

# **COMMUNE DE MIGNE-AUXANCES**

**COMMISSION GENERALE DU 13 MARS 2023**

**SEANCE DU CONSEIL MUNICIPAL DU 21 MARS 2023**

**DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2023**

**AR Prefecture**

086-218601581-20230321-112023-DE  
Reçu le 30/03/2023  
Publié le 30/03/2023

## DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2023

### COMPOSITION DU DOSSIER

\*\*\*

- Pièce n° 1 : Introduction
- Pièce n° 2 : Evolution 2015-2022 par chapitre des dépenses de fonctionnement
- Pièce n° 3 : Evolution 2015-2022 par chapitre des recettes de fonctionnement
- Pièce n° 4 : Evolution des résultats des exercices en fonctionnement (2017-2022)
- Pièce n° 5 : Le point sur l'évolution des principales dotations (2013-2022)
- Pièce n° 6 : Le point sur les droits de mutation (2011-2022)
- Pièce n° 7 : Analyse rétrospective du stock de dette
- Pièce n° 8 : Analyse rétrospective des annuités de la dette
- Pièce n° 9 : Evolution des remboursements de la dette par année
- Pièce n° 10 : Evolution prévisionnelle des recettes de fonctionnement 2022-2023
- Pièce n° 11 : Evolution prévisionnelle des dépenses de fonctionnement 2022-2023
- Pièce n° 12 : Section d'investissement 2023 prévisionnelle
- Pièce n° 13 : Le point sur les restes à réaliser 2022 (reportés au budget 2023)  
-Dépenses et recettes-

**AR Prefecture**

086-218601581-20230321-112023-DE  
Reçu le 30/03/2023  
Publié le 30/03/2023

## DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2023

### INTRODUCTION

\*\*\*

C'est l'article 107 de la loi n° 2015-991 du 7 août 2015, dite loi Notre, qui impose la présentation d'un rapport d'orientation budgétaire par l'exécutif de la collectivité aux membres des conseils municipaux des communes de plus de 3 500 habitants. Ce rapport doit être communiqué au minimum cinq jours avant la séance au cours de laquelle il sera procédé à la tenue du débat d'orientation budgétaire.

L'absence de communication de ce rapport constitue un vice qui justifie l'annulation de la délibération d'adoption du budget dans la mesure où elle est intervenue à l'issue d'une procédure irrégulière.

Par ailleurs, c'est le décret n° 2016-841 du 24 juin 2016 qui précise le contenu ainsi que les modalités de publication et de transmission du rapport d'orientation budgétaire.

Le contenu du dossier doit notamment comporter :

- les évolutions des dépenses et des recettes de fonctionnement
- les programmes d'investissement (dépenses et recettes)
- des informations relatives à la structure et à la gestion de la dette contractée et les perspectives pour le projet de budget (Evolution du stock de dette et des annuités)
- des éléments de fiscalité
- tout élément de nature à éclairer les élus

Le présent dossier comporte donc différents tableaux, synthèses et pièces diverses qui permettent aux élus de disposer d'informations précises préalablement au vote du budget qui interviendra le 6 avril 2023.

**AR Prefecture**

086-218601581-20230321-112023-DE  
Reçu le 30/03/2023  
Publié le 30/03/2023

EVOLUTION DES PRINCIPALES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT PAR CHAPITRE (EN EUROS)

(PERIODE 2015-2022)

CHAPITRE	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
011	1 008 194	1 013 956	1 093 767	1 036 427	992 877	980 194	1 105 151	1 129 151
012	2 656 793	2 698 959	2 814 137	2 881 799	2 936 466	2 625 248	2 739 984	2 890 930
014	0	0	0	0	0			
65	734 503	744 768	722 639	731 283	728 789	676 536	577 465	627 535
66	69 417	81 188	72 715	68 107	62 297	58 473	53 793	49 767
<b>TOTAL</b>	<b>4 468 907</b>	<b>4 538 871</b>	<b>4 703 258</b>	<b>4 717 616</b>	<b>4 720 429</b>	<b>4 587 521</b>	<b>4 734 871</b>	<b>4 967 271</b>
Evolution (en valeur)	+14 617	+ 69 964	+ 164 387	+ 14 358	+2 813	-132 908	+ 147 350	+232 400
Evolution (en pourcentage)	<b>+0,32%</b>	<b>+1,56%</b>	<b>+3,62%</b>	<b>+ 0,31%</b>	<b>+0,06%</b>	<b>-2,82%</b>	<b>+3,21%</b>	<b>+4,91%</b>

