



---

LAVAL AGGLOMÉRATION

**RAPPORT DE PRÉSENTATION  
DU COMPTE ADMINISTRATIF 2022  
DU BUDGET PRINCIPAL ET DES 4 PRINCIPAUX  
BUDGETS ANNEXES**

---

DIRECTION DES FINANCES

AVRIL 2023

<b>SOMMAIRE</b>
-----------------

<b>I. COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET PRINCIPAL 2022</b>	<b>1</b>
<b>1. LES CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1</b>
1.1 CHARGES DE FONCTIONNEMENT RÉELLES 2022	1
1.1.1 - APPROCHE GLOBALE :	1
1.1.2 - RÉTROSPECTIVE 2017 -2022 DE CETTE ÉVOLUTION	1
1.2 - LES CHARGES DE FONCTIONNEMENT COURANT	2
1.2.1 - CHARGES DE FONCTIONNEMENT COURANT - ÉVOLUTION GLOBALE ET DÉTAILLÉE	2
1.2.2 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 011 – CHARGES A CARACTÈRE GÉNÉRAL	3
1.2.2.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS	3
1.2.2.2 - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/ 2021	3
1.2.3 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 012- CHARGES DE PERSONNEL	4
1.2.3.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS	4
1.2.3.2 - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/ 2021	4
1.2.4. - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 014 - ATTENUATION DE PRODUITS	4
1.2.4.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS	4
1.2.4.2 - PRINCIPALES EVOLUTIONS 2022/2021	5
1.2.5 - CA 2022- COMMENTAIRES CHAP 65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	5
1.2.5.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS	5
1.2.5.2. - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/2021	6
1.2.6 - CA 2022- COMMENTAIRES CHAP 75 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	6
1.2.6.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS	6
1.2.6.2. - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/2021	6
1.3 - LES CHARGES DE FONCTIONNEMENT TOTALES,	6
<b>2. LES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>6</b>
2.1- APPROCHE GLOBALE	7
2.2 - RÉTROSPECTIVE 2017 -2022 DE CETTE ÉVOLUTION	7
<b>2.3 - LES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT COURANT- ÉVOLUTION DÉTAILLÉE</b>	<b>8</b>
2.3.1 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 70 – PRODUITS DES SERVICES	8
2.3.1.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS	8
2.3.1.2 - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/ 2021	9
2.3.2 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 73 – IMPÔTS ET TAXES	9
2.3.2.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS	9
2.3.2.2 - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/ 2021	9
2.3.3 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 74 – DOTATIONS SUBVENTIONS PARTICIPATIONS	10
2.3.3.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS	10
2.3.3.2 - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/ 2021	10
2.3.4 - PANIER DES RECETTES FISCALES 2022	11
2.3.5 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 75 – AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	11
2.3.5.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS	11
2.3.5.2 - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/ 2021	11
2.3.6 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 013 – AUTRES ATTENUATIONS DE CHARGE	12

2.3.6.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS	12
2.4 - LES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT TOTAUX	12
<b>3 LA FISCALITÉ DIRECTE</b>	<b>13</b>
3.1 - LES PRODUITS FISCAUX	13
3.2 - LA DOTATION COMMUNAUTAIRE NETTE VERSÉE	13
3.3 - LES TAUX D'IMPOSITION	13
3.4 - LES BASES NETTES D'IMPOSITION	14
<b>4 LA DGF</b>	<b>14</b>
4.1 - LA DOTATION DE COMPENSATION	14
4.2 - LA DOTATION D'INTERCOMMUNALITÉ	14
4.3 - MONTANTS	15
4.4 - ÉVOLUTIONS	15
<b>5 L'INVESTISSEMENT : DÉPENSES ET FINANCEMENT</b>	<b>15</b>
5.1 - LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT HORS ANNUITÉ	15
5.2 - LE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT HORS ANNUITÉ	16
<b>6 L'EXCÉDENT GLOBAL DE CLÔTURE (EGC)</b>	<b>17</b>
<b>7 RÉALISATION DU CA 2022 PAR POLITIQUES PUBLIQUES</b>	<b>18</b>
<b>8 DETTE</b>	<b>18</b>
8.1 - L'ANNUITÉ DE LA DETTE	18
8.2 - LES REMBOURSEMENTS ANTICIPÉS	19
8.3 - L'ENCOURS DE LA DETTE ET DÉLAI D'EXTINCTION DE LA DETTE (DED)	19
<b>9 DÉFINITIONS RELATIVES À L'ÉPARGNE (OU AUTOFINANCEMENT)</b>	<b>19</b>
<b>10 ANALYSE FINANCIÈRE RÉTROSPECTIVE 2017 À 2022</b>	<b>20</b>
10.1 - TABLEAU RÉCAPITULATIF DES MARGES D'ÉPARGNE	20
10.2 - GRAPHIQUE RÉCAPITULATIF DES MARGES D'ÉPARGNE	21
10.3 - ÉVOLUTION DES MARGES D'ÉPARGNE - COMMENTAIRES	21
<b>II. COMPTES ADMINISTRATIFS DES BUDGETS ANNEXES (BA)2022</b>	<b>22</b>
<b>1. BA TRANSPORTS</b>	<b>22</b>
1.1 - SECTION DE FONCTIONNEMENT – OPÉRATIONS RÉELLES 2022	22
1.1.1. - APPROCHE GLOBALE ET DÉTAILLÉE :	22
1.1.2 - COMMENTAIRES ET GRAPHIQUE	22
1.2 - LES INVESTISSEMENTS – DÉPENSES ET FINANCEMENT	23
1.3 - FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/2022	23
<b>2. BA DECHETS</b>	<b>23</b>
2.1 - SECTION DE FONCTIONNEMENT - OPÉRATIONS RÉELLES 2022	23
2.1.1 APPROCHE GLOBALE ET DÉTAILLÉE	23
2.1.2 - COMMENTAIRES ET GRAPHIQUE	24
2.2 - LES INVESTISSEMENTS – DÉPENSES ET FINANCEMENT	24
2.3 - FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/2022	24
<b>3 BA EAU</b>	<b>25</b>

3.1 - SECTION DE FONCTIONNEMENT - OPÉRATIONS RÉELLES 2022	25
3.1.1 - APPROCHE GLOBALE ET DÉTAILLÉE	25
3.1.2 - COMMENTAIRES ET GRAPHIQUE	25
3.2 - LES INVESTISSEMENTS – DÉPENSES ET FINANCEMENT	26
3.3 - FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/2022	26
<b>4 BA ASSAINISSEMENT</b>	<b>27</b>
4.1 - SECTION DE FONCTIONNEMENT - OPÉRATIONS RÉELLES 2022	27
4.1.1 - APPROCHE GLOBALE ET DÉTAILLÉE	27
4.1.2 - COMMENTAIRES ET GRAPHIQUE	27
4.2 - LES INVESTISSEMENTS – DÉPENSES ET FINANCEMENT	28
4.3 - FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/2022	28
<b>III. BUDGET PRINCIPAL ET DES BUDGETS ANNEXES (BA)2022 : PRÉSENTATION CONSOLIDÉE</b>	<b>29</b>
3.1 - CAF BRUTE CONSOLIDÉE 2022	29
3.2 - FONDS DE ROULEMENT CONSOLIDÉ 2022	29
3.3 - INVESTISSEMENTS CONSOLIDÉS 2022	30
3.4 - DETTE CONSOLIDÉE 2022	30
3.4.1 - ENCOURS DE LA DETTE CONSOLIDÉE	30
3.4.2 - DÉLAI DE DÉSENDETTEMENT CONSOLIDÉ	31
3.5 - BUDGETS CONSOLIDÉS : SYNTHÈSE ANALYSE 2022	31

# I. COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET PRINCIPAL 2022

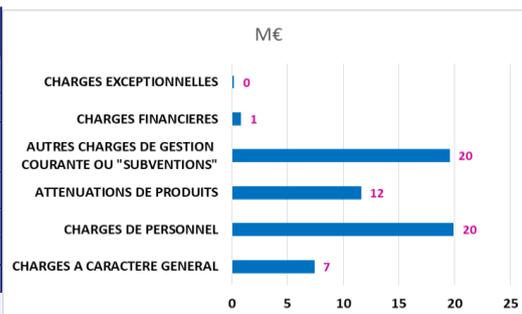
## 1. LES CHARGES DE FONCTIONNEMENT

### 1.1 CHARGES DE FONCTIONNEMENT RÉELLES 2022

#### 1.1.1 - APPROCHE GLOBALE :

- Réalisation de la section de fonctionnement à hauteur de **59.643 m€**, soit un niveau de réalisation de **93 %**.
- Évolution des dépenses réelles de fonctionnement de **+ 4.902 m€** au regard de l'année 2021

DEPENSES FONCT (milliers €)	B. Total 2022	CA 2022	% réal.	Ev° 22/21
011- CHARGES GENERALES	8 785	7 430	85%	1 083
012- PERSONNEL	20 232	19 923	98%	879
014- ATTRIBUTIONS DE COMPENSATION & FPIC	11 638	11 615	100%	-209
65- SUBVENTIONS	22 627	19 579	87%	4 070
66- CHARGES FINANCIERES	900	832	92%	-44
67- CHARGES EXCEPTIONNELLES	208	200	96%	-711
68 -AUTRES CHARGES	64	64	100%	-165
<b>TOTAL</b>	<b>64 453</b>	<b>59 643</b>	<b>93%</b>	<b>4 902</b>



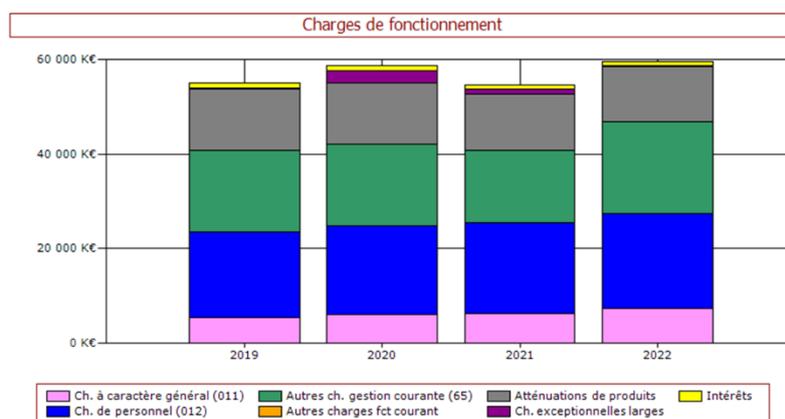
#### 1.1.2 - RÉTROSPECTIVE 2019-2022 DE CETTE ÉVOLUTION

Il est précisé que les évolutions sont comparées à compter de l'année 2019, année de la fusion entre Laval Agglomération et la communauté de communes du Pays de Loiron.

Il est noté une progression globale des charges de + 9,3 % entre 2022 et 2021, et une moyenne de progression des charges entre 2019 et 2022 de 2,8%.

	Moy. 2019-2022	2019-2020	2020-2021	2021-2022
011-CHARGES A CARACTERE GENERAL	13,0%	12,4%	5,6%	17,1%
012-CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	3,0%	2,9%	1,2%	4,6%
014-ATTENUATIONS DE PRODUITS	-3,7%	-0,6%	-9,1%	-1,8%
65-AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	4,6%	0,7%	-10,5%	26,2%
66-CHARGES FINANCIERES	-6,6%	-7,7%	-8,4%	-5,0%
67-CHARGES EXCEPTIONNELLES	62,9%	n.s.	-64,2%	-78,0%
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2,8%</b>	<b>6,6%</b>	<b>-7,1%</b>	<b>9,3%</b>

s.o. : sans objet ; n.s. : non significatif



## 1.2 - LES CHARGES DE FONCTIONNEMENT COURANT

Les charges de fonctionnement courant correspondent aux charges de fonctionnement hors charges exceptionnelles et charges d'intérêts. Elles comprennent :

- Les charges de fonctionnement courant strictes regroupant les charges à caractère général (011), les charges de personnel (012) et les charges de gestion courante (65).
- Les atténuations de produits (014), sont des versements de produits de fiscalité, dont l'attribution de compensation (AC) et la dotation de solidarité communautaire (DSC), le fonds national de garantie individuelle de la réforme TP (FNGIR) et le fonds de péréquation intercommunale et communal (FPIC)

## 1.2.1 - CHARGES DE FONCTIONNEMENT COURANT - ÉVOLUTION GLOBALE ET DÉTAILLÉE

K€	2019	2020	2021	2022
Charges fct courant strictes	40 848	42 160	40 900	46 932
Charges à caractère général	5 347	6 013	6 348	7 430
Charges de personnel	18 294	18 824	19 044	19 923
Autres charges de gest° courante (yc groupes d'élus)	17 207	17 322	15 509	19 579
Autres charges fct courant	0	0	0	0
Atténuations de produits	13 082	13 006	11 824	11 615
<b>Charges fct courant</b>	<b>53 930</b>	<b>55 165</b>	<b>52 725</b>	<b>58 546</b>

K€	2019	2020	2021	2022
Charges fct courant strictes	40 848	42 160	40 900	46 932
Charges à caractère général	5 347	6 013	6 348	7 430
Energie (électricité, chauff. Urbain et carburant)	810	755	789	1 066
Solde charges à caractère général	4 536	5 258	5 558	6 364
Charges de personnel	18 294	18 824	19 044	19 923
Solde charges de personnel	18 294	18 824	19 044	19 923
Autres charges de gestion courante	17 207	17 322	15 509	19 579
Frais Elus	433	437	452	447
SDIS	3 356	3 415	3 454	3 520
Agence de Dév. Economique LAVAL ECONOMIE	1 087	963	543	1 259
FIPEE	25	10	0	0
Laval Mayenne Technopole	495	490	488	490
Autres emploi et développement éco	205	505	408	396
ENS SUP IUT-CUML-ESIEA-ESTACA &	870	854	807	795
Aquabulle	1 623	1 631	1 484	1 714
Stade Lavallois	327	300	300	400
Subvention Tourisme (Office Tourisme + Halte fluv. +campings)	750	811	769	760
Fonds promotion Spectacle vivant	144	141	0	0
Sub Equilibre Theatre de Laval	0	0	1 195	1 212
Espace Mayenne + FONDS AIDE FAUSEM	0	200	506	46
Autres Sport et Culture	544	518	653	593
Subvention BA Transport	3 870	4 830	3 141	5 547
Subvention BA Bâtiments	740	917	500	574
Subvention BA Terrains	0	27	0	0
Subvention BA Cité Réalité Virtuelle	890	447	102	708
Subvention parc PGO	0	0	0	0
Subvention AERODROME	129	164	125	147
Fonds de concours Fonctionnement	638	4	185	46
Reversement GEMAPI	0	307	315	297
Fonctionnement induit : 65	0	0	0	0
Solde autres charges de gestion courante	1 082	352	80	627
Autres charges fct courant	0	0	0	0
Atténuations de produits	13 082	13 006	11 824	11 615
Attribution de compensation versée	12 882	12 347	11 111	10 405
Dotation Solid. Ctaire versée	0	500	500	1 056
Prélèvement fiscal CRFP	20	0	0	0
Contribution FPIC	112	87	70	107
Solde atténuations de produits	68	71	143	46
<b>Charges de fonctionnement courant</b>	<b>53 930</b>	<b>55 165</b>	<b>52 725</b>	<b>58 546</b>

