



Envoyé en préfecture le 15/06/2020

Reçu en préfecture le 15/06/2020

Affiché le 15/06/2020

ID : 053-200055887-20200609-CC090620DELIB17-DE



MAYENNE
communauté

RAPPORT DE PRESENTATION

DU

COMPTE ADMINISTRATIF

2019

DU BUDGET GENERAL

RESULTATS 2019

RESULTAT DE FONCTIONNEMENT :

Résultat de fonctionnement reporté	10 087 408,00
Recettes de l'année	31 792 263,98
Dépenses de l'année	-30 202 919,61
<u>RESULTAT DE CLOTURE</u>	11 676 752,37

RESULTAT D'INVESTISSEMENT :

Résultat d'investissement reporté	2 087 899,20
Recettes de l'année	3 989 179,49
Dépenses de l'année	-2 787 480,00
<u>RESULTAT DE CLOTURE</u>	3 289 598,69
Restes à réaliser dépenses	-1 750 584,06
Restes à réaliser recettes	1 025 791,43
EXCEDENT DE FINANCEMENT TOTAL	2 564 806,06

1. Les grands équilibres

a) les résultats de clôture 2019

L'excédent de fonctionnement 2019 atteint **11 676 752 €** à la clôture de l'exercice après intégration du résultat de 2018 de 10 087 408 €.

b) l'exécution du budget primitif 2019

Le compte administratif 2019 permet de comparer les réalisations aux prévisions du budget primitif et ainsi de mesurer :

- le degré de sincérité budgétaire lors de l'élaboration du budget primitif,
- la maîtrise des crédits tout au long de l'exercice.

Section de Fonctionnement – opérations réelles				
	Crédits ouverts 2019	Réalizations CA 2019	Différentiel	
			solde réalisation – prévisions	%
dépenses réelles *	30 859 644	28 848 670	-2 010 974	-6,5%
recettes réelles	31 824 146	31 549 803	-274 343	-0,9%

*hors crédits de dépenses imprévues

Nous constatons des écarts entre réalisations et prévisions de – 6,5% en matière de dépenses et de - 0,9% en matière de recettes. Par comparaison à l'exercice 2018, nous nous améliorons en dépenses (différentiel de -9% en 2018), et stagnons en recettes (différentiel de -0,8% en recettes).

c) l'analyse comparative des comptes administratifs depuis la création de Mayenne Communauté

par section budgétaire :

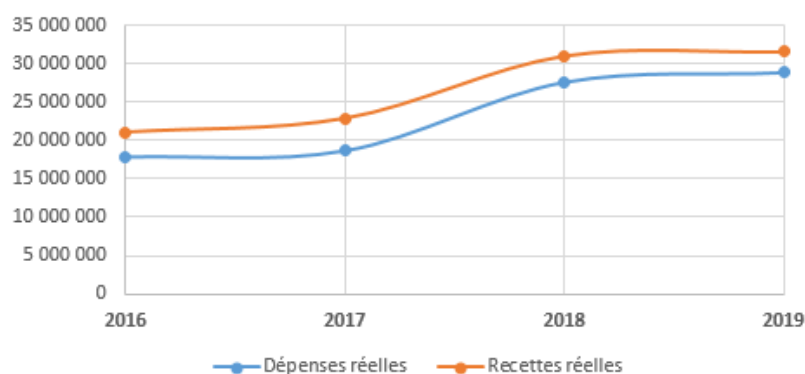
Section de fonctionnement :	2016	2017	2018	2019	Evolution 2018 2019
<u>Dépenses</u>					
réelles	17 820 171	18 631 094	27 586 159	28 848 670	4,58%
ordre	1 374 049	1 856 109	1 286 098	1 354 250	5,30%
Total	19 194 220	20 487 202	28 872 257	30 202 920	4,61%
<u>Recettes</u>					
réelles	21 027 585	22 833 448	31 001 556	31 549 803	1,77%
ordre	316 957	5 366 887	7 958 109	10 329 869	29,80%
Total	21 344 542	28 200 335	38 959 665	41 879 672	7,49%

Section d'investissement:	2016	2017	2018	2019	Evolution 2018 2019
<u>Dépenses</u>					
réelles	8 268 263	9 012 813	9 297 510	2 405 016	-74,13%
ordre	1 532 822	355 861	447 022	382 464	-14,44%
Total	9 801 085	9 368 674	9 744 532	2 787 480	-71,39%
<u>Recettes</u>					
réelles	8 433 847	7 880 427	8 175 225	2 494 927	-69,48%
ordre	2 589 914	3 657 310	3 657 206	3 582 152	-2,05%
Total	11 023 762	11 537 737	11 832 432	6 077 079	-48,64%

En section de fonctionnement :

Après avoir enregistré entre 2017 et 2018 une nette progression des dépenses et recettes en lien avec les 2 événements marquants de l'année 2018 à savoir : l'exploitation du centre aquatique LA VAGUE et la mise en place de la Gestion Unifiée du Personnel (GUP), nos recettes et nos dépenses progressent plus faiblement avec cependant des dépenses qui augmentent plus vite (+4,6%) que nos recettes (+1,8%).

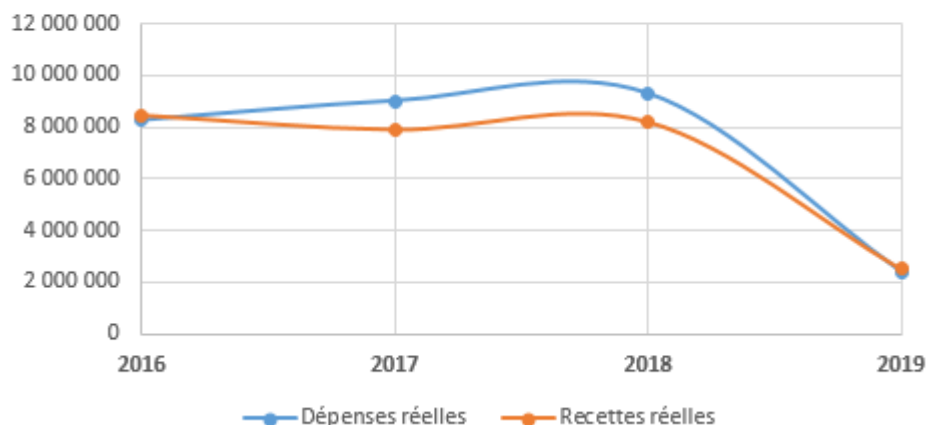
Evolution des dépenses et recettes réelles de 2016 à 2019



Section d'investissement :

Alors qu'en 2018, nous analysions une progression moindre des dépenses du fait de l'achèvement des 3 chantiers de construction de La Vague, du pôle santé et de l'extension du cinéma, en 2019, c'est la préparation de nouveaux projets qui explique cette forte baisse en dépenses comme en recettes.

Evolution des dépenses et recettes d'investissement de 2016 à 2019



2. La section de fonctionnement

a) les dépenses réelles de fonctionnement 2019 de Mayenne Communauté

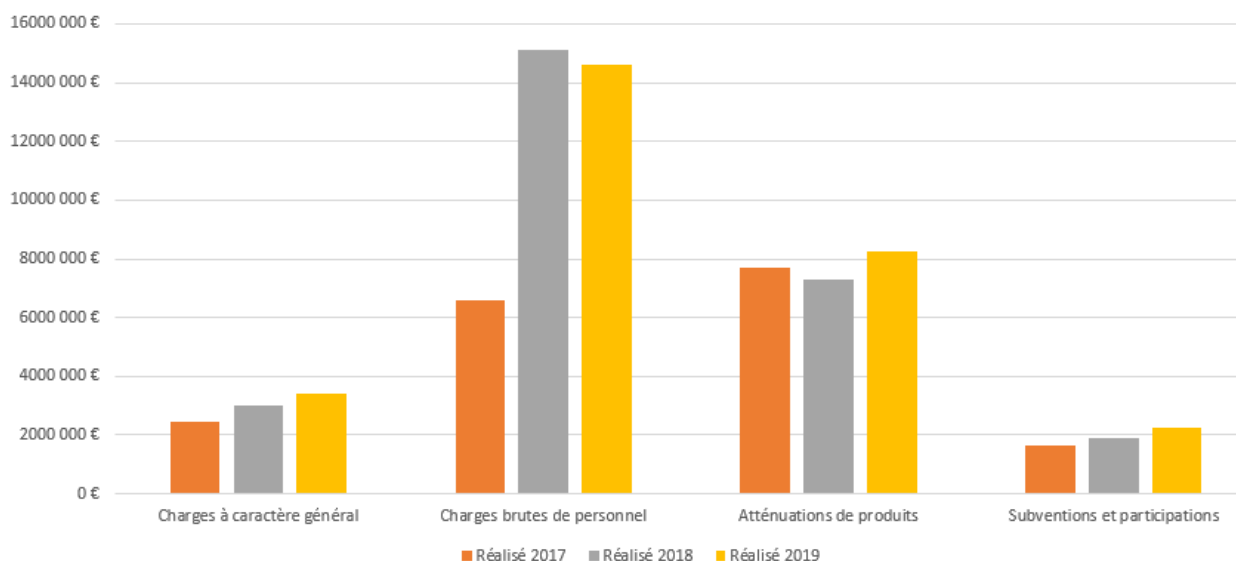
Les dépenses budgétaires réelles (c'est-à-dire ayant donné lieu à décaissement) de Mayenne Communauté peuvent être regroupées en 6 catégories principales :

1. Les charges à caractère général (achat de petit matériel, entretien et réparations, fluides, assurances ...)
2. Les charges de personnel (salaires et charges sociales)
3. Les atténuations de produits (les attributions de compensations et la Dotation de Solidarité Communautaire envers ses communes membres)
4. Les charges de gestion courante (subventions et participations, indemnités des élus ...)
5. Les charges financières (intérêts des emprunts)
6. Les charges exceptionnelles (autres dépenses).

En 2019, les dépenses réelles de fonctionnement progressent de 1 262 511 € (+4,6%). Cette progression porte sur les atténuations de produits (avec l'impact de la DSC versée aux 33 communes membres pour 1 006 579 €), les charges à caractère général (+415 173 €) et les subventions versées (+ 326 278 €). On note a contrario une baisse des charges de personnel de 538 009 € (-3,5%).

	Réalisé 2017	Réalisé 2018	Réalisé 2019	Ecart 2019 2018
Charges à caractère général	2 431 083 €	3 015 879 €	3 431 052 €	415 173 €
Charges brutes de personnel	6 596 579 €	15 138 518 €	14 600 508 €	-538 009 €
Atténuations de produits	7 699 737 €	7 309 219 €	8 272 356 €	963 137 €
Subventions et participations	1 643 149 €	1 913 021 €	2 239 299 €	326 278 €
Intérêts de la dette	219 313 €	203 074 €	186 559 €	-16 516 €
Autres dépenses	41 233 €	6 447 €	118 896 €	112 449 €
TOTAL DEPENSES REELLES	18 631 094 €	27 586 159 €	28 848 670 €	1 262 511 €

Évolution des dépenses réelles par chapitre sur les 3 derniers exercices



Procédons à une analyse par chapitre (ou catégorie) de dépenses.

✱ les charges à caractère général s'élèvent en 2019 à **3 431 052 €**. Elles représentent 12% des dépenses réelles de fonctionnement de l'année et progressent de 415 173 € à +14%. Il s'agit de notre troisième plus gros poste de dépenses.

Ci-après la décomposition des dépenses du chapitre par type de dépenses :

	2017	2018	2019	variation en € 2019/2018	
SDIS pour ex CCPM	791 850 €	797 646 €	817 298 €	19 652 €	(1)
Remboursement de frais aux communes membres, aux budgets annexes, à d'autres CC, au Département	209 698 €	276 869 €	283 813 €	6 944 €	
Rémunération d'intermédiaires	250 198 €	276 471 €	297 958 €	21 487 €	(2)
Les achats des services	251 044 €	301 316 €	318 663 €	17 346 €	
L'entretien des terrains	48 333 €	57 879 €	68 633 €	10 754 €	
L'entretien de nos bâtiments	27 355 €	79 485 €	97 918 €	18 433 €	(3)
L'entretien de nos véhicules	5 206 €	1 688 €	3 641 €	1 953 €	
L'entretien des autres biens et leur maintenance	76 486 €	83 089 €	99 941 €	16 852 €	
Les fluides eau, électricité, combustible	157 382 €	369 165 €	407 731 €	38 566 €	
Les primes d'assurances	75 770 €	35 980 €	28 338 €	-7 642 €	
Taxes foncières et autres impôts	70 408 €	62 988 €	73 640 €	10 652 €	(4)
Locations mobilières et immobilières	108 554 €	154 925 €	216 934 €	62 009 €	(5)
Frais postaux et télécommunications	73 068 €	84 973 €	79 975 €	-4 998 €	
Publicité, publications et relations publiques	66 185 €	74 411 €	85 646 €	11 235 €	
Divers dont Redevance déchets	43 292 €	52 766 €	45 466 €	-7 300 €	
L'entretien de nos locaux	4 292 €	1 529 €	90 526 €	88 998 €	(6)
Transports	31 803 €	34 752 €	40 567 €	5 815 €	
Location entretien et acquisitions des vêtements de travail	16 858 €	40 550 €	29 178 €	-11 372 €	
Divers documentation et formation	21 078 €	49 673 €	52 655 €	2 982 €	
Les études	75 945 €	43 659 €	56 046 €	12 387 €	(7)
Déplacements, missions et réception	16 112 €	22 943 €	30 076 €	7 133 €	
Les contrats de prestations de services	9 783 €	112 399 €	205 943 €	93 544 €	(8)
Services bancaires	384 €	724 €	467 €	-257 €	
	2 431 083 €	3 015 879 €	3 431 052 €	415 173 €	

Les dépenses en + relèvent de :

- ✓ (1) la dépense pour la contribution au SDIS représente un quart du poids de ce chapitre. Elle progresse de 2% en 2019 (+19 652 €).
- ✓ (2) la dépense de rémunérations d'intermédiaires progresse de 21 487 € par l'effet du marché suivi et animation de l'OPAH confié à Soliha qui s'explique par une facturation de deux prestations supplémentaires par rapport à 2018.
- ✓ (3) La dépense d'entretien de nos bâtiments enregistre une augmentation de 18 433 € Cette augmentation est ponctuelle, elle a trait aux travaux de reprise du bardage du pôle santé de Lassay (travaux pris en charge par notre assurance).
- ✓ (4) La dépense des taxes foncières progresse de 17% sous l'effet de la variation du coefficient de revalorisation des bases fiscales décidée à + 2,2% pour 2019 et sous l'effet d'une nouvelle imposition à hauteur de 6 527 € pour le bâtiment de la Sère rue Roulois.
- ✓ (5) La dépense pour des locations progresse de 62 009 € entre 2018 et 2019. On trouve une dépense nouvelle avec la location de stands pour le salon de l'emploi, les locations de sono pour les différents spectacles du conservatoire, la location d'une scène pour les Entrelacés et la location auprès de LMA de la salle de réunion et d'un cabinet d'examen au Pôle santé de Mayenne (54 820 €)
- ✓ (6) La dépense d'entretien de nos locaux enregistre la plus grosse progression annuelle du chapitre à + 88 998 € suite à la décision de recourir à l'externalisation de l'entretien des locaux de la Vague (démarrage du marché le 12/11/2018).
- ✓ (7) La dépense 2019 en matière d'études a concerné :
 - pour 38 280 € une étude sur l'élaboration d'une stratégie d'attractivité de Mayenne Communauté confiée au cabinet Lestoux,
 - pour 9 509 € une étude de trafic routier pour la fermeture de la rue du Terras à Mayenne,
 - pour 2 815 € une étude par le cabinet d'avocats Coudray suite au conflit avec la Société Snidaro, titulaire du lot carrelage sur la construction de la Vague,
 - pour 4 722 € une étude sur l'impact hydraulique pour l'arasement du barrage de Brives.
- ✓ (8) la dépense liée aux contrats pour les prestations de services présente une progression de 93 544 € en raison de la dépense propre à l'exercice 2019 de 89 533 € pour la désinfection des réserves de la médiathèque.