AR Prefecture

086-218601581-20230321-112023-DE  
 Reçu le 30/03/2023  
 Publié le 30/03/2023

**EVOLUTION DES PRINCIPALES RECETTES DE FONCTIONNEMENT PAR CHAPITRE (EN EUROS)**

(PERIODE 2015-2022)

CHAPITRE	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
013	52 497	58 432	59 429	19 727	15 604	90 254	77 755	79 785
70	486 025	656 668	764 933	591 390	565 845	353 188	418 776	364 219
73	3 705 419	3 731 710	3 582 732	3 617 430	3 756 261	3 525 022	4 078 609	3 970 148
74	1 199 953	1 023 626	983 882	977 112	941 893	910 325	1 150 513	1 058 488
75	17 967	23 011	17 962	18 814	24 097	15 418	16 133	19 043
<b>TOTAL</b>	<b>5 461 861</b>	<b>5 493 447</b>	<b>5 408 938</b>	<b>5 224 473</b>	<b>5 303 700</b>	<b>4 894 207</b>	<b>5 741 786</b>	<b>5 491 683</b>
Evolution (en valeur)	-140 029	+31 586	-84 509	-184 465	+ 79 227	-409 493	+847 579	-250 103
Evolution en %	-2,49%	+0,57%	-1,54%	-3,41%	+ 1,52%	-7,72%	+17,32%	-4,36%

**AR Prefecture**

086-218601581-20230321-112023-DE  
 Reçu le 30/03/2023  
 Publié le 30/03/2023

EVOLUTION DU RESULTAT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT (2017-2022)

Exercices	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Recettes totales	5 432 636,54	5 246 260,30	5 319 513,76	4 901 620,05	5 826 592,87	5 535 053,38
Dépenses totales	5 055 510,12	5 094 441,43	5 088 562,17	4 941 875,10	5 194 795,83	5 428 843,51
Résultat de l'exercice	377 126,42	151 818,87	230 951,59	-40 255,05	+631 797,04	+106 209,87
Report n-1	764 026,15	656 809,74	285 761,67	516 713,26	475 944,84	992 314,18
Résultat clôture	1 141 152,57	808 628,61	516 713,26	476 458,21	1 107 741,88	1 098 524,05

Analyse du résultat 2022

La commune a bénéficié de plusieurs recettes exceptionnelles qui ont « gonflé » le résultat en 2021.

Le résultat de l'exercice 2022 est plus conforme aux standards habituels.

On note une amélioration structurelle par rapport à l'exercice 2020 qui était déficitaire.

Ladite amélioration est notamment liée aux efforts engagés en matière fiscale mais l'équilibre général reste très fragile avec des tensions générées par la hausse importante et la persistance de l'inflation qui impacte de nombreux postes, ainsi que les revalorisations salariales (Valeur point d'indice et SMIC) adoptées en 2022 qui ont d'ailleurs nécessité une décision modificative en fin d'année.

**AR Prefecture**

086-218601581-20230321-112023-DE  
 Reçu le 30/03/2023  
 Publié le 30/03/2023

AR Prefecture

086-218601581-20230321-112023-DE  
 Reçu le 30/03/2023  
 Publié le 30/03/2023

COMMUNE DE MIGNE-AUXANCES  
 EVOLUTION DES PRINCIPALES DOTATIONS (PERIODE 2012-2022)

