



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

# **COMPTE FINANCIER UNIQUE**

## **ANNÉE 2023**

# 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	90,7 M€	39,4 M€
Fonctionnement	331,7 M€	379,4 M€
<b>TOTAL</b>	<b>422,4 M€</b>	<b>418,8 M€</b>

**= Solde 2023**

**- 3,6 M€**

**Excédent global 2022**

**+ 12,8 M€**

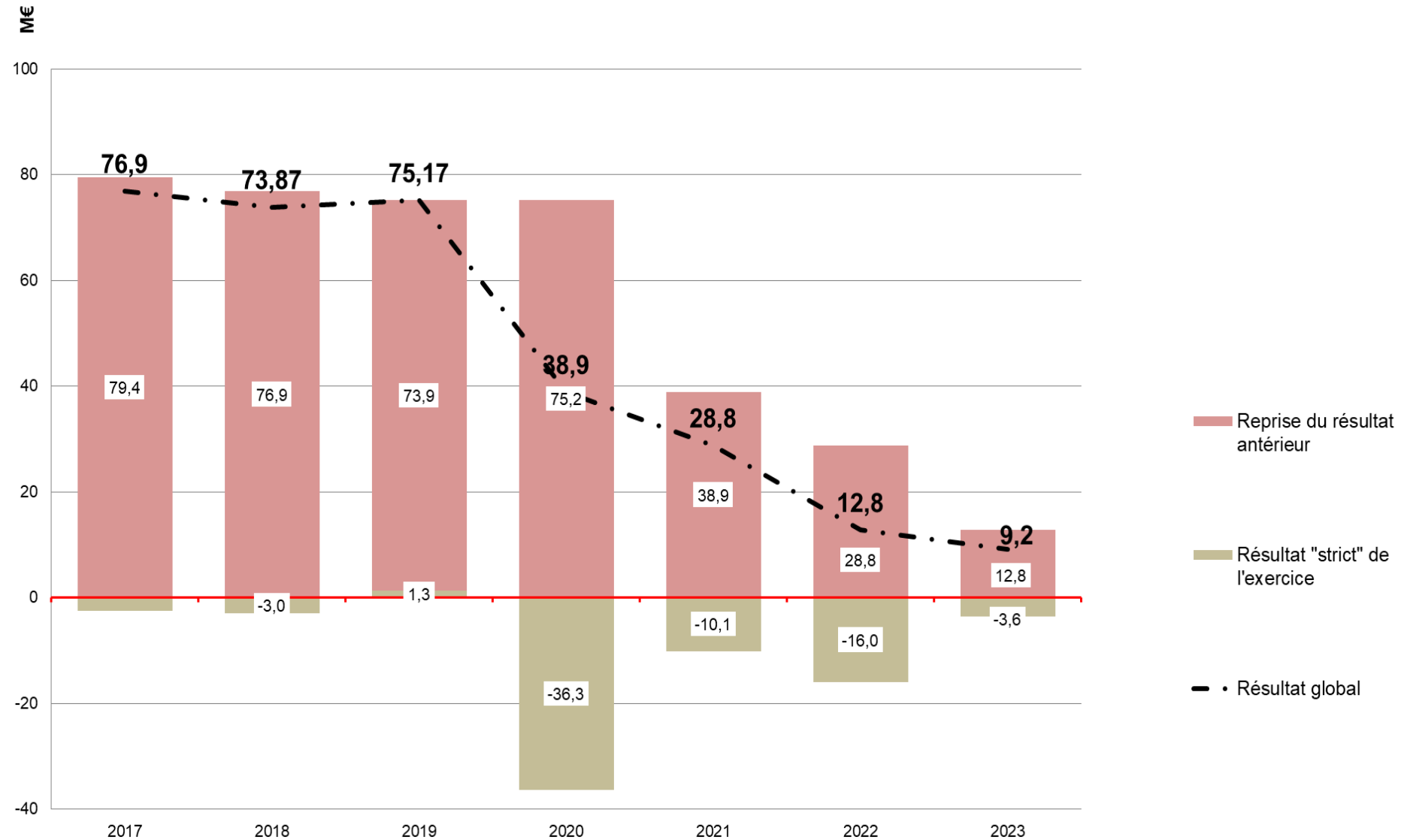
**= Excédent global 2023**

**+ 9,2 M€**

# CFU 2023 - résultat de chaque budget

BUDGET	RÉSULTAT DE L'EXERCICE 2023	RÉSULTAT ANTÉRIEUR REPORTÉ	SOLDE D'EXÉCUTION
Budget principal	61 795 254,01 €	- 55 113 418,70 €	6 681 835,31 €
Centre départemental de l'enfance	- 68 469,84 €	2 137 123,00 €	2 068 653,16 €
Prestations aux Communes	- 33 306,88 €	58 908,96 €	25 602,08 €
