



**Aube**  
en Champagne  
**LE DÉPARTEMENT**

# **COMPTE FINANCIER UNIQUE**

## **ANNÉE 2022**

# 1. Présentation consolidée

- ⇒ **Budget principal et budgets annexes**
- ⇒ **Hors flux croisés et gestion de la dette**
- ⇒ **Hors mouvements financiers (opérations d'ordre)**

# Présentation consolidée du budget principal et des budgets annexes

(hors opérations d'ordre et flux croisés)

	Dépenses	Recettes
Investissement	96,1 M€	14,4 M€
Fonctionnement	312,9 M€	378,6 M€
<b>TOTAL</b>	<b>409,0 M€</b>	<b>393,0 M€</b>

**= Solde 2022 - 16,0 M€**

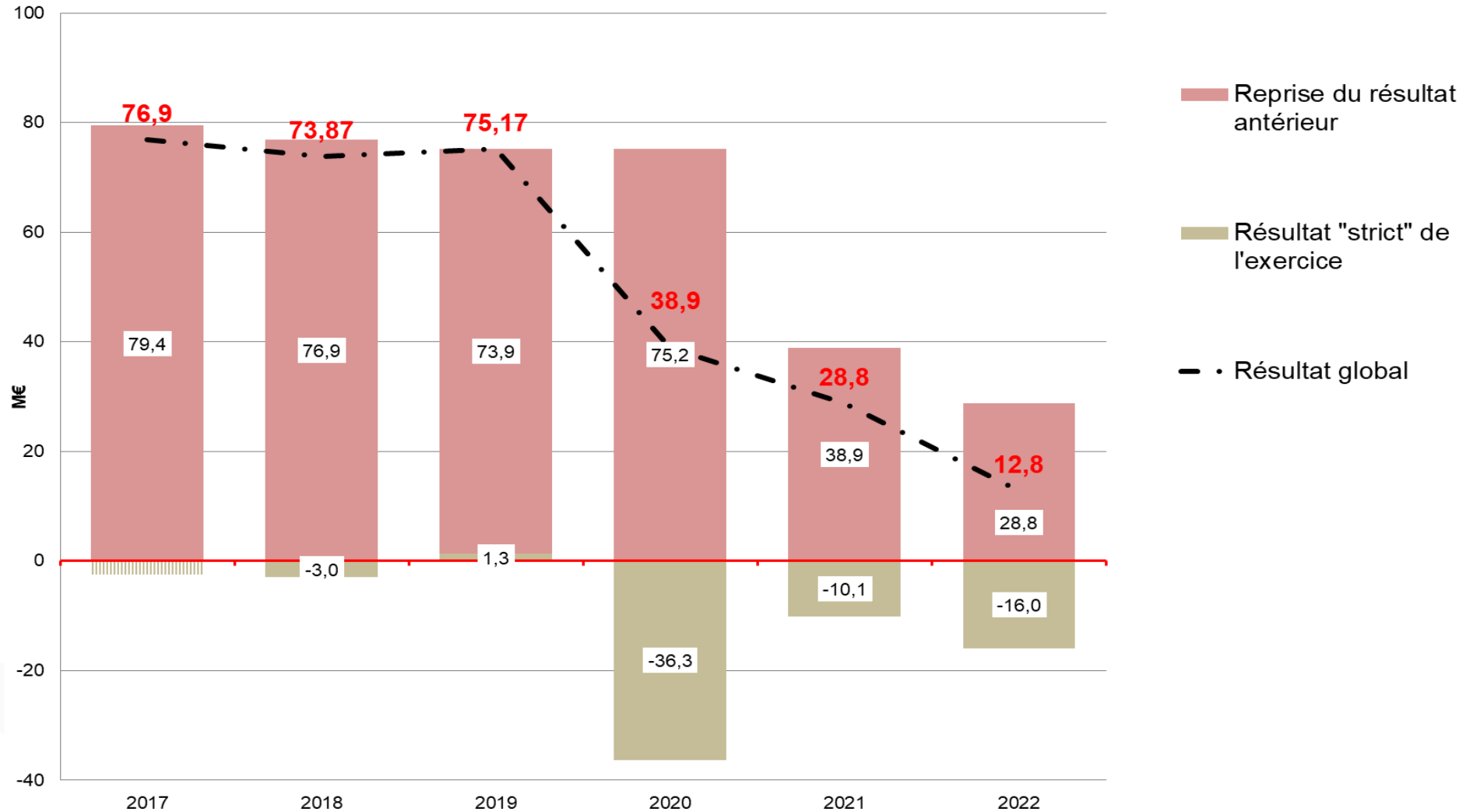
**Excédent global 2021 + 28,8 M€**

**= Excédent global 2022 + 12,8 M€**

# Le résultat de chaque budget

<b>BUDGET</b>	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE 2022</b>	<b>RÉSULTAT ANTÉRIEUR REPORTÉ</b>	<b>SOLDE D'EXÉCUTION</b>
Budget principal	38 045 545,24 €	- 27 804 137,54 €	10 241 407,70 €
Centre départemental de l'enfance	344 881,89 €	1 792 241,11 €	2 137 123,00 €
Prestations aux Communes	-11 393,44 €	70 302,40 €	58 908,96 €
Immobilier d'entreprises	58 705,34 €	143 768,99 €	202 474,33 €
Laboratoire départemental	-1 628,00 €	19 237,00 €	17 609,00 €
Zones d'activités départementales	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ports des lacs de la Forêt d'Orient	48 244,17 €	113 884,83 €	162 129,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>38 484 355,20 €</b>	<b>- 25 664 703,21 €</b>	<b>12 819 651,99 €</b>

# Un résultat global impacté par le besoin de financement de la section d'investissement



## Un autofinancement qui se maintient à un niveau élevé grâce au dynamisme de certaines recettes

Année	en M€	Part de l'autofinancement* sur les recettes de fonctionnement en %
2018	45,1	14,2
2019	57,1	16,9
2020	54,0	15,4
2021	65,0	18,2
2022	65,7	17,4