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Evol. 2022-2012
7411 Dotation forfaitaire	928 273	916 841	865 452	744 022	612 192	552 737	534 607	516 421	504 994	491 768	480 011	-448 262
4121 Dotation solidarité rurale	71 908	75 413	76 055	79 666	82 852	84 382	86 623	87 092	88 431	92 759	94 423	22 515
4127 Dot. nat. péréquation	132 403	117 425	100 480	77 055	69 350	62 415	56 174	50 557	45 501	40 951	36 856	-95 547
TOTAL DGF**	1 132 584	1 109 679	1 041 987	900 743	764 394	699 534	677 404	654 070	638 926	625 478	611 290	-521 294
Evolution exercice n/n-1		-22 905	-67 692	-141 244	-136 349	-64 860	-22 130	-23 334	-15 144	-13 448	-14 188	
7325 FPIC*	17 390	44 563	67 250	89 951	106 602	78 412	99 168	80 999	53 430	60 335	61 502	

\* FPIC = fonds de péréquation de ressources intercommunales

\*\*DGF= dotation globale de fonctionnement (Dotation forfaitaire + dotation de solidarité rurale + dotation nationale de péréquation)

**BAISSE CUMULEE DGF ENTRE 2012 ET 2022 = -521 294**

LE POINT SUR LE PRODUIT DES DROITS DE MUTATION

EVOLUTION 2011-2022

ANNEES	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Recettes totales	137 853€	177 071€	152 476€	134 362€	180 745€	220 193€	249 708€	262 945€	394 731€	174 799€	542 147€	222 654€

**Le taux de la taxe communale additionnelle aux droits d'enregistrement est fixé à 1,20 %.**

La hausse constatée du produit de cette taxe depuis 2015 traduit la dynamique des transactions immobilières sur la commune et son bon niveau d'attractivité

Les produits exceptionnels constatés en 2019 et 2021 sont liés à la vente à deux reprises du bâtiment de la plateforme industrielle du courrier (PIC) qui ont généré une recette de **186K€** et **316K€**

**Malgré l'absence de ventes de transactions exceptionnelles en 2022, le marché immobilier est resté dynamique sur la commune générant une recette totale d'environ 222K€ de taxes additionnelles sur les droits de mutation.**

AR Prefecture

086-218601581-20230321-112023-DE  
Reçu le 30/03/2023  
Publié le 30/03/2023



## DEBAT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2023

## ANALYSE RETROSPECTIVE DU STOCK DE DETTE

(Sources : site du Ministère des Finances et comptabilité communale)

DATE REFERENCE (31 décembre)	Montant du stock de dette	Dettes en euros par habitant	Moyenne de la strate
2006	3 822 000€	651	832
2007	3 465 000€	590	872
2008	3 106 000€	529	892
2009	3 040 000€	501	884
2010	3 693 000€	607	877
2011	4 105 000€	673	874
2012	3 394 000€	549	881
2013	3 646 000€	591	881
2014	3 259 811€	537	870
2015	4 235 009€	697	862
2016	4 013 376€	666	843
2017	3 692 436€	607	849
2018	3 365 770€	549	844
2019	3 335 197€	539	828
2020	3 001 335€	485	802
2021	2 906 472€	463	755
2022	2 754 473€	437	NC

AR Prefecture

086-218601581-20230321-112023-DE  
 Reçu le 30/03/2023  
 Publié le 30/03/2023

**DEBAT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2023**

**ANALYSE RETROSPECTIVE DES ANNUITES DE LA DETTE**

(Sources : site du Ministère des Finances et comptabilité communale)