Immobilier d'entreprises	162 778,26 €	202 474,33 €	365 252,59 €
Laboratoire départemental d'analyses	- 5 646,71 €	17 609,00 €	11 962,29 €
Zones d'activités départementales	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ports des lacs de la Forêt d'Orient	- 86 540,57 €	162 129,00 €	75 588,43 €
<b>TOTAL</b>	<b>61 764 068,27 €</b>	<b>- 52 535 174,41 €</b>	<b>9 228 893,86 €</b>

# Un résultat global impacté par le besoin de financement de la section d'investissement et la baisse de l'épargne



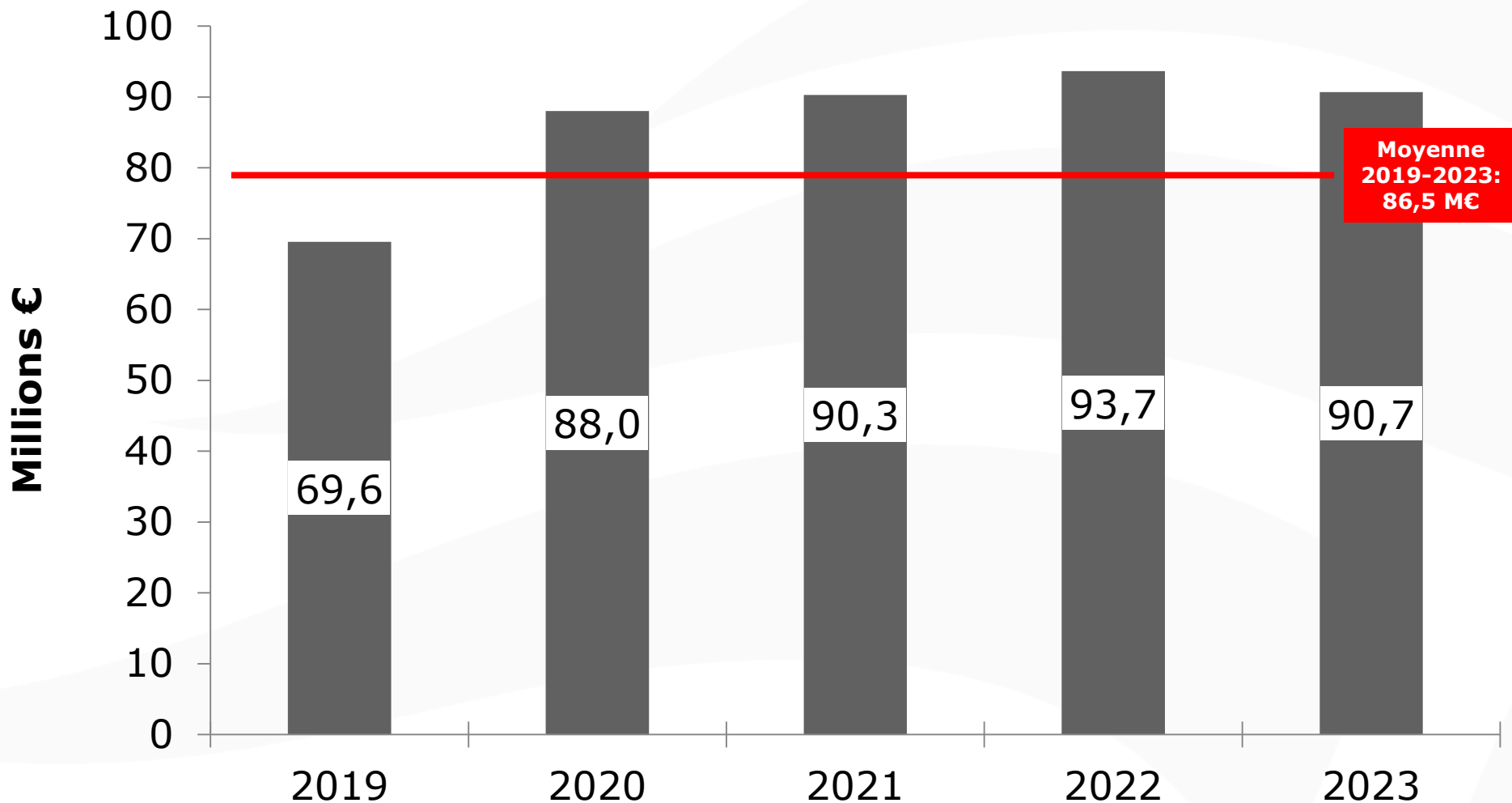
Année	en M€	Part de l'autofinancement* sur les recettes de fonctionnement en %
2019	57,1	16,9
2020	54,0	15,4
2021	65,0	18,2
2022	65,7	17,4
2023	47,7	12,6