\* Autofinancement = recettes de gestion – dépenses de gestion (hors cessions d'actifs)

# Malgré une conjoncture marquée par des incertitudes, l'autofinancement reste préservé

⇒ Les recettes totales sont marquées par une progression de **+ 7,58 M€**, soit + 1,97 %, par rapport à l'année précédente, principalement grâce aux produits suivants :

- DMTO (+ 0,8 M€)
- Fraction de TVA compensatoire de TFPB (+ 6,6 M€)

⇒ Les dépenses totales ont augmenté de **+ 14,85 M€**, soit +3,77 %, par rapport à l'année précédente. Cette évolution est justifiée essentiellement par les postes suivants :

- Augmentation des immobilisations en cours + 12,21 M€
- Charges de gestion courante + 10,68 M€

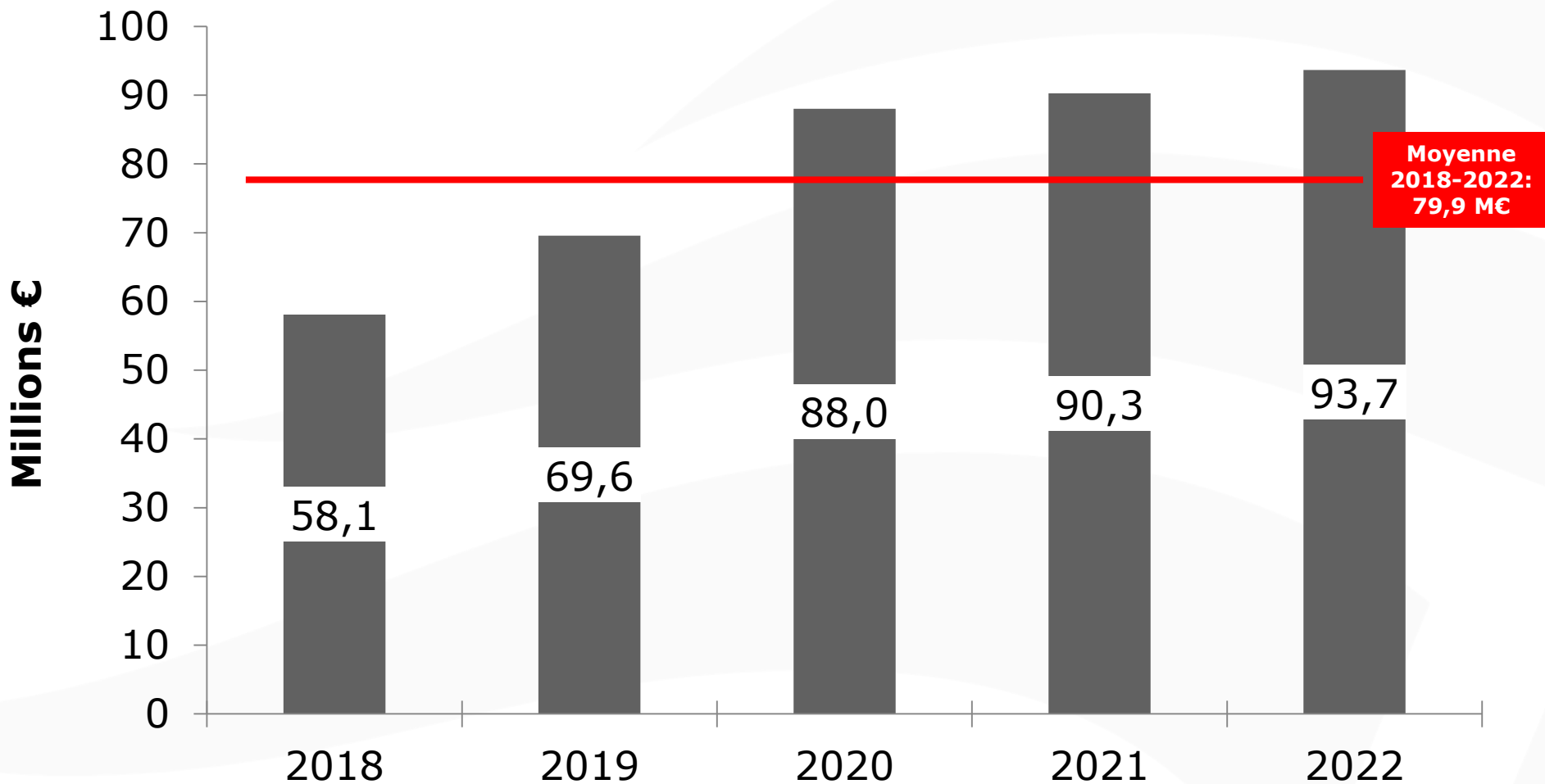
*(dont impact de mesures nationales et mise en réserve de DMTO)*

