

# Rapport de présentation du Compte Administratif 2023 du budget annexe PRESTATIONS DE SERVICE

## SECTION DE FONCTIONNEMENT 2023

Les recettes propres à l'exercice 2023 s'élèvent à 491 508,25 €.

| chap. | Intitulé              | CA 2021        | CA 2022        | CA 2023        |
|-------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
| 70    | Prestations – travaux | 479 430,50     | 499 716,00     | 491 508,25     |
| 75    | Autres produits       | 275,63         |                |                |
| 77    | Cessions              | 14 755,00      | 22 800,00      | 0,00           |
|       | <b>TOTAL Recettes</b> | <b>494 461</b> | <b>522 516</b> | <b>491 508</b> |

Les recettes de l'exercice 2023 sont constituées :

1/Des prestations assurées pour les 13 communes adhérentes selon les conventions établies en 2021 sur une durée de 6 ans pour un total de **441 100 €** conformément à la délibération n°17 du 12/11/2020 :

|                         | Réalisé          |
|-------------------------|------------------|
|                         | 2023             |
| Alexain                 | 15 000 €         |
| Aron                    | 90 000 €         |
| Belgeard                | 25 000 €         |
| Commer                  | 17 500 €         |
| Contest                 | 7 500 €          |
| Jublains                | 70 000 €         |
| La Haie Traversaine     | 5 600 €          |
| Mayenne                 | 95 000 €         |
| Moulay                  | 35 000 €         |
| Parigné/Braye           | 5 500 €          |
| St Fraimbaut de Prières | 65 000 €         |
| St Germain d'Auxure     | 5 000 €          |
| La Bazoge Montpinçon    | 5 000 €          |
|                         | <b>441 100 €</b> |

Au 1<sup>er</sup> janvier 2021, 13 communes ont adhéré au service prestations (12 