Examinons ci-après la décomposition des dépenses 2019 du chapitre par domaine

	2017	2018	2019	variation en € 2019/2018
SDIS pour communes de l'ex CCPM	791 850 €	797 646 €	817 298 €	19 652 €
Services culturels (médiathèque, musée, conservatoire, cinéma)	766 386 €	873 240 €	947 755 €	74 515 €
Action économique (SERE + ateliers relais)	158 966 €	146 255 €	184 855 €	38 601 €
Centre aquatique	24 176 €	332 288 €	426 446 €	94 158 €
Jeunesse dont services communs	52 622 €	84 584 €	97 176 €	12 593 €
Services généraux (administration générale + MSAP)	189 624 €	385 544 €	402 155 €	16 611 €
Camping, tourisme, bateau promenade	141 770 €	111 671 €	96 769 €	-14 902 €
Santé Social (dont aire d'accueil gens du voyage)	92 799 €	68 491 €	200 873 €	132 383 €
Amenagement, Environnement	94 149 €	86 068 €	95 463 €	9 395 €
Logement (PLH)	62 792 €	70 686 €	108 949 €	38 263 €
Circuits de randonnées	34 591 €	42 425 €	43 548 €	1 123 €
Famille (RAM + ludothèque en 2017 et 2018; RAM en 2019)	21 359 €	16 983 €	9 765 €	-7 217 €
	2 431 083 €	3 015 879 €	3 431 052 €	415 174 €

Cette décomposition nous montre le poids de chaque domaine de compétence au sein du chapitre des charges à caractère général. Comme en 2018, le 1^{er} rang des dépenses par domaine est détenu par les services culturels qui représentent 28% des dépenses du chapitre, en second lieu vient le contingent SDIS pour 24%. Le troisième rang du chapitre en importance (avec 12,4%) revient à la Vague dont les dépenses progressent sur le chapitre de 94 158 €.

Par secteur la plus grosse progression annuelle revient au secteur social (+ 132 383 €) avec deux origines d'une part la dépense sur le bâtiment du pôle santé de Lassay (dépense de 74 974 € pour la reprise du bardage pris en charge dans le cadre de l'assurance décennale) d'autre part les loyers et charges dus à LMA pour le pôle santé de Mayenne à hauteur de 54 820 € (dépense nouvelle à compter de 2019).

Zoomons sur les dépenses des services culturels qui représentent 28% des dépenses du chapitre et qui présentent une progression annuelle de 74 515 € en 2019 (liée à la dépense de désinfection des réserves).

Les charges à caractère général des services culturels	2017	2018	2019	variation en € 2019/2018
Conservatoire de musique et danse	65 949 €	62 682 €	68 033 €	5 350 €
médiathèques	216 344 €	245 550 €	340 060 €	94 510 €
ludothèque			2 268 €	2 268 €
Bâtiment du Grand Nord	117 403 €	189 851 €	185 304 €	-4 547 €
musée	211 863 €	202 558 €	193 124 €	-9 434 €
chapelle des calvairiennes	11 430 €	8 627 €	9 485 €	858 €
cinéma	35 256 €	41 060 €	10 529 €	-30 531 €
action culturelle	72 349 €	79 094 €	87 073 €	7 979 €
Kiosque	35 789 €	43 819 €	51 880 €	8 061 €
	766 386 €	873 240 €	947 755 €	74 515 €

Zoomons sur les dépenses du chapitre 011 du centre aquatique la Vague :

Les charges à caractère général de la Vague	2017	2018	2019	variation en € 2019/2018
Eau	- €	36 976 €	38 048 €	1 072 €
Electricité	5 823 €	116 181 €	151 205 €	35 024 €
combustible: granulés	682 €	59 156 €	36 223 €	-22 933 €
fournitures d'entretien et de petit équipement	437 €	42 737 €	38 708 €	-4 029 €
entretien du bâtiment		28 950 €		-28 950 €
nettoyage des locaux			89 408 €	89 408 €
contrats de maintenance		4 467 €	16 979 €	12 512 €
autres	17 074 €	43 821 €	55 876 €	12 055 €
	24 016 €	332 288 €	426 446 €	94 158 €

La progression de la dépense s'explique par l'impact de la dépense nouvelle pour l'entretien externalisé des locaux et par la dépense d'électricité qui augmente de 35 024 €. A noter que cette progression a été repérée et qu'en vue de la maîtriser il a été acté d'inscrire au programme d'investissement 2020 la construction d'ombrières au niveau du parking avec panneaux solaires.

× Les dépenses de personnel

Le taux de réalisation est de 96.21% ainsi le budget réalisé est de 14 600 508 euros au lieu de 15 174 880 euros de prévision. Avec la Gestion Unifiée du Personnel (GUP) ce taux inclut aussi bien les dépenses de personnel de Mayenne communauté que celles de la Ville de Mayenne.

Lorsque l'on étudie les dépenses par nature, nous pouvons constater un écart principalement sur les rémunérations et par conséquent un écart sur les charges associées. Autrement dit, le turn over de l'année 2019 et la vacance sur quelques mois de plusieurs postes ont un impact important sur la réalisation du budget.

Pour l'antenne Mayenne ville, l'écart est moins important que pour l'antenne Mayenne Communauté. Ainsi les vacances d'emplois ont été plus importantes sur les agents Mayenne communauté et les agents mutualisés. Par exemple les départs du DGA (79%) et DGS (75%) ont impacté important sur le réalisé.

Pour les services (par fonction) pour lesquels nous constatons des écarts notables pour :

- La direction générale 87% de réalisation liée en grande partie au départ du DG en fin d'année
- La propreté urbaine 90% de réalisation suite au départ pour retraite pour invalidité d'un agent en juillet non remplacé de suite
- Le cabinet du maire le taux de réalisation de 112% est relatif au versement d'une indemnité de licenciement pour inaptitude non inscrite au budget.
- Le service bâtiment 87% de réalisation en partie due à la vacance d'emploi de l'adjoint au responsable bâtiment
- La direction des services techniques 92% en lien avec la vacance d'emploi d'un mois du poste de directeur
- Le contrat local de santé 84% de taux de réalisation en raison du temps partiel de l'agent à 50%
- Le Bureau d'étude bâtiment 59% de taux de réalisation lié à deux vacances d'emplois et ce malgré la création du poste de responsable bâtiment,
- La DAME, 45% de réalisation suite au départ du directeur et à la vacance d'emplois de plus de 6 mois.
- Le service urbanisme 93% de taux de réalisation en raison de la mobilité du responsable non remplacé de suite (2 mois de vacance d'emplois)
- Le service collecte des déchets 89% de réalisation en raison des absences pour raison de santé et donc des agents à demi traitement dont le remplacement avait bien été prévu.
- Le service mobilité logement 89% de taux de réalisation en raison de la vacance d'emploi de 4 mois du chargé de mission habitat.
- Le centre aquatique 107% de taux de réalisation en raison des remplacements de MNS absents.
- Le recensement le taux de 73% est principalement lié à la gestion optimisée du service

La prévision budgétaire prévoyait également le recrutement de 3 apprentis (espaces verts, bâtiment et maison de la petite enfance qui n'ont pas été recrutés.

× Les atténuations des produits s'élèvent en 2019 à **8 272 356 €** contre 7 309 219 € en 2018.

Cette catégorie de dépenses représente 29% de nos dépenses réelles de fonctionnement. Elle se situe en seconde position après les dépenses de personnel (51%).

Ce chapitre comprend 4 types de dépenses dont 2 nouvelles. On retrouve classiquement les Attributions de Compensations (AC) versées aux Communes membres pour **7 169 364 €** en 2019, et également le prélèvement du Fonds de Péréquation des Ressources Intercommunales et

Communes (FPIC) qui en 2019 a représenté une dépense de **69 275 €** (contre 50 622 € en 2018 et 38 429 € en 2017). En 2019, deux dépenses nouvelles se sont ajoutées :

avec l'application du pacte de solidarité envers les communes par le biais du reversement d'une partie de la fiscalité perçue aux titres des éoliennes aux communes membres d'implantation (30% de l'IFER à Hardanges et St Julien du Terroux soit un total reversé de **27 138 €**) et,

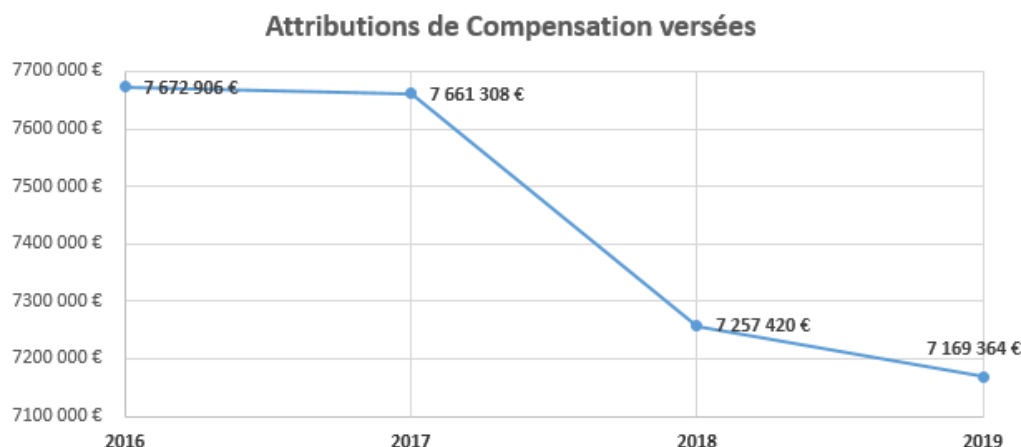
avec la mise en place d'une Dotation de Solidarité Communautaire exceptionnelle à hauteur de **1 006 579 €**.

1/Les Attributions de Compensation 2019 (7 169 364 €) ont été modifiées conformément aux transferts de compétences opérés au 1^{er} janvier 2018 après décision de la Commission d'Evaluation des Charges Transférées du 17 juin 2019 qui a examiné trois dossiers :

Premier dossier examiné : l'entretien des chemins de randonnée par Mayenne Communauté lorsqu'ils répondent aux critères définis (au moins 60% de chemin de terre ou voies douces ; lien avec les itinéraires nationaux ; point d'ancrages géographiques avec Mayenne, Jublains, Fontaine Daniel et Lassay les Châteaux). Ce dossier a entraîné une majoration d'AC de 5 113 €.

Second dossier l'harmonisation de la compétence lecture publique sur l'ensemble du territoire pour 4 lieux de lecture des communes de l'ex CCHL : Charchigné, la Chapelle au Riboul, le Ribay et le Horps. Ce dossier a abouti à une minoration d'AC de 11 561 €.

Troisième dossier examiné : le transfert de la compétence Gemapi à Mayenne Communauté au 1^{er} janvier 2018 (suite de la loi NOTRe) qui a entraîné une minoration d'Attribution de Compensation de 32 605 €

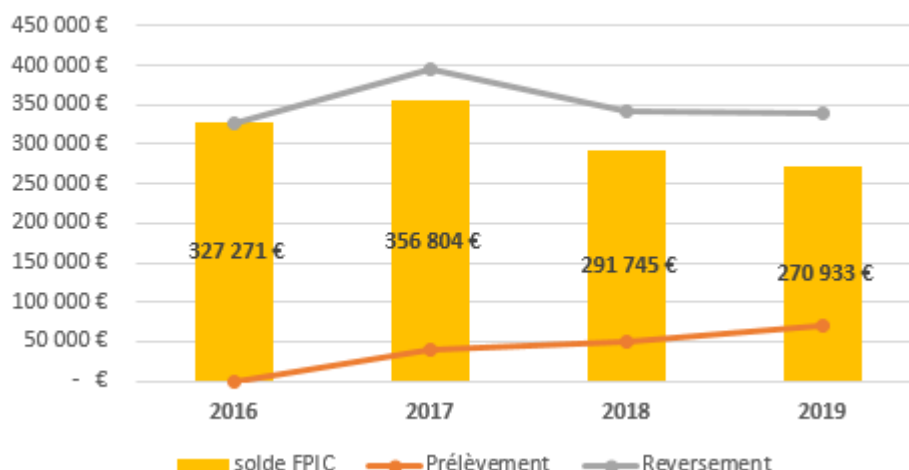


Pour rappel la minoration d'AC versée entre 2017 et 2018 s'explique essentiellement par le transfert de l'exploitation du centre aquatique la Vague ayant abouti à une minoration pour la Ville de Mayenne de 400 093 € de son AC.

2/ Le FPIC, pour rappel, est un mécanisme de péréquation horizontale pour le secteur communal qui consiste à prélever une fraction des ressources fiscales de certains territoires pour la reverser à des territoires moins favorisés. Certains territoires sont bénéficiaire et contributeur comme c'est le cas pour Mayenne Communauté depuis 2017.

En 2019, Mayenne Communauté a été contributrice pour 69 275€ (contre 50 622 € en 2018) et dans le même temps a perçu 340 208 € (contre 342 367 € en 2018 et 395 233 € en 2017). Il est rappelé que depuis 2016, la répartition du FPIC se fait selon le régime de droit commun tel que notifié par les services de l'État.