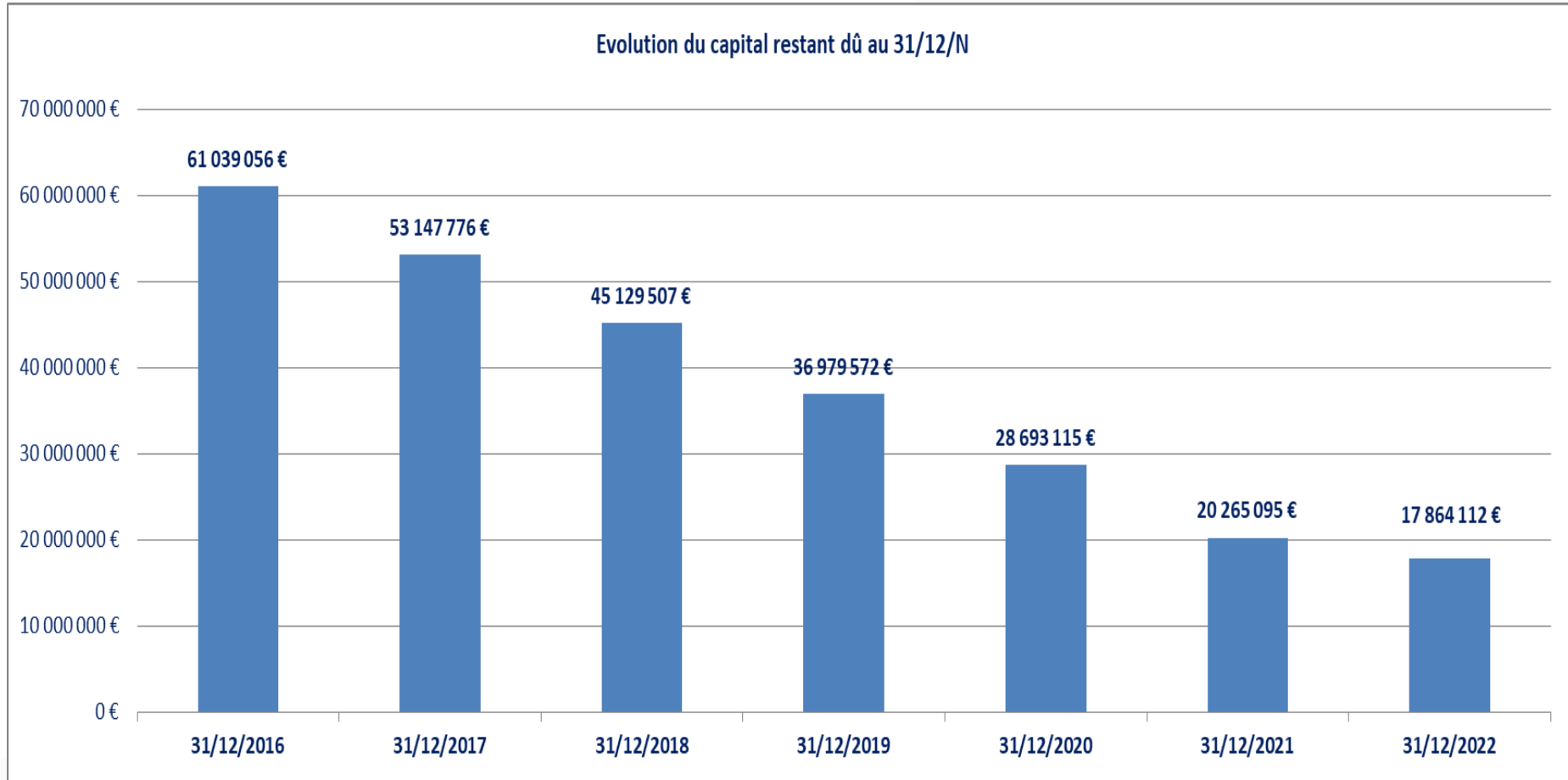
- Augmentation des charges de personnel + 3,6 M€

*(dont impact de mesures nationales : loi Taquet, revalorisation du point d'indice, Ségur ESSMS et personnels du Département, revalorisation catégorielle)*

- Subventions d'investissement versées + 3,75 M€
- Dépenses financières (annuité des emprunts) - 8,68 M€
- Immobilisations incorporelles & corporelles - 3,4 M€
- RSA - 1,4 M€







⇒ La dette de la collectivité représente **57,36 €/habitant** à fin 2022 contre 538 € pour la moyenne des Départements de notre strate (250-500 000 habitants).

# **2. Budget principal**

	Dépenses	Recettes
Investissement	95,2 M€	70,2 M€*
Fonctionnement	312,1 M€	375,1 M€
<b>TOTAL</b>	<b>407,3 M€</b>	<b>445,3 M€</b>

**= Solde brut 2022**

**+ 38,0 M€**

**Résultat reporté 2021**

**- 27,8 M€**

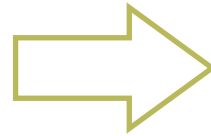
**= Excédent global 2022**

**+ 10,2 M€**

\* Excédents de fonctionnement capitalisés inclus pour 54,4 M€

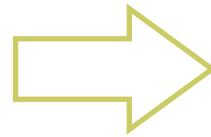
# Des recettes de fonctionnement qui demeurent encore dynamiques

**Montant**



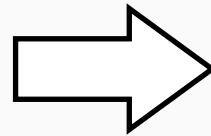
**375,1 M€**

**Taux de réalisation**



**107,40 %**

**Évolution  
CFU 2022 / CA 2021**



**+ 4,63 %**

Les recettes de fonctionnement ont augmenté principalement grâce à une progression des DMTO à un niveau historique (46 M€), la dynamique de la fraction de TVA liée au contexte économique inflationniste (75,9 M€), à des produits des services en hausse (+ 28,51%) et à une hausse des compensations obtenues de la CNSA (+ 4,27 %).

## ■ Fiscalité directe

(Fraction de TVA, CVAE, IFR, FNGIR, compensations ...)

**154,8 M€** +1,12 %

## ■ Fiscalité indirecte

(TICPE, DMTO, TSCA, taxe électricité ...)

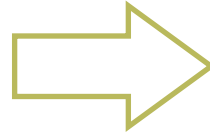
**114,1 M€** +7,01 %

## ■ Dotations de l'État

(DGF, DGD, dotations CNSA APA et PCH, FMDI ...)