## 1.2.2 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 011 – CHARGES A CARACTÈRE GÉNÉRAL

## 1.2.2.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS

Le montant 2022 réalisé au Chapitre 011, **7.430 m€**, est inférieur au BP 2022 (-1.355 m€). Il correspond à **un taux de réalisation de 85%**.

en milliers d'euro	BP 2022	CA 2022	Taux exécution	CA 2021	Evolution	Evo. %
<b>ACHATS DE BIENS</b>	<b>1 716 134</b>	<b>1 763 202</b>	<b>103%</b>	<b>1 330 720</b>	<b>432 481</b>	<b>32%</b>
ACHATS SPECTACLES / ACT* CULTURELLES	296 100	323 525	109%	226 407	97 118	43%
EAU - ASSAINISSEMENT	52 220	42 926	82%	34 274	8 652	25%
ENERGIES	991 126	1 065 713	108%	789 044	276 669	35%
PRODUITS D'ENTRETIEN	35 610	29 381	83%	23 885	5 496	23%
FOURNITURES	240 651	203 840	85%	167 534	36 305	22%
PETIT EQUIPEMENT	100 426	97 817	97%	89 576	8 241	9%
<b>SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>4 742 057</b>	<b>3 623 364</b>	<b>76%</b>	<b>3 228 220</b>	<b>395 144</b>	<b>12,2%</b>
LOYERS ET CHARGES	402 770	398 230	99%	405 221	-6 991	-2%
ENTRETIENS BATIMENTS VOIRIE MATERIEL	633 454	573 372	91%	635 851	-62 479	-10%
MAINTENANCE	410 834	405 174	99%	338 535	66 639	20%
PUBLICITE, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	434 755	394 252	91%	366 483	27 768	8%
PRESTATIONS DE SERVICES	48 060	49 242	102%	32 035	17 207	54%
LOCATIONS MOBILIERES	91 291	70 548	77%	69 364	1 184	2%
ETUDES ET RECHERCHES	264 941	140 799	53%	97 462	43 337	44%
ASSURANCES	99 516	76 807	77%	71 327	5 481	8%
FRAIS POSTAUX ET TELECOMMUNICATION	102 426	80 892	79%	91 979	-11 087	-12%
HONORAIRES	302 440	179 614	59%	116 989	62 625	54%
TRANSPORT	73 860	60 376	82%	60 104	273	0%
DEPLACEMENTS, MISSIONS ET RECEPTIONS	126 977	86 785	68%	47 844	38 941	81%
AUTRES	1 750 732	1 107 272	63%	895 027	212 245	24%
<b>REMBOURSEMENTS DE FRAIS</b>	<b>2 120 497</b>	<b>1 841 911</b>	<b>87%</b>	<b>1 602 057</b>	<b>239 854</b>	<b>15,0%</b>
COMMUNES MEMBRES	1 271 950	1 228 972	97%	1 079 074	149 898	14%
NETTOYAGE DES LOCAUX	250 503	212 094	85%	215 791	-3 697	-2%
ADHESIONS / COTISATIONS	328 820	237 163	72%	215 129	22 035	10%
GARDIENNA GE (piscine - été)	27 010	23 356	86%	16 365	6 991	43%
AUTRES	242 214	140 326	58%	75 698	64 628	85%
<b>IMPOTS ET TAXES</b>	<b>206 014</b>	<b>201 582</b>	<b>98%</b>	<b>186 542</b>	<b>15 039</b>	<b>8,1%</b>
TAXES FONCIERES	178 700	170 972	96%	165 828	5 143	3%
AUTRES	27 314	30 610	112%	20 714	9 896	48%
<b>TOTAL</b>	<b>8 784 701</b>	<b>7 430 058</b>	<b>85%</b>	<b>6 347 540</b>	<b>1 082 518</b>	<b>17,1%</b>

Il est noté les écarts suivants, justifiant ce différentiel :

- **80 % environ des non réalisations sont justifiées par des crédits non consommés à la rubrique "Services extérieurs", dont :**
  - **9 %** : "Etudes et recherches" : 140 m€ : -124 m€ / BP 22) – Reportés en 2023,
  - **8 %** : "Honoraires" : 115 m€ (-111 m€) – essentiellement reportés en 2023,
  - **35 %** : "Divers" : 1.023 m€ : - 478 m€/BP 22); essentiellement reportés en 2023,
  - **7 %** : "Concours divers" : 237 m€ (-92 m€ / BP 22)
- **20% environ des non réalisations sont justifiées par des crédits non consommés à la rubrique "Remboursement de frais",**

## 1.2.2.2 - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/ 2021

La différence de progression de charges relevée entre 2022 et 2021, **+1.083 m€**, s'explique comme suit:

- **9%** (+ 98m€) = achat de spectacles + convention intervenant théâtre Art visuel (96m€)
- **25%** (+ 273m€) = dépenses énergie et chauffage urbain (hôtel communautaire = +47m€; 40 = +27m€;
- **6%** (+67m€) = maintenance
- **22%** (+ 234m€) = études
- **14%** (+150m€) : remboursement de frais aux communes (transfert EP)

## 1.2.3 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 012- CHARGES DE PERSONNEL

## 1.2.3.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS

Le montant 2022 constaté au Chapitre 012, **19.923 m€**, est conforme au BP 2022. **Le taux de réalisation s'élève à 98 %.**

Ce taux de réalisation n'est pas révélateur des non-réalisations dûes aux vacances de postes et aux difficultés de recrutement. Il intègre en revanche de nouveaux coûts subis en cours d'année 2022, en lien avec les évolutions réglementaires.

## 1.2.3.2 - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/ 2021

L'évolution des charges constatée par rapport à l'année 2021 (+879 m€, soit plus de 4,5%) trouve son explication à la fois dans des mesures nationales s'imposant à Laval Agglomération (sans contrepartie financière de l'Etat) d'une part, et des choix volontaristes de Laval Agglomération d'autre part (mesures internes).

Au titre des mesures nationales :

- La réforme statutaire intervenue en début d'année 2021 (incluant une première hausse du SMIC au 1<sup>er</sup> janvier 2022) a coûté 90,5 m€ au budget principal (140 m€ tous budgets confondus)
- la hausse du SMIC du 1<sup>er</sup> mai 2022 s'est chiffré à 22,5 m€ pour le budget principal (35 m€ tous budgets confondus)
- et l'évolution du point d'indice au 1<sup>er</sup> juillet 2022 s'est élevé à 276 m€ (334,7 m€ tous budgets confondus)

Au titre des mesures internes :

- une part importante de l'évolution par rapport à 2021 (presque 30%) provient du travail de refonte du système de régime indemnitaire mené pour l'ensemble des agents Ville, CCAS, Théâtre et Agglomération qui a été mis effectivement en place sur les paies au mois de mars 2022. La mise en place du Régime indemnitaire tenant compte des fonctions, des sujétions, de l'expertise et de l'engagement professionnel (RIFSEEP) a ainsi un impact de + 259,4 m€ sur le budget principal (280,4 m€ tous budgets confondus) ;
- dans une bien moindre mesure, l'effort particulier souhaité par la collectivité sur les avancements de grade et les promotions (notion de "rattrapage" avec une session programmée fin 2021 avec une production d'effets en 2022, et une autre session en juin 2022 pour une production d'effet en juillet) a contribué à cette hausse.

Le complément de différentiel de hausse de crédits entre 2022 et 2021 est lié à l'effet classique du glissement vieillesse technicité (GVT).

## 1.2.4 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 014 – ATTÉNUATION DE PRODUITS

## 1.2.4.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS

Les réalisations 2022 sont conformes au BP 2022 et s'élèvent à **11.615 m€**, soit un **taux de réalisation de 100%**.

Elles se décomposent comme suit :

- ❖ Attributions de compensations (AC) reversées aux communes = 10.405 m€,
- ❖ Dotation de Solidarité Communautaire (DSC) : 1.056 m€,
- ❖ Reversement Fonds national de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC)= 107 m€
- ❖ Contribution au redressement des finances publiques de Laval Agglomération 40 m€ (20 m€/2022 + 20 m€/2021).

Remarque / contribution au redressement des finances publiques :

Principe : La contribution pour redressement des finances publiques (CRFP) est prélevée sur la dotation d'intercommunalité des EPCI.

Avant la fusion, la CRFP de la CA Laval s'élevait à 2,6 M€ et était prélevée sur la dotation d'intercommunalité (4,7 M€), soit un solde versé à la CA de 2,1 M€.

Pour la Communauté de Communes du Pays de Loiron, la dotation d'intercommunalité s'élevait à 256 k€ et la CRFP à 276 k€. La dotation d'intercommunalité était donc insuffisante pour financer la CRFP, la CC était donc soumise à un prélèvement sur sa fiscalité pour le solde, soit 19 k€.

Avec la fusion en 2019, la dotation d'intercommunalité a été recalculée sur le nouveau périmètre mais le prélèvement sur la fiscalité n'a pas été pris en compte dans le calcul.

Depuis 2019, la CRFP de Laval Agglomération est donc réglée sur 2 lignes différentes : Un versement direct de 19 m€ "historique de l'ex CCPL" et un versement indirect via le prélèvement sur (2,6 M€) sur la dotation d'intercommunalité de Laval Agglomération.

## 1.2.4.2 - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/ 2021

La réduction des charges constatée par rapport à l'année 2021, s'élève à – 210 m€. Elles s'expliquent principalement par la contraction entre les dépenses suivantes :

- FPIC : + 37 m€ (Reversement sous forme de Fonds de concours pour les communes < 1.500 hab)
- DSC : +555 m€; soit une DSC totale annuelle de 1 055 544 €. (Ré-introduite grâce au pacte financier et fiscal voté le 30 juin 2022)
- AC : - 705 m€ (Financements de la progression de la DSC, en complément de la participation de Laval Agglomération et de la compétence Eau Pluviale)

## 1.2.5 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 65 – AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

## 1.2.5.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS

Les réalisations 2022 s'élèvent à **19.579 m€** (- 3.048 m€ / BP 22). Elles correspondent à **un taux de réalisation de 87%**.

Nature	2022		
	Total Budget	Mandaté/ Liquidé	Ecart Part en %
6518 - AUTRES DEV CONCESS BREVETS LIC	1 785 241	1 768 570	-1%
6521 - DEFICIT DES BUDGETS ANNEXES AD	1 547 242	1 281 600	-9%
6531 - IND MAIRES ADJOINTS CONSEILL	325 000	331 258	0%
6532 - FRAIS MISSIONS ELUS	1 000	1 534	0%
6533 - COTISAT RETRAITE ELUS	22 500	22 609	0%
6534 - COTIS SECU PART PATRO	90 000	91 484	0%
6535 - FORMATIONS ELUS	10 000	0	0%
6541 - CREANCES ADMISES EN NON VALEUR	7 000	1 026	0%
6542 - CREANCES ETEINTES	0	397	0%
6553 - CONTINGT PARTICIP SERV INCENDI	3 520 500	3 520 448	0%
65548 - AUTRES CONTRIB.ORG.DE REGROUPT	390 000	297 470	-3%
6558 - AUT CONTRIBUTIONS OBLIGATOIRES	0	0	0%
65733 - SUBV FONCT DEPARTEMENT	115 875	37 281	-3%
657341 - SUBV.FONCT. COMMUNES MEMBRES	46 680	54 800	0%
657358 - SUBVENTION FONCT AUTRES GROUPE	246 500	146 750	-3%
657364 - SUBVENTION FCT SPIC	6 435 408	5 547 360	-29%
65737 - SUBV FONC AUTRES ETAB PUB LOC	1 228 000	1 228 000	0%
65738 - SUBV FONCT AUTRES ORGANISMES	257 764	220 750	-1%
6574 - SUBV.FONCTIONNEMENT DROIT PRIV	6 594 375	5 025 233	-51%
65888 - AUTRES CHARG.DIV. GESTION COUR	3 684	2 241	0%
6745 - SUBV. AUX PERSONNES DRT PRIVE	0	0	0%
<b>Total</b>	<b>22 626 769</b>	<b>19 578 812</b>	<b>-100%</b>
<b>Réalisé/Non réalisé</b>		<b>87%</b>	

Il est noté les écarts suivants :

- **9 %** : Déficit des B.A. : 1.281 m€ (-265 m€ / BP 22)
- *B.A. Réalité virtuelle = 708 m€ (-182m€/BP 22); B.A. Réalité virtuelle = 708 m€ (-182m€/BP 22)*
- **29 %** : Subvention au BA Transport : 5.547 m€ (-888 m€ / BP 22)

- **51 %** : Subventions aux organismes de droit privé : 5.025 m€ (-1.569 m€ / BP 22), dont :
  - *Subvention Laval Economie* : 1.259 m€ (-253 m€ /BP 22) ; *Office de Tourisme* : 655 m€ (-69 m€/BP 22); *IPC subvention programmes R&D* : 29 m€ (-150 m€/BP 22); *Bateau promenade* : 20m€ (-58 m€/BP 22); *Fonds soutien aux entreprises d'insertion* : 32 m€ (-58 m€/BP 22); *Opération PLIE* : 62m€ (-53 m€/BP 22); *école de la 2ème chance* : 90 m€ (-45 m€/BP 22); *Fonds subvention Habitat* : 104 m€ (-72 m€/BP 22); *ESIEA/ESTACA aide aux recrutements* : 24 m€ (-89m€/BP 22)

### 1.2.5.2 - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/ 2021

La progression des charges constatée par rapport à l'année 2021, s'élève à + **4.070 m€**.  
Il est noté les évolutions significatives suivantes :

1. **Redevance** : +230 m€ de redevance Aquabulle
2. **Subventions aux B.A.**  
Subventions aux B.A. Transport (5.547 m€) : + 2.406 m€ / 2021  
Subvention au B.A. Réalité Virtuelle (708 m€) : + 605 m€/2021. Il est rappelé qu'en 2021, il a été fait le choix de d'ajuster la subvention au niveau d'excédent constaté. Cette subvention retrouve les niveaux moyens annuels constatés (800 m€ environ/an).
3. **Subventions aux organismes de droit privé**  
Subvention Laval économie (1.259 m€) : + 716 m€ comprenant 348 m€ de report 2021. Cette subvention représente un niveau moyen annuel d'1M d'€. Stade lavallois (400 m€) : + 100 m€/2021

### 1.2.6 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 67 – CHARGES EXCEPTIONNELLES

#### 1.2.6.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS

Les réalisations 2022 s'élèvent à **200 m€** (- 8 m€ / BP 22). Elles correspondent à **un taux de réalisation de 96 %**.

#### 1.2.6.2 - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/ 2021

La réduction des charges constatée par rapport à l'année 2021, s'élève à – **711 m€**  
Il est noté les évolutions significatives suivantes :

- CPA MURAT- PRISE EN CHARGE LOYERS LMA = +137m€;
- Soutien aux entreprises et commerçants / COVID -591m€; aide exceptionnelle Laval Virtual -160m€; remboursement usagers/COVID : -85m€

### 1.3 - LES CHARGES DE FONCTIONNEMENT TOTALES

Les charges de fonctionnement réelles totales s'obtiennent après comptabilisation des charges exceptionnelles et des charges d'intérêts.

