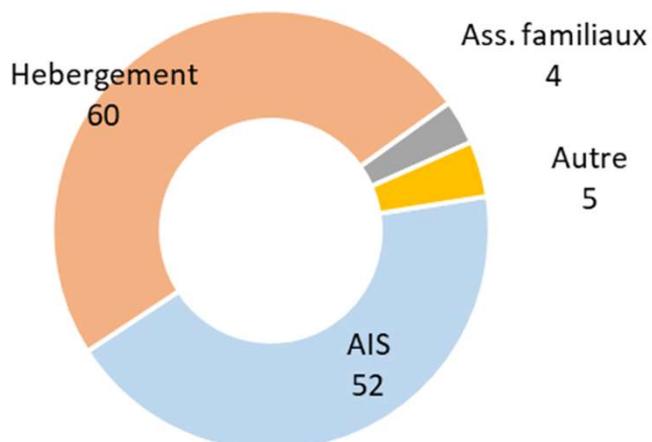
Sur les 36 M€, 13M€ sont directement imputables à des décisions de l'Etat imposées au Département.

Sur la période 2021 - 2024, 80% de la progression des dépenses s'explique par l'évolution de 3 directions : l'autonomie (+14 M€), l'Enfance (+9,5 M€) et la Direction des Ressources Humaines (+5 M€).

Les dépenses sociales 121 M€ progressent de 9 M€ (+8%)

Les dépenses du Pôle de la Solidarité Départementale hors dépenses de personnel représentent plus de la moitié des dépenses de fonctionnement. Par nature les dépenses sociales sont essentiellement constituées des AIS et des dépenses d'hébergement.

Dépenses sociales 121 M€ en 2024 (en M€)



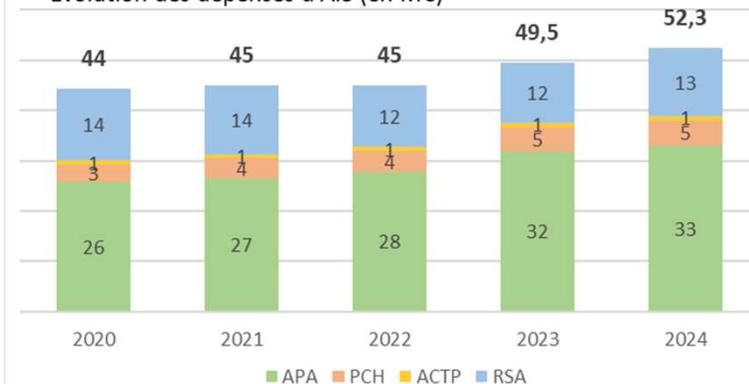
Hébergements / accueils : 64 M€ (+6 M€)

- Enfance + 2,5 M€
- Handicap +2,5 M€, dont +1,2 M€ Sécur
- Personnes âgées +1M€

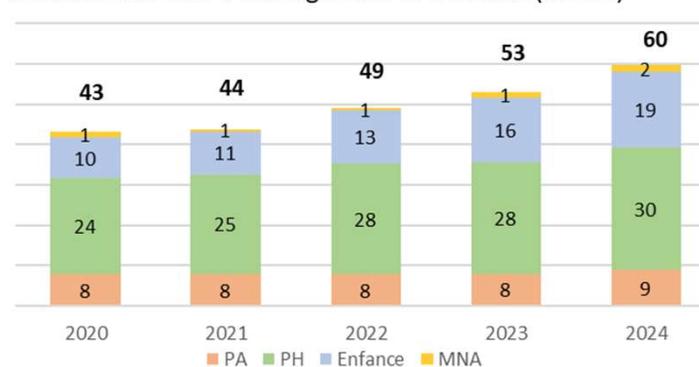
Les AIS : 52 M€ (+3 M€)

- RSA +1,5M€ (avance CAF, revalorisation inflation)
- APA +1 M€, PCH +0,3 M€

Evolution des dépenses d'AIS (en M€)