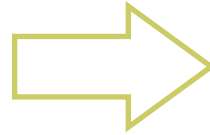
**76,6 M€** + 4,27 %

**Montant**



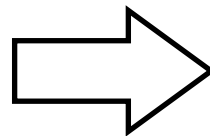
**312,1 M€**

Taux de réalisation



96,84 %

Évolution  
CFU 2022 / CA 2021



**+ 5,80 %**

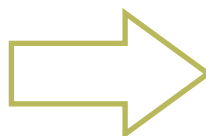
# Des dépenses de fonctionnement en réponse à un contexte subi de mesures nationales, un environnement de crises et des besoins locaux prégnants

	CA 2021	VOTÉ 2022	CFU 2022	Taux de Réalisation
011 Charges à caractère général	19 426 059 €	25 086 782 €	<b>21 545 595 €</b>	85,88%
012 Dépenses afférentes au personnel	60 907 347 €	63 825 412 €	<b>63 825 412 €</b>	100,00%
014 Atténuations de produits	2 413 322 €	3 125 290 €	3 125 290 €	100,00%
016 Allocation Personnalisée (APA)	38 435 679 €	39 620 870 €	<b>39 258 298 €</b>	99,08%
017 RSA	66 461 971 €	66 569 286 €	<b>65 065 640 €</b>	97,74%
65 Autres charges de gestion courante	105 988 152 €	122 846 270 €	<b>118 320 036 €</b>	96,32%
66 Charges financières	599 198 €	685 000 €	478 283 €	69,82%
67 Charges exceptionnelles	62 171 €	70 350 €	29 319 €	41,68%
68 Dotations aux provisions et dépréciations	674 104 €	450 000 €	450 000 €	100,00%
<b>Total général</b>	<b>294 968 002 €</b>	<b>322 279 260 €</b>	<b>312 097 872 €</b>	<b>96,84%</b>



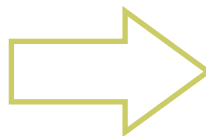
# Évolution des recettes d'investissement (hors excédent)

**Montant**



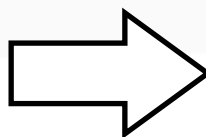
**15,8 M€\***

Taux de réalisation



45,00 %

Évolution  
CFU 2022 / CA 2021



**- 33,94 %**

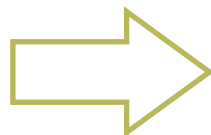
\* **15,8 M€** = 70,2 M€ - 54,4 M€ (excédents de fonctionnement capitalisés)

## Les principales recettes d'investissement

- **Emprunts souscrits**
- **Subventions  
d'investissement reçues**
- **FCTVA**
- **DGE et DDEC** (Dotation globale  
d'équipement et dotation d'équipement  
des Collèges)
- **Remboursement d'avances  
immobilisées**

2021	2022
-	-
6,9 M€	5,7 M€
9,6 M€	8,4 M€
2,7 M€	1,5 M€
3,2 M€	0,2 M€

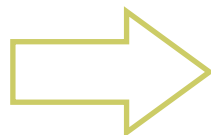
**Montant**



**92,8 M€\***

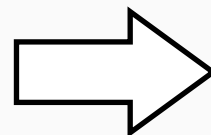
\* Hors annuité de la dette

Taux de réalisation



**77,77 %**

Évolution  
CFU 2022 / CA 2021



**8,51 %**

La programmation des investissements **demeure ambitieuse** et les réalisations en 2022 se sont faites à près de **92,8 M€** (*hors dette*), en hausse de 8,51 %.

## Les principales dépenses d'investissement

- Équipements départementaux
- Subventions d'investissement versées
- Remboursement de la dette
- Reclassement des zones d'activités
- Opérations pour compte de tiers (SDIS + remembrement)

2021	2022
57,1 M€	66,4 M€
21,5 M€	25,3 M€
8,4 M€	2,4 M€
1,3 M€	0,0 M€
4,0 M€	0,4 M€

## En synthèse, le compte financier unique 2022 se caractérise par :

- **La préservation de notre cadre financier** grâce à :
  - un autofinancement solide à plus de 65 M€, garantissant ainsi une capacité à couvrir notre besoin de financement ;
  - des recettes de fonctionnement dynamiques (DMTO, TVA) ;
  - Un excédent global de clôture à + 10,2 M€.
  
- Des **dépenses de fonctionnement** qui progressent de façon marquée (+ 5,8 %), avec l'impact de mesures nationales et des crises, pour répondre aux besoins croissants de la population, dans le cadre d'une action départementale conforme aux priorités, adaptée à la situation de notre territoire et qui fait face aux enjeux majeurs de transition.
  
- La poursuite de la consommation du résultat **pour financer un programme ambitieux d'investissements**, dans un objectif de soutien à l'aménagement et l'attractivité de notre département.
  
- Un **endettement faible** constituant un levier dans la soutenabilité du financement des engagements pluriannuels.



**Aube**  
en Champagne  
**LE DÉPARTEMENT**

# Compte financier unique des budget annexes

*(excepté le Centre départemental de l'enfance)*

## Année 2022

(Opérations réelles uniquement)	Dépenses	Recettes
<b>Investissement</b>	<b>112 086 €</b>	<b>147 335 €</b>
<b>Fonctionnement</b>	<b>147 335 €</b>	<b>112 086 €</b>
<b>Total</b>	<b>259 421 €</b>	<b>259 421 €</b>

**Résultat de clôture 2022 :** **0 €**

**Résultat global reporté 2021 :** **0 €**

**Résultat global 2022 :** **0 €**

Le CFU 2022 intègre une avance du budget principal de 147 334 € et un reversement d'excédent au budget principal de 112 086 €.



(Opérations réelles uniquement)	Dépenses	Recettes
<b>Investissement</b>	<b>1 782 833 €</b>	<b>1 841 538 €</b>
<b>Fonctionnement</b>	<b>2 884 967 €</b>	<b>2 884 967 €</b>
<b>Total</b>	<b>4 667 800 €</b>	<b>4 726 505 €</b>

**Résultat de clôture 2022 :** + 58 705 €

**Résultat global reporté 2021 :** + 143 769 €

**Résultat global 2022 :** + 202 474 €

Le CFU 2022 intègre un remboursement de l'avance au budget principal de 1 564 512,99 €.

(Opérations réelles uniquement)	Dépenses	Recettes
<b>Investissement</b>	<b>101 824 €</b>	<b>150 068 €</b>
<b>Fonctionnement</b>	<b>408 631 €</b>	<b>408 631 €</b>
<b>Total</b>	<b>510 455 €</b>	<b>558 699 €</b>

**Résultat de clôture 2022 : + 48 244 €**

**Résultat reporté global 2021 : + 113 885 €**

**Résultat global 2022 : + 162 129 €**

Le CFU 2022 intègre une subvention d'équilibre du budget principal de 137 402 €.