<b>Charges fct courant</b>	<b>53 930</b>	<b>55 165</b>	<b>52 725</b>	<b>58 546</b>
Charges exceptionnelles larges *	102	2 548	1 143	265
<b>Charges fct hs intérêts</b>	<b>54 032</b>	<b>57 713</b>	<b>53 867</b>	<b>58 811</b>
Intérêts	1 003	953	870	832
<b>Charges de fonctionnement</b>	<b>55 035</b>	<b>58 666</b>	<b>54 738</b>	<b>59 643</b>

**TOTAL DES CHARGES DE FONCTIONNEMENT RÉELLES 2022 = 59.643 m€**

## 2. LES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

Ils comprennent des produits de fonctionnement courant stricts et des atténuations de charges (013).  
Les premiers comprennent les impôts et taxes (contributions directes, impôts indirects), les dotations et participations (DGF, compensations fiscales et participations diverses) et les autres

produits de fonctionnement courant (produits des services et de gestion). Les seconds correspondent principalement à des remboursements de charges salariales.

L'analyse des évolutions de chaque agrégat peut être perturbée par des réformes fiscales transformant des impôts (compte 73) en compensations imputées en dotations (compte 74) ou changeant radicalement la nature des impôts locaux (\*). Les transferts de compétences peuvent également faire varier des postes de ressources, pour ce qui concerne notamment les produits des services et, bien sûr, l'attribution de compensation reçue.

(\*). Pour rappel, depuis 2021 les communes et les EPCI à fiscalité propre ne perçoivent plus le produit de la taxe d'habitation sur les résidences principales (THRP), dont la suppression progressive s'est achevée en 2023 pour tous les contribuables. Cette perte de ressources a été compensée pour les communes par le transfert de la part départementale de taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) et pour les EPCI par l'attribution d'une fraction de la TVA nationale.

Par ailleurs, depuis 2021, la base d'imposition de TFPB et de CFE des établissements industriels est réduite de moitié. Cette disposition a conduit à une diminution de moitié de la cotisation des établissements industriels. Une compensation territorialisée est assurée par l'État; cette compensation doit théoriquement être égale chaque année, à la perte de bases générée par la mesure multipliée par le taux d'imposition de référence (année 2020). Il est cependant également rappelé que les éventuelles hausses de taux décidées par les collectivités ne sont pas intégrées à la compensation, et ne portent que sur une base réduite de moitié.

## 2.1- APPROCHE GLOBALE

- Réalisation de la section de fonctionnement à hauteur de **71.058 m€**, soit un taux de réalisation **100 %**
- Évolution des recettes réelles de fonctionnement de + **1.115 m€** au regard de l'année 2021

RECETTES FONCT (milliers €)	B. Total 2022	CA 2022	% réal.	Ev° 22/21
70- PRODUITS DES SERVICES	3 094	2 900	94%	468
73- IMPOTS ET TAXES	47 804	49 510	104%	1 724
74- DOTATIONS	19 110	17 394	91%	-474
75- PRODUITS DE GESTION	548	513	94%	-499
77- PRODUITS EXCEPTIONNELS		392		-104
AUTRES PRODUITS	468	349	74%	
<b>TOTAL</b>	<b>71 025</b>	<b>71 058</b>	<b>100%</b>	<b>1 115</b>

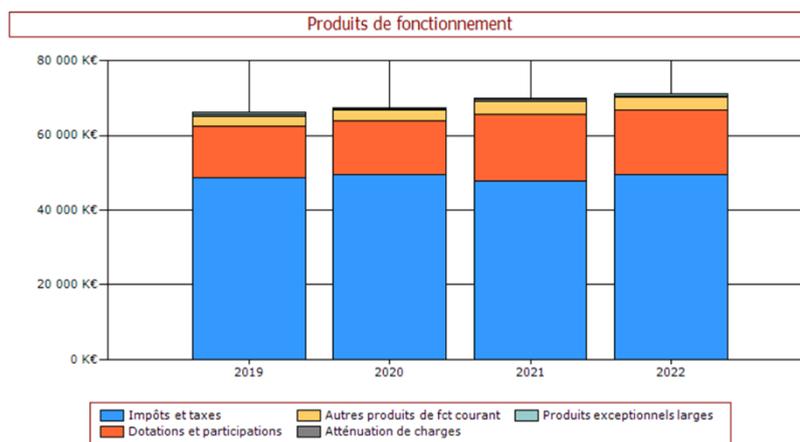
Catégorie	Valeur (M€)
ATTENUATIONS DE CHARGES	0
PRODUITS EXCEPTIONNELS	0
PRODUITS FINANCIERS	0
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	1
DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	17
IMPOTS ET TAXES	50
PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	3

## 2.2 - RÉTROSPECTIVE 2017 -2022 DE CETTE ÉVOLUTION

Il est noté une progression globale des produits de + 1,6 % entre 2022 et 2021, dynamique atone au regard de la progression des charges sur cette même période (+9,3%).

En revanche, sur la période 2019-2022, la moyenne de progression des produits s'élève à 2,4%, contre 2,8% pour les charges.

	Moy. 2019-2022	2019-2020	2020-2021	2021-2022
70-PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE E	16,8%	28,8%	-2,1%	19,3%
73-IMPOTS ET TAXES	0,6%	1,7%	-3,5%	3,6%
74-DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPA	8,3%	2,8%	24,8%	-2,7%
75-AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANT	0,4%	-15,3%	135,9%	-49,3%
76-PRODUITS FINANCIERS	S.O.	S.O.	S.O.	S.O.
77-PRODUITS EXCEPTIONNELS	-14,9%	-91,8%	458,0%	20,8%
014-ATTENUATIONS DE PRODUITS	-13,2%	-8,8%	-4,8%	-30,6%
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2,4%</b>	<b>1,5%</b>	<b>3,9%</b>	<b>1,6%</b>



## 2.3 - LES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT COURANT- ÉVOLUTION DÉTAILLÉE

### 2.3.1 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 70 – PRODUITS DES SERVICES

#### 2.3.1.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS

Le montant 2022 réalisé au Chapitre 70, **2,900 m€**, est inférieur au BP 2022 (-194 m€). Il correspond à **un taux de réalisation de 94%**.

Nature	2022		
	Total Budget	Perçu/Liquidé	Ecart Part en %
7022 - COUPES DE BOIS	21 744	39 287	9%
70323 - REDEV. D'OCCUP. (CREMATORIUM)	-	31 152	16%
70388 - AUTRES REDEV. & RECET.DIVERSES	34 400	40 330	3%
7062 - REDEVANCE SERV CARACT CULTUREL	418 000	454 717	19%
70631 - REDEVANCES A CARACTERE SPORTIF	779 900	496 889	-146%
70632 - REDEVANCES A CARACTERE DE LOIS	300	1 421	1%
70688 - AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES	-	-	0%
7078 - AUTRES MARCHANDISES	500	1 377	0%
7083 - LOCATIONS DIVERSES	14 000	-	-7%
70841 - DISPO PERS BUDGETS ANNEXES	145 000	136 672	-4%
70845 - MISE A DISPO PERSONNEL COMMUNE	335 000	338 685	2%
70848 - DISPO PERS AUTRES ORGANISMES	21 700	53 206	16%
70872 - REMBOURSEMENT FRAIS BUDGETS ANNEXES	404 000	406 778	1%
70873 - REMBT. FRAIS PAR CCAS	8 700	9 719	1%
70875 - RBT FRAIS PAR COMMUNE MEMBRE	901 200	872 497	-15%
70878 - REMBT. FRAIS P/AUT.REDEVABLES	9 700	17 443	4%
7088 - AUTR PRDTS ACTIVITES ANNEXES	-	-	0%
<b>Total</b>	<b>3 094 144</b>	<b>2 900 173</b>	<b>-100%</b>
<b>Réalisé/Non réalisé</b>		<b>94%</b>	

Il est noté les écarts suivants, justifiant ce différentiel :

- **- 146 %** : Redevances à caractère sportif (piscine St Nicolas) : 455 m€ ( -283 m€/ BP 22)

- **16 %** : Redevance / Crématorium : 31 m€ ( 0 €/ BP 22). Nouvelle recette 2022
- **19 %** : Redevance à caractère culturel (CRD) : 454 m€ (+ 37 m€/BP 22)

### 2.3.1.2 - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/ 2021

L'augmentation des produits constatée par rapport à l'année 2021, s'élève à + **468 m€**.

Il est noté les évolutions significatives suivantes :

- **27 %** : Redevances à caractère sportif (455m€ en 22) : + 125 m€/2021
- **11%** : Remboursement de frais par les budgets annexes (407 m€ en 22) : + 52 m€/2021
- **56 %** : Remboursement de frais par les communes membres, charges mutualisation, (872m€ en 22) : +264 m€/2021

### 2.3.2 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 73 – IMPÔTS ET TAXES

#### 2.3.2.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS

Le montant 2022 réalisé au Chapitre 73, **49.510 m€**, est supérieur au BP 2022 (+ 1.706 m€). Il correspond à **un taux de réalisation de 104%**.

	2022		
	Total Budget	Perçu/Liquidé	Ecart Part en %
73111 - IMPOTS DIRECTS LOCAUX	13 935 557	13 938 261	0
73112 - COTISATION SUR LA V.A.	12 597 699	12 597 699	0%
73113 - TASCOM	1 652 251	1 905 476	15%
73114 - IFER	752 063	805 349	3%
7318 - AUTRES IMPOTS LOCAUX	0	249 256	15%
73211 - ATTRIBUTIONS DE COMPENSATION VERSEES PAR COMMUNES	0	0	0%
73221 - FNGIR	443 110	443 108	0%
73223 - FPIC FONDS PEREQUATION RESSOUR	1 000 890	1 000 883	0%
7323 - REVERST PRELEVTE SUR JEUX PARIS	0	0	0%
7328 - AUTRES REVERSEMENTS FISCALITE	75 000	114 820	2%
7346 - TAXE GESTION MILIEUX AQUATIQUE	390 000	370 578	-1%
7362 - TAXES DE SEJOUR	260 000	301 943	2%
7382 - FRACTION DE TVA	16 697 490	17 782 987	64%
<b>Total</b>	<b>47 804 060</b>	<b>49 510 360</b>	<b>100%</b>
<b>Réalisé/Non réalisé</b>		<b>104%</b>	

Il est noté les écarts suivants, justifiant ce différentiel :

- **15 %** : TASCOM (Taxe sur les surfaces commerciales) : 455 m€ ( -283 m€/ BP 22)
- **15 %** : Rôles supplémentaires CFE : 249 m€ m€ ( 0 € / BP 22).
- **2 %** : Taxe de séjour 301 m€ (+42 m€/BP 22)
- **64%** : Fraction de TVA : 17.783 m€ (+ 1.085 m€/BP 22). La progression de la TVA 2022 à l'échelle nationale a permis cette augmentation sensible de ce reversement de recette, augmentation dont a bénéficié l'ensemble des EPCI.

#### 2.3.2.2 - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/ 2021

L'augmentation des produits constatée par rapport à l'année 2021, s'élève à + **1.724 m€**.

Il est noté l'origine de cette évolution significative :

- **23 %** : Impôts locaux (13.938 m€) : + 394 m€/2021
- **12 %** : TASCOM (1.905m€ versés par 111 entreprises) : + 203 m€/2021
- **5 %** : Taxe de séjour (302 m€) : + 95 m€/2021, à corrélérer avec l'augmentation de + 35,4 % du nombre de nuitées constatées sur le territoire de Laval Agglomération sur cette même période (73.479 nuitées)
- **-20%** :FPIC (1 M€) : - 352 m€ / 2021 (Reversement aux communes<1500 hab)
- **-3%** Prélèvement sur Paris Hippiques (114m€) : - 53 m€/2021
- **+ 90 %** : Fraction de TVA (17.782 m€) : +1.555 m€/ 2021

## 2.3.3 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 74 – DOTATIONS SUBVENTIONS PARTICIPATIONS

## 2.3.3.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS

Le montant 2022 réalisé au Chapitre 74, **17.394 m€**, est inférieur au BP 2022 (- 1.716 m€). Il correspond à **un taux de réalisation de 91%**.

Nature	Total Budget	Perçu/Liquidé	Ecart Part en %
74124 - DOTATION D'INTERCOMMUNALITE	2 470 500	2 470 500	0%
74126 - DOTATION DE COMPENSATION DES G	8 847 622	8 847 622	0%
744 - FCTVA	50 000	81 595	2%
74711 - EMPLOIS JEUNES	0	0	0%
74712 - PARTICIP.ETAT - EMPLOIS Avenir	130 500	130 443	0%
74718 - AUTRES	466 150	426 122	-2%
7472 - SUBVENTIONS PARTICIP REGIONS	256 390	256 301	0%
7473 - SUBV ET PARTICIPATIONS DEPT	586 613	530 311	-3%
74741 - PARTICIPATION COMMUNE MEMBRE	0	0	0%
7477 - SUBV ET PART BUDGET COMMUNAUTA	1 530 230	0	-89%
7478 - SUBV ET PART AUTRES ORGANISMES	425 400	283 204	-8%
748313 - DOTATION COMPENS.REFORME TP	186 940	186 941	0%
748314 - COMPENSATION SPECIFIQUE TP	0	0	0%
74832 - ATTRIB.FONDS DEPART.PEREQ.T.P.	0	0	0%
74833 - COMPENSATION AU TITRE DE CET	4 088 210	4 088 210	0%
74834 - ATTRIB.ETAT COMP.EXO.TAXES FON	71 133	71 124	0%
74835 - ATTRIB.ETAT COMP.EXO.T.H.	0	0	0%
748388 - AUTRES ATTRIB. PEREQUATION COM	0	21 787	1%
7488 - AUTRES ATTRIB. SUB.&PARTICIP.	0	0	0%
<b>Total</b>	<b>19 109 688</b>	<b>17 394 160</b>	<b>100%</b>
<b>Réalisé/Non réalisé</b>		<b>91%</b>	

Il est noté les écarts suivants, justifiant ce différentiel :

- - **89 %** : Subventions européennes FSE / PLIE : 0 m€ (-1.530 m€ / BP 22)
- - **8%** Subventions autres organismes 283 m€ (-142 m€ / BP 22)
  - ✓ Fonds innovation action logement ( 100 m€ inscrits au BP 22),
  - ✓ Subvention CLSM Bailleurs sociaux ( 22 m€ inscrits au BP 22)

## 2.3.3.2 - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/ 2021

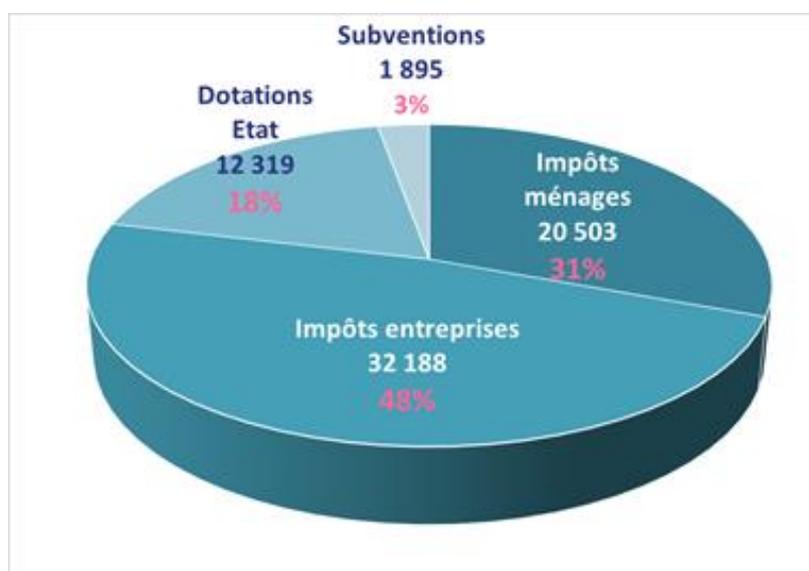
La baisse des produits constatée par rapport à l'année 2021, s'élève à **- 474 m€**.