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



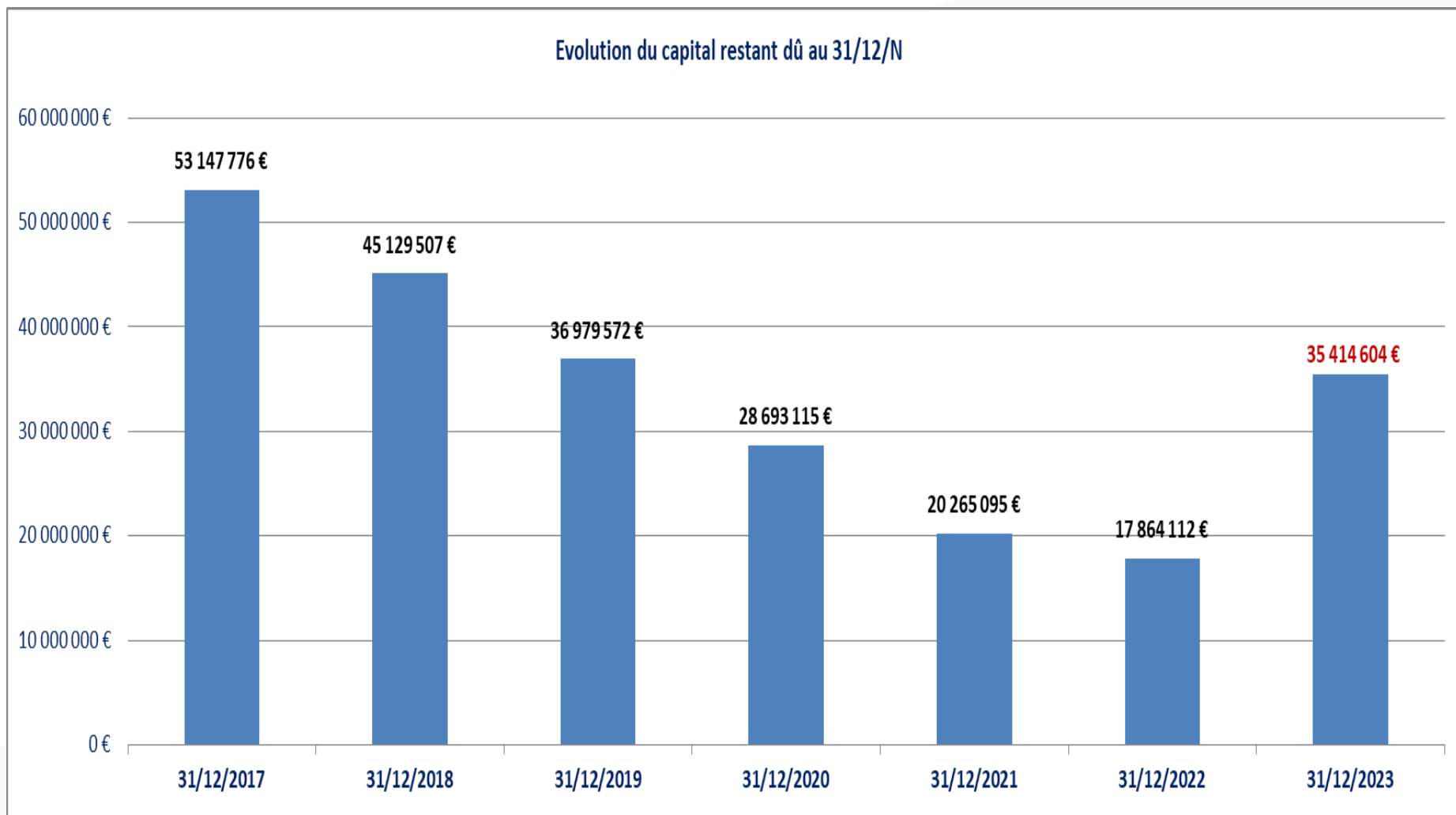
# La poursuite d'un haut niveau d'investissement