(Opérations réelles uniquement)	Dépenses	Recettes
<b>Investissement</b>	<b>73 575 €</b>	<b>71 947 €</b>
<b>Fonctionnement</b>	<b>1 030 040 €</b>	<b>1 030 040 €</b>
<b>Total</b>	<b>1 103 615 €</b>	<b>1 101 987 €</b>

**Résultat de clôture 2022 :** - 1 628 €

**Résultat reporté global 2021 :** + 19 237 €

**Résultat global 2022 :** + 17 609 €

Le CFU 2022 intègre une avance du budget principal de 6 405 € et une subvention d'équilibre du budget principal de 438 042 €, en baisse significative par rapport à 2021.

(Opérations réelles uniquement)	Dépenses	Recettes
<b>Investissement</b>	-	-
<b>Fonctionnement</b>	<b>173 544 €</b>	<b>162 151 €</b>
<b>Total</b>	<b>173 544 €</b>	<b>162 151 €</b>

**Résultat de clôture 2022 :** - 11 393 €

**Résultat global reporté 2021 :** + 70 302 €

**Résultat global 2022 :** + 58 909 €

Le CFU 2022 intègre un reversement des excédents de 68 055 € au budget principal.

LE DÉPARTEMENT

**A** vos côtés



**Aube**  
en Champagne  
**LE DÉPARTEMENT**

# Budget supplémentaire 2023

# Présentation consolidée



	<b>Dépenses</b>	<b>Recettes</b>
Investissement	21,6 M€ (dont 12,8 M€ de reports et hors report investissement CDE)	8,2 M€ (dont 19,8 M€ de reports)
Fonctionnement	7,5 M€ (dont 3,7 M€ de reports)	8,1 M€ (dont 1 M€ de reports)
<b>TOTAL</b>	<b>29,1 M€</b>	<b>16,3 M€</b>

**Solde - 12,8 M€**  
**Excédent global consolidé 2022 + 12,8 M€**

**Budget proposé en équilibre**

# **Le budget principal**

	Dépenses*	Recettes*
Investissement	19,1 M€	7,8 M€
Fonctionnement	7,0 M€	8,1 M€
<b>TOTAL</b>	<b>26,1 M€</b>	<b>15,9 M€</b>

**Solde - 10,2 M€**

**Excédent total global 2022 + 10,2 M€**

**Budget proposé en équilibre**

\* Hors résultat reporté ou excédent d'investissement reporté

	Dépenses (en M€)	Recettes (en M€)
Investissement	19,1	7,8
Fonctionnement	7,0	8,1

**Recettes reportées**

**1,0 €**

**Recettes proposées**

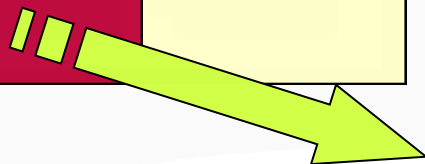
**+ 7,1 M€**

### Recettes de fonctionnement :

**+ 7,1 M€**

- + 2,8 M€ Fraction de TVA (relative à la TFPB)
- + 2,0 M€ Fraction de TVA (relative à la CVAE)
- + 0,8 M€ Dotations CNSA
- + 0,7 M€ Ajustement de la dotation globale de fonctionnement (DGF)
- + 0,1 M€ Divers produits des services
- 0,1 M€ Ajustement dotations (compensation exonération fiscalité locale)
- 0,8 M€ Disparition du fonds de péréquation de la CVAE

	Dépenses (en M€)	Recettes (en M€)
Investissement	19,1	7,8
Fonctionnement	7,0	8,1

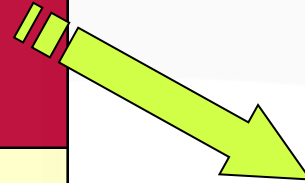


**Dépenses reportées**  
**+ 3,4 M€**  
**Dépenses proposées**  
**+ 3,6 M€**

### Dépenses de fonctionnement : **+ 3,6 M€**

- + 2,0 M€ Charges à caractère générale (dont frais de surveillance des chantiers, augmentation des fluides, espaces naturels sensibles, transport scolaire pour les enfants en situation de handicap, ....)
- + 1,6 M€ Charges de personnel (Loi Taquet, mesures nationales, reconnaissance des agents)
- + 0,1 M€ Dépenses d'insertion
- + 0,1 M€ Charges spécifiques (annulation de recettes)
- 0,2 M€ Autres charges de gestion courante dont :
  - + 0,4 M€ subvention d'équilibre aux budgets annexes,
  - + 0,3 M€ subvention à l'enseignement supérieur,
  - + 0,2 M€ subvention aux associations,
  - + 0,2 M€ stratégie des 1 000 premiers jours de l'enfant,
  - 1,3 M€ annulation du report SNPPE.

	Dépenses (en M€)	Recettes (en M€)
Investissement	19,1	7,8
Fonctionnement	7,0	8,1



**Recettes reportées**  
**+ 19,8 M€**  
**Recettes proposées**  
**- 12,0 M€**

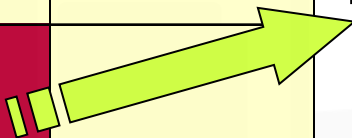


### Recettes d'investissement :

**- 12,0 M€**

- + 2,7 M€ Aliénation de terrains
- + 0,7 M€ Subvention pour l'extension de l'EPF de Troyes Champagne Métropole
- + 0,2 M€ Subvention pour la Cité scolaire à Bar-sur-Aube de la Région Grand Est
- + 0,1 M€ Subvention pour travaux d'économies d'énergie
- + 0,1 M€ Participation APRR pour les aires de covoiturage
- 0,6 M€ Budgets annexes (remboursement avances)
- 1,5 M€ Régularisation subvention pour l'extension de l'EPF
- 15,7 M€ Réduction de l'emprunt d'équilibre du BP 2023 (de 59 M€ à 43,3 M€)

	Dépenses (en M€)	Recettes (en M€)
Investissement	<b>19,1</b>	7,8
Fonctionnement	7,0	8,1



**Dépenses reportées**  
**+ 12,3 M€**  
**Dépenses proposées**  
**+ 6,8 M€**

### Les dépenses d'investissement : **+ 6,8 M€**

+ 3,0 M€ Dépenses d'équipement

- En AP/CP : 4,8 M€ (CIME, extension de l'EPF, Cité du Vitrail, voiries, site Anatole France, rénovations énergétiques UTT + bâtiments départementaux, travaux Cité scolaire à Bar-sur-Aube, ...)