L'évolution du FPIC depuis 2016



Ce graphe montre que depuis 2018 avec la stabilisation du fonds à 1 milliard au niveau national, le reversement stagne voire régresse légèrement (- 2159 € entre 2018 et 2019) alors que notre contribution progresse de 18 653 € sur la période. D'où un solde qui diminue en notre défaveur (- 20 812 € sur la période).

3/ Le pacte de solidarité a été adopté le 23 novembre 2017 pour 3 ans, de 2017 à 2020. Il s'articule autour de 4 leviers : organisationnel, le transfert de charges, la péréquation et le levier fiscal. C'est ce levier fiscal qui a vu sa concrétisation en 2019 pour la première fois avec le reversement de fiscalité perçue sur les éoliennes édifiées à compter de 2017 aux communes d'implantation. Ainsi, comme le prévoit le pacte, 30% de l'IFER a été reversé aux communes de Hardanges (11 059 €) et de Saint Julien du Terroux (16 079 €).

4/ Une Dotation de Solidarité Communautaire à répartir entre les communes a été décidée par délibération du 20 juin 2019 pour 1 006 579 €. Depuis la création de Mayenne Communauté, la solidarité envers ses communes était exercée par le partage du FPIC et, depuis 2018 en investissement soit par le biais de fonds de concours, soit par l'affectation d'une partie de l'enveloppe du contrat départemental. Au vu des résultats comptables de 2019 de Mayenne Communauté le Président a souhaité mettre en place une solidarité exceptionnelle qui s'est concrétisée par une enveloppe de 1 million d'€. La répartition de l'enveloppe a été faite selon les deux critères obligatoires (population et potentiel financier par habitant) et selon 3 critères facultatifs : l'effort fiscal, les charges de centralité et la ruralité représentée par un critère d'éloignement des communes par rapport à Mayenne.

✱ Les subventions et participations ou charges de gestion courante :

Elles s'élèvent pour 2019 à **2 239 299 €** avec une progression de 16% (+ 326 278€) par rapport à 2018.

Charges de gestion courante	2017	2018	2019	Ecart n-1
Subvention de fonctionnement aux associations	1 246 663 €	1 272 418 €	1 288 094 €	15 676 €
Indemnités et charges Elus	210 189 €	209 799 €	231 772 €	21 973 €
Contribution au Service Incendie pour les communes de l'ex CCHL	151 792 €	152 711 €	156 467 €	3 757 €
Déficits des budgets de zones n-1	23 964 €	230 224 €	147 678 €	-82 546 €
Contributions diverses	0 €	0 €	89 286 €	89 286 €
Financement du service de prévention spécialisée auprès du Département "Sauvegarde"	0 €	23 300 €	23 300 €	-00 €
Contribution au TEM pour les travaux d'extension du réseau d'électricité zone du bocage	0 €	12 320 €		-12 320 €
Autres (sacem, non valeurs)	10 541 €	12 250 €	17 305 €	5 055 €
Prise en charge des créances de loyers de la Fonderie			285 397 €	285 397 €
Total	1 643 149 €	1 913 021 €	2 239 299 €	326 278 €

Cette importante progression tient majoritairement à la décision d'admettre en non-valeur les créances de loyers de la fonderie (285 397 €) par délibération du 24/10/2019. A noter que cette dépense exceptionnelle avait fait l'objet d'une provision pour risque et perte en 2014 et 2015. Aussi cette dépense a été intégralement compensée par une recette (c/7815) du même montant sur cet exercice 2019.

Seconde explication à la progression du chapitre les nouvelles contributions à divers organismes apportées en 2019 pour un total de 89 286 €.

Les dépenses 2019 de ce chapitre sont ventilées sur 5 postes principaux :

- * les subventions aux associations pour 1 288 094 €, en progression 15 676 € par rapport à 2018 (+1,2% soit le niveau de l'inflation hors tabac de 2019), donc une progression maîtrisée.
- * les indemnités et charges des élus pour 231 772 €,
- * le contingent incendie pour le compte des communes de l'ex CCHL pour 156 467 €, en progression de 2,5%,
- * les reprises de résultats déficitaires de 2018 de 2 budgets des zones d'activités à hauteur de 124 867,63 € pour le parc d'activités de la Lande et de 22 810,36 € pour le parc d'activités de Poirsac III.
- * les contributions apportées en 2019 pour 89 286 € constituent des dépenses nouvelles. Trois sur 5 seront récurrentes à savoir la contribution à la Maison des Adolescents (10 000 €), au Conseil de développement (11 943 €), au syndicat du bassin de l'Aron dans le cadre de la compétence Gemapi (25 632 €). Deux autres sont ponctuelles. On trouve la subvention allouée à la commune de Lassay les Châteaux en lien avec la promotion touristique assurée pour l'accueil des boucles de la Mayenne (5 000 €). Autre contribution, celle apportée à LMA pour la non occupation des locaux médicaux Saint Martin (36 710,84 €).

Zoom sur le soutien financier 2019 de Mayenne Communauté apporté aux associations pour un total de 1 288 094 €.

	2017	2018	2019	Ecart
Culture	750 324 €	776 321 €	761 671 €	-14 650 €
Tourisme	295 285 €	294 321 €	304 614 €	10 293 €
Environnement	37 171 €	32 000 €	30 000 €	-2 000 €
Economie	83 632 €	85 132 €	95 600 €	10 468 €
Jeunesse	54 500 €	54 800 €	55 130 €	330 €
Logement	16 425 €	16 432 €	17 432 €	1 000 €
Santé	2 454 €	880 €	9 943 €	9 063 €
Gens du voyage	6 000 €	7 000 €	6 000 €	-1 000 €
Autres	872 €	5 532 €	7 704 €	2 172 €
	1 246 663 €	1 272 418 €	1 288 094 €	15 676 €

Nous notons une progression de 1,2% (+ 15 676 €) des subventions aux associations allouées entre 2018 et 2019. Cette progression a pour origine :

- une subvention de 3 961,75 € attribuée à l'office de tourisme en compensation du déficit du bateau promenade,
- l'augmentation de la subvention versée à l'Office de Tourisme de 5 881 €,
- l'augmentation de la subvention à la Chambre de Commerce et d'Industrie pour le financement du poste du manager de commerce (de 15 650 € en 2018 à 26 118 € versé en 2019),
- l'augmentation de la subvention à Synergies de 1 000 € (de 9 500 € en 2018 à 10 500 € en 2019),
- la montée en charge des actions financées via le Contrat Local de Santé (+ 9 063 €),
- le versement d'une subvention exceptionnelle au Conseil de Développement de 2 172 €.

✖ Les charges financières :

Elles correspondent aux intérêts de la dette. Mayenne Communauté a supporté à ce titre une dépense de **186 559 €** (contre 203 704 € en 2018) répartie en 194 367 € d'intérêts réglés à l'échéance et de 7 808 € d'intérêts courus non échus négatifs. La dette de Mayenne Communauté est détaillée en fin de rapport (page 34 et suivantes)

Cette dépense représente 0,6% des dépenses réelles de fonctionnement 2019, soit un poids faible et qui se situe à un niveau stable par rapport à celui de 2018 (0,7%).

✖ Les autres dépenses : les charges exceptionnelles :

Ce chapitre s'élève pour 2019 à **118 896 €** à un niveau nettement supérieur à celui de 2018 de 6 447 €. Cette progression s'explique par la provision de 84 952 € constituée suite au contentieux ouvert dans le cadre du lot carrelage des marchés de construction du centre aquatique.

Sur cet exercice 2019, nous avons également régularisé une écriture passée à tort en 2018 par le rattachement sur cet exercice 2018 pour 27 077,56 € d'une subvention de la Région destinée à l'action Croq les Mots alors qu'elle nous a été refusée.

Outre ces 2 dépenses propres à l'exercice 2019, ce chapitre comprend une dépense de 90 € supportée au titre des annulations de titres de recettes émis à tort sur les exercices antérieurs, une dépense de 1 500 € pour le prix du concours piano 2019, et une dépense de 5 098 € pour des gratifications de stages effectués dans notre collectivité.

b) les recettes 2019

Les recettes de Mayenne Communauté peuvent être regroupées en 5 catégories principales.

1. Les produits issus de la fiscalité locale (impôts et taxes)
2. Les dotations et participations de l'Etat et des autres collectivités

3. Les produits de nos services publics rendus
4. Les autres produits issus des locations,
5. Les recettes exceptionnelles et les atténuations de charges (indemnités journalières)

	Réalisé 2017	Réalisé 2018	Réalisé 2019	Ecart en € n-1	Evolution 18/19 en %
Impôts et taxes	15 054 908 €	14 513 656 €	14 914 033 €	400 377 €	2,8%
Dotations et participations	3 017 311 €	4 104 496 €	4 241 388 €	136 892 €	3,3%
Recettes des services	3 667 727 €	10 769 541 €	10 551 697 €	-217 844 €	-2,0%
Autres produits de gestion cour	340 605 €	1 305 061 €	1 189 489 €	-115 572 €	-8,9%
Autres recettes	752 896 €	308 802 €	653 196 €	344 394 €	111,5%
TOTAL RECETTES REELLES	22 833 448 €	31 001 556 €	31 549 803 €	548 247 €	1,8%

× Les impôts et taxes

En 2019, Mayenne Communauté a perçu au titre de la fiscalité une recette de **14 914 033 €**. Cette catégorie de recettes (produits issus de la fiscalité) était jusqu'en 2017 prépondérante, représentant 66% de nos recettes réelles de fonctionnement. Avec la gestion unifiée, cette prépondérance n'est plus aussi marquée. Désormais, les recettes fiscales représentent 47% de nos recettes réelles de fonctionnement alors que le poids des produits des services progresse : de 16% en 2017 à 33% en 2019 (effet du remboursement de la Ville de Mayenne pour la gestion unifiée du personnel).

Notre panier fiscal 2019 est constitué notamment des **contributions directes** lesquelles constituent 63% de notre panier fiscal total (hors rôles supplémentaires). Hors rôles supplémentaires, le produit des contributions directes 2019 a été dynamique avec une progression de 4% représentant un produit augmenté de 334 794 € sous l'effet de l'évolution favorable des bases de CFE et de la taxe d'habitation.

	Réalisé 2017	Réalisé 2018	Réalisé 2019	Ecart en € n-1	écart en %
CFE	3 870 582 €	4 016 153 €	4 183 163 €	167 010 €	4,2%
TAXE D'HABITATION	4 545 743 €	4 619 836 €	4 777 051 €	157 215 €	3,4%
TAXE FONCIERE BATI	220 294 €	224 834 €	231 980 €	7 146 €	3,2%
TAXE FONCIERE NON BATI	166 000 €	167 878 €	171 366 €	3 488 €	2,1%
Taxe additionnelle foncier non bâti	25 753 €	26 925 €	26 860 €	-65 €	-0,2%
Rôles supplémentaires	111 894 €	331 024 €	284 617 €	-46 407 €	-14%
TOTAL DES IMPOTS LOCAUX	8 940 266 €	9 386 650 €	9 675 037 €	288 387 €	3,1%

Parmi les contributions directes, on trouve :

-la Cotisation Foncière des Entreprises pour laquelle Mayenne Communauté a maintenu un taux de 25,25% en 2019 représentant un produit perçu de **4 183 163 €**.

-la taxe d'habitation votée à partir d'un taux de 12,11 % a généré un produit de **4 777 051 €**. Alors qu'en 2017, le Conseil avait voté un taux de TH en augmentation de 6,5%, le taux de 2019 est resté stable à 12,11% comme en 2018. Notre produit de la TH a bénéficié uniquement de l'effet bases avec la revalorisation forfaitaire des valeurs locatives de 2,2% d'une part et avec les variations physiques des locaux du fait des propriétaires d'autre part (+1,2%). Le produit fiscal obtenu par ce double effet bases a permis de bénéficier d'une

recette supplémentaire de 157 215 € au regard de 2018.

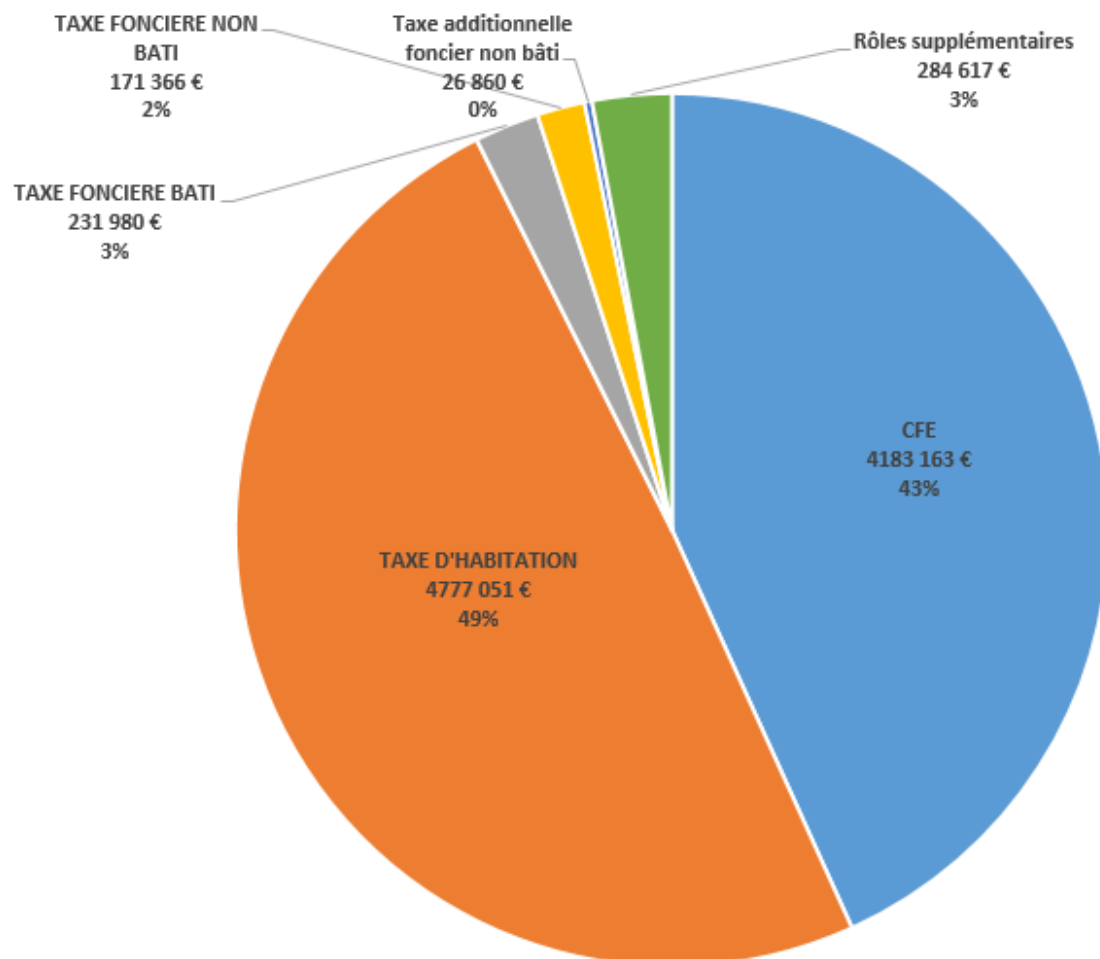
A lui seul le produit de la taxe d'habitation, qui devrait être supprimée au plus tard en 2021, représente 4 777 051 €, soit la moitié des produits des contributions directes (y compris la CFE et hors rôles supplémentaires)

-la taxe sur le Foncier Bâti votée à partir d'un taux de 0,63% a généré un produit de **231 980 €**. Comme pour la TH seul l'effet bases a fonctionné (2,2% pour la revalorisation forfaitaire et 1% pour les variations physiques propres à notre territoire) avec un produit supérieur de 7 146 € en 2019.