Il est noté les évolutions significatives suivantes :

- - **42 %** : Dotations de compensation (8.848 m€) : -198 m€/2021
- - **170%** : Subventions du Département (530m€) : - 805 m€/2021 Aides COVID
- **35 %** : Subventions autres (426 m€) : +164 m€ / 2021
  - ✓ Subvention Etat/audit cyber sécurité : + 40 m€
  - ✓ Subvention Etat / Contrat Local d'Education Artistique et Culturel - CLEAC - : + 54 m€
  - ✓ Subvention Etat / Apprentissage : + 17 m€
  - ✓ Subvention Etat / Conservatoire : +50 m€
- **45%** : Subventions Région (256 m€) : + 214 m€ / 2021
  - ✓ Financement du Service d'Accompagnement à la Rénovation Énergétique / animation rénovation logement et PCAET (Plan Climat Air Energie Territorial)
- **41 %** : Compensation Etat / Cotisation Economique Territoriale (4.088 m€) : + 195 m€ / 2021
- **90 %** : Fraction de TVA (17.782 m€) : +1.555 m€/ 2021

## 2.3.4 - PANIER DES RECETTES FISCALES 2022

<i>En milliers d'€uros</i>			
<b>Impôts ménages</b>	<b>20 503</b>	Fraction de TVA (remplacement TH)	18 421
		Foncier	851
		GEMAPI et autres taxes	1 230
<b>Impôts entreprises</b>	<b>32 188</b>	CFE	12 698
		CVAE	12 598
		IFER	805
		TASCOM	1 905
		Compensations fiscales	4 181
<b>Dotations Etat</b>	<b>12 319</b>	DGF	11 318
		FPIC	1 001
<b>Subventions</b>	<b>1 895</b>		1 895
<b>TOTAL</b>	<b>66 905</b>		



## 2.3.5 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 75 – AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE

## 2.3.5.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS

Le montant 2022 réalisé au Chapitre 75, **513 m€**, est inférieur au BP 2022 (- 35 m€). Il correspond à **un taux de réalisation de 94%**.

Nature	2022		
	Total Budget	Perçu/Liquidé	Ecart Part en %
752 - REVENUS DES IMMEUBLES	442 600	409 020	-96%
7551 - EXCEDENT DES BUDGETS ANNEXES	0	0	0%
7588 - PRODUITS DIV GESTION COURANTE	105 580	104 172	-4%
<b>Total</b>	<b>548 180</b>	<b>513 192</b>	<b>-100%</b>
<b>Réalisé/Non réalisé</b>	<b>94%</b>		

## 2.3.5.2 - PRINCIPALES ÉVOLUTIONS 2022/ 2021

La baisse des produits constatée par rapport à l'année 2021, s'élève à **- 501 m€**.

- Espace Mayenne : compensation forfaitaire du CD 53 de 506 m€ en 2021

## 2.3.6 - CA 2022 - COMMENTAIRES CHAP 013 – AUTRES ATTENUATIONS DE CHARGE

### 2.3.6.1 - RÉALISATIONS ET ÉCARTS

Le montant 2022 réalisé au Chapitre 013, **317 m€**, est supérieur au BP 2022 (+ 60 m€). Il correspond à **un taux de réalisation de 123%**.

Il est constitué principalement des remboursements de rémunération de personnel (224 m€) et de charges sociales et prévoyance (93 m€).

## 2.4 - LES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT TOTAUX

Les intérêts récupérables ayant préalablement été défalqués des intérêts bruts, de manière à ne pas considérer que les intérêts propres de la collectivité, les produits de fonctionnement s'obtiennent directement par ajout des produits exceptionnels larges<sup>1</sup> aux produits de fonctionnement courant.

Le tableau ci-après restitue les principaux postes de fonctionnement regroupés par grands chapitres.

K€	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Produits de fonctionnement courant</b>	<b>63 716</b>	<b>62 294</b>	<b>65 557</b>	<b>67 304</b>	<b>69 555</b>	<b>70 635</b>
Produits exceptionnels larges	1 438	155	711	68	388	424
Produits exceptionnels (77)	530	154	711	58	325	392
Reprises/provisions (78)	908	0	0	10	63	32
<b>Produits de fonctionnement</b>	<b>65 153</b>	<b>62 449</b>	<b>66 268</b>	<b>67 371</b>	<b>69 943</b>	<b>71 058</b>

**TOTAL DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT REELS 2022 = 71.058 m€**

<sup>1</sup> Les produits exceptionnels larges sont composés des produits exceptionnels (77) élargis aux produits financiers hors intérêts (76 – 762) et aux comptes « réels » 78 et 79.

### 3 LA FISCALITÉ DIRECTE

#### 3.1 - LES PRODUITS FISCAUX

K€	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Impôts ménages larges</b>	<b>17 259</b>	<b>17 604</b>	<b>18 073</b>	<b>18 558</b>	<b>1 337</b>	<b>1 552</b>
Produit TH	15 637	15 936	16 325	16 660	438	632
Produit FB	440	450	466	471	439	453
Produit FNB	188	189	194	196	197	202
Taxe additionnelle FNB	168	159	192	186	197	193
Compensations ménages	825	871	896	1 046	67	71
<b>CET large</b>	<b>24 410</b>	<b>27 474</b>	<b>28 847</b>	<b>29 634</b>	<b>31 143</b>	<b>31 851</b>
Produit de CFE	12 233	15 414	15 493	15 529	12 102	12 454
Produit de la CVAE / TVA	9 655	9 883	10 969	11 668	12 706	12 598
Produit de l'IFER	426	433	669	713	741	805
Produit de la TASCUM	2 069	1 741	1 711	1 719	1 700	1 905
Compensations TP/CFE/CVAE	28	4	5	6	3 893	4 088
Compensations Pertes de bases	0	0	0	0	0	0
Prélèvement fiscal RFP	0	0	0	0	0	0
Ajustement produit fiscal (périmètre)	-1 265	0	-10	-8	0	1
Ajustement compensations						
Rôles supplémentaires	4 838	-2 149	39	144	664	252
<b>Fonds de péréquation fiscaux</b>	<b>738</b>	<b>534</b>	<b>1 163</b>	<b>1 107</b>	<b>1 282</b>	<b>894</b>
Solde FPIC	738	534	1 163	1 107	1 282	894
<b>Dotation communautaire nette</b>	<b>-12 939</b>	<b>-10 814</b>	<b>-12 882</b>	<b>-12 847</b>	<b>-11 611</b>	<b>-11 461</b>
Attribution de compensation nette	-5 000	-10 321	-12 882	-12 347	-11 111	-10 405
Dotation de Solidarité Communautaire	-7 939	-493	0	-500	-500	-1 056
Reversements conventionnels nets	104	74	53	0	0	0
<b>Dotation Globale de Neutralisation (DGN)</b>	<b>676</b>	<b>676</b>	<b>646</b>	<b>630</b>	<b>630</b>	<b>630</b>
DCRTP	233	233	203	187	187	187
FNGIR	443	443	443	443	443	443
TVA transférée					16 228	17 783
<b>Produit fiscal large</b>	<b>33 799</b>	<b>33 380</b>	<b>35 910</b>	<b>37 218</b>	<b>39 674</b>	<b>41 501</b>

#### EVOLUTION NOMINALE DU PRODUIT FISCAL LARGE

	Moy.	2018/17	2019/18	2020/19	2021/20
Impôts ménages larges	-47,3%	2,0%	2,7%	2,7%	-92,8%
CET large	9,0%	12,6%	5,0%	3,3%	4,5%
<b>Produit fiscal large</b>	<b>12,7%</b>	<b>-1,2%</b>	<b>7,6%</b>	<b>3,7%</b>	<b>5,0%</b>

#### 3.2 - LA DOTATION COMMUNAUTAIRE NETTE VERSÉE

C'est le solde entre, d'une part, la somme de l'attribution de compensation versée et la DSC et, d'autre part, l'attribution de compensation reçue.

<b>Dotation communautaire nette</b>	<b>-12 939</b>	<b>-10 814</b>	<b>-12 882</b>	<b>-12 847</b>	<b>-11 611</b>	<b>-11 461</b>
Attribution de compensation nette	-5 000	-10 321	-12 882	-12 347	-11 111	-10 405
Dotation de Solidarité Communautaire	-7 939	-493	0	-500	-500	-1 056

#### 3.3 - LES TAUX D'IMPOSITION

Dans les tableaux présentés ci-après figurent les taux d'imposition votés chaque année et leurs évolutions annuelles et moyennes. Pour les bases d'imposition est proposée une évolution physique obtenue en annihilant l'effet de l'actualisation des valeurs locatives.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Taux TH sur les résidences secondaires	11,50%	11,50%	11,50%	11,50%	11,50%	11,50%
Taux FB	0,36%	0,36%	0,36%	0,36%	0,36%	0,36%
Taux FNB	3,97%	3,97%	3,97%	3,97%	3,97%	3,97%
Taux CFE	26,03%	26,03%	26,03%	26,03%	26,03%	26,03%

### 3.4 - LES BASES NETTES D'IMPOSITION

La base nette est égale à la base brute dont on soustrait les réductions diverses, les réductions pour création d'établissement (RCE), les exonérations ainsi que l'abattement général de 16%, jusqu'en 2010. Les bases de CFE correspondent *grosso modo* à l'ancienne part foncière de l'assiette de taxe professionnelle à la différence près que la valeur initiale des bases brutes des établissements industriels estimée selon la méthode dite comptable est réduite de 30%.

#### BASES NETTES D'IMPOSITION

K€	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Base nette TH	135 978	138 571	141 956	144 868	3 811	5 500
Base nette FB	121 585	124 354	129 046	130 453	121 497	125 525
Base nette FNB	4 746	4 761	4 892	4 925	4 955	5 095
Base nette CFE	46 995	59 215	59 521	59 658	46 493	47 844

#### EVOLUTION NOMINALE DES BASES NETTES D'IMPOSITION

	Moy.	2018/17	2019/18	2020/19	2021/20	2022/21
Base nette TH	-47,4%	1,9%	2,4%	2,1%	-97,4%	44,3%
Base nette FB	0,6%	2,3%	3,8%	1,1%	-6,9%	3,3%
Base nette FNB	1,4%	0,3%	2,8%	0,7%	0,6%	2,8%
Base nette CFE	0,4%	26,0%	0,5%	0,2%	-22,1%	2,9%

## 4 LA DGF

La DGF regroupe la dotation d'intercommunalité (DI) et la dotation de compensation (DC).

### 4.1 - LA DOTATION DE COMPENSATION

Cette dotation (DC) correspond à la compensation pour suppression de la part salaires (CPS), qui a été intégrée à la DGF en 2004. Depuis, elle progresse selon un taux d'évolution, fixé par le Comité des Finances Locales (CFL).

### 4.2 - LA DOTATION D'INTERCOMMUNALITÉ

La dotation d'intercommunalité est composée de la dotation de base (30% au plan national), de la dotation de péréquation (70% au plan national), et d'une éventuelle garantie. Le montant de la dotation de base dépend de la population DGF et du Coefficient d'Intégration Fiscale (CIF).

La dotation de péréquation tient compte, en plus des critères utilisés pour le calcul de la dotation de base, de l'écart relatif entre le potentiel fiscal de l'EPCI et le potentiel fiscal moyen de sa catégorie.

La dotation d'intercommunalité spontanée s'entend hors garantie. Elle varie en fonction des critères. Une fois ajoutée la garantie est obtenue la dotation d'intercommunalité proprement dite (ou DI totale).

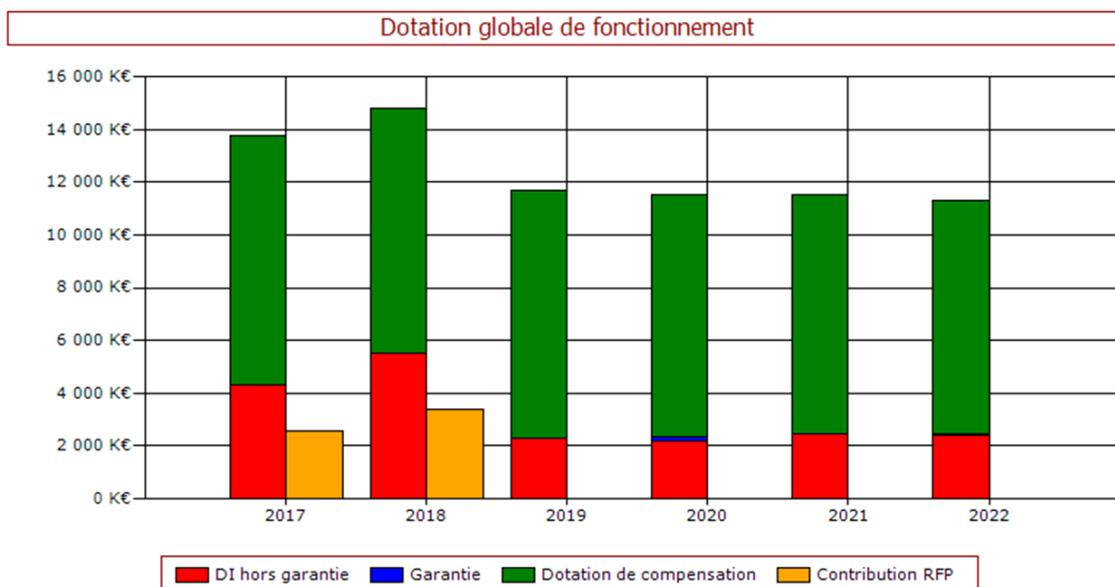
## 4.3 - MONTANTS

K€	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dotation de base	1 461	1 885	0	719	816	797
Dotation de péréquation	2 856	3 641	0	1 439	1 643	1 606
Bonification (CC TPU)	0	0	0	0	0	0
Majoration (CC FA)	0	0	0	0	0	0
<b>Dotation d'intercommunalité spontanée</b>	<b>4 317</b>	<b>5 526</b>	<b>0</b>	<b>2 158</b>	<b>2 459</b>	<b>2 403</b>
Garantie	0	0	0	164	0	68
Ajustement annuel	0	0	2 315	0	0	0
<b>Dotation d'intercommunalité avant minorations</b>	<b>4 317</b>	<b>5 526</b>	<b>2 315</b>	<b>2 322</b>	<b>2 459</b>	<b>2 471</b>
Contribution RFP	-2 561	-3 375	0	0	0	0
<b>Dotation d'intercommunalité (DI/dgf)</b>	<b>1 756</b>	<b>2 151</b>	<b>2 315</b>	<b>2 322</b>	<b>2 459</b>	<b>2 471</b>
<b>Dotation de compensation (DC)*</b>	<b>9 470</b>	<b>9 273</b>	<b>9 400</b>	<b>9 228</b>	<b>9 046</b>	<b>8 848</b>
<b>DGF</b>	<b>11 226</b>	<b>11 424</b>	<b>11 715</b>	<b>11 550</b>	<b>11 505</b>	<b>11 318</b>