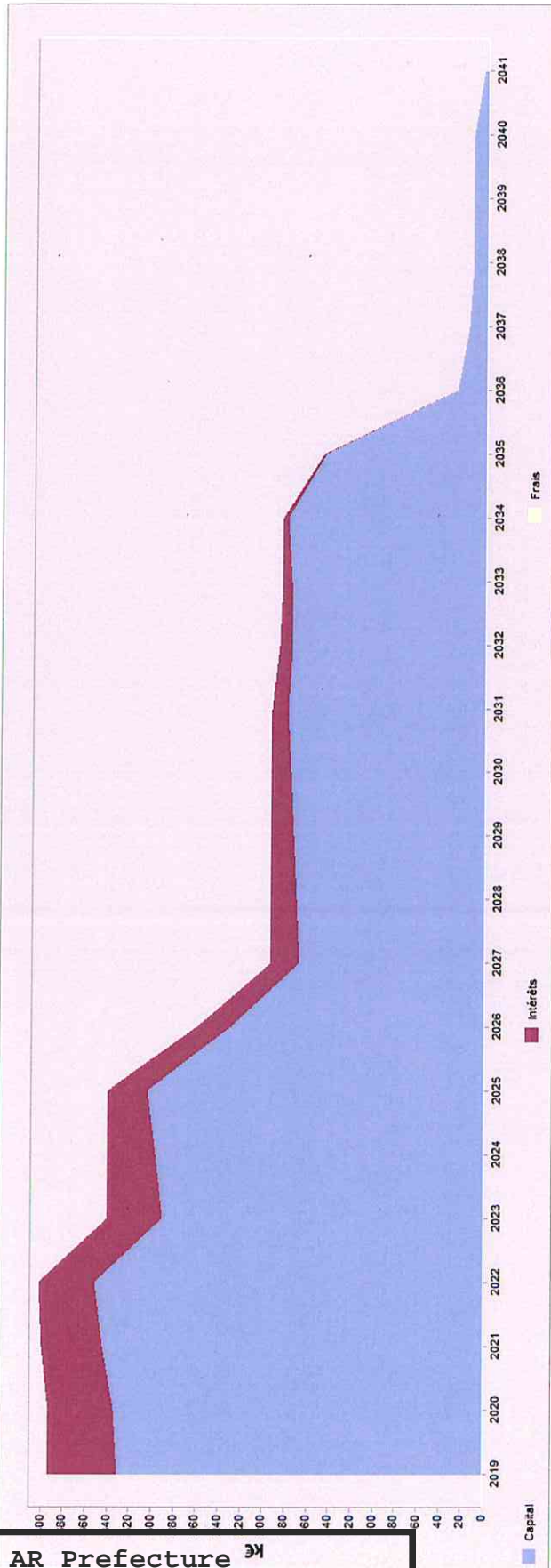
<b>DATE REFERENCE (31 décembre)</b>	<b>Annuité de la dette</b>	<b>Montant par habitant</b>	<b>Moyenne de la strate</b>
2006	447K€	76€	121€
2007	513K€	87€	119€
2008	504K€	86€	118€
2009	475K€	78€	115€
2010	467K€	77€	113€
2011	543K€	89€	114€
2012	600K€	97€	112€
2013	563K€	91€	112€
2014	464K€	76€	112€
2015	1 482K€	NS	119€
2016	424K€	71€	123€
2017	397K€	66€	109€
2018	396K€	65€	108€
2019	394K€	64€	104€
2020	394K€	64€	104€
2021	400K€	63€	104€
2022	400K€	63€	100€
2023	341K€	54€	NC

La baisse importante de l'annuité en 2023 est liée à l'arrivée à l'échéance en 2022 d'un emprunt important souscrit en 2011 pour la cuisine centrale.

**AR Prefecture**

086-218601581-20230321-112023-DE  
 Reçu le 30/03/2023  
 Publié le 30/03/2023

Evolution des remboursements par année - Mairie de Migné-Auxances - 2023



Remboursement par année				
Année	Capital	Intérêts	Frais	Total versement
2019	330 573,66	63 114,61	0,00	393 688,27
2020	333 861,86	59 710,21	0,00	393 572,07
2021	344 862,08	54 815,48	0,00	399 677,56
2022	351 851,47	50 435,61	0,00	402 287,08
2023	291 135,13	49 514,50	0,00	340 649,63
2024	297 709,00	42 940,63	0,00	340 649,63
2025	304 454,67	36 194,96	0,00	340 649,63
2026	230 348,91	30 037,80	0,00	260 386,71
2027	167 674,46	25 869,29	0,00	193 543,75
2028	170 489,01	23 054,75	0,00	193 543,76
2029	173 357,76	20 186,00	0,00	193 543,76
2030	176 281,85	17 261,90	0,00	193 543,75
2031	179 262,43	14 281,32	0,00	193 543,75
2032	175 847,30	11 258,06	0,00	187 105,36
2033	176 722,29	8 236,94	0,00	184 959,23
2034	179 797,84	5 161,49	0,00	184 959,33
2035	145 926,28	2 025,00	0,00	147 951,28
2036	26 823,39	411,17	0,00	27 234,56
2037	16 412,16	263,60	0,00	16 675,76
2038	12 964,92	191,36	0,00	13 156,28
2039	13 031,16	125,12	0,00	13 156,28
2040	13 097,75	58,53	0,00	13 156,28