-la taxe sur le foncier non bâti votée à partir d'un taux de 4,30% a généré un produit de **171 366 €**. Nous notons une progression faible de 2,1% qui nous indique que la variation physique est négative puisque la revalorisation des valeurs cadastrales était de 2,2 % pour 2019.

- la taxe additionnelle sur le Foncier non bâti, a généré un produit de **26 860 €**.

Structure des contributions directes 2019



Outre les impôts locaux, Mayenne Communauté perçoit des recettes fiscales indirectes avec :

-la Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises (frappe la seule richesse générée par l'entreprise) caractérisée par un taux uniforme d'1,5% voté par le Parlement et pour lequel la Communauté perçoit 26,5% du produit (le reste est réparti en 50% Région et 23,5% Département), soit en 2019 pour Mayenne Communauté **2 298 940 €** contre 2 277 940 €

perçus en 2018. La plus-value entre 2018 et 2019 est faible, ~~soit 21 000 €~~ alors qu'elle se situait à 324 210 € entre 2017 et 2018. Le dynamisme de cette recette fiscale fluctue : après une progression de 6% en 2017 puis de 17% en 2018, elle se situe à 1% en 2019.

- la TASCOM (taxe sur les surfaces commerciales > à 400 m²) a généré une recette de **585 808 €**, avec un niveau stable par rapport à 2018 (585 572 €). Pour rappel le niveau de la TASCOM de 2017 était ponctuel et exceptionnel en raison de la mise en place à partir de 2017 de paiement par acompte pour les grandes surfaces (> à 2 500 m²). Cette année-là, 4 entreprises commerciales ont été concernées sur Mayenne Communauté et se sont acquittées de la TASCOM 2017 et d'un acompte de 50% au titre de 2018.

- les IFER (imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux), ont apporté un produit de **460 645 €** en 2019. Nous enregistrons un enrichissement de 88 049 € (recette des IFER 2018 = 372 596 €) qui trouve son origine dans l'imposition nouvelle des 5 éoliennes du parc de l'Oasis à Hardanges.

Autre recette de ce chapitre des produits fiscaux : le Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal (FPIC) pour sa partie reversement. Au titre de 2019, le reversement est de **340 208 €**, qui diminué du prélèvement de **69 275 €**, nous ramène à un solde bénéficiaire de 270 933 € (cf graphe page 11).

Pour la troisième année, le FPIC 2019 a été réparti selon le régime de droit commun tel qu'il nous a été notifié par les services de l'Etat. Cette répartition de droit commun prend comme références, d'abord le Coefficient d'Intégration Fiscale de Mayenne Communauté, ensuite l'insuffisance du potentiel financier par habitant des communes.

Pour la seconde année Mayenne Communauté a perçu le produit de la taxe de séjour mise en place au 1^{er} janvier 2017 à hauteur de 36 141 €. La taxe est facturée par l'intermédiaire des hébergeurs aux personnes hébergées à titre onéreux et qui ne sont pas domiciliées sur le territoire de Mayenne Communauté. Nous enregistrons une progression de 3 704 € sur 1 an.

Enfin, ce chapitre des impôts et taxes, comprend une part compensation issue de la suppression de l'ex taxe professionnelle, le Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources (FNGIR) pour un montant versé de **1 517 254 €** en 2019 (1 516 094 € en 2018). Seconde dotation issue de la réforme de la taxe professionnelle, en plus du FNGIR, les collectivités perçoivent la Dotation de compensation des recettes de la taxe professionnelle (DCRTP) représentant **837 798 € en 2019 avec pour la première fois une ponction de 9 407 €** sur une recette qui devait demeurer figée.

Enfin, nous retrouvons au sein de la catégorie « impôts et taxes », les compensations fiscales versées par l'Etat en contrepartie des exonérations fiscales accordées au titre de la taxe d'habitation pour **337 044 €**; de la contribution économique territoriale (CFE + CVAE) pour **38 394 €** et **42 €** au titre de la taxe foncière.

L'analyse du panier fiscal 2019 net (après déduction de l'attribution de compensation) comparativement à celui de 2018 montre que notre richesse fiscale, après :

1/ un accroissement de 555 601 € entre 2016 et 2017 en lien essentiellement avec l'augmentation des taux des 3 taxes ménages de 6,5% décidée en 2017, à l'effet ponctuel de la TASCOM (modification des modalités de paiement) et à la reprise de l'économie avec la majoration de la CVAE,

2/ une progression en 2018 pour atteindre un accroissement de plus d'un million d'€,

3/ a de nouveau progressé en 2019 mais plus faiblement (+ 521 897 €) qu'en 2018 (deux fois moins).

Pour rappel la forte progression de 2018 s'expliquait par 2 facteurs : le dynamisme des impôts locaux (CFE+ CVAE + rôles supplémentaires) et la diminution de l'attribution de compensation de

403 888 € en lien avec le transfert de l'exploitation des piscines de la ville de Mayenne.

	Réalisé 2017	Réalisé 2018	Réalisé 2019	Ecart en € n-1
Impôts ménages (TH, FB, FNB)	4 957 790 €	5 039 473 €	5 207 257 €	167 784 €
Impôts Entreprises (CFE)	3 870 582 €	4 016 153 €	4 183 163 €	167 010 €
CVAE	1 953 730 €	2 277 940 €	2 298 940 €	21 000 €
TASCOM	782 407 €	585 572 €	585 808 €	236 €
IFER	287 536 €	372 596 €	460 645 €	88 049 €
Rôles supplémentaires	111 894 €	331 024 €	284 617 €	-46 407 €
Taxe de séjour	25 897 €	32 437 €	36 141 €	3 704 €
Total impôts locaux	11 989 836 €	12 655 195 €	13 056 571 €	401 376 €
FPIC Solde	356 804 €	291 745 €	270 933 €	-20 812 €
FNGIR	1 517 724 €	1 516 094 €	1 517 524 €	1 430 €
DCRTP	847 205 €	847 205 €	838 798 €	-8 407 €
Compensations fiscales	304 910 €	316 226 €	375 480 €	59 254 €
TOTAL RECETTES FISCALES BRUTES	15 016 479 €	15 626 465 €	16 059 306 €	432 841 €
Attributions de compensation	7 661 308 €	7 257 420 €	7 169 364 €	-88 056 €
RESSOURCES FISCALES NETTES	7 355 171 €	8 369 045 €	8 889 942 €	520 897 €

- × les dotations et participations 2019 repassent au-dessus de la barre des 3M€ à 3 027 110 € contre 2 939 888 € en 2018, 3 017 311 € en 2017 et 3 076 072 € en 2016.

L'augmentation de la Dotation d'Intercommunalité en 2019 de 130 998 € entraîne à la hausse l'ensemble de ce chapitre.

	Réalisé 2017	Réalisé 2018	Réalisé 2019	Ecart
LA DOTATION D'INTERCOMMUNALITE	143 491 €	86 087 €	217 085 €	130 998 €
LA DOTATION DE COMPENSATION	2 344 435 €	2 295 479 €	2 242 772 €	-52 707 €
LES PARTICIPATIONS DIVERSES	529 385 €	558 322 €	567 253 €	8 931 €
TOTAL	3 017 311 €	2 939 888 €	3 027 110 €	87 222 €

Au titre de la DGF, Mayenne Communauté perçoit une dotation d'intercommunalité et une dotation de compensation (ancienne part salaire de l'ex Taxe Professionnelle). Cette DGF totale s'est traduite en 2019 par une recette de **2 459 857 €** représentant une DGF totale par habitant qui progresse : **62,33 €** en 2019 contre 60,03 €/hab. en 2018 ; 62,33 € en 2017 et 66,13 € en 2016.

Depuis 2014, les collectivités sont dans l'obligation de participer à l'effort de redressement des finances publiques. Pour les EPCI, la ponction s'opère sur la dotation d'intercommunalité.

Au titre de 2016, Mayenne Communauté a contribué à hauteur de 282 029 €. Au titre de 2017, la

contribution de notre Communauté s'est élevée à 159 340 € (la loi de finances 2017 avait divisé par 2 la contribution). En 2018, il a été mis fin à la contribution au redressement des finances publiques mais nous avons subi une nouvelle diminution de 57 404 €, pour atteindre une dotation d'intercommunalité réduite à 86 087 €. Pour 2019, la loi de finances a réformé la dotation d'intercommunalité en introduisant notamment le critère revenu par habitant en plus du critère potentiel fiscal pour la pondération du CIF. Ce changement nous a été favorable, avec une dotation supérieure de 130 998 €.

Seconde composante de la DGF, la dotation de compensation qui résulte de l'ancienne part salaires de la Taxe Professionnelle qui devait rester figée. En 2019 nous avons perçu une recette de **2 242 772 €** contre 2 295 479 € en 2018 soit une baisse de 2,3 % (- 52 707 €) après une baisse de 2,1% en 2018 par rapport en 2017.

Les participations de nos partenaires extérieurs s'élèvent pour 2019 à **567 253 €**. La Caisse d'Allocations Familiales avec la gestion de nos services jeunesse et petite enfance (RAM) se situe au premier niveau de nos partenaires extérieurs par le biais des prestations de services ordinaires et de la prestation de service du Contrat Enfance Jeunesse.

	Réalisé 2017	Réalisé 2018	Réalisé 2019	Ecart en € n-1
CAF et MSA	201 779 €	160 663 €	152 353 €	-8 310 €
Etat	99 265 €	184 495 €	258 471 €	73 976 €
Emplois d'avenir	23 314 €	50 762 €	8 984 €	-41 778 €
FIPHP	17 999 €	12 636 €	16 724 €	4 088 €
Département	121 265 €	107 120 €	110 500 €	3 380 €
Région	31 993 €	32 347 €	6 169 €	-26 178 €
Communes	28 075 €	7 348 €	4 775 €	-2 573 €
Divers	5 696 €	2 952 €	9 279 €	6 326 €
	529 385 €	558 322 €	567 253 €	8 931 €

L'ensemble des participations progresse de 2% par rapport à 2018 avec + 8 931 €. A noter la baisse de la recette issue de la CAF qui a pour origine la diminution de la prestation de service RAM qui est passée de 92 321 € à 70 482 €.

Les aides de l'Etat sont en progression avec une subvention de 49 258 € pour l'animation du programme d'aide à l'amélioration de l'habitat de 2018 (dispositif ANAH),

Dans le même temps l'Etat a revu à la baisse l'aide versée pour les contrats d'avenir (-41 778 €) L'aide du Département de 110 500 € a été perçue dans le cadre de la convention intercommunale d'appui aux projets culturels de la médiathèque (12 000 €) et du conservatoire de musique et danse (98 500 €).

Les participations des communes membres s'élèvent à 4 775 € pour 2019. Elles proviennent de la commune du Horps pour les loyers non perçus de l'atelier artisanal en raison de la vacance des locaux.

Les participations diverses correspondent aux versements des lycées et collèges dans le cadre de la fréquentation de leurs élèves au centre aquatique.

✖ Les recettes des services s'élèvent à 10 551 697 € :

On y trouve les recettes issues de la facturation de nos services aux usagers et aux Collectivités et autres organismes.

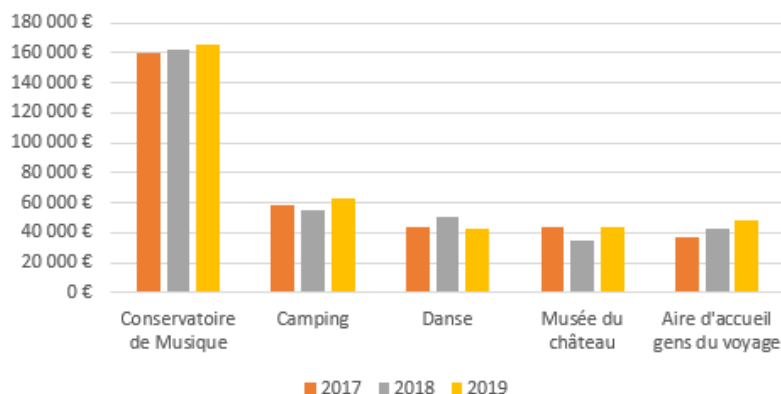
➤ les recettes tarifaires issues de la fréquentation de nos services 2019 s'élèvent à **756 331 €**. La diminution de la recette des entrées de la Vague (-48 746 € en 2019) est

compensée par l'augmentation d'autres produits tarifaires (camping, aire d'accueil gens du voyage, musée, ados com) et par la recette nouvelle liée au bail emphytéotique du cinéma calculée selon la recette des entrées.

Ci-après leur détail :

	2017	2018	2019	Ecart
Conservatoire de Musique	160 535 €	161 984 €	165 831 €	3 847 €
Camping	58 697 €	55 096 €	63 063 €	7 966 €
Danse	44 253 €	50 291 €	43 075 €	-7 216 €
Musée du château	44 003 €	35 386 €	43 592 €	8 206 €
Aire d'accueil gens du voyage	37 164 €	42 229 €	48 058 €	5 829 €
Médiathèques	5 853 €	6 945 €	4 616 €	-2 329 €
Sere	13 481 €	12 098 €	12 724 €	626 €
Cybercentre	2 590 €	1 251 €	0 €	-1 251 €
Ludothèque Des en bulles	4 383 €	4 745 €	6 500 €	1 755 €
Studio musiques actuelles	1 092 €	3 147 €	2 215 €	-932 €
Plateforme bois déchiqueté	10 143 €	5 596 €	10 362 €	4 766 €
Espace Jeunes de Lassay	20 198 €	17 256 €	15 427 €	-1 829 €
Ados Com	2 368 €	4 121 €	15 681 €	11 560 €
Maison de Service au Public	66 €	0 €	0 €	0 €
Cinéma			21 803 €	21 803 €
Sous Total hors LA VAGUE	404 825 €	400 145 €	452 946 €	52 801 €
LA VAGUE		352 132 €	303 385 €	-48 746 €
Total avec LA VAGUE	404 825 €	752 277 €	756 331 €	4 055 €

Evolution des principales recettes tarifaires sur 3 années (Hors vague)



- les remboursements des frais de personnel : 9 349 186 €. Ils recouvrent 4 types de remboursements :
- d'abord ceux des 4 budgets annexes : déchets ménagers (942 400 €), prestations de services (266 708 €), Spanc (60 418 €) et LEADER (70 667 €) qui viennent rembourser en fin d'année le budget général pour les charges de personnel qu'il a supportées chaque mois,
 - ceux d'autres collectivités : en contrepartie d'interventions de professeurs de chant pour 6 196 €

(FRPA de Mayenne, du Horps, Collège J Ferry, Lycée De Vinci), de l'action Croq les Mots pour 27 474 € (CC de l'Ernée, du Mont des Avaloirs et du Bocage Mayennais).