(\*) En 2011, la DC est augmentée à hauteur de la suppression du prélèvement FT et diminuée du montant de la TASCOM transférée

## 4.4 - ÉVOLUTIONS

Evolution nominale	Moy.	2018/17	2019/18	2020/19	2021/20	2022/21
Dotation d'intercommunalité avant minorations	-10,6%	28,0%	-58,1%	0,3%	5,9%	0,5%
<b>Dotation d'intercommunalité (DI/dgf)</b>	<b>7,1%</b>	<b>22,5%</b>	<b>7,6%</b>	<b>0,3%</b>	<b>5,9%</b>	<b>0,5%</b>
<b>Dotation de compensation (DC)</b>	<b>-1,4%</b>	<b>-2,1%</b>	<b>1,4%</b>	<b>-1,8%</b>	<b>-2,0%</b>	<b>-2,2%</b>
<b>DGF</b>	<b>0,2%</b>	<b>1,8%</b>	<b>2,5%</b>	<b>-1,4%</b>	<b>-0,4%</b>	<b>-1,6%</b>
Compensations fiscales	37,3%	2,6%	3,1%	16,6%	276,6%	5,1%
<b>Dotations larges</b>	<b>5,1%</b>	<b>1,8%</b>	<b>2,6%</b>	<b>-0,1%</b>	<b>22,7%</b>	<b>0,1%</b>



## 5 L'INVESTISSEMENT : DÉPENSES ET FINANCEMENT

## 5.1 - LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT HORS ANNUITÉ

Les dépenses d'investissement hors annuité s'obtiennent après déduction du remboursement en annuité du capital. Elles intègrent les remboursements anticipés d'emprunt (déstockages ponctuels), qui pèsent sur le besoin de financement. Il est donc intéressant d'isoler ce flux ponctuel afin de faire apparaître les dépenses d'investissement hors dette.<sup>2</sup> Celles-ci se composent de dépenses d'équipement, directes (comptes 20 à 23) et indirectes (Fonds de concours et Subventions d'équipement), auxquelles s'ajoutent des opérations pour tiers et des « dépenses financières d'investissement ».

<sup>2</sup> N'y figure donc pas la totalité du remboursement de capital (y compris remboursement anticipé) du compte 16.

Le taux de réalisation des investissements, hors restes à réaliser, s'élève à **66% au 31/12/22**

DEPENSES INVESTISSEMENT (DI)	BP 2022	CA 2022	TX REAL°
CHAP 20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 230 299	335 673	27%
CHAP 204 SUBV EQUIPEMENTS VERSEES	9 960 707	5 806 933	58%
CHAP 21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 734 861	1 893 066	69%
CHAP 23 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	15 864 536	11 629 716	73%
CHAP 26 PARTICIPATIONS CREANCES RATTAC	150 000	0	0%
CHAP 27 - AUTRES IMMO FINANCIERES	322 000	322 000	100%
<b>TOTAL</b>	<b>30 262 403</b>	<b>19 987 388</b>	<b>66%</b>

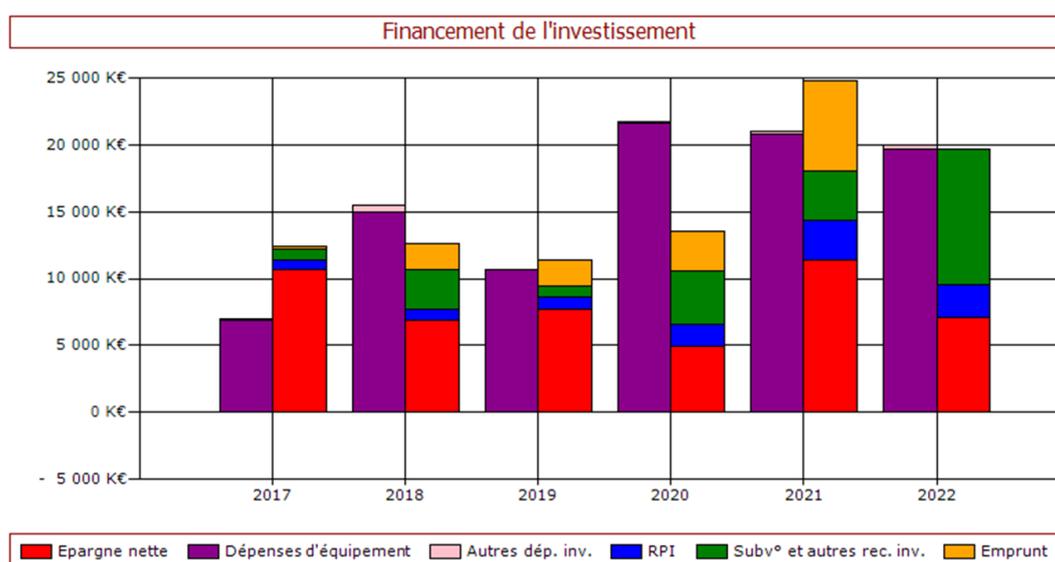
DEPENSES DIRECTES (CHAP 20, 21, 23)	BP 2022	CA 2022	TX REAL°
Informatique (logiciels)	385 346	267 267	69%
Etudes	844 953	68 406	8%
Matériel informatique LE 40	152 000	153 268	101%
Mobilier LE 40	270 000	258 359	96%
Matériel scénique LE 40	791 000	612 435	77%
Instruments LE 40	440 000	212 847	48%
Travaux LE 40	8 327 282	6 923 977	83%
Travaux réfection de voirie	614 210	504 708	82%
Travaux piscine St Nicolas	1 614 692	354 126	22%
PISTE CYCLABLE ZI TOUCHES /BONCHAMP (ROC.EST)	343 382	303 346	88%
Travaux Stade LE BASSER	598 602	537 262	90%
UCO LAVAL AVANCE SUR TRAVAUX	2 000 000	2 000 000	100%
Modernisation réseau éclairage public	129 856	90 604	70%
DEMOLITION ET TRAVAUX GIRATOIRE MENARD	150 820	111 826	74%
BATIMENT 52 TRAVAUX	134 590	124 649	93%
CIN TRAVAUX	129 080	73 542	57%
DEPENSES INDIRECTES (CHAP 204)	BP 2022	CA 2022	TX REAL°
FONDS CONCOURS COMMUNES 2020-2023	708 013	214 242	30%
PARTICIP. PISTE CYCLABLE VERSEE AUX COMMUNES	447 179	92 263	21%
SUBVENTION AU BUDGET CITE REALITE VIRTUELLE	109 000	109 000	100%
SUBVENTION EQUIPEMENT AERODROME	101 250	67 500	67%
SUBV. EQUIPT OFFICE DU TOURISME	158 809	55 183	35%
PRIR ST NICOLAS MAYENNE HABITAT	319 570	469 974	147%
AIDE A LA PIERRE CREDITS DELEGUES ETAT	101 330	154 684	153%
PLH4 A3 OPAH SUBV	500 000	325 312	65%
PLH4 A7 AIDE PRODUCTION HLM LA ESH	321 500	148 000	46%
PERMIS A POINTS PRIVE	754 880	1 074 840	142%
PERMIS A POINTS PUBLIC	128 160	206 687	161%
PEM - PERIMETRE H - SPLA	212 500	43 500	20%
ESTACA PROJET IMMOBILIER	1 400 000	1 397 658	100%
AIDE A L'IMMOBILIER ECONOMIQUE	1 099 802	487 954	44%

Habitat

## 5.2 - LE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT HORS ANNUITÉ

Le financement des dépenses d'investissement hors annuité est assuré par l'épargne nette, l'emprunt, les subventions, les fonds affectés (amendes, recettes apportées par les tiers au profit desquels sont réalisées des opérations, etc.), les ressources propres d'investissement (**RPI**) (fonds de compensation de la TVA, cessions et diverses ressources propres d'investissement), ainsi que par la variation de l'excédent global de clôture (fonds de roulement).

K€	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dépenses d'investissement hors dette	7 020	15 524	10 724	21 692	21 020	19 987
Dépenses d'équipement	7 019	14 952	10 724	21 592	20 820	19 665
Dépenses directes d'équipement	3 072	6 519	4 033	15 027	14 520	13 858
Dépenses indirectes (FdC + S.E.)	3 947	8 433	6 691	6 565	6 300	5 807
Opérations pour cpte de tiers (dép)	0	13	0	0	0	0
AC Investissement		0	0	0	0	0
Dépenses financières d'inv.	2	559	0	100	200	322
Remboursement anticipé	0	0	0	0	0	0
<b>Dép d'inv hors annuité en capital</b>	<b>7 020</b>	<b>15 524</b>	<b>10 724</b>	<b>21 692</b>	<b>21 020</b>	<b>19 987</b>
<b>Financement de l'investissement</b>	<b>12 439</b>	<b>12 650</b>	<b>11 398</b>	<b>13 537</b>	<b>24 841</b>	<b>19 674</b>
<b>EPARGNE NETTE</b>	<b>10 698</b>	<b>6 838</b>	<b>7 676</b>	<b>4 978</b>	<b>11 392</b>	<b>7 125</b>
Ressources propres d'inv. (RPI)	661	828	920	1 545	2 938	2 379
FCTVA	302	482	603	1 542	2 862	1 858
Produits des cessions	86	39	0	0	0	0
AC Investissement		16	0	0	0	0
Diverses RPI	273	291	317	4	76	521
Opérations pour cpte de tiers (rec)	0	13	0	0	0	0
Fonds affectés (amendes, ...)	0	0	0	0	3 706	10 070
Subventions yc DETR / DSIL	874	2 971	802	4 011	5	100
Emprunt	205	2 000	2 000	3 003	6 801	0
Variation de l'excédent global	5 418	-2 874	674	-8 199	3 821	-313



## 6 L'EXCÉDENT GLOBAL DE CLÔTURE (EGC)

L'excédent global de clôture est la somme, au 31 décembre et avant affectation, des résultats de fonctionnement et d'investissement de fin d'exercice. Il est aussi égal à l'EGC de n-1 corrigé de la variation enregistrée entre n-1 et n.

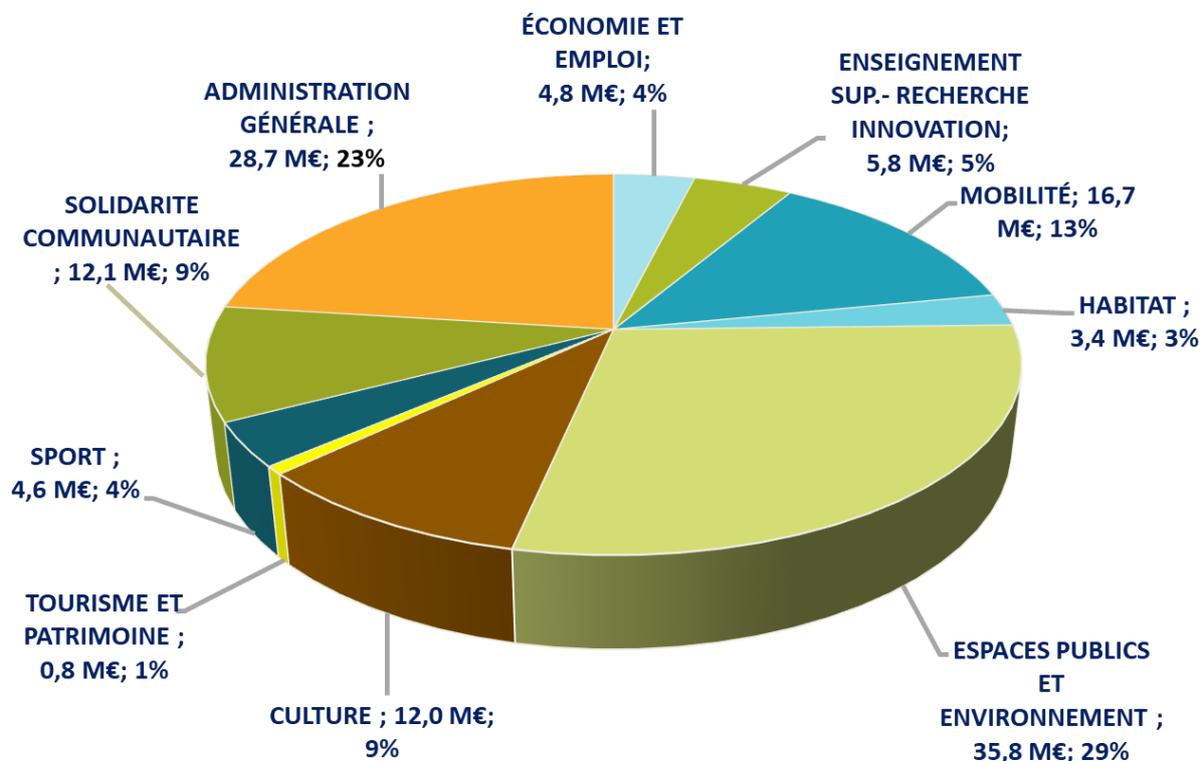
En milliers d'euros	2017	2018	2019	2020	2021	2022
VARIATION DE L'EXCEDENT	4 965	-2 975	674	-8 062	3 819	-313
<b>FDR DE CLÔTURE</b>	<b>11 051</b>	<b>8 076</b>	<b>10 646</b>	<b>2 584</b>	<b>6 403</b>	<b>6 090</b>

L'EGC ou Fonds de clôture global du budget principal s'élève donc à 6.090m€ au 31/12/2022.

## 7 RÉALISATION DU CA 2022 PAR POLITIQUES PUBLIQUES

Base consolidée : 124.910 m€ (2021 = 118.855 m€)

- Fonctionnement + Investissement -

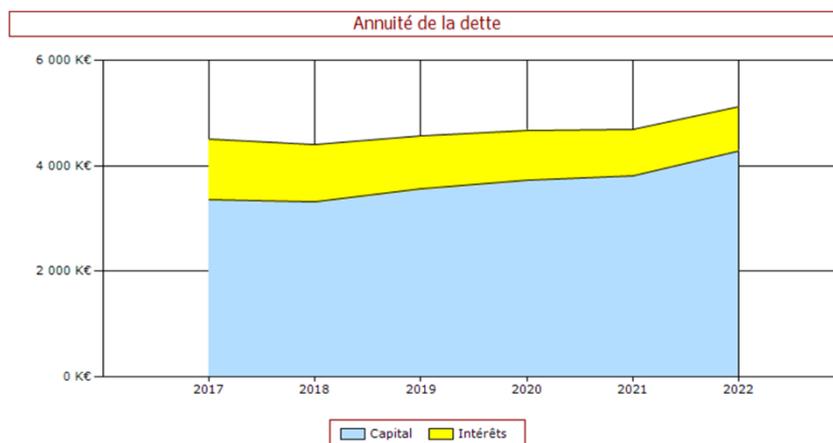


## 8 DETTE

### 8.1 - L'ANNUITÉ DE LA DETTE

L'annuité de la dette, somme du capital et des intérêts, est ici nette de la dette récupérable, déduite en amont, et des remboursements anticipés (RA) de capital.