- Hors AP : -1,8 M€ (dont réserves foncières, matériels de transport, ....)

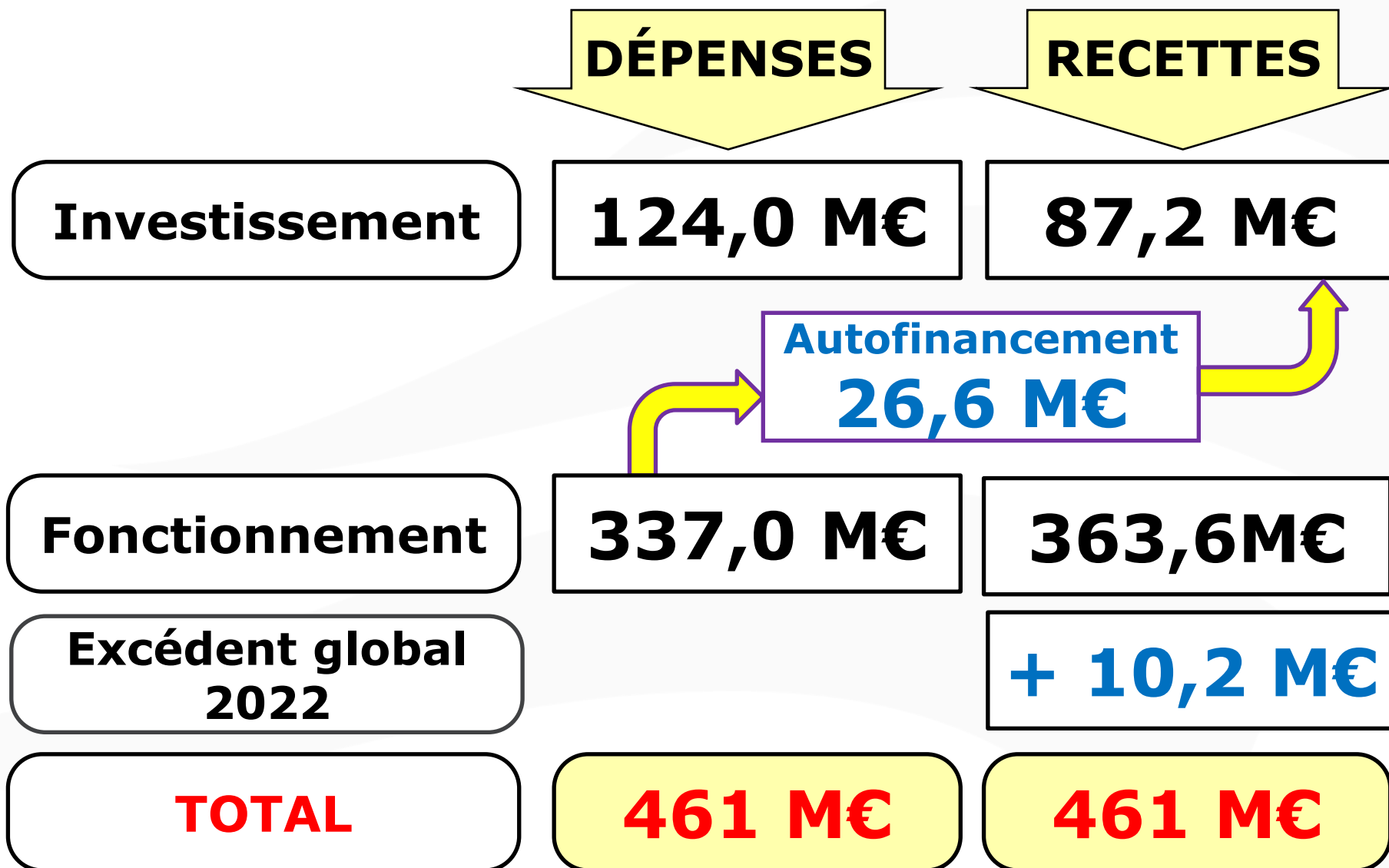
+ 3,0 M€ Subventions d'équipement (associations et Communes)

+ 0,7 M€ Opérations pour compte de tiers (SDIS, aménagements fonciers)

+ 0,1 M€ Avances aux budgets annexes

# PRÉSENTATION CONSOLIDÉE DU BUDGET PRINCIPAL

(Budget primitif + Reports + Budget supplémentaire)



LE DÉPARTEMENT

**A** vos côtés



**Aube**  
en Champagne  
**LE DÉPARTEMENT**

**Budget  
supplémentaire 2023  
des  
budgets annexes**

# Zones d'activités départementales

	<b>DÉPENSES</b> <b>139 879 €</b>	<b>RECETTES</b> <b>139 879 €</b>
<b>I</b>	<b>- 160 121 €</b>	
<b>F</b>	<b>+ 300 000 €</b>	<b>139 879 €</b>

Dépenses d'investissement :

- Remboursement de l'avance du budget principal : - 160 K€ pour le Parc logistique de l'Aube

Dépenses de fonctionnement :

- Travaux de fouille au Parc logistique de l'Aube : + 300 K€

Recettes d'investissement :

- néant

Recettes de fonctionnement :

- Vente de terrains : + 139,9 K€

**Le projet de budget supplémentaire 2023 ne comporte aucune prévision pour les zones suivantes :**

- Zone de Brienne-le-Château ;
- Zone de la Technopole de l'Aube en Champagne ;
- Zone du lotissement Est de la Technopole de l'Aube en Champagne.