AR Prefecture 3K

086-218601581-20230321-112023-DE  
 Reçu le 30/03/2023  
 Publié le 30/03/2023



10

DEBAT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2023

SECTION DE FONCTIONNEMENT

RECETTES						
CHAPITRE	DESIGNATION	PREVISIONS 2022	REALISATIONS 2022	PREVISIONS 2023	EVOLUTION	
					En valeur	En %tage
013	Atténuation de charges	55 000,00 €	79 784,54 €	30 000,00 €	-25 000,00 €	-45,45%
70	Produit des services	355 300,00 €	364 218,55 €	377 000,00 €	21 700,00 €	6,11%
73	Impôts et taxes	3 915 952,00 €	3 970 147,79 €	<b>4 338 900,00 €</b>	422 948,00 €	10,80%
74	Dotations et subventions	1 037 153,00 €	1 058 487,57 €	1 058 000,00 €	20 847,00 €	2,01%
75	Autres produits gestion	13 180,82 €	19 043,27 €	6 500,00 €	-6 680,82 €	-50,69%
76	Produits financiers	100,00 €	99,84 €	100,00 €	0,00 €	0,00%
Sous total recettes courantes		<b>5 376 685,82 €</b>	<b>5 491 781,56 €</b>	<b>5 810 500,00 €</b>	<b>433 814,18 €</b>	<b>8,07%</b>
77	Produits exceptionnels	16 400,00 €	28 088,58 €	1 400,00 €	-15 000,00 €	
042	Opérations d'ordre entre sections	14 600,00 €	15 183,24 €	19 100,00 €	4 500,00 €	
Sous total		31 000,00 €	43 271,82 €	20 500,00 €	-10 500,00 €	
002	Excédent fonct. Reporté	992 314,18 €	992 314,18 €	320 000,00 €	-672 314,18 €	
TOTAL GENERAL		<b>6 400 000,00 €</b>	<b>6 527 367,56 €</b>	<b>6 151 000,00 €</b>	<b>-249 000,00 €</b>	<b>-3,89%</b>

**\*produit nécessaire à l'équilibre du budget**

Le produit estimé hors hausse des taux et revalorisation physique des bases s'élève à 4 128 000€

Le produit supplémentaire nécessaire à l'équilibre du budget s'élève donc à 210 900€

(4 338 900 - 4 128 000)

AR Prefecture

086-218601581-20230321-112023-DE  
 Reçu le 30/03/2023  
 Publié le 30/03/2023

## DEBAT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2023

## SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES						
CHAPITRE	DESIGNATION	PREVISIONS 2022	REALISATIONS 2022	PREVISIONS 2023	EVOLUTION	
					En valeur	En %tage
O11	Charges à caractère général	1 261 500,00 €	1 129 150,63 €	1 502 000,00 €	240 500,00 €	19,06%
O12	Charges de personnel	2 902 000,00 €	2 890 930,36 €	3 065 000,00 €	163 000,00 €	5,62%
O14	Atténuation de produits	270 000,00 €	269 888,00 €	282 000,00 €	12 000,00 €	4,44%
65	Autres charges de gestion	635 000,00 €	627 534,63 €	680 000,00 €	45 000,00 €	7,09%
66	Charges financières	59 000,00 €	49 766,64 €	55 000,00 €	-4 000,00 €	-6,78%
Sous total dépenses courantes		5 127 500,00 €	4 967 270,26 €	5 584 000,00 €	456 500,00 €	8,90%
67	Charges except.	27 800,00 €	17 138,07 €	13 000,00 €	-14 800,00 €	
68	Charges except.	5 500,00 €	5 453,25 €	2 000,00 €	-3 500,00 €	
O22	Dépenses imprévues	85 000,00 €		85 000,00 €	0,00 €	
O42	Opérations d'ordre transfert entre sections	438 500,00 €	438 981,93 €	467 000,00 €	28 500,00 €	
O23	Virement section d'invest.	715 700,00 €			-715 700,00 €	
Sous total		1 272 500,00 €	461 573,25 €	567 000,00 €	-705 500,00 €	
TOTAL GENERAL		6 400 000,00 €	5 428 843,51 €	6 151 000,00 €	-249 000,00 €	-3,89%