(hors dette)





# La phase de désendettement s'achève et le recours à la dette de façon soutenable permettra un financement sécurisé de la programmation des investissements



⇒ La dette de la Collectivité représente **114 €/habitant** à fin 2023 contre 517 € pour la moyenne des Départements de notre strate (250 - 500 000 habitants).

# **2. Budget principal**

	Dépenses	Recettes
Investissement	89,19 M€	105,32 M€*
Fonctionnement	330,36 M€	376,03 M€
<b>TOTAL</b>	<b>419,55 M€</b>	<b>481,35 M€</b>

**= Solde brut 2023**

**+ 61,8 M€**

**Résultat reporté 2022**

**- 55,1 M€**

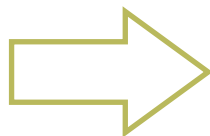
**= Excédent global 2023**

**+ 6,7 M€**

\* Excédents de fonctionnement capitalisés inclus pour 65,35 M€

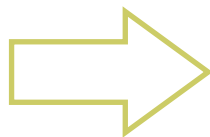
# Des recettes de fonctionnement dont la dynamique s'affaiblit

**Montant**



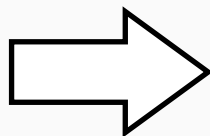
**376,03 M€**

**Taux de réalisation**



**101,52 %**

**Évolution  
CFU 2022 / CFU 2023**



**+ 0,25 %**

Les recettes de fonctionnement de l'année 2023 sont stables par rapport à 2022 compte-tenu du recul marqué des DMTO (-7,8 M€) compensé par une hausse de la fraction de TVA (+4,1 M€), de la TSCA (+3 M€), des dotations de la CNSA (+2,5 M€), ainsi que des produits des services et du domaine (+0,73 M€).

## ■ Fiscalité directe

**134,7 M€**

**+ 18,1 %**

		2022	2023	Évolution
<b>dont</b>	Fraction de TVA (ex TFPB)	75 924 869 €	77 997 611 €	2,73 %
	CVAE puis fraction de TVA depuis le 1 <sup>er</sup> janvier 2023	15 590 117 €	17 600 532 €	12,89 %
	IFER	7 108 299 €	7 836 930 €	10,25 %
	Taxe sur l'électricité	5 045 998 €	4 168 443 €	- 17,39 %

## ■ Fiscalité indirecte

**134,0 M€**

**- 13,5 %**

		2022	2023	Évolution
<b>dont</b>	TSCA	48 938 800 €	51 997 323 €	6,25 %
	<b>DMTO</b>	<b>46 113 554 €</b>	<b>38 334 703 €</b>	<b>-16,87 %</b>
	Fonds national de péréquation des DMTO	20 214 619 €	21 695 409 €	7,33 %

## ■ Dotations de l'État

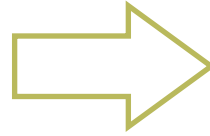
**73,9 M€**

**- 4,28 %**



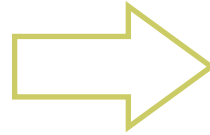
# Une augmentation marquée des dépenses de fonctionnement, en raison notamment de mesures « subies »

**Montant**



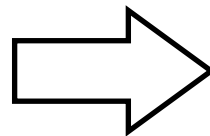
**330,36 M€**

Taux de réalisation



97 %

Évolution  
CFU 2022 / CFU 2023



**+ 5,85 %**

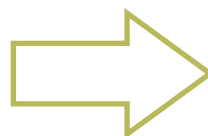
## Des dépenses de fonctionnement pour faire face au contexte de crise(s) persistante(s) et aux besoins des habitants et du territoire