K€	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Capital	3 354	3 316	3 557	3 727	3 813	4 291
Intérêts	1 156	1 081	1 003	953	870	832
<b>Annuité de la dette</b>	<b>4 511</b>	<b>4 397</b>	<b>4 560</b>	<b>4 680</b>	<b>4 683</b>	<b>5 123</b>



## 8.2 - LES REMBOURSEMENTS ANTICIPÉS

Des déstockages d'emprunt, par remboursements anticipés et ponctuels de capital d'emprunts, engendrent un effet à la baisse sur l'encours. Par définition, ces remboursements n'ont pas le caractère d'annuité en capital et constituent des dépenses d'investissement particulières à financer par l'épargne nette, par les recettes d'investissement et par la variation du fonds de roulement ou par l'emprunt.

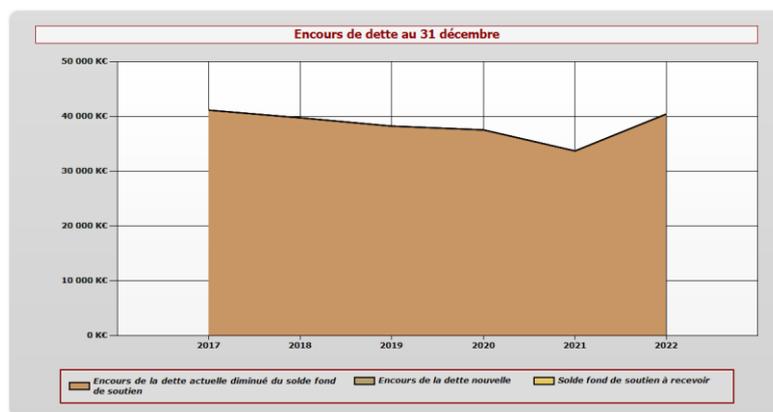
Pas de remboursement anticipé sur la période étudiée pour Laval Agglomération.

## 8.3 - L'ENCOURS DE LA DETTE ET DÉLAI D'EXTINCTION DE LA DETTE (DED)

C'est le nombre théorique d'années d'épargne brute nécessaire au remboursement de la totalité de l'encours de dette.

K€	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Encours brut	41 152	39 833	38 277	37 553	33 773	40 541
- Encours récupérable	0	0	0	0	0	0
+ Encours Tiers	0	0	0	0	0	0
- Solde fonds de soutien	0	0	0	0	0	0
<b>= Encours corrigé</b>	<b>41 152</b>	<b>39 833</b>	<b>38 277</b>	<b>37 553</b>	<b>33 773</b>	<b>40 541</b>
/ Epargne brute	14 052	10 154	11 233	8 705	15 205	11 416
<b>= Encours corrigé / Epargne brute</b>	<b>2,9</b>	<b>3,9</b>	<b>3,4</b>	<b>4,3</b>	<b>2,2</b>	<b>3,6</b>

Le délai de désendettement du budget principal a progressé, 3,6 ans, en lien avec l'emprunt contracté en 2021 de 6.800 m€.



## 9 DÉFINITIONS RELATIVES À L'ÉPARGNE (OU AUTOFINANCEMENT)

Les quatre épargnes sont calculées comme suit :

**EXCEDENT BRUT COURANT (EBC) =**

Produits réels de fonctionnement courant\* - Charges réelles de fonctionnement courant\*

(\* hors charges et produits exceptionnels et financiers)

**EPARGNE DE GESTION (EG) =**

Produits réels de fonctionnement hors intérêts - Charges réelles de fonctionnement hors intérêts

**EPARGNE BRUTE (EB) =**

Produits réels de fonctionnement - Charges réelles de fonctionnement (y compris intérêts)

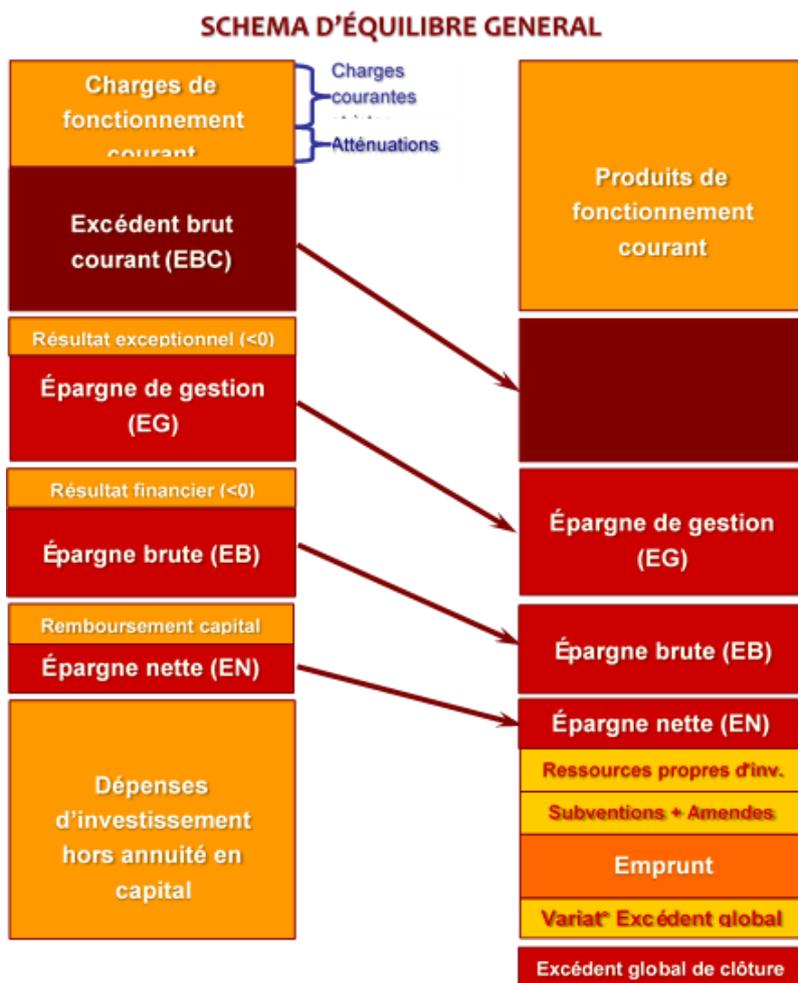
**Epargne Brute = Double indicateur de performance :**

1. « Excédent » de recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement" OU = "Part des recettes de fonctionnement qui ne sont pas absorbées par les dépenses récurrentes de fonctionnement".

2. Appréciation des marges de manœuvre de la collectivité à couvrir le remboursement des emprunts existants (à minima) et à plus pour investir.

**EPARGNE NETTE (EN) =**

Produits réels de fonctionnement - Charges réelles de fonctionnement - Remboursement du capital \*



## 10 ANALYSE FINANCIÈRE RÉTROSPECTIVE 2019 À 2022

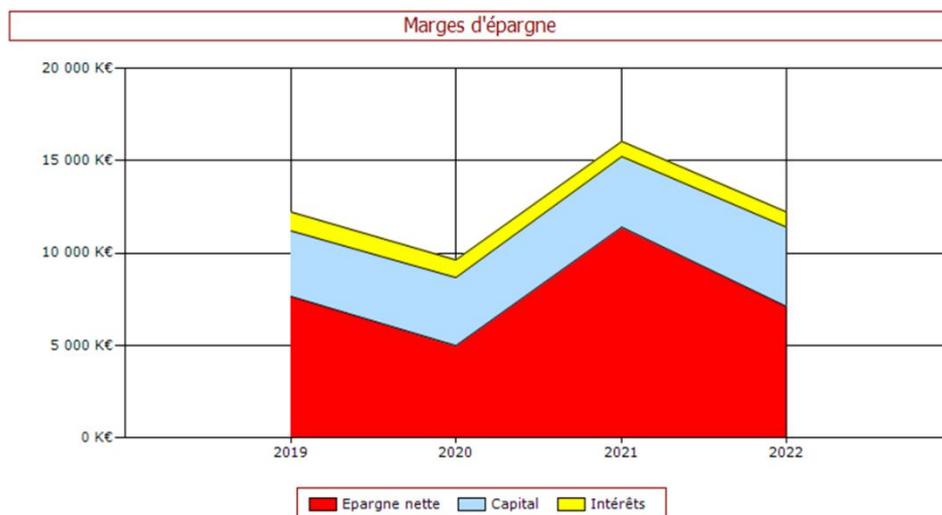
### 10.1 - TABLEAU RÉCAPITULATIF DES MARGES D'ÉPARGNE

La chaîne des soldes d'épargne est déroulée dans le tableau récapitulatif ci-après.

#### CHAÎNE DE L'ÉPARGNE

K€	2019	2020	2021	2022
Produits de fonctionnement courant	65 557	67 304	69 555	70 635
- Charges de fonctionnement courant	53 930	55 165	52 725	58 546
<b>= EXCEDENT BRUT COURANT (EBC)</b>	<b>11 627</b>	<b>12 139</b>	<b>16 830</b>	<b>12 089</b>
<b>+ Solde exceptionnel large</b>	<b>609</b>	<b>-2 481</b>	<b>-755</b>	<b>159</b>
= Produits exceptionnels larges*	711	68	388	424
- Charges exceptionnelles larges*	102	2 548	1 143	265
<b>= EPARGNE DE GESTION (EG)</b>	<b>12 236</b>	<b>9 658</b>	<b>16 075</b>	<b>12 247</b>
- Intérêts	1 003	953	870	832
<b>= EPARGNE BRUTE (EB)</b>	<b>11 233</b>	<b>8 705</b>	<b>15 205</b>	<b>11 416</b>
- Capital	3 557	3 727	3 813	4 291
<b>= EPARGNE NETTE (EN)</b>	<b>7 676</b>	<b>4 978</b>	<b>11 392</b>	<b>7 125</b>

## 10.2 - GRAPHIQUE RÉCAPITULATIF DES MARGES D'ÉPARGNE



## 10.3 - ÉVOLUTION DES MARGES D'ÉPARGNE - COMMENTAIRES

Les résultats de l'année 2021 présente un caractère exceptionnel pour le budget principal. Les résultats 2022 retrouvent des niveaux équivalents aux années antérieures 2018/2020.

Pour autant, il convient de souligner le caractère extrêmement dynamique des charges de fonctionnement 2022 + **9% / 2021**, évolution alimentée par la progression des coûts de l'énergie (+273 m€), les subventions versées (+4.070 m€), pour moitié au B.A. transport (+2.409 m€), les charges de personnel (+900 m€).

La progression des recettes ne suit pas le même rythme et s'avère plus atone, avec une évolution 2022 limitée à **1,6%/2021**.

**L'épargne brute de 11.416 m€ en 2022**, résultant du différentiel entre les produits et charges de fonctionnement réels, y compris charges d'intérêt, doit être stabilisée dans les années à venir pour permettre de conserver un autofinancement des investissements intéressant et une capacité d'endettement raisonnable.

Le taux d'épargne brute (épargne brute/recettes réelles de fonctionnement) du budget principal **16 % en 2022**, demeure satisfaisant au regard des indicateurs financiers qui situe un niveau satisfaisant entre 8 et 15%.

## II. COMPTES ADMINISTRATIFS DES BUDGETS ANNEXES (BA) 2022

### 1. BA TRANSPORTS

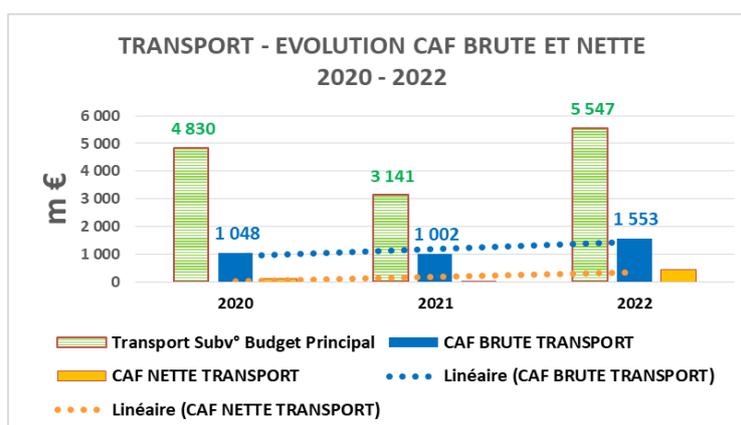
#### 1.1 - SECTION DE FONCTIONNEMENT – OPÉRATIONS RÉELLES 2022

##### 1.1.1. - APPROCHE GLOBALE ET DÉTAILLÉE :

DEPENSES FONCT (milliers €)	B. Total 2022	CA 2022	% réal.	Ev° 22/21	Remarques
CHARGES GENERALES	890	249	28%	29	* Vêtement de visibilité pour les enfants en car : 42m€ * Maintenance billettique 90k€ / Maintenance appli co-voiturage : 10m€ / Etude AMO DSP Transport: 19m€ /
TUL & MOBITUL	14 846	15 118	102%	1 705	TUL 13.553m€ / PMR 984k€ / Subdélégation à la Région transport Pays de Loiron 550m€ / TAD ex Pays de Loiron : 12m€ / Prestation expérimentation co-voiturage : 9,5m€
PERSONNEL	197	197	100%	13	Permanents : 2 ETP titulaires et 1 contractuel
CHARGES FINANCIERES	176	135	77%	-28	Taux moyen 2,6%
SUBVENTIONS-PARTICIPATIONS	301	286	95%	96	* Participatin Vélos électriques 195m€. Rappel : dispositif d'aide demeure pour les vélos cargo jusqu'au 31/12/23
CHARGES EXCEP	45	44	98%	44	
<b>TOTAL</b>	<b>16 455</b>	<b>16 029</b>	<b>97%</b>	<b>1 859</b>	
RECETTES FONCT (milliers €)	B. Total 2022	CA 2022	% réal.	Ev° 22/21	Remarques
VERSEMENT MOBILITE	6 411	7 081	110%	361	Taux 2022 = 0,6% pour les 20 communes "historiques" de LA
SUBVENTIONS-PARTICIPATIONS	2 928	2 883	98%	-46	Région 2 176K€ / Etat DGD 691k€
RECETTES USAGERS	1 858	2 063	111%	279	
Autres produits	10	8	77%	-590	Contrat DSP - Régularisation forfait de charges
SUBVENTION BUDGET PRINCIPAL	6 435	5 547	86%	2 406	Forte augmentation de la subvention d'équilibre nécessaire pour équilibrer le budget
<b>TOTAL</b>	<b>17 643</b>	<b>17 583</b>	<b>100%</b>	<b>2 411</b>	
<b>RESULTATS CAF BRUTE 22 / 21 (m€)</b>		<b>1 553</b>		<b>552</b>	

##### 1.1.2 - COMMENTAIRES ET GRAPHIQUE

Malgré une forte augmentation de la subvention du budget principal en 2022, (+2,4 M€ / 2021), la progression de la CAF brute est limitée à + 552 m€ / 2021. Ce constat interroge l'autonomie financière de ce B.A., à corréliser au niveau du taux du versement mobilité.