AR Prefecture

086-218601581-20230321-112023-DE  
 Reçu le 30/03/2023  
 Publié le 30/03/2023

## SECTION D'INVESTISSEMENT 2023 (Au 3 3 2023)

	<u>RECETTES 2023</u>	Pour mémoire 2022
Taxe d'aménagement	25 000€	45 000€
FCTVA	226 000€	168 000€
Subventions assurées	105 000€	55 400€
Subventions attendues		
Cession biens EPF (terrains et bâti)		133 000€
Virement fonctionnement	467 000€	1 154 200€
<b>TOTAL</b>	<b>823 000€</b>	<b>1 555 600€</b>

	<u>DEPENSES 2023</u>	Pour mémoire 2022
<b>Opérations financières</b>	<b>454 000€</b>	<b>497 600€</b>
Remboursement capital dette	293 000€	355 000€
Attribution compensation EMMA	118 000€	118 000€
Subventions équipement logements	15 000€	8 000€
Autres subventions d'équipement	9 000€	2 000€
Amortissements subventions	19 000€	14 600€

**Equipements courants** **184 000€**

**Investissements courants**

**Bâtiments** **146 000€**

Comberie ALSH	10K€ (Eng.)
Salle JF	10K€ (Eng.)
Office République (P)	28K€ (Eng.)
Local Poste	26K€
Ecole Schoëlcher	26K€
Ecole Limbre	20K€
Extension CTM	0K€
Eglise (Retable)	26K€ (Eng)

**Equipements** **75 000€**

Logiciel périscolaire	10K€ (Eng)
Cimetière	10K€ (Eng)
Décorations quartiers	5K€
Jeux quartiers	30K€
Mobilier salle JF	20K€

**Etudes CRR (Pour mémoire)** **100 000€**

**Foncier** **145 000€**

Foncier courant	10K€
Achat garage (Rép.)	135K€

**AR Prefecture**

086-218601581-20230321-112023-DE  
Reçu le 30/03/2023  
Publié le 30/03/2023

# ETAT DES CREDITS D'INVESTISSEMENT 2022 REPORTEES SUR 2023

## Dépenses

Opérations d'équipement		
Opérations d'équipement	Désignation	Budget crédits reportés
	Opérations financières	19 500,00
1080	Réserves foncières	5 066,00
2000	Autres bâtiments	296,00
2062	Voirie entreprise	80 247,12
2123	Aménagement de quartiers	22 255,80
2200	Mairie	883,77
2201	Ateliers municipaux	2 664,74
2205	Cimetières	10 717,50
2206	Ateliers - Cuisine centrale	30 368,60
3000	Ecoles	11 893,16
4000	Restaurants scolaires	2 214,00
5011	Complexe sportif	71 751,48
5121	Comberie & CLSH	81,62
6803	Pôle Petite Enfance	15 160,19
	<b>TOTAL DEPENSES.....</b>	<b>273 099,98</b>

AR Prefecture

086-218601581-20230321-112023-DE  
Reçu le 30/03/2023  
Publié le 30/03/2023

**ETAT DES CREDITS D'INVESTISSEMENT 2022 REPORTEES SUR 2023**

**Recettes**

Opérations d'équipement		
Opérations d'équipement	Désignation	Budget crédits reportés
2123	Aménagement de quartiers	3 900,00
5011	Complexe sportif	13 714,00
5121	Comberie & CLSH	5 148,41
6803	Pôle Petite Enfance	204 250,19
<b>TOTAL RECETTES.....</b>		<b>227 012,60</b>

AR Prefecture

086-218601581-20230321-112023-DE  
Reçu le 30/03/2023  
Publié le 30/03/2023