Dépenses de fonctionnement (chapitre)	CFU 2022	Voté 2023	<b>CFU 2023</b>	Évolution 2022/2023
65 - Autres charges de gestion courante	118 320 036 €	124 320 010 €	<b>122 340 956 €</b>	3,40 %
012 - Dépenses afférentes au personnel	63 827 312 €	71 876 737 €	<b>70 984 317 €</b>	11,21 %
017 - RSA et dépenses d'insertion	65 064 340 €	68 459 355 €	<b>65 691 239 €</b>	0,96 %
016 - APA	39 257 698 €	43 909 135 €	<b>42 950 162 €</b>	9,41 %
011 - Charges à caractère général	21 545 595 €	27 452 082 €	<b>23 476 222 €</b>	8,96 %
014 - Atténuations de produits	3 125 290 €	3 891 130 €	<b>3 847 482 €</b>	23,11 %
66 – Charges financières	478 282,82 €	1 080 000 €	<b>605 953,28 €</b>	26,7 %
68 - Dotations aux provisions et dépréciations	450 000 €	450 000 €	<b>450 000 €</b>	0,00 %
67 - Charges exceptionnelles	29 319 €	108 750 €	<b>18 362 €</b>	-37,37 %
<b>Total général</b>	<b>312 097 871,97 €</b>	<b>340 467 199 €</b>	<b>330 364 692,68 €</b>	<b>5,85 %</b>

# Évolution des recettes d'investissement

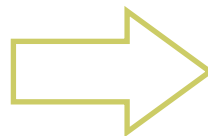
(hors excédent et hors emprunt)

**Montant**



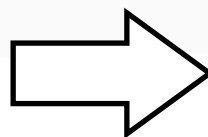
**19,9 M€\***

Taux de réalisation



43,82 %

Évolution  
CFU 2022 / CFU 2023



**+ 26,35 %**

\* **19,9 M€** = 105,32 M€ - 65,35 M€ (excédents de fonctionnement capitalisés) - 20 M€ (emprunts en 2023)



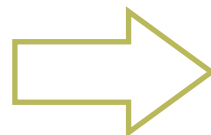
## Les principales recettes d'investissement

- **Emprunts souscrits**
- **Subventions d'investissement reçues**
- **FCTVA**
- **Dotation d'équipement des Collèges**
- **Remboursement d'avances immobilisées**

2022	2023
-	20,0 M€
3,8 M€	5,5 M€
8,4 M€	10,4 M€
1,5 M€	1,5 M€
1,7 M€	2,4 M€

# Un niveau de dépenses d'investissement qui demeure à un haut-niveau

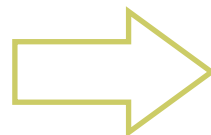
Montant



86,7 M€\*

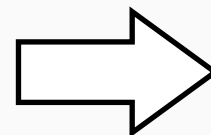
\* Hors annuité de la dette (2,4 M€)