## 1.2 - LES INVESTISSEMENTS – DÉPENSES ET FINANCEMENT

Investissement	DÉPENSES		FINANCEMENT	
		356 m€		1.062m€
	Frais d'étude	79 m€	CAF nette	441 m€
	Matériel de transport	178 m€	DOTAT° (FCTVA, TA...)	0 m€
	Voies et réseaux	99 m€	Subventions	621 m€
			Emprunt	0 €

\* Frais d'études = expérimentation voies de bus

\* Acquisitions de bus électriques : 3.300m€ inscrits au BP 2022, réalisation CA 2022 = 0€ mais le bon de commande a été établi en novembre 2022. Le montant correspondant ne figure pas dans les restes à réaliser car il s'agit d'une opération liée à une APCP (Autorisation de Programme et de Crédits de Paiements)

\* Installation de SAEIV : 159m€ (BP 22 = 312m€)

## 1.3 - FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/2022

	01/01/22	31/12/22	Variation
Fonds de roulement	2 022	2 728	706

## 2. BA DÉCHETS

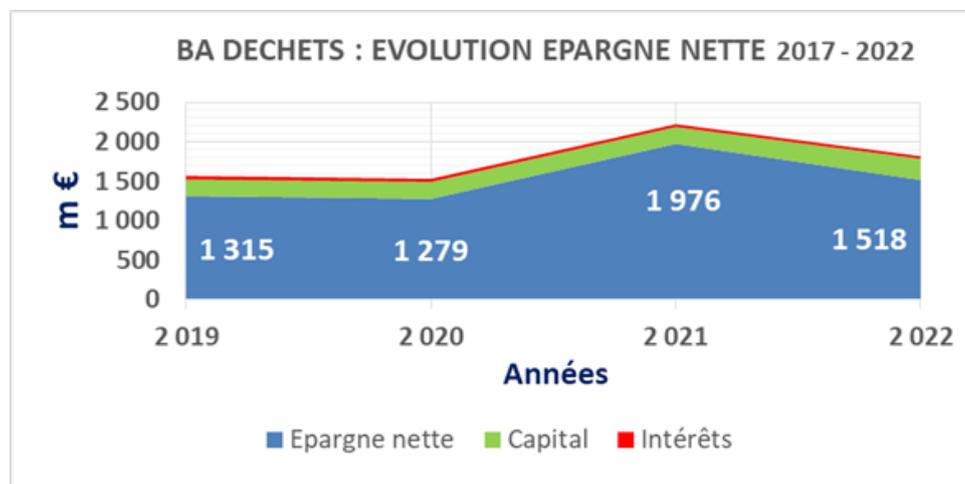
## 2.1 - SECTION DE FONCTIONNEMENT - OPÉRATIONS RÉELLES 2022

## 2.1.1 APPROCHE GLOBALE ET DÉTAILLÉE

DEPENSES FONCT (milliers €)	B. Total 2022	CA 2022	% réal.	Ev° 22/21	Remarques
011- CHARGES GENERALES	9 191	8 790	96%	982	* Contrats /prestations de services entreprises : 7.926m€ (-113m€/BP 22), <b>+740m€ 22/21</b> . * Etudes Collecte OM : 16m€ (-104m€/BP 22) * Actions programme local Prévention déchets : 17m€ (-42m€/BP 22) * Communication collecte et traitements : 40m€ * Rbt carburant CTM = 241m€/Nettoyage tenue agents : 34,6m€
012- PERSONNEL	2 996	2 735	91%	165	
65- AUTRES CHARGES DE GC	72	51	71%	2	Subvention EMMAUS (12m€) & subvention achats composteurs
66- CHARGES FINANCIERES	32	30	92%	-6	Taux moyen 2,6%
<b>TOTAL</b>	<b>12 291</b>	<b>11 606</b>	<b>94%</b>	<b>1 144</b>	
RECETTES FONCT (milliers €)	B. Total 2022	CA 2022	% réal.	Ev° 22/21	Remarques
73- TEOM	9 534	9 602	101%	402	TEOM : <b>+402m€ 22/21</b> Harmonisation des taux en 2 ans (2022 et 2023)
70- REDEVANCES	513	527	103%	59	Redevance spéciale administration (410m€) et professionnels en déchetteries (55m€)
74- SUBVENTIONS	1 769	1 969	111%	94	Aide CITEO; <b>+94m€ 22/21</b>
75- VENTES DE MATERIAUX	1 010	1 274	126%	206	Revente matériaux dépendant des cours des matières (verre, papier, métaux et ferraille) : <b>+206m€ 22/21</b>
013 - REMBT SALAIRES	22	19	86%	-19	Agents en arrêt maladie
77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS		4		-4	
<b>TOTAL</b>	<b>12 846</b>	<b>13 394</b>	<b>104%</b>	<b>739</b>	
<b>RESULTATS CAF BRUTE 22 / 21 (m€)</b>		<b>1 788</b>		<b>-405</b>	

## 2.1.2 - COMMENTAIRES ET GRAPHIQUE

Des charges d'exploitations qui augmentent dans de fortes proportions (+ 1.144 m€/ 2021) que le produit de la TEOM ne parvient à couvrir, impactant significativement la CAF brute (- 405 m€/2021) et la CAF nette (-458 m€ / 2021) mais un BA qui conserve toujours un taux d'épargne brute satisfaisant (13% en 2022). La progression de ce différentiel est à surveiller considérant les hausses de coût à venir (transport, TGAP, coût de traitement des OM etc).



## 2.2 - LES INVESTISSEMENTS – DÉPENSES ET FINANCEMENT

Investissement	DÉPENSES		FINANCEMENT	
		1.423 m€		1.798 m€
	Travaux	380 m€	CAF nette	1.518 m€
	Contrôles d'accès	21m€	FCTVA	186 m€
	BACS et Conteneurs	421 m€	SUBVENTIONS	94 m€
	BOM + véhicules	518 m€	EMPRUNT	0 m€
	Vêtements de travail	52 m€		
	Divers	31 m€		

## 2.3 - FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/2022

	01/01/22	31/12/22	Variation
<b>Fonds de roulement</b>	4 047	4 422	375

### 3. BA EAU

#### 3.1 - SECTION DE FONCTIONNEMENT - OPÉRATIONS RÉELLES 2022

##### 3.1.1 - APPROCHE GLOBALE ET DÉTAILLÉE

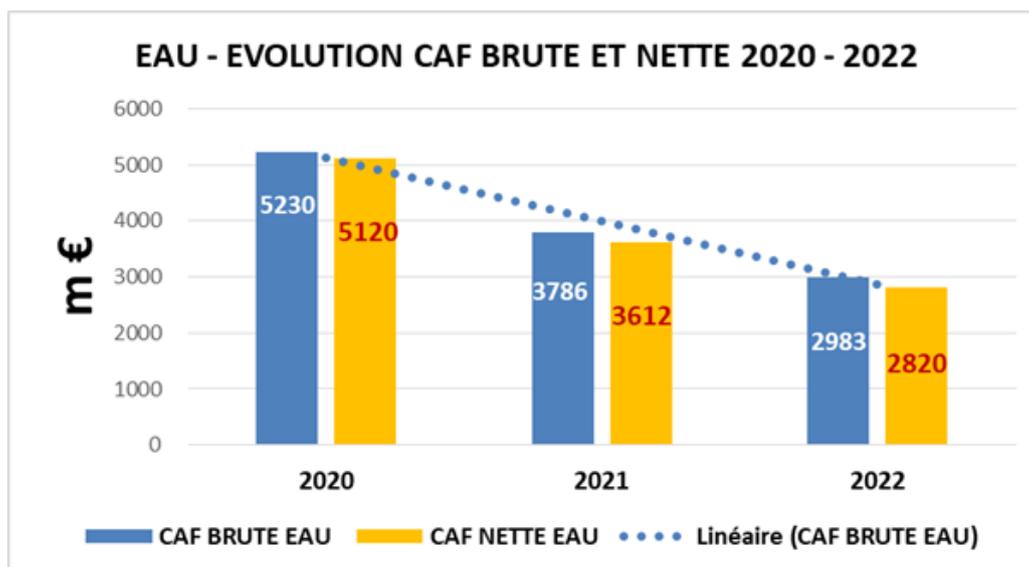
DEPENSES FONCT (milliers €)	B. Total 2022	CA 2022	% réal.	Ev° 22/21	Remarques
011 - CHARGES GENERALES	4 308	4 058	94%	1 331	* Energie : 566 m€ (-67m€/BP 22). <b>+ 106m€ 22/21</b> * Contrat de prestations de services /exploitation : 1.760m€ (-224m€ / BP 22). <b>+1.146 m€ 22/21</b>
011 - FONDS DEPART. EAU POTABLE	1 470	1 246	85%	51	Reversement Fonds Dépat. Eau Potable. +52 m€ 22/21
012- PERSONNEL	1 517	1 430	94%	156	24 ETP permanents + 11 agents de droit privé
014- ATTENUATIONS DE PRODUITS	1 550	1 196	77%	124	Reversement Agence de l'Eau - red. pollut° origine domestique
65- AUTRES CHARGES DE GC	42	14	33%	-6	Admission en non valeur et créances éteintes
66 - CHARGES FINANCIERES	58	57	98%	-11	Taux moyen 2,6%
67- AUTRES CHARGES	330	284	86%	189	Titres annulés sur exos antérieurs 51 m€ / Coop.sub excep 22 m€ / Subv° TEM PCRS : 20m€
<b>TOTAL</b>	<b>9 275</b>	<b>8 284</b>	<b>89%</b>	<b>1 833</b>	
RECETTES FONCT (milliers €)	B. Total 2022	CA 2022	% réal.	Ev° 22/21	Remarques
013- ATTENUATIONS DE CHARGES	3	23	912%	21	Remb de charges sociales
70 - RECETTES USAGERS	11 689	11 029	94%	954	Ventes aux abonnés et taxe Fonds départemental 1M€. <b>+954 m€ 22/21. Ecart de -650m€ / BP</b> lié à la baisse de la consommation d'eau de 7% constatée sur les 7 communes en régie représentant 70 % de la consommation du territoire
75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION C	46	73	160%	23	Recette occupation Terrain château d'eau (antennes)
013 - ATTENUATIONS DE CHARGES				0	
AUTRES PRODUITS	87	142	163%	34	Remboursement des assurances / sinistres :52 m€
<b>TOTAL</b>	<b>11 825</b>	<b>11 268</b>	<b>95%</b>	<b>1 031</b>	
<b>RESULTATS CAF BRUTE 22 / 21 (m€)</b>		<b>2 983</b>		<b>-803</b>	

##### 3.1.2 - COMMENTAIRES ET GRAPHIQUE

Il est rappelé que 16 communes sont passées d'une gestion de l'eau en DSP à une gestion par "prestations de services" au 01.01.22. Le bénéfice recherché était notamment de pouvoir contrôler l'évolution des prix aux usagers, la collectivité conservant la faculté de voter les tarifs de l'eau.

D'une précédente "surtaxe" en section de fonctionnement recettes, figurent donc désormais des charges (coût de la prestation de services) et des recettes (ventes d'eau aux abonnés).

Il est constaté en 2022 que les ventes d'eau progressent moins vite que les charges d'exploitation (coût prestation, énergie), ce qui entraîne une baisse significative de la CAF brute de -803 m€ / CA 2021. Cette baisse vient consolider une baisse déjà constatée sur l'exercice 2021 / année 2020. Il convient cependant de souligner que le niveau du taux d'épargne brute, 26% en 2022, demeure très satisfaisant.



### 3.2 - LES INVESTISSEMENTS – DÉPENSES ET FINANCEMENT

<b>Investissement</b>	<b>DÉPENSES</b>	<b>5.391 m€</b>	<b>FINANCEMENT</b>	<b>6.151 m€</b>
	Travaux réseaux	4.415 m€	CAF NETTE	2.820 m€
	Usine des eaux	749 m€	SUBVENTIONS	1.331 m€
	Études et logiciels	11 m€	EMPRUNT	2.000 m€
	Matériel	216m€		

### 3.3 - FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/2022

	01/01/22	31/12/22	Variation
<b>Fonds de roulement</b>	9 663	10 423	760

## 4. BA ASSAINISSEMENT

### 4.1 - SECTION DE FONCTIONNEMENT - OPÉRATIONS RÉELLES 2022

#### 4.1.1 - APPROCHE GLOBALE ET DÉTAILLÉE

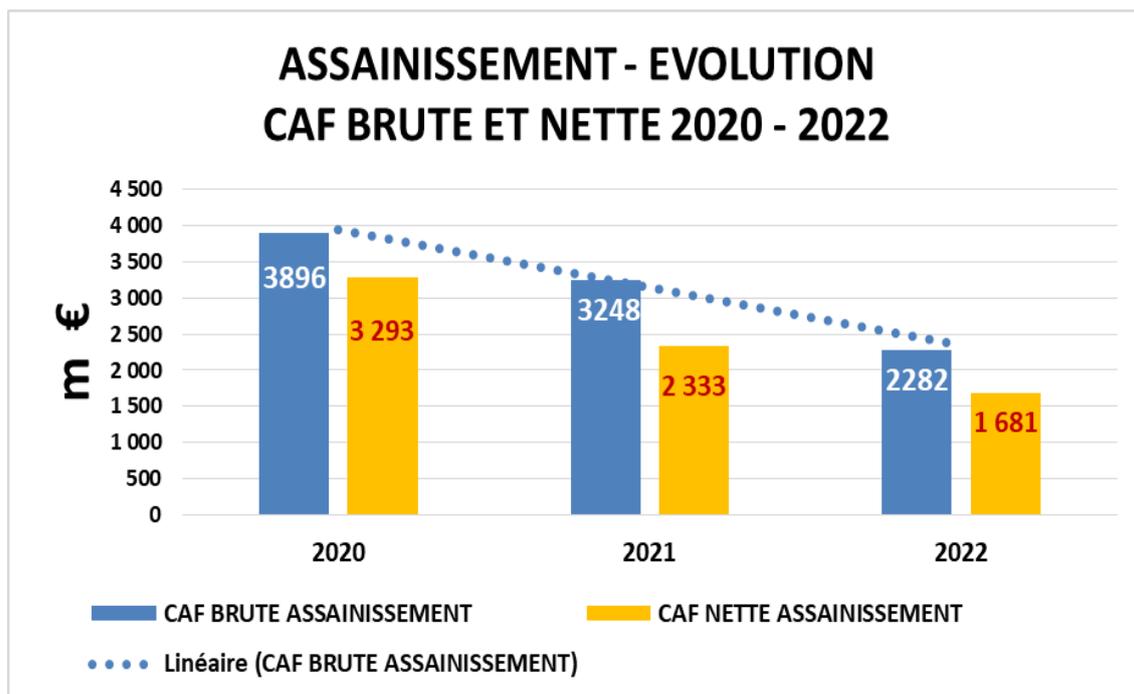
DEPENSES FONCT (milliers €)	B. Total 2022	CA 2022	Ecart CA/BP	% réal.	Ev° 22/21	Remarques
011 - CHARGES GENERALES	3 655	3 329	-327	91%	772	* Energie : 704 m€; <b>+168 m€ 22/21</b> * Produits de traitement : 272 m€ (+45m€ /BP 22); <b>+ 105 m€ 22/21</b> * Contrat de prestation de services : 1.075 m€ (-35m€ / BP 22); <b>+ 640 m€ 22/21</b> * Epuration / valorisation des boues : 134 m€ (-166 m€ / BP 22); <b>-146 m€ 22/21</b> * Remboursement de frais au budget principal : 200m€
012- PERSONNEL	1 581	1 560	-21	99%	112	24 ETP permanents + 22 agents de droit privé
014- ATTENUATIONS DE PRODUITS	740	578	-162	78%	39	Agence de l'Eau
65- AUTRES CHARGES DE GC	33	9	-24	28%	-7	Admission en non valeur et créances éteintes
66 - CHARGES FINANCIERES	356	329	-27	93%	75	Taux moyen 2,6%
AUTRES CHARGES	151	87	-63	58%	-67	Titres annulés 38m€ /Subvention TEM PCRS : 20 m€ / Coop subvention exceptionnelle : 12 m€
<b>TOTAL</b>	<b>6 515</b>	<b>5 893</b>	<b>-622</b>	<b>90%</b>	<b>925</b>	
RECETTES FONCT (milliers €)	B. Total 2022	CA 2022	Ecart CA/BP	% réal.	Ev° 22/21	Remarques
70 - RECETTES USAGERS	8 221	7 903	-318	96%	-249	* Redevances assainissement collectif et modernisation des réseaux : 7.137 m€ (-341 m€ / BP 22); <b>-150 m€ 22/21</b> ( à associer avec la baisse de la consommation d'eau constatée en 22) * SPANC : 53 m€ * Interventions sur ouvrages communaux : 47 m€ (EP) * Vente / co-génération électrique - Biométhanisation STEP Laval : 146 m€ (-103 m€ / BP 22. Souci technique)
AUTRES PRODUITS	198	272	74	137%	209	Remboursement sur salaires : 46 m€; subvention d'exploitation : 114 m€
<b>TOTAL</b>	<b>8 419</b>	<b>8 175</b>	<b>-244</b>	<b>97%</b>	<b>-40</b>	
<b>RESULTATS CAF BRUTE 22 / 21 (m€)</b>		<b>2 282</b>			<b>-965</b>	