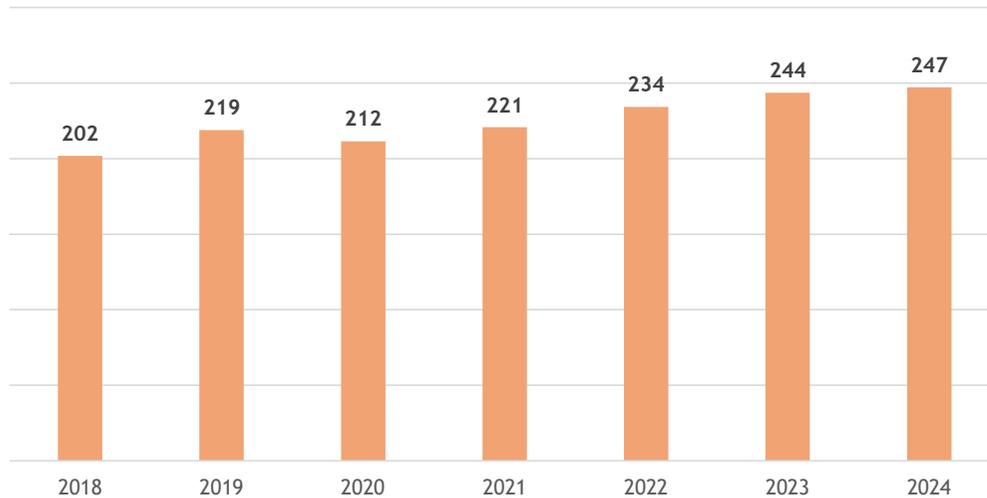


Evolution des frais d'hebergement et d'accueil (en M€)



Les recettes de fonctionnement 247 M€ résistent grâce à des éléments exceptionnels

Recettes réelles de fonctionnement (M€)



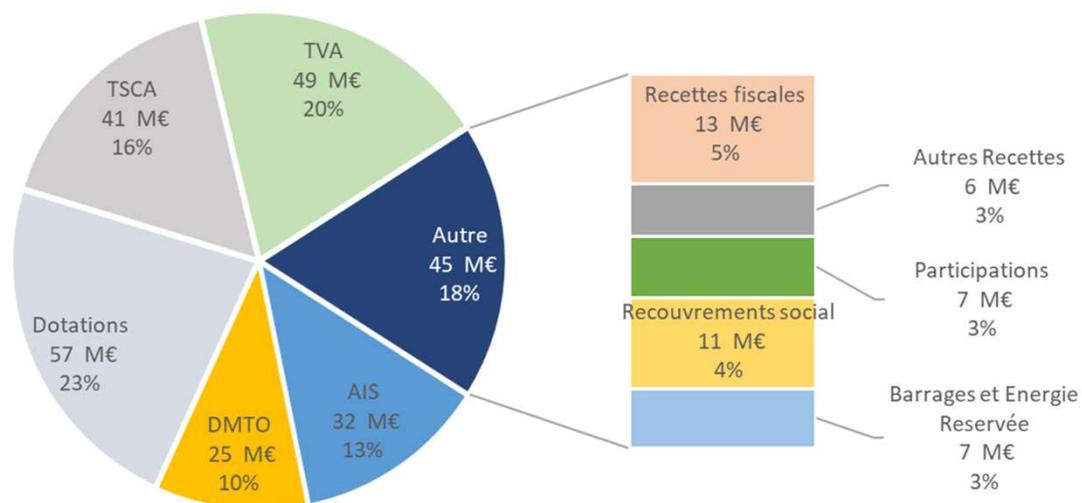
Les recettes ont augmenté en 2024 mais à un rythme beaucoup moins rapide que ce qui était constaté depuis 2020. + 4 M€ en 2024 contre + 9 M€ en 2023.

Avec une inflation à 2%, la hausse de recettes de 1,5 % traduit une perte de ressources sur l'exercice écoulé.

Le maintien des recettes est en fait lié à des éléments exceptionnels.