- enfin les remboursements de la Ville de Mayenne dans le cadre du remboursement de la Gestion Unifiée du Personnel 2019 pour 7 975 323 €.

➤ les remboursements de frais divers : **446 180 €** notamment liés aux adhésions aux 4 services communs (Ados Com, Espaces jeunes, Cesam et Autorisation Droit des Sols)

- des 14 communes adhérentes au service commun Autorisation Droits des Sols (123 878 €)
- des 13 communes de l'ex CCHL adhérentes au service espace jeunes (125 000 €)
- des 18 communes de l'ex CCPM adhérentes au service commun Ados'com (34 036 €),
- de la Ville de Mayenne pour sa contribution au service CESAM (20 456 €)
- de la Ville de Mayenne pour le remboursement de charges de personnel supportées par Mayenne Communauté dans le cadre de la formation des agents ex Ville de Mayenne, de leurs frais de déplacement, de la location entretien de leurs vêtements de travail à hauteur de 83 081 € (effet GUP)
- d'autres redevables (59 728 €) dont les remboursements des 4 budgets annexes pour leur part de frais d'assurance statutaire (729,80 €), les remboursements de frais de formation supportées pour le compte du CCAS de Mayenne (2 472 €), des remboursements de taxes foncières dans le cadre de la location de nos ateliers industriels pour un total de 37 655 €, des remboursements des 3 communautés de communes qui participent à l'action Croq les Mots pour 2 194 €, du Kiosque pour 3 063 € (eau, électricité, gaz à 70%) et de la Ville de Mayenne suite à la vente de la Providence pour sa part de taxe foncière 2019 (12 057 €).

*** Le chapitre des produits divers de gestion courante 2019 s'élève à 1 189 489 € contre 1 305 061 € en 2018**

Ce poste regroupe 2 types de recettes,

1° les loyers pour **302 405 €**, qui enregistrent une légère baisse (306 348 € en 2018, 312 927 € encaissés en 2017),

2° les remboursements de frais pour **887 084 €**.

L'écart avec l'exercice 2018 s'explique par l'absence de comptabilisation d'excédent n-1 des budgets annexes de zones d'activité. Le budget 2018 avait enregistré à ce titre une recette de 133 246 € (excédent 2017 du budget annexe de la zone des Haras suite à une vente de parcelle pour 7 966 m²).

1°Ci-après le détail des loyers perçus en 2019 et leur évolution sur 2 exercices antérieurs:

	2017	2018	2019	Ecart n-1 en €
Forum métiers d'art	1 566 €	2 100 €	1 400 €	-700 €
Bateau promenade	9 504 €	9 504 €	9 504 €	0 €
Maison place Juhel	140 €	0 €	0 €	0 €
Terrains agricoles	8 365 €	7 643 €	7 182 €	-461 €
Loyer SCIC bois énergie	2 400 €	2 400 €	2 520 €	120 €
La Poste à LASSAY	19 532 €	19 532 €	19 976 €	444 €
Gendarmeries	141 467 €	141 590 €	143 319 €	1 729 €
Mission Locale	11 850 €	11 850 €	11 277 €	-573 €
Bureaux de la SERE	15 978 €	10 687 €	8 861 €	-1 826 €
Atelier de Lassay	8 400 €	8 400 €	8 400 €	0 €
Ateliers de Martigné	69 895 €	69 895 €	69 895 €	0 €
Pôle santé de LASSAY	23 830 €	22 597 €	19 322 €	-3 275 €
Atelier artisanal du Horps		150 €	750 €	600 €
	312 927 €	306 348 €	302 405 €	-4 543 €

Cette catégorie de recettes des produits divers de gestion courante enregistre une moins-

value de 4 543 € par rapport à 2018. Même constat qu'en 2018, les salaires de loyers se situent au niveau de la SERE et du pôle de santé de Lassay (selon les surfaces occupées).

2° Les remboursements de frais 2019 à 887 084 € comprennent pour 817 298 € les remboursements des communes de l'ex CCPM de leur contingent SDIS, ainsi que les remboursements de la part des agents pour les chèques déjeuner (69 786 €).

× **Les autres recettes se chiffrent en 2019 à 653 196 € .**

Elles présentent une nette progression du fait de la recette ponctuelle liée à la reprise de provision de la fonderie de 285 396,93 € qui a permis de compenser la dépense suite à l'admission en non valeur des loyers.

On trouve ici les produits exceptionnels pour 89 435 € et les atténuations de charges pour 278 364 €.

Ces dernières comprennent la valeur du stock du magasin du musée au 31/12/19 (24 775 €), les indemnités journalières des agents absents pour maladie ou les remboursements pour les absences syndicales ou congés paternité pour un total de 253 589 € dont 101 798,58 € encaissés dans le cadre de la GUP au titre de la Ville de Mayenne et remboursés à la Ville.

Les produits exceptionnels 2019 s'élèvent à 89 435 €. Cette recette est ponctuelle et assez fluctuante selon les cessions immobilières. Pour comparaison, en 2018 nous avons perçu 99 739 €, en 2017, 616 322 € (à SCI du Bocage, à SCI L'Européenne, à la Pharmacie du Pôle) et 14 538 € en 2016. En 2019, aucune cession à titre onéreux n'a été réalisée.

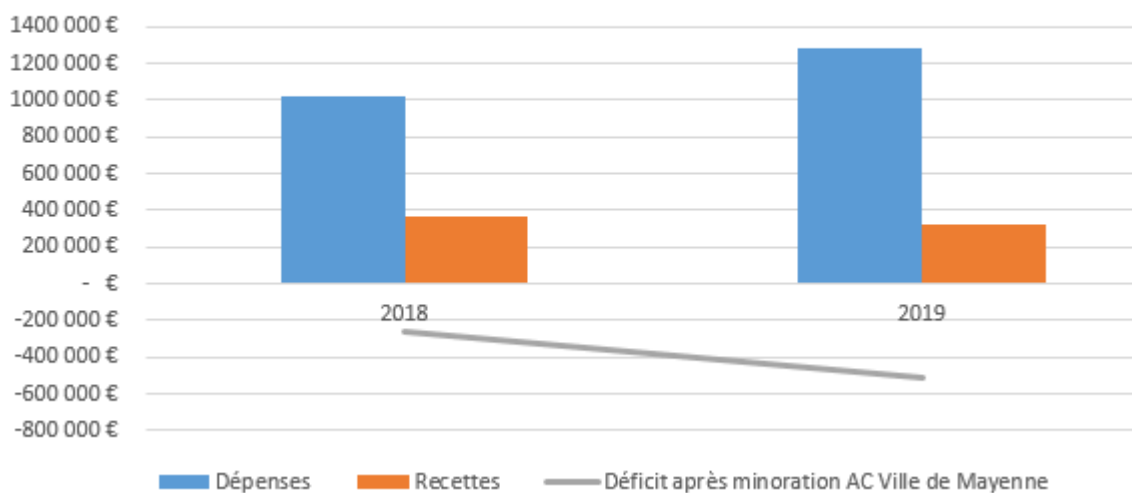
Nous avons enregistré trois indemnités d'assurance pour un total de 64 323 € dont 64 141 au titre de la garantie décennale sur le bâtiment du pôle santé de Lassay (en compensation des travaux entrepris pour 73 691 €).

3. Bilan des dépenses et des recettes de fonctionnement 2019 pour plusieurs services

La Vague :

	2017	2018	2019	variation en € 2019/2018
Les charges à caractère général	24 016 €	332 288 €	426 446 €	94 158 €
Les charges de personnel de la Vague	13 818 €	579 899 €	670 853 €	90 954 €
Intérêts de la dette	92 744 €	100 853 €	96 556 €	-4 297 €
Provision contentieux marché lot carrelage			84 952 €	84 952 €
Dépenses exceptionnelles et autres		3 001 €	5 032 €	2 031 €
total chapitre DRF LA VAGUE	130 578 €	1 016 040 €	1 283 839 €	267 799 €
Entrées		352 132 €	303 385 €	-48 746 €
Autres recettes		9 236 €	19 146 €	9 910 €
RECETTES FCT LA VAGUE	- €	361 368 €	322 532 €	-38 836 €
Déficit avant AC Ville de May	- 130 578 €	- 654 672 €	- 961 307 €	- 306 635 €
Retenue sur AC Ville de MAYENNE		398 152 €	447 155 €	
Déficit après AC Ville de MAYENNE	- 130 578 €	- 256 520 €	- 514 152 €	

Évolution des dépenses et recettes de fonctionnement de la Vague



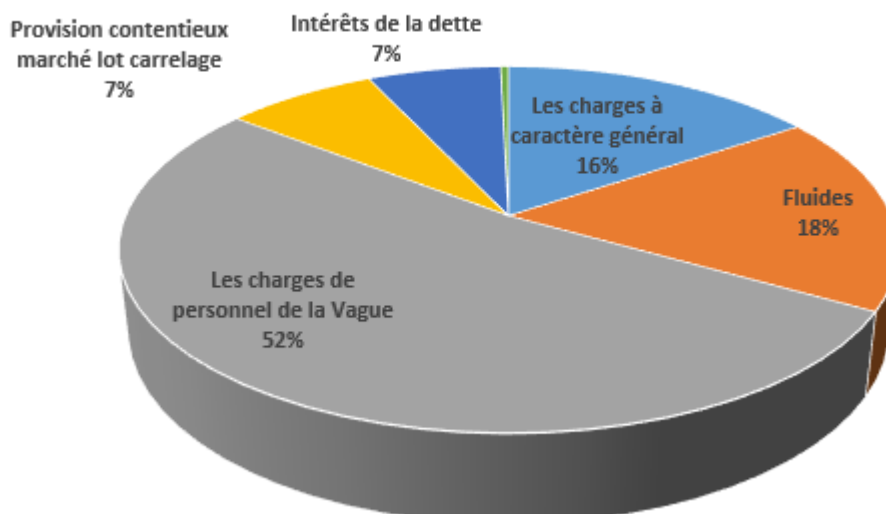
Le coût de La Vague s'est accentué en 2019 sous l'effet de 3 facteurs :

La dépense nouvelle d'externalisation de l'entretien des locaux (89 408 €),

La décision de provisionner le contentieux ouvert avec le titulaire du marché carrelage (84 952 €) et,

La baisse des recettes issues de la fréquentation : 119 767 entrées en 2019 contre 130 453 en 2018.

Répartition des dépenses 2019 de la Vague



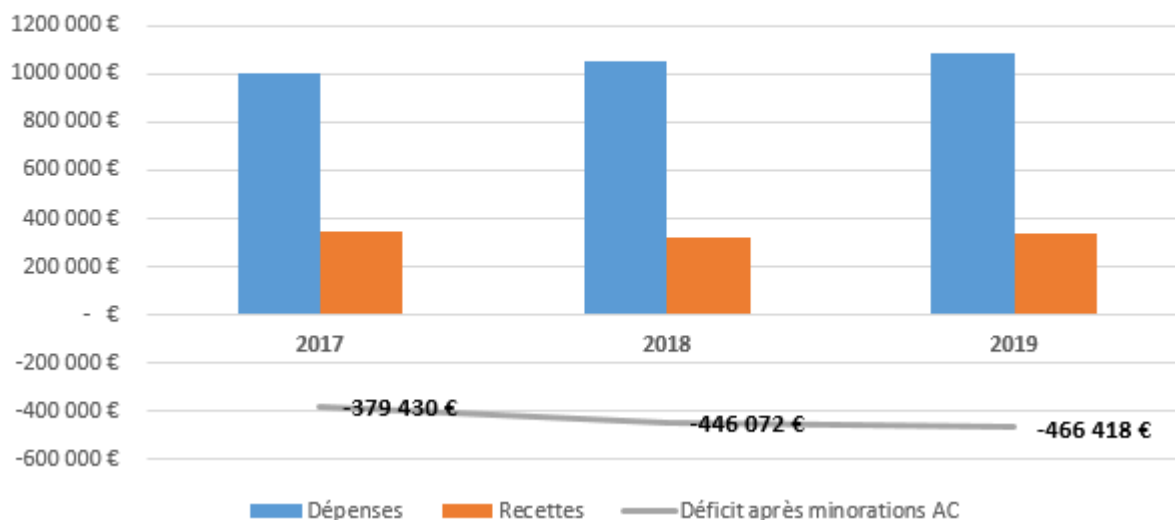
Le conservatoire de musique et danse :

	2017	2018	2019	variation en € 2019/2018
Les charges à caractère général	65 949 €	62 682 €	68 033 €	5 350 €
Les charges de personnel	931 138 €	982 479 €	1 016 340 €	33 861 €
Dépenses exceptionnelles et autres	8 062 €	5 403 €	3 250 €	-2 153 €
Dépenses de fonctionnement Conservatoire	1 005 150 €	1 050 565 €	1 087 623 €	37 058 €
Droits d'inscription et de fréquentation	204 437 €	210 431 €	208 816 €	-1 615 €
Subventions	108 826 €	106 822 €	117 300 €	10 478 €
Autres recettes	32 728 €	7 511 €	15 360 €	7 849 €
Recettes de fonctionnement Conservatoire	345 991 €	324 764 €	341 476 €	16 712 €
Déficit avant retenues sur AC	- 659 159 €	- 725 801 €	- 746 147 €	- 20 346 €
Retenues sur AC	279 729 €	279 729 €	279 729 €	
Déficit après retenues sur AC	- 379 430 €	- 446 072 €	- 466 418 €	

Les effectifs du conservatoire enregistrent en 2019 une légère diminution avec 798 élèves inscrits en 2019 contre 815 en 2018.