	<b>DÉPENSES</b> <b>412 128 €</b>	<b>RECETTES</b> <b>756 400 €</b>
<b>I</b>	<b>84 778 €</b>	<b>232 172 €</b>
<b>F</b>	<b>327 350 €</b>	<b>524 228 €</b>

Dépenses d'investissement :

- Remboursement avance au budget principal : - 135,2 K€ - Travaux sur bâtiments : 190 K€
- Frais d'études : + 30 K€

Dépenses de fonctionnement :

- Titres annulés : 160,4 K€ - Fluides : 100 K€ - Remboursement de charges : 52 K€
- Chauffage urbain : 15 K€

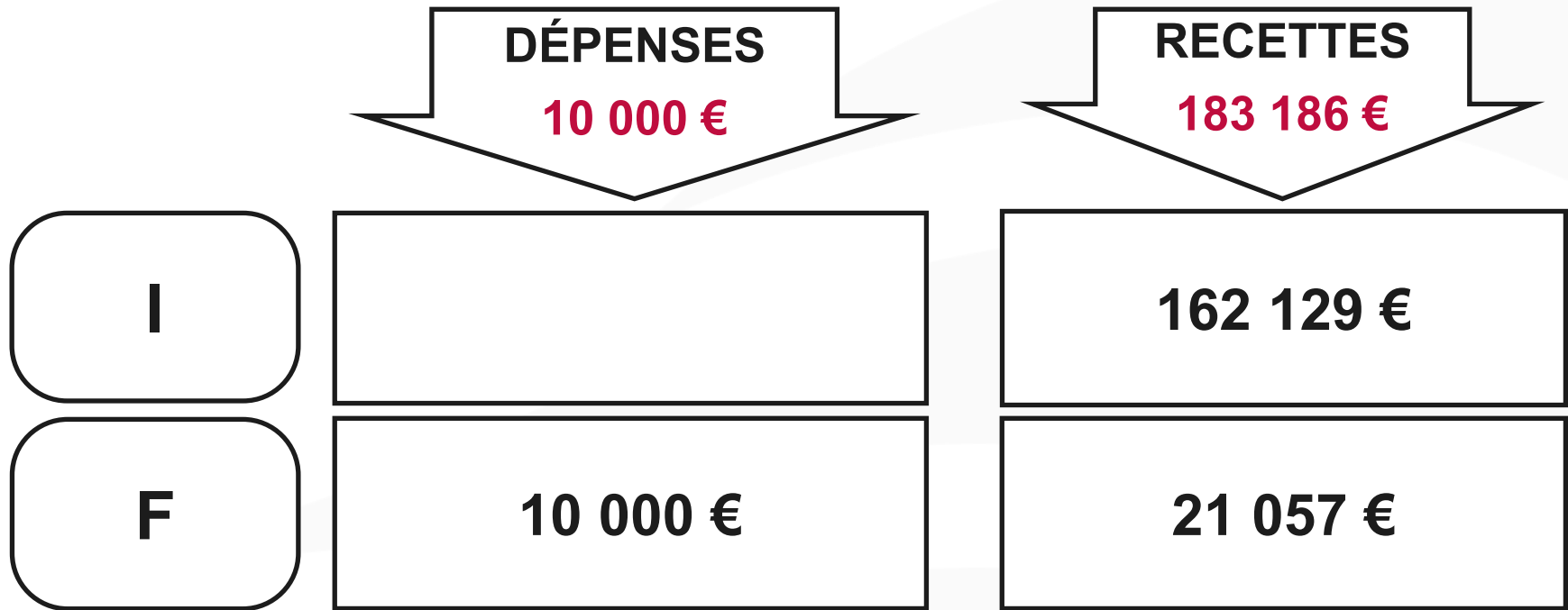
Recettes d'investissement :

- Résultat reporté : 202,5 K€ - Dépôts et cautionnement : 29,7 K€

Recettes de fonctionnement :

- Subvention d'équilibre : 483,2 K€ - Loyers : 26,9 K€ - Remboursement de charges : 14,1 K€

# Ports des lacs de la forêt d'Orient



Dépenses de fonctionnement :