Les recettes 247 M€ progressent de 4 M€ grâce à des éléments exceptionnels

Recettes de fonctionnement 247M€

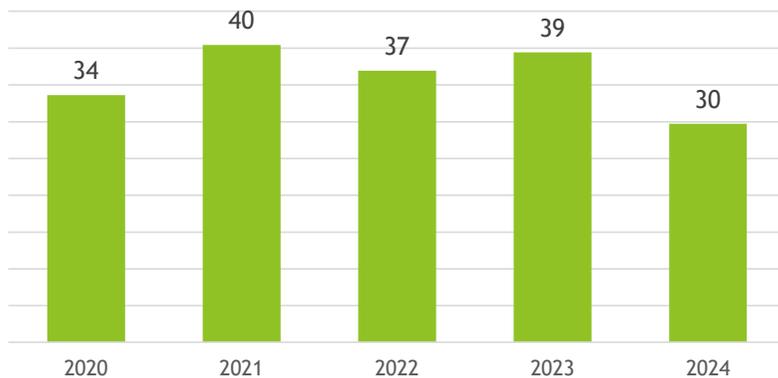


- ▶ Les recettes fiscales sont en baisse. Plus particulièrement les droits de mutation (DMTO) et la taxe d'aménagement représentent une baisse de recettes de 3 M€
- ▶ Les dotations de l'Etat (57 M€), la TVA (49 M€), les participations (7 M€) sont stables
- ▶ La TSCA (+2 M€) et les recouvrements d'aide sociale (+1 M€) restent dynamiques
- ▶ **Les recettes de fonctionnement résistent grâce à des éléments exceptionnels**
 - Redevances des barrages : +2,5 M€
 - « Geste CNSA » 2024 : + 1,5 M€

5

Une diminution de l'autofinancement disponible de 9 M€

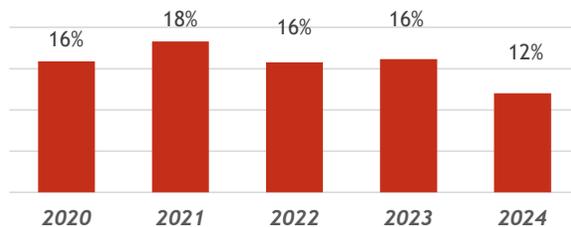
Evolution de l'épargne brute (en M€)



- ▶ Les dépenses évoluent plus vite que les recettes, l'épargne brute du Département a donc reculé de 9 M€ en 2024.
- ▶ Le taux d'épargne brute est passé de 16% à 12%.

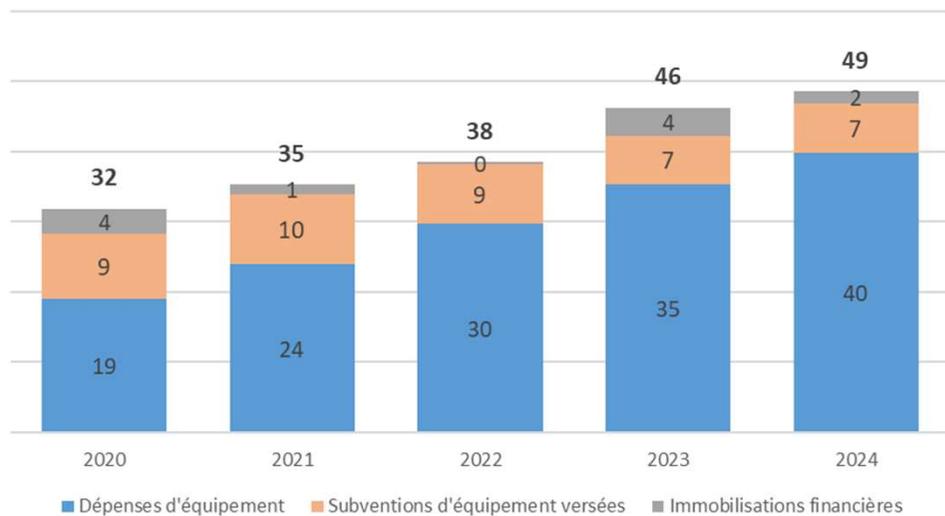
(taux moyen des départements en 2023 = 10%)

Evolution du Taux d'épargne brute (épargne brute / RRF)



49 M€ d'investissements réalisés

Evolution et répartition des dépenses d'investissement hors dette (en M€)



- **Les investissements directs : 40 M€ (+ 5 M€)**
 - travaux de voirie pour 16 M€
 - acquisitions de matériels roulants et autres outillages pour 3 M€
 - travaux sur la station du Lioran avec 2 M€
 - construction du pôle routier de St Flour pour 3,7 M€ et 1,8 M€ pour le CRD d'Artense
 - travaux du campus universitaire : 3,6 M€
 - travaux dans les collèges : 4 M€ dont 1,3 M€ pour St Mamet, et 1 M€ de travaux sur les menuiseries
- **Les investissements indirects : 9 M€**
 - Les subventions versées par le Département : 7 M€,
 - 6 M€ aux collectivités
 - 1 M€ au bénéfice de l'agriculture
 - 2 M€ : avance à la SEM Lioran

Un encours de dette maîtrisé 167 M€

Evolution de l'encours de dette (en M€)



L'encours de dette s'établit à 167 M€ au 31 décembre 2024.