Il convient de préciser que ce service ne supporte pas les dépenses de fluides ni d'entretien des locaux, faisant partie d'un ensemble de services intégrés au bâtiment du Grand Nord

Évolution des dépenses et recettes de fonctionnement du conservatoire de musique et danse

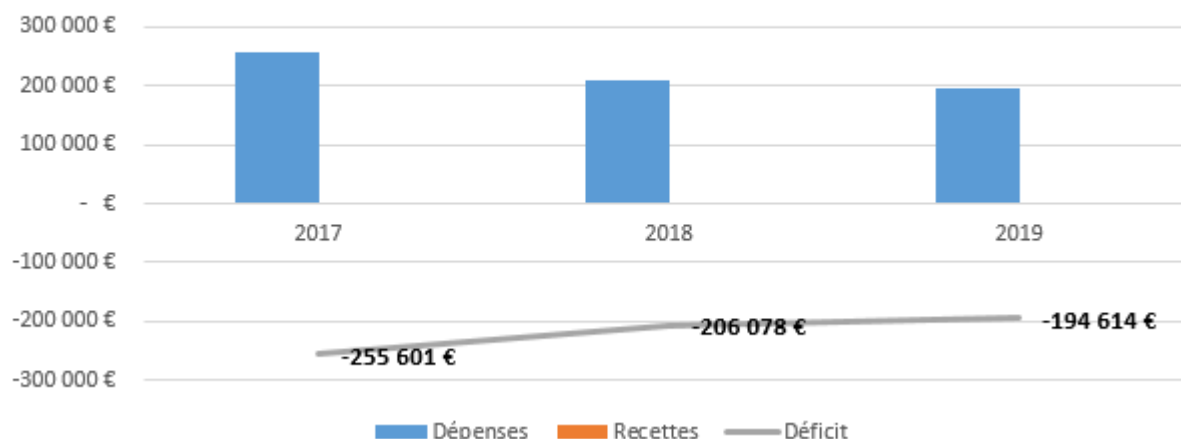


Le Grand Nord :

	2017	2018	2019	variation en € 2019/2018
Les charges à caractère général	117 403 €	189 851 €	185 304 €	-4 547 €
Les charges de personnel	138 198 €	16 712 €	8 415 €	-8 297 €
Dette : intérêts	1 196 €	1 046 €	894 €	-151 €
Dépenses de fonctionnement Grand Nord	256 798 €	207 608 €	194 614 €	-12 995 €
Subventions et remboursement assurance	2 181 €	1 530 €	- €	-1 530 €
Recettes de fonctionnement Grand Nord	2 181 €	1 530 €	- €	-1 530 €
Déficit	- 254 617 €	- 206 078 €	- 194 614 €	

L'externalisation de l'entretien du site a permis de réduire le coût du Grand Nord de 60 000 €/an (comparaison entre 2017 et 2019). En 2018, nous avons enregistré une dépense d'entretien de bâtiment exceptionnellement élevée (29 783 €) en raison d'interventions pour réparation du système de désembuage du circuit d'eau glacée et de chauffage et encore le remplacement d'une pompe sur l'installation de chauffage.

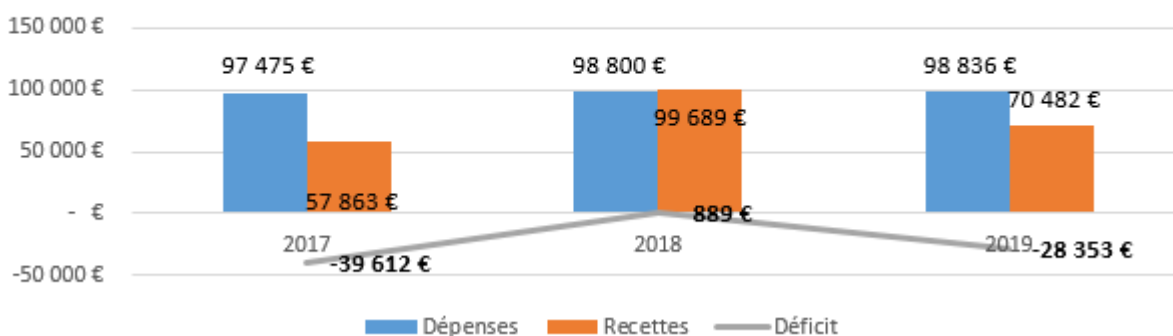
Évolution des dépenses et recettes de fonctionnement du Grand Nord



Le Relais Assistantes Maternelles :

	2017	2018	2019	variation en € 2019/2018
Les charges à caractère général	11 955 €	11 746 €	9 765 €	-1 981 €
Les charges de personnel	85 520 €	87 053 €	89 071 €	2 017 €
Dépenses de fonctionnement RAM	97 475 €	98 800 €	98 836 €	36 €
Prestations CAF Contrat Enfance Jeunesse	57 306 €	92 321 €	70 482 €	-21 839 €
Autres recettes (IJ)	557 €	7 368 €		-7 368 €
Recettes de fonctionnement RAM	57 863 €	99 689 €	70 482 €	-29 206 €
Déficit	- 39 612 €	889 €	- 28 353 €	29 242 €

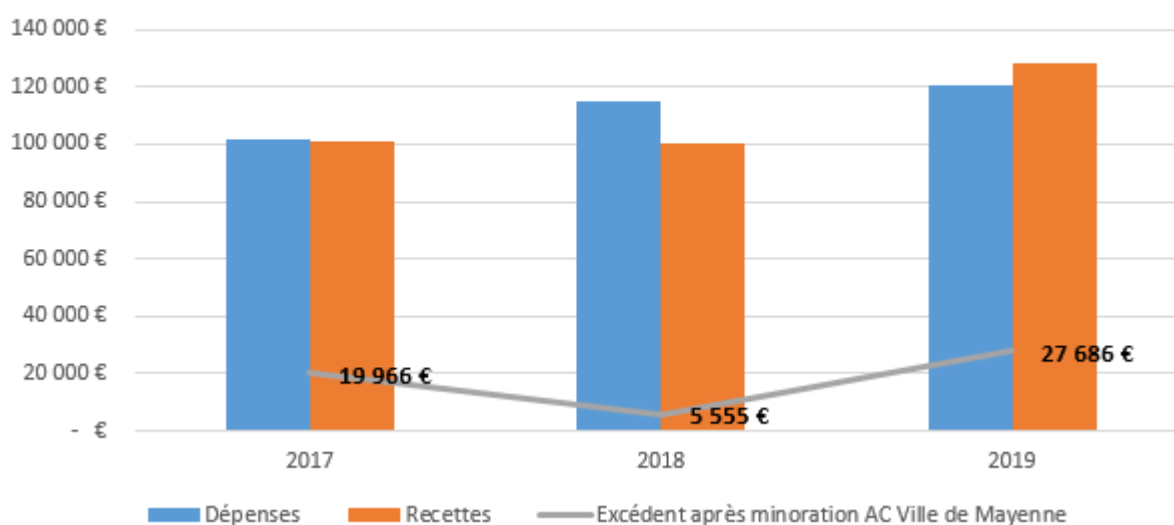
Évolution des dépenses et recettes de fonctionnement du RAM



L'Aire d'accueil des gens du voyage :

	2017	2018	2019	variation en € 2019/2018
Les charges à caractère général	43 732 €	52 900 €	60 565 €	7 665 €
Les charges de personnel	51 651 €	55 221 €	53 931 €	-1 290 €
Subvention et autres	6 000 €	7 030 €	6 000 €	-1 030 €
Dépenses de fonctionnement Aire d'accueil	101 384 €	115 151 €	120 496 €	5 345 €
Droits de fréquentation	37 164 €	42 229 €	48 058 €	5 829 €
Subventions État	64 082 €	58 373 €	80 007 €	21 635 €
Autres recettes	- €	- €	12 €	12 €
Recettes de fonctionnement Aire d'accueil	101 246 €	100 602 €	128 078 €	27 476 €
Déficit/excédent avant AC Ville de Mayenne	- 138 €	- 14 549 €	7 582 €	22 131 €
Retenue sur AC Ville de MAYENNE	20 104 €	20 104 €	20 104 €	
excédent après AC Ville de MAYENNE	19 966 €	5 555 €	27 686 €	

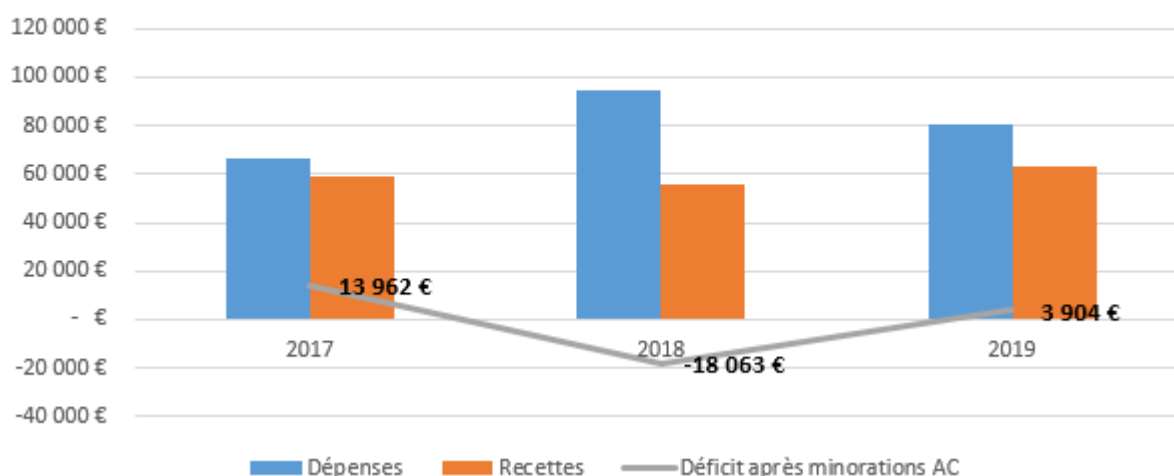
Évolution des dépenses et recettes de fonctionnement de l'aire d'accueil des gens du voyage



La fréquentation de notre aire d'accueil enregistre une progression annuelle se concrétisant par une recette augmentée de + 10 894 € en 2 années.

Le camping :

	2017	2018	2019	variation en € 2019/2018
Les charges à caractère général	40 353 €	36 109 €	43 540 €	7 432 €
Les charges de personnel	25 779 €	58 262 €	37 081 €	-21 182 €
Dépenses exceptionnelles et autres	229 €	614 €	139 €	-475 €
Dépenses de fonctionnement Camping	66 361 €	94 985 €	80 760 €	-14 224 €
Locations	58 469 €	55 096 €	63 063 €	7 966 €
Autres recettes	262 €	234 €	10 €	-224 €
Recettes de fonctionnement Camping	58 732 €	55 331 €	63 073 €	7 742 €
Déficit avant retenues sur AC	- 7 629 €	- 39 654 €	- 17 687 €	21 967 €
Retenues sur AC	21 591 €	21 591 €	21 591 €	
Déficit après retenues sur AC	13 962 €	- 18 063 €	3 904 €	

**Évolution des dépenses et recettes de fonctionnement
du camping**

Il est précisé que cette présentation analytique (dépenses, recettes par service selon la nomenclature fonctionnelle) a pour but d'améliorer la lisibilité des comptes dans un souci de bonne gestion et de transparence. Elle ne consiste pas toutefois à une présentation selon une architecture LOLF dans la mesure où le produit issu de la fiscalité et des dotations n'est pas réparti dans chaque domaine.

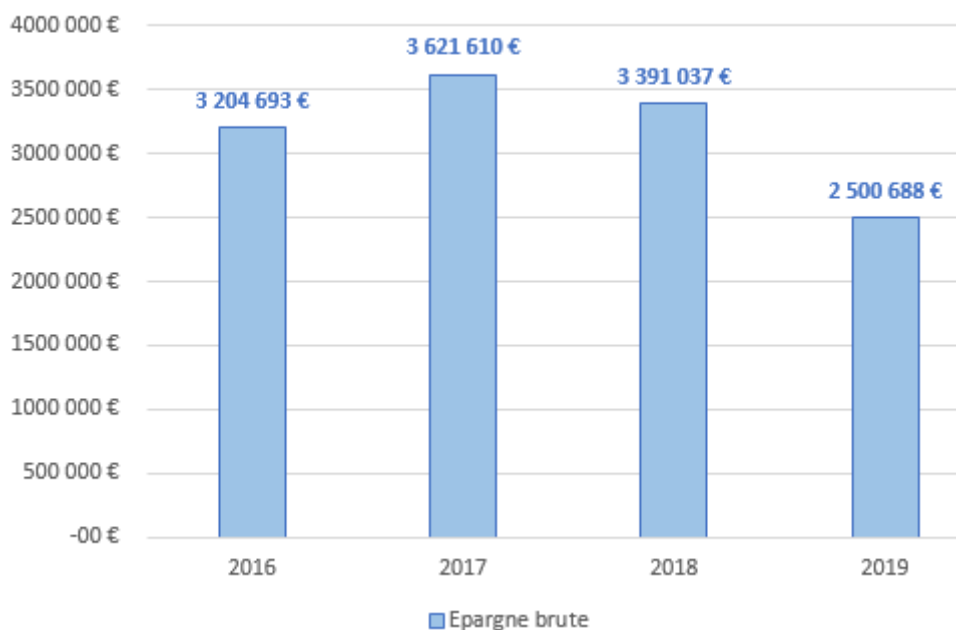
5. Les épargnes 2019

RESSOURCES FISCALES PROPRES :		CHARGES A CARACTERE GENERAL :	
PRODUIT DE LA FISCALITÉ	14 914 033 €	Charges courantes	3 431 052 €
- Attribution de Compensation	-7 169 364 €	- variation de stocks du magasin du musée	-24 775 €
- Dotation de Solidarité Communautaire	-1 006 579 €		3 406 277 €
- Reversement de fiscalité sur IFRER éolien	-27 138 €		
- FPIC prélèvement	-69 275 €		
	6 641 677 €		
RESSOURCES EXPLOITATION :		CHARGES DE PERSONNEL :	
RECETTES DES SERVICES	10 551 697 €	Rémunérations et charges du personnel	14 402 176 €
PRODUITS DE GESTION COURANTE	1 189 489 €	versement transport et cotisations CNFPT	198 332 €
	11 741 186 €	- indemnités journalières	-253 589 €
sous total produits flexibles	18 382 863 €		14 346 919 €
RESSOURCES INSTITUTIONNELLES :		SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :	
DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	4 241 388 €		1 352 026 €
sous total produits rigides	4 241 388 €	AUTRES CHARGES DE GESTION :	
			887 273 €
PRODUITS DE GESTION	22 624 251 €	CHARGES DE GESTION	19 992 496 €
REMB BA (c/7084 et 7087) et Communes membre	9 795 366 €	REMB BA (c/7084 et 7087) et Communes membres	9 795 366 €
PRODUITS GESTION NETS	12 828 886 €	CHARGES DE GESTION NETS	10 197 130 €

ÉPARGNE DE GESTION 2019	2 631 756 €
Charges financières	-186 559 €
	-186 559 €
Produits exceptionnels	89 435 €
- Charges exceptionnelles	-33 944 €
	55 491 €
ÉPARGNE BRUTE 2019	2 500 688 €
- Remb en Capital des emprunts	648 779 €
ÉPARGNE NETTE 2019	1 851 910 €

Le budget d'une collectivité locale s'articule autour d'un indicateur financier de référence : l'épargne brute. Celle-ci résulte de la différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement. L'épargne brute permet d'alimenter le financement des investissements et rembourser sa dette existante. C'est un indicateur de « l'aisance » de la section de fonctionnement.