#### 4.1.2 - COMMENTAIRES ET GRAPHIQUE

Il est rappelé que 16 communes sont passées d'une gestion de l'assainissement en DSP à une gestion par "prestations de services" au 01.01.22. Le bénéfice recherché était notamment de pouvoir contrôler l'évolution des prix aux usagers, la collectivité conservant la faculté de voter les tarifs de l'assainissement.

D'une précédente "surtaxe" en section de fonctionnement recettes, figurent donc désormais des charges (coût de la prestation de services) et des recettes (assainissement collectif facturé aux abonnés).

Il est noté que le produit des redevances d'assainissement progresse moins vite que les charges d'exploitation (coût prestation, énergie, produits de traitement), d'où une baisse significative de la CAF brute de - 965 m€ / CA 2021. Cette baisse vient consolider une baisse déjà constatée sur l'exercice 2021 / année 2020. Il convient cependant de souligner que le niveau du taux d'épargne brute, 21% en 2022, est très satisfaisant.



#### 4.2 - LES INVESTISSEMENTS – DÉPENSES ET FINANCEMENT

<b>Investissement</b>	<b>DÉPENSES</b>	<b>2.346 m€</b>	<b>FINANCEMENT</b>	<b>2.547m€</b>
	Travaux réseaux et stations	1.764 m€	CAF NETTE	1.681 m€
	Études et logiciels	27 m€	SUBVENTIONS	677 m€
	Matériels industriels & divers	555 m€	DOTATIONS	189 m€

#### 4.3 - FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/2022

	01/01/22	31/12/22	Variation
<b>Fonds de roulement</b>	6 664	6 865	201

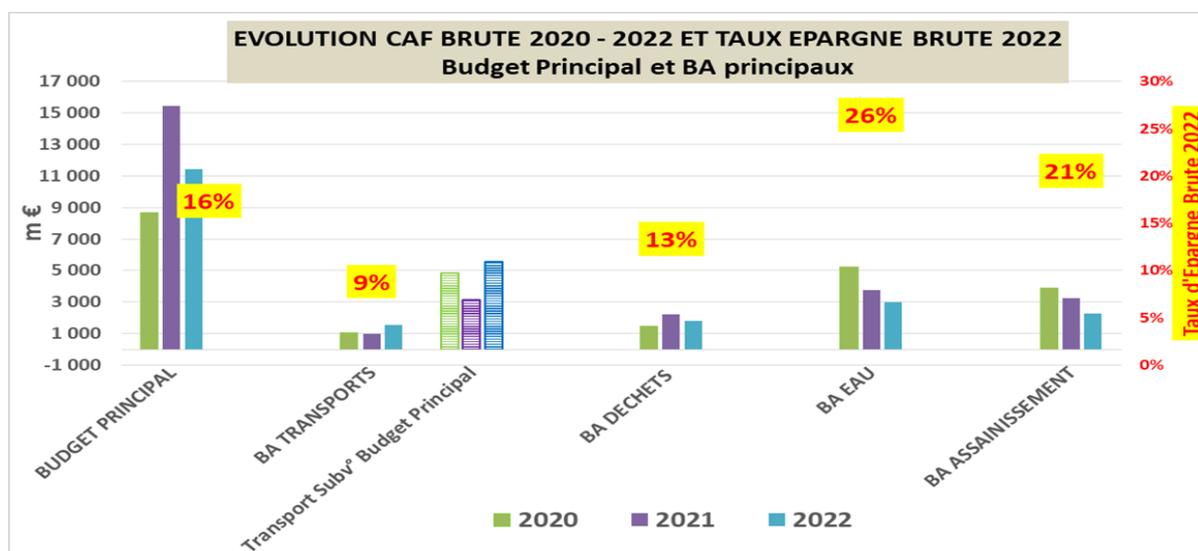
### III. BUDGET PRINCIPAL ET DES BUDGETS ANNEXES (BA)2022 : PRÉSENTATION CONSOLIDÉE

Pour rappel, au 31/12/22, les budgets de Laval Agglomération comprennent : le budget principal et 11 budgets annexes.



#### 3.1 - CAF BRUTE CONSOLIDÉE 2022

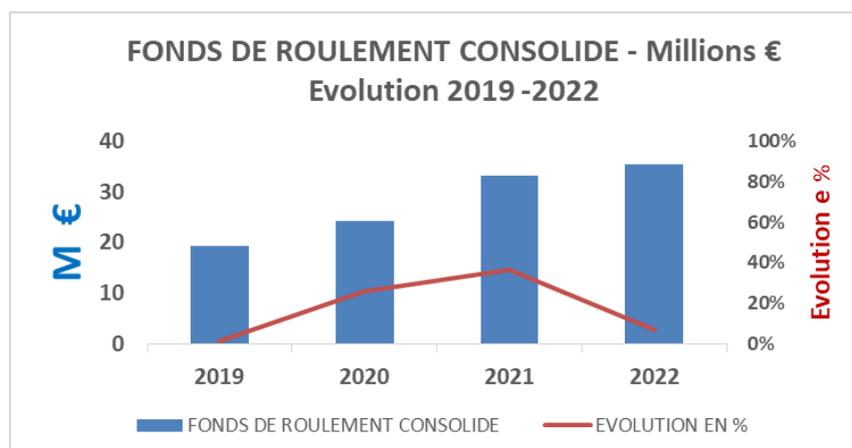
La CAF brute baisse significativement / CAF brute 2021, -16 % globalement, mais les taux d'épargne brute restent satisfaisants.



#### 3.2 - FONDS DE ROULEMENT CONSOLIDÉ 2022

Le fonds de roulement se maintient globalement en 2022 à 35 M€ (+ 7 % / 2021) grâce à des subventions d'investissements reçues importantes (13M€) et un recours à l'emprunt sur le BA de l'eau (2 M€). Il est à noter un niveau de fonds de roulement du budget principal au 31/12/22 (54€/hab) plus faible que les collectivités de même strate (100€/hab)

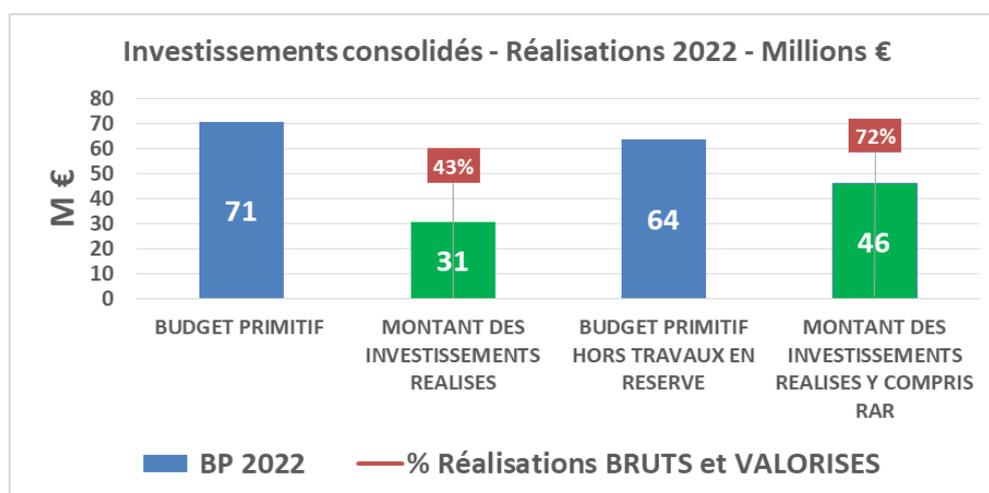
Pour rappel : **FONDS DE ROULEMENT 31/12/2022** = Résultats de l'exercice 2022 + Résultats antérieurs 2021



### 3.3 - INVESTISSEMENTS CONSOLIDÉS 2022

Les investissements réalisés en 2022 s'élèvent à 31 M€ et 46 M€, restes à réaliser compris.

Le taux de réalisation brut des investissements se chiffre à 43 % et 72 % en prenant en compte les restes à réaliser et les montants de réserves de travaux, par définition non réalisés.

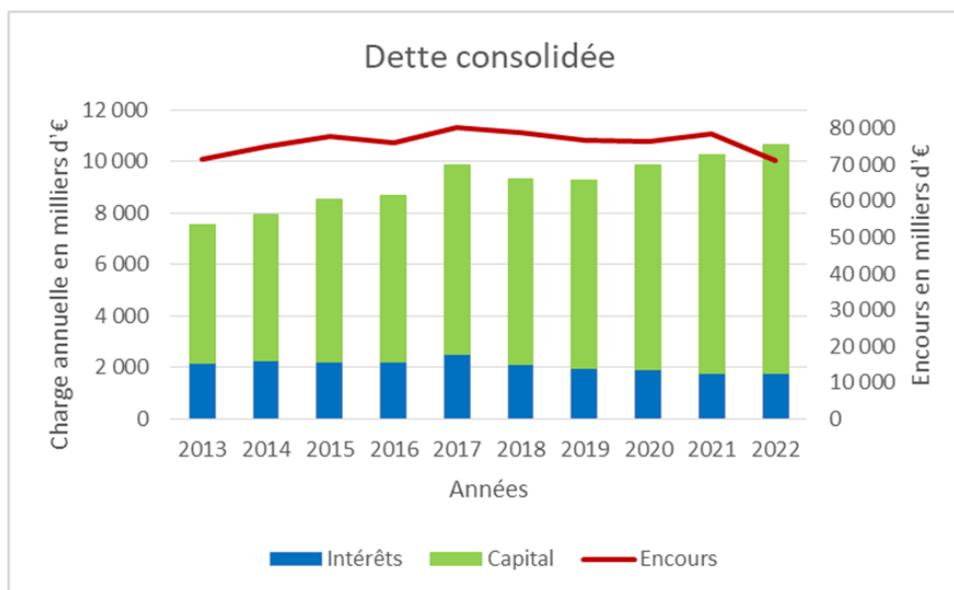


### 3.4 - DETTE CONSOLIDÉE 2022

#### 3.4.1 - ENCOURS DE LA DETTE CONSOLIDÉE

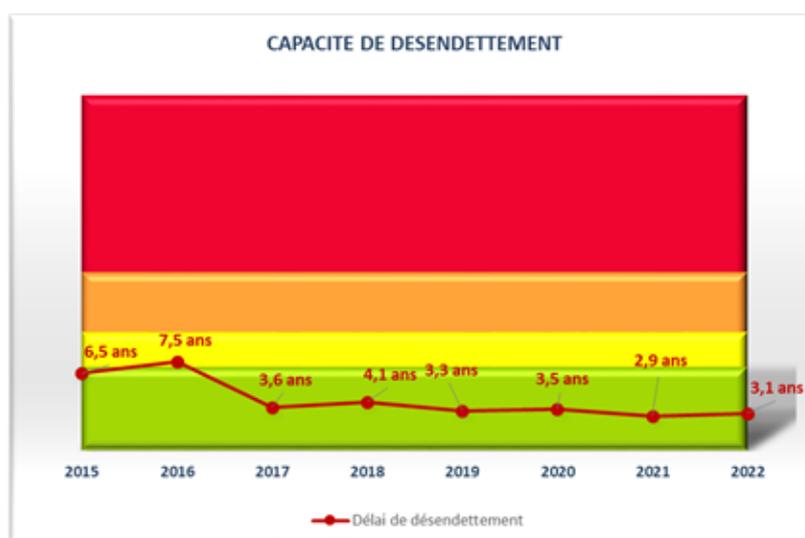
Malgré un recours à l'emprunt de 2 M€ pour le BA de l'eau, le budget consolidé connaît une baisse de son stock de dettes de – 7.295 m€.

L'encours de dette qui était de 78.411 m€ au 31/12/21 est donc désormais de 71.116 m€ au 31/12/22.



### 3.4.2 - DÉLAI DE DÉSENDETTEMENT CONSOLIDÉ

**La capacité de désendettement** qui correspond à l'encours total de la dette / épargne brute, permet de mesurer la capacité d'une collectivité, en années, à s'acquitter des charges de sa dette. Il est constaté que le délai de désendettement consolidé est faible, 3,1 ans.



### 3.5 - BUDGETS CONSOLIDÉS : SYNTHÈSE ANALYSE 2022

Il est noté des résultats de fonctionnement 2022 en baisse par rapport à 2021 mais qui demeurent satisfaisants au regard des indicateurs financiers

Ces résultats sont à suivre dans le temps mais également à relativiser au regard du niveau exceptionnel des résultats 2021.

En valeur, le niveau de réalisation des investissements consolidés 2022 est significatif : 30.751 m€; 45.934 m€ RAR inclus.

## Laval Agglomération

Au niveau national et à comparaison des CA 2022 des budgets principaux des collectivités de même strate, le taux de réalisation des investissements sur Laval Agglomération est supérieur de +25 €/hab. (166 €/hab, contre 141 €/hab). Base population 2022 = 118.757 habitants.

Si l'amélioration de l'encours de la dette est de prime abord positif, il est à corréliser avec le taux de réalisation "brut" 2022 des investissements.

Accusé de réception - Ministère de l'Intérieur

053-200083392-20230522-S04-CC63M-2023-DE

Accusé certifié exécutoire

Réception par le préfet : 26/05/2023  
Affichage : 31/05/2023

Mise en ligne : 31/05/23

*Rapport CA 2022*