En forte baisse depuis 2020, il reflète le moindre recours à l'emprunt grâce à l'amélioration de l'autofinancement dégagé par les efforts de gestion (c'est -17 M€ en 5 ans).

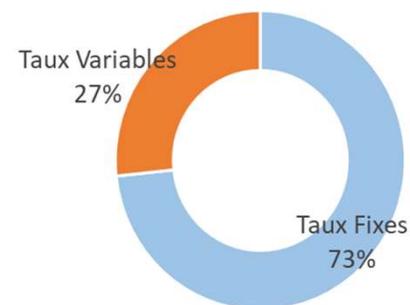
L'encours de dette du Département se décompose en :

- 123 M€ d'emprunt à taux fixes (73%) ,
- 44 M€ d'emprunts à taux variables et Livret A (27%).

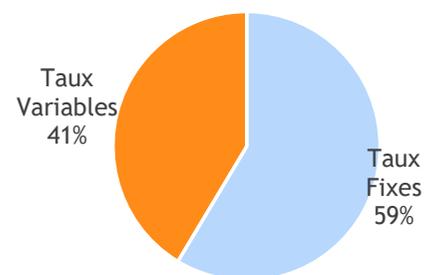
Les intérêts de la dette se sont élevés à 4 M€. Ils ont progressé de 200 k€ en 2024.

Le taux moyen pondéré de la dette était de 2,4% en 2024, en légère hausse du fait de la hausse des taux variables.

Répartition de l'encours de dette 2024 (%)



4 M€ de frais financiers

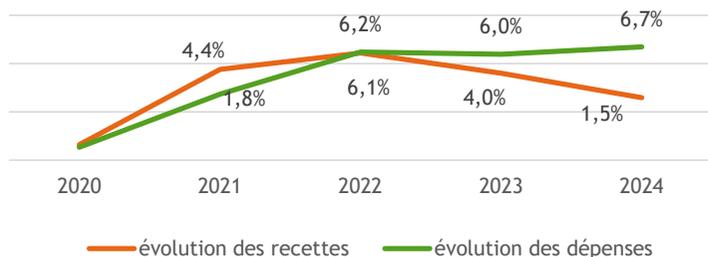


Taux moyen de la dette 2,4 % (1,9 % TF, 4,2 % TV)

8

Le financement de l'exercice 2024

Pourcentage d'évolution annuelle dépenses et recettes de fonctionnement



Financement 2024	en M€
Épargne nette	14
Recettes d'investissement	13
Emprunt	15
Financement disponible	42
Investissements réalisés	49
Prélèvement sur les résultats	-7
Résultats 2023	27
Prélèvement sur les résultats	-7
Résultats 2024	20

L'effet de ciseau sur la section de fonctionnement se confirme et s'accroît en 2024. Les dépenses progressent de 6,7% ; les recettes ne progressent que grâce à des éléments exceptionnels, de +1,5 % seulement.

La capacité d'autofinancement en conséquence diminue.

Pour autant l'encours de dette est stable, et le Département a réalisé 49 millions d'euros d'investissement.

Le financement de l'exercice 2024 s'est appuyé :

- sur une épargne nette de 14 M€
- 13 M€ de recettes d'investissement notamment les cofinancements mobilisés sur les travaux menés par le Département
- et 15 M€ d'emprunt nouveau.

Cela représente 42 M€ de ressources.

Pour financer les 49 M€ d'investissement, le Département a donc prélevé 7 M€ sur ses résultats conformément à la stratégie présentée lors des orientations budgétaires.

Le résultat de 2024 est donc de 20 M€ pour le budget principal.

Le budget annexe de la conférence des financeurs a dégagé quant à lui un résultat de 20 734 €.