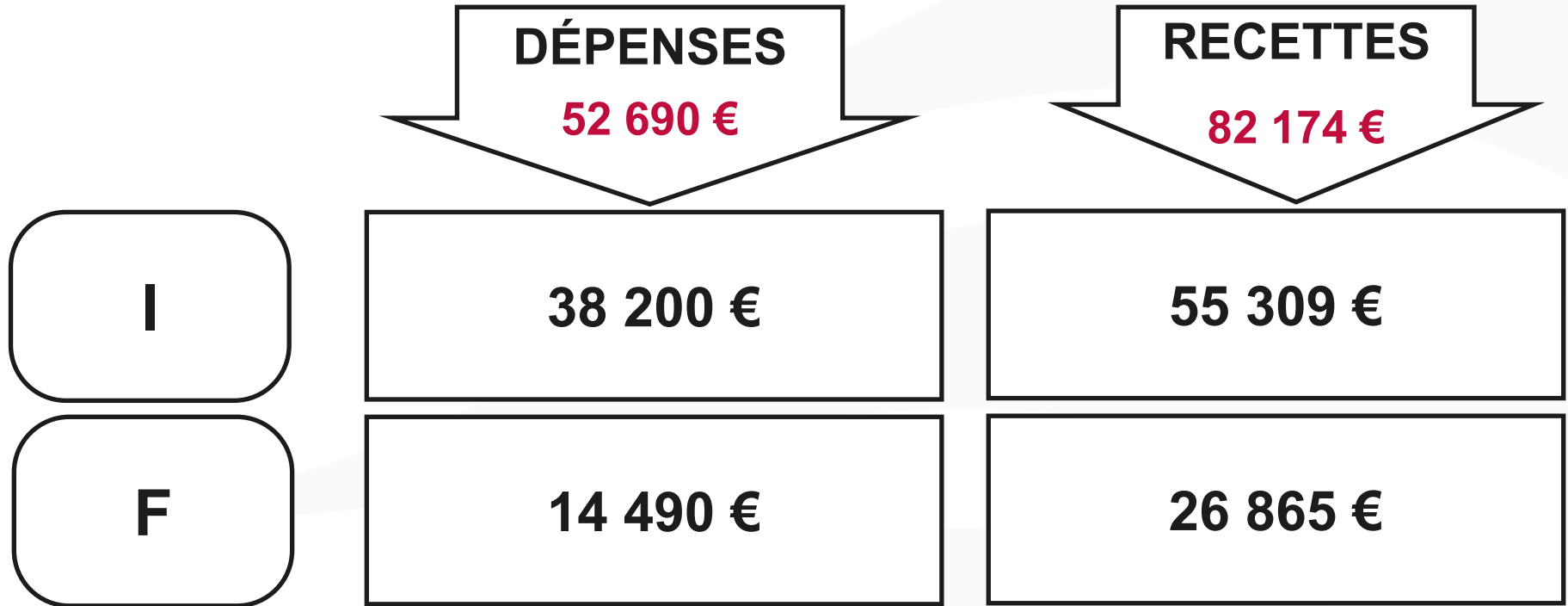
- Maintenance des bâtiments : 10 K€

Recettes d'investissement :

- Reprise du solde d'exécution 2021 : 162,1 K€

Recettes de fonctionnement :

- Subvention d'équilibre du budget principal : 21 K€



Dépenses d'investissement :

- Travaux sur bâtiments: 20 K€
- Équipements de laboratoire : 10 K€
- Logiciel : 8,2 K€

Dépenses de fonctionnement :

- Charges de personnel : 10 K€ - Admissions en non-valeurs : 4 K€ - droit utilisation informatique : 0,5 K€

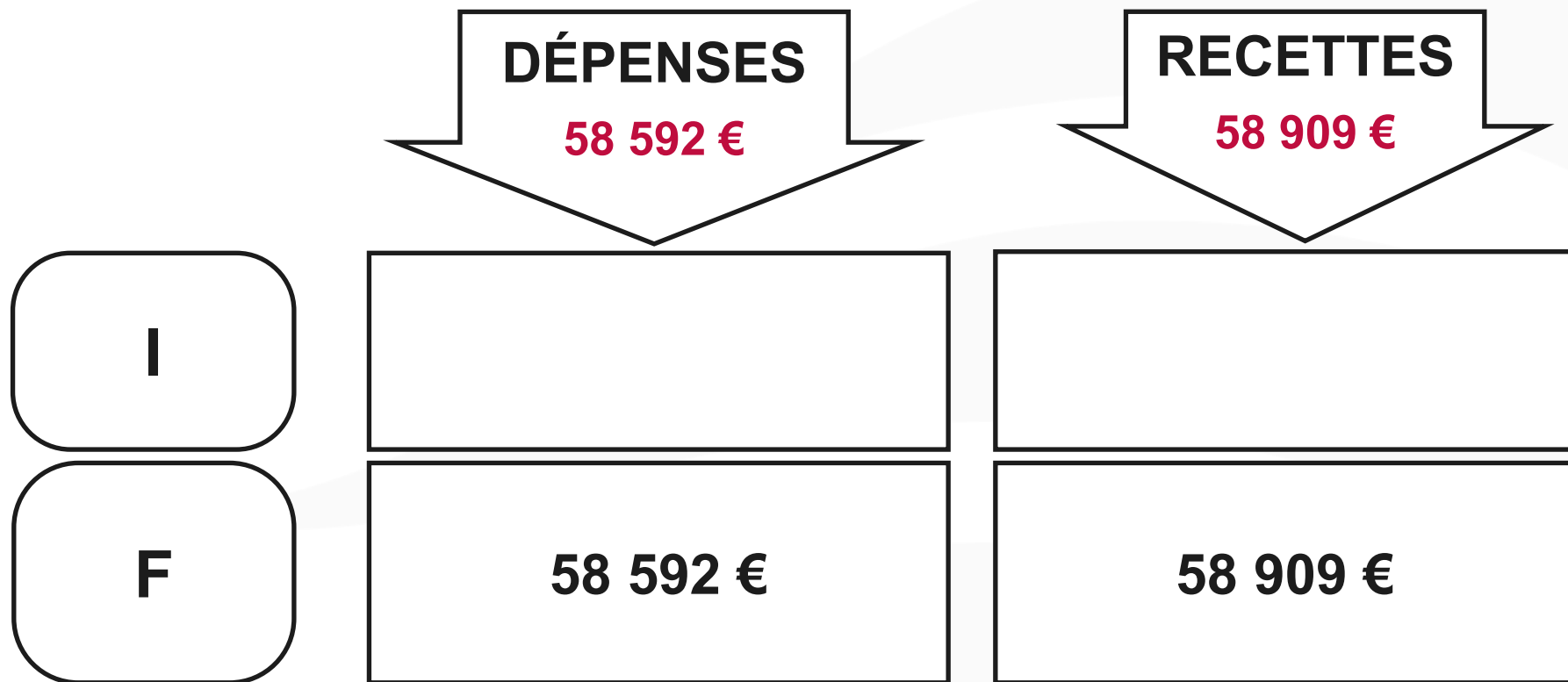
Recettes d'investissement :

- Reprise du solde d'exécution 2022 : 17,6 K€ - Avance du budget principal : 37,7 K€

Recettes de fonctionnement :

- Taxe d'analyse : 8 K€ - Service : 5 K€ - Prise en charge du déficit par le budget principal : 13,9 K€

# Interventions routières au profit des Communes



Dépenses de fonctionnement :

- Reversement d'excédent au budget principal : 58,6 €

Recettes de fonctionnement :

- Reprise du résultat de fonctionnement 2022 : 58,9 K€

**DÉPENSES**

**1 829 230 €**

**RECETTES**

**2 022 208 €**

**I**

**1 551 475 €**

**1 649 070 €**

**F**

**277 755 €**

**373 138 €**

À l'issue du vote,  
merci de signer le  
document budgétaire  
qui circule dans  
l'Assemblée

LE DÉPARTEMENT

**A** vos côtés