Epargne brute de 2016 à 2019



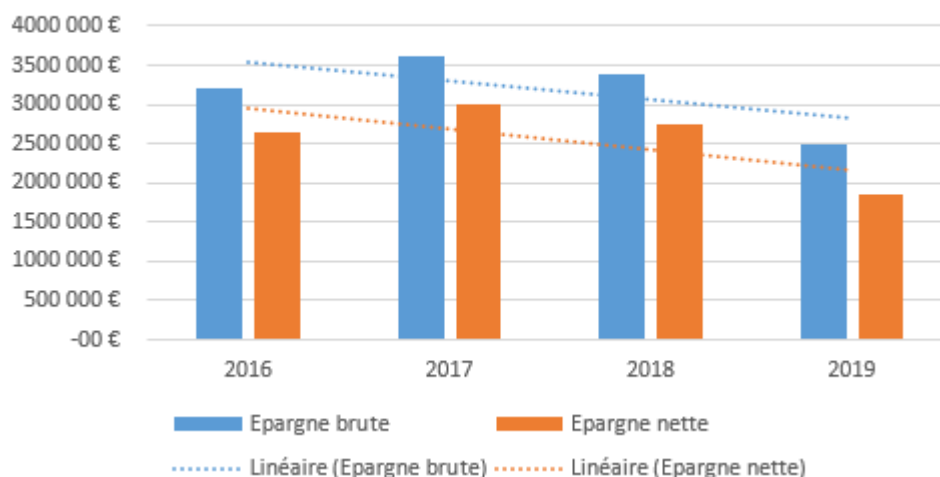
Pour rappel, l'épargne brute de 2017 avait bénéficié de l'augmentation du produit fiscal (effet taux). Le taux d'épargne brute équivaut à la valorisation en pourcentage de l'épargne brute. Ce ratio indique la part des recettes de fonctionnement qui ne sont pas absorbées par les dépenses récurrentes de fonctionnement. Pour comparer l'évolution du taux, il convient de procéder à un retraitement du fait des cessions (fluctuantes selon les années) et de la gestion unifiée du personnel mise en place en 2018.

	2016	2017	2018	2019
Recettes réelles de fonctionnement	21 027 585 €	22 833 448 €	31 001 556 €	31 549 803 €
Ventes c/775	-2 721 €	-580 744 €	-24 360 €	-00 €
Gestion unifiée du personnel			-8 514 592 €	-8 218 183 €
Provision Fonderie				-285 397 €
Recettes réelles après retraitement	21 024 864 €	22 252 704 €	22 462 604 €	23 046 223 €
Epargne brute	3 204 693 €	3 621 610 €	3 391 037 €	2 500 688 €
Taux d'épargne brute	15%	16%	15%	11%

Notre taux d'épargne brute se dégrade en 2019 mais reste d'un niveau très satisfaisant.

L'épargne nette (épargne brute diminuée du remboursement du capital de la dette) se chiffre pour 2019 à 1 851 910 € contre 2 751 726 € en 2018, 2 995 711 € en 2017 et 2 648 678 € en 2016. Même si l'augmentation du capital de dette à rembourser entre 2018 et 2019 est faible (+ 9 467 €) le niveau de l'épargne nette est impacté par la dégradation de l'épargne brute.

Evolution des 2 épargnes sur 4 ans



4. La section d'investissement

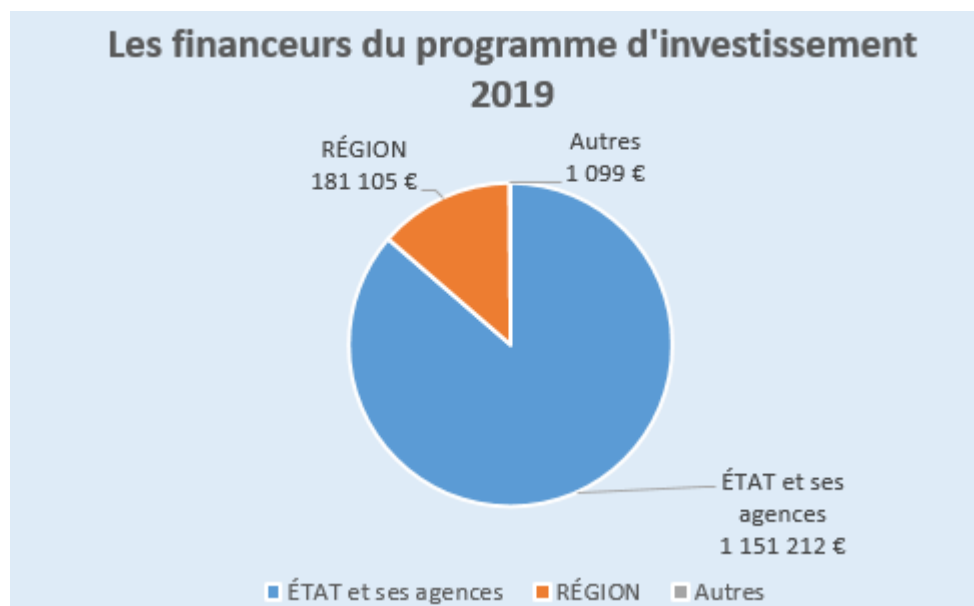
a) les recettes

Les recettes d'investissement permettent à la collectivité d'investir.
 Elles se répartissent comme ci-après en 2019 :

RECETTES d'investissement	Crédits votés	Réalisés	% de réalisation
Subventions d'investissement	1 990 719 €	1 000 805 €	50%
Opération sous mandat Pôle Santé	1 094 218 €	1 099 789 €	101%
dont subventions		332 611 €	
dont VEFA		767 177 €	
Opération sous mandat Gemapi	102 000 €	- €	0%
Recettes d'équipement 2019	3 186 937 €	2 100 594 €	66%
Autres immobilisations financières	281 117 €	281 117 €	100%
Cautions encaissées	4 150 €	1 170 €	28%
FCTVA	400 000 €	112 046 €	28%
TOTAL DES RECETTES REELLES 2019	3 872 204 €	2 494 927 €	64%

Les **subventions** d'équipement perçues en 2019 se sont élevées à **1 333 417 €** (y compris celles du pôle santé et hors VEFA). Par comparaison le niveau 2018 était de 1 458 354 € et celui de 2017 de 3 488 386 €. Cela montre que nous sommes en fin de programme pour nos 3 chantiers phares du projet de territoire (centre aquatique, pôle santé et cinéma).

Libellé	Encaissé au 31/12/19	Tiers
SUBVENTION RESTAURATION CLOCHE DE LA MADELEINE	542,00 €	DRAC
MUSEE	542,00 €	
AIRES CAMPING CARS - FSIL	51 466,50 €	ETAT
TOURISME	51 466,50 €	
SUBVENTION REGION	1 278,00 €	REGION
SUBVENTION REGION PR AMENAGEMENT ET EXTENSION	77 533,79 €	REGION
SUBVENTION CNC PR AMENAGEMENT ET EXTENSION DU	521 989,00 €	CNC
SUBVENTION ETAT PR AMENAGEMENT ET EXTENSION DU	19 708,90 €	ETAT
CINEMA	620 509,69 €	
SUBVENTION REGION	32 138,29 €	REGION
SUBVENTION FNADT CPER	103 530,73 €	ETAT
SUBVENTION CHAUDIERE A BOIS ADEME	52 000,00 €	ADEME
CENTRE AQUATIQUE LA VAGUE	187 669,02 €	
DETR 2016 POLE SANTE	148 050,00 €	ETAT
PHASE 3 DETR 2015 POLE SANTE	144 561,25 €	ETAT
DETR 2014 POLE SANTE 2EME TRANCHE	34 429,25 €	ETAT
DETR 2013 CONSTRUCTION DE MAISON DE SANTE	5 570,75 €	ETAT
POLE SANTE	332 611,25 €	
SUBVENTION REGION POUR SCOT PLUI ELABORATION	58 750,00 €	REGION
SCOT PLUI	58 750,00 €	
INVENTAIRE ZONES HUMIDES	20 979,00 €	AGENCE DE L'EAU
INVENTAIRE ZONES HUMIDES	11 405,20 €	REGION
ETUDE GEMAPI	48 385,07 €	AGENCE DE L'EAU
ENVIRONNEMENT	80 769,27 €	
FONDS DE CONCOURS CENTRE D'INCENDIE DE LASSAY	1 099,00 €	Commune Chavaigné du Maine
ADMINISTRATION GENERALE	1 099,00 €	
TOTAL	1 333 416,73 €	



En 2019, ce sont le cinéma et le pôle santé de Mayenne qui ont mobilisé la part la plus importante de financements, 47 % et 25% respectivement. Les 3 projets phares (cinéma, centre aquatique, pôle santé) sont à l'origine pour 86 % de nos financements perçus de 2019.

A noter le dernier versement de la Vente en l'État de Futur Achèvement du pôle santé de Mayenne par LMA en 2019 pour 767 117 €, pour atteindre une VEFA totale de 3 207 555 €.

Les **autres immobilisations financières** pour 281 117 € concernent les excédents

d'investissement dégagés en 2018 par les budgets annexes de la zone de La Lande (277 814 €), et de la zone de Poirsac III (33 803 €).

b) les dépenses d'Investissement 2019 = 2 405 016 €

Le taux de réalisation des dépenses d'équipement 2019 avec les restes à réaliser (devis signés et engagés comptablement) est faible : 27% (il se situait à 38% fin 2018 et à 67% au 31/12/17). Il est à noter que cet exercice 2019 a fait l'objet d'inscriptions budgétaires (provisions) pour permettre la réalisation future de gros projets d'équipement comme l'Hôtel de Communauté ou l'espace culturel de Lassay.

Ci-après le détail des dépenses réelles d'investissement 2019 :

Dépenses d'équipement 2019	Crédits votés	Mandaté 2019	Reste à réaliser 2019	% de réalisation hors restes à réaliser	% de réalisation avec restes à réaliser
Travaux et Acquisitions	6 372 299 €	610 933 €	318 154 €	10%	15%
Immobilisations incorporelles (logiciels, études)	405 580 €	7 516 €	86 520 €	2%	23%
Subventions d'équipement versées	4 893 751 €	660 792 €	1 203 266 €	14%	38%
Opérations Centre aquatique	165 680 €	67 309 €	92 634 €	41%	97%
Opération SCOT PLUI	185 088 €	139 340 €	34 688 €	75%	94%
Total des dépenses d'équipement	12 022 398 €	1 485 890 €	1 735 261 €	12%	27%
Opération pour compte de tiers Pôle Santé	204 899 €	184 305 €	11 921 €	90%	96%
Opération sous mandat Gemapi	102 000 €	58 305 €	3 402 €		
Total des dépenses pour compte de tiers	306 899 €	242 610 €	15 323 €	79%	84%
Dépenses d'équipement 2019	12 329 297 €	1 728 500 €	1 750 584 €	14%	28%
Immobilisations financières (déficits des budgets)	3 562 301 €	23 774 €			
Remboursement du capital de la dette	648 668 €	648 779 €			
Remboursement des cautions	6 851 €	3 963 €			
Total des dépenses financières	4 217 820 €	676 516 €	- €	- €	- €
Total des dépenses réelles d'investissement	16 547 117 €	2 405 016 €	1 750 584 €	15%	25%

Ci-après le détail sur 3 exercices des dépenses d'équipement de Mayenne Communauté qui montre la décroissance progressive depuis 2017 de nos dépenses sur les 3 chantiers phare : la construction du pôle santé de Mayenne ; La construction de la Vague ; l'extension/rénovation du cinéma. Ces trois projets ont mobilisés 7,4 millions d'€ en 2017 puis, 3,4 Md'€ en 2018 et enfin 0,5 M€ en 2019.

	Réalisé 2017	Réalisé 2018	Réalisé 2019
Pôle santé	2 503 264 €	1 387 441 €	184 305 €
Abords pôle santé	324 926 €	738 174 €	95 878 €
Participation capital LMA		49 997 €	- €
Sous total SANTE	2 828 189 €	2 175 612 €	280 184 €
Maîtrise d'œuvre Construction La Vague	137 376 €	25 201 €	114 898 €
Travaux de Construction La Vague	2 800 267 €	728 909 €	67 309 €
Autres dépenses d'investissement La Vague			42 868 €
Abords La Vague	231 320 €	575 €	- €
Sous total LA VAGUE	3 168 963 €	754 684 €	225 075 €
GEMAPI	58 020 €	33 756 €	83 889 €
Habitat PIG FART	53 047 €	40 300 €	55 200 €
Habitat aide aux bailleurs sociaux	235 600 €	56 000 €	268 550 €
ADS	6 068 €	3 781 €	1 422 €
SCOT PLUI	225 197 €	178 864 €	139 340 €
Sous total LOGEMENT URBANISME ENVIRONNEMENT	577 931 €	312 701 €	548 401 €
Bocage	172 140 €	15 113 €	7 057 €
La Lande	16 638 €		
Autres zones	4 166 €		9 101 €
Déviation RN 162	32 000 €	47 000 €	132 500 €
Gendarmeries	468 €	- €	2 736 €
Aide aux derniers commerces des communes	24 334 €	10 000 €	2 000 €
Aide à l'immobilier d'entreprises			73 996 €
SERE			2 643 €
Sous total ECONOMIE	249 745 €	72 113 €	230 033 €
Fonds de concours aux communes Pacte de solidarité			108 696 €
Mobilier et informatique pour Administration générale	18 515 €	56 242 €	43 903 €
Véhicule pour Administration générale			18 401 €
Communication installation de sucettes	19 568 €		
Maison de service aux publics		551 €	26 548 €
Sous total ADMINISTRATION	38 083 €	56 793 €	197 548 €

	Réalisé 2017	Réalisé 2018	Réalisé 2019
Action culturelle		1 271 €	- €
Véhicule pour Kiosque			26 148 €
Rénovation extension du cinéma	1 415 317 €	456 942 €	38 105 €
Musée du Château de Mayenne	49 420 €	237 €	4 254 €
Conservatoire de musique et danse	22 623 €	12 111 €	34 877 €
Médiathèques	12 472 €	14 353 €	33 875 €
Ludothèque			703 €
Véhicule pour médiathèque			15 990 €
Bâtiment culturel à Lassay Projet			13 669 €
Cybercentre	3 013 €	- €	- €
Pôle culturel Le Grand Nord	2 797 €	1 938 €	17 100 €
Sous total CULTURE	1 505 644 €	486 851 €	184 720 €
RAM	1 527 €	1 840 €	- €
Animation jeunesse		8 983 €	8 105 €
Véhicule pour service commun jeunesse			16 679 €
Sous total ENFANCE JEUNESSE	1 527 €	10 824 €	24 784 €
Forum	304 €	580 €	
Halte fluviale de Martigné			2 468 €
Halte fluviale Mayenne			10 040 €
circuits de randonnée			8 213 €
bateau promenade		1 097 €	- €
matériel pour camping	7 380 €	11 267 €	379 €
Maîtrise d'œuvre pour travaux au camping			16 657 €
Sous total TOURISME	7 684 €	12 943 €	37 757 €
TOTAL DES DEPENSES D'EQUIPEMENT et pour le compte de Tiers	8 377 767 €	3 882 521 €	1 728 500 €

Si on précède à un retraitement des dépenses d'investissement en retirant les dépenses des 3 projets phares on constate que nos dépenses autres ont progressé en 2019 :

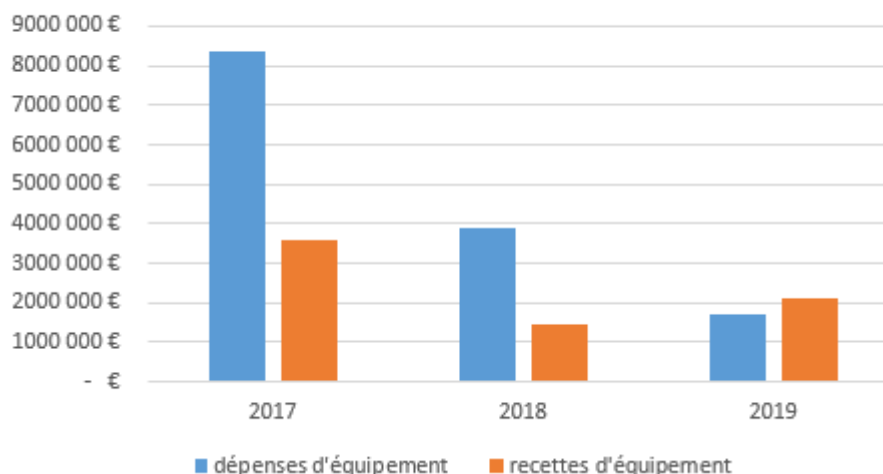
	Réalisé 2017	Réalisé 2018	Réalisé 2019
Dépenses hors 3 chantiers phares	965 297 €	495 283 €	1 185 136 €

3 dépenses nouvelles ont contribué à cela : les fonds de concours aux communes dans le cadre de la solidarité exceptionnelle (108 696 €) ; la déviation Moulay Mayenne (132 500 €) ; les aides au logement.

Les dépenses et les recettes d'équipement 2019 par domaine de compétence :

	2019	
	Dépenses	Recettes
SANTE	280 184 €	1 099 789 €
LA VAGUE	225 075 €	187 669 €
CULTURE	184 720 €	621 052 €
ECONOMIE	230 033 €	
URBANISME LOGEMENT	548 401 €	139 519 €
ADMINISTRATION	197 548 €	1 099 €
ENFANCE JEUNESSE	24 784 €	
TOURISME	37 757 €	51 467 €
	1 728 500 €	2 100 594 €

Comparaison des exercices



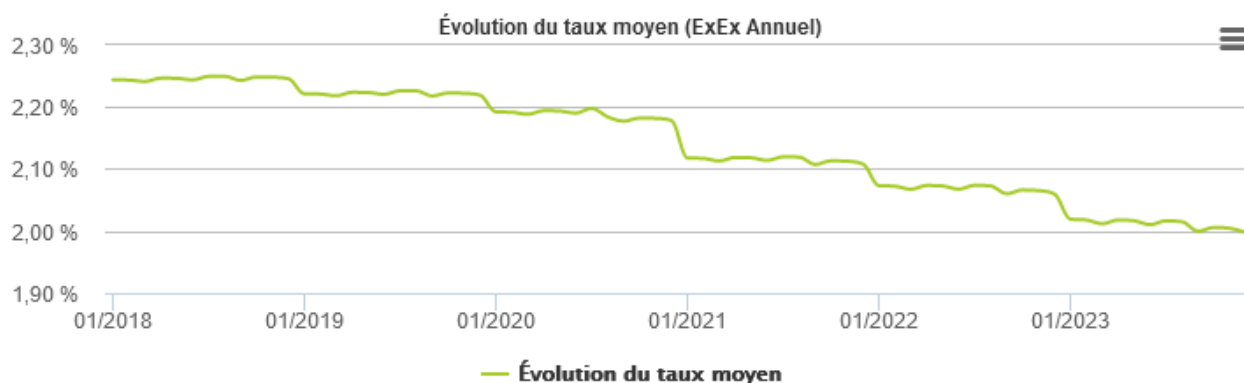
Avec la fin des 3 gros projets, nous avons intégralement soldé les subventions du pôle santé (332 611 € pour un total de subventions de 1 981 128 € perçu) auquel s'ajoute le solde de la VEFA pour 767 177 €. Même scénario pour le cinéma avec une recette de 620 510 € perçue en 2019. Du fait de ces versements de solde de subventions, on note qu'en 2019 nos recettes d'équipement (2 100 594 €) sont supérieures à nos dépenses d'équipement (1 728 500 €).

c) la dette du budget principal de Mayenne Communauté en 2019

Synthèse de votre dette au 31/12/2019

Excel

Capital restant dû (CRD)	Taux moyen (ExEx, Annuel)	Durée de vie résiduelle	Durée de vie moyenne	Nombre de lignes
8 165 904 €	2.22 %	14 ans et 10 mois	8 ans	17



© Finance Active

Dette par nature

Accéder à vos financements

Excel

		Capital restant dû (CRD)	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Emprunts	17	8 165 904 €	2.22 %
Dette (hors dérivés)	17	8 165 904 €	2.22 %

Dette par type de risque

Accéder à l'analyse par type de risque

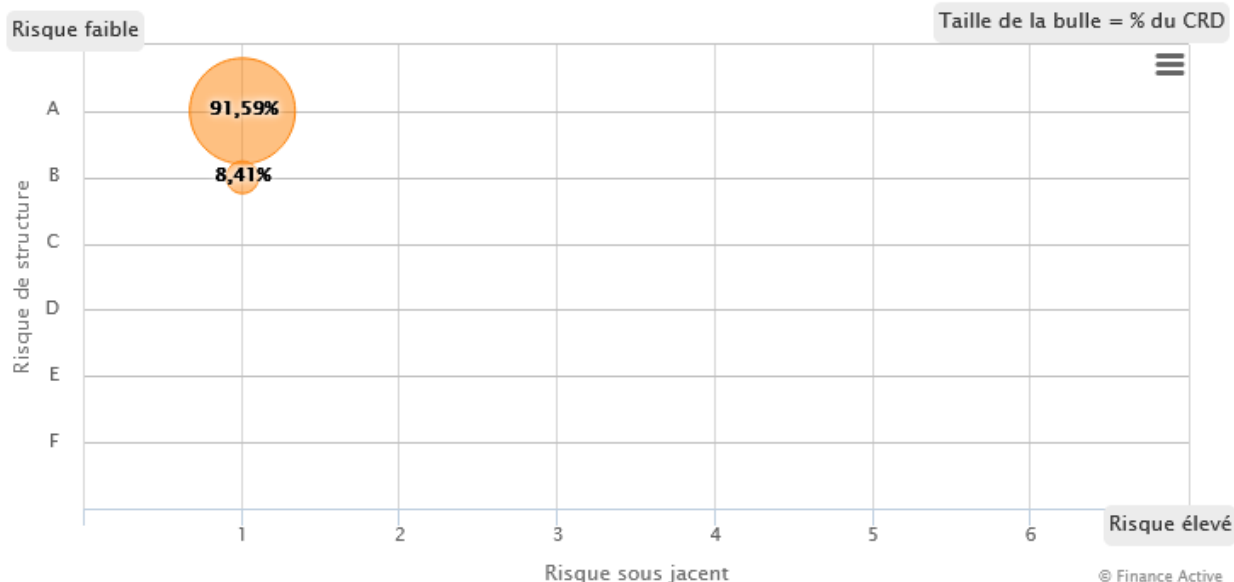
Excel

Type	Encours	% d'exposition	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Fixe	5 774 750,16 €	70.72 %	2.35 %
Fixe à phase	147 015,09 €	1.80 %	0.60 %
Variable couvert	200 973,70 €	2.46 %	2.11 %
Variable	434 385,39 €	5.32 %	0.00 %
Livret A	921 757,34 €	11.29 %	1.75 %
Barrière	687 021,99 €	8.41 %	3.63 %
Ensemble des risques	8 165 903,67 €	100.00 %	2.22 %

Dette selon la charte de bonne conduite

Accéder à l'analyse CBC

Excel



Dette par prêteur

Accéder à l'analyse par prêteur

Excel

Prêteur	CRD	% du CRD
CAISSE DES DEPOTS ET CONSIGNATIONS	3 510 241,12 €	42.99 %
SOCIETE GENERALE	1 662 072,86 €	20.35 %
CREDIT AGRICOLE	1 160 249,62 €	14.21 %
SFIL CAFFIL	1 006 161,95 €	12.32 %
CREDIT MUTUEL	769 005,43 €	9.42 %
Autres prêteurs	58 172,69 €	0.71 %
Ensemble des prêteurs	8 165 903,67 €	100.00 %

Le détail de l'encours de dette du budget principal au 31/12/2019 :

Référence de l'emprunt	Prêteur	Capital restant dû	Durée résiduelle	Taux	Année de réalisation	Montant initial	Risque de taux	CBC
Pôle santé LASSAY	CREDIT AGRICOLE	89 830,03 €	4,69	(Moyenne Euribor 3M + 2.573) + Cap 2.287 sur Moyenne Euribor 3M	2009	247 600,00 €	Variable couvert	1A
Divers financements de 2012 ex CCHL	CREDIT AGRICOLE	157 495,11 €	7,36	Taux fixe à 3.89 %	2012	270 000,00 €	Fixe	1A
Divers financements de 2012 ex CCHL	CDC	185 735,52 €	7,67	Taux fixe à 4.79 %	2012	300 000,00 €	Fixe	1A
Local jeunesse MADIBA	CAF	10 000,00 €	5,00	Taux fixe à 0 %	2015	0,00 €	Fixe	1A
Maison de Pays du Horps	CREDIT AGRICOLE	74 091,56 €	14,62	(Moyenne Euribor 12M + 0.3)-Floor -0.3 sur Moyenne Euribor 12M	2004	131 000,00 €	Variable	1A
Bâtiment industriel Lassay	CE	48 172,69 €	4,32	Taux fixe à 4.35 %	2009	130 000,00 €	Fixe	1A
Gendarmeries	CREDIT MUTUEL	147 015,09 €	10,51	Taux fixe à 0.601 %	2005	300 000,00 €	Fixe à phase	1A
Fonds de concours piscine de Lassay	CREDIT MUTUEL	111 143,67 €	5,51	(Moyenne Euribor 12M + 1.76997) + Tunnel 0.24903/2.24903 sur Moyenne Euribor 12M	2010	250 000,00 €	Variable couvert	1A
Ateliers artisanaux ex CCHL	CREDIT MUTUEL	150 552,84 €	7,51	Taux fixe à 4.3 %	2012	250 000,00 €	Fixe	1A
Grand Nord 2010	CREDIT MUTUEL	360 293,83 €	5,18	(Euribor 3M-Floor -0.22 sur Euribor 3M) + 0.22	2010	1 000 000,00 €	Variable	1A
Musée transfert Ville de Mayenne	SFL	687 021,99 €	8,92	(Euribor 3M(Postfixé)-0.2)-Floor à 3.73 activant à 3.5 sur Euribor 3M(Postfixé)	2016	906 614,72 €	Barrière	1B
Investissements 2008 ex CCPM	CDC	633 333,30 €	4,00	Taux fixe à 4.44 %	2009	1 900 000,00 €	Fixe	1A
La Vague	CDC	1 769 414,96 €	21,25	Taux fixe à 1.75 %	2015	2 000 000,00 €	Fixe	1A
La Vague	CDC	921 757,34 €	26,00	(Livret A + 1)-Floor 0 sur Livret A	2016	1 000 000,00 €	Livret A	1A
La Vague	CREDIT AGRICOLE	838 832,92 €	16,22	Taux fixe à 1.8 %	2015	1 000 000,00 €	Fixe	1A
Vaillisations des zones d'activités ex CCPM	SFL	319 139,96 €	5,50	Taux fixe à 2.36 %	2010	750 000,00 €	Fixe	1A
La Vague	SG	1 662 072,86 €	16,04	Taux fixe à 1.75 %	2016	2 000 000,00 €	Fixe	1A
		8 165 903,67 €				12 435 214,72 €		

d) La capacité de désendettement de Mayenne Communauté au 31/12/2019

Ce ratio est un indicateur de solvabilité. Il permet de répondre à la question : "en combien d'années la collectivité peut-elle rembourser la totalité de son encours en supposant qu'elle y consacre tout son autofinancement brut ? "

La capacité de désendettement, égale à l'encours de dette sur l'épargne brute, se dégrade légèrement pour se situer au 31/12/19 à **3 années** alors qu'elle situait au 31/12/2018 à 2,6 années sous l'effet de la dégradation de l'épargne brute. Malgré cette légère dégradation (liée à celle de l'épargne brute), notre ratio demeure performant. Comparativement aux collectivités de la strate, notre situation est satisfaisante puisque le dernier ratio connu de la strate ressort à **3,4** (source Direction Générale des Collectivités Locales, comptes des groupements à fiscalité propre 2017- strate de 20 000 à moins de 50 000 hab.).

L'évolution du ratio sur 3 années :

	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
ENCOURS DE DETTE	10 077 752 €	9 451 854 €	8 814 682 €	8 165 904 €
EPARGNE BRUTE	3 204 693 €	3 621 610 €	3 391 037 €	2 500 688 €
CAPACITE DE DESENDETTEMENT	3,1	2,6	2,6	3,3

Évolution de la capacité de désendettement sur 4 années