Taux de réalisation



73,12 %

Évolution  
CFU 2022 / CFU 2023



- 6,56 %

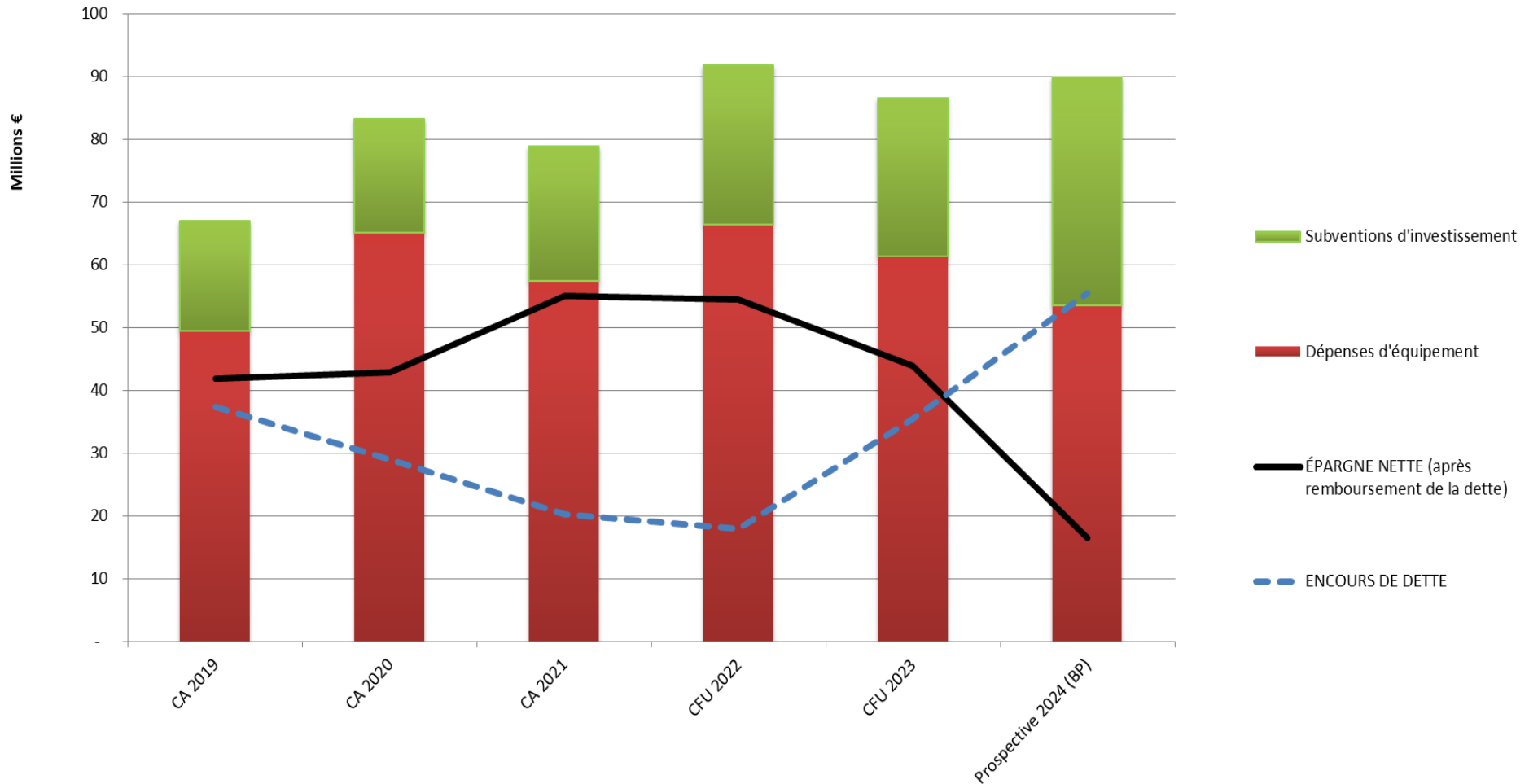
La programmation des investissements s'inscrit dans le cadre de notre ambition pour l'Aube et les réalisations en 2023 représentent près de **86,7 M€** (hors dette), soit **278,6 € par habitant** (contre 203 € par habitant en moyenne dans les Départements de notre strate).

## Les principales dépenses d'investissement

- Équipements départementaux
- Subventions d'investissement versées
- Remboursement de la dette
- Opérations pour compte de tiers

	2022	2023
Équipements départementaux	66,4 M€	61,3 M€
Subventions d'investissement versées	25,3 M€	25,2 M€
Remboursement de la dette	2,4 M€	2,4 M€
Opérations pour compte de tiers	0,4 M€	0,2 M€

## BUDGET PRINCIPAL DU DÉPARTEMENT Dépenses d'investissement, épargne nette et dette depuis 2019



## En synthèse, le Compte Financier Unique 2023 se caractérise par :

- Le retour de « l'effet ciseaux » et une baisse significative de notre autofinancement à 47,7 M€,
- Des **dépenses de fonctionnement** qui progressent de façon marquée (+ 5,85 %) pour répondre aux besoins de la population auboise, dans le cadre d'une action départementale adaptée mais qui subit les décisions nationales ou les effets constants de l'inflation,
- Des recettes de fonctionnement affectées par la chute des DMTO,
- La poursuite de la consommation du résultat **pour financer un programme ambitieux d'investissements**, dans un objectif de soutien à l'aménagement et à l'attractivité de notre département,
- Un **endettement qui progresse** mais qui reste bien en deçà du niveau constaté dans les Départements de notre strate, constituant un levier d'action dans le financement des engagements pluriannuels d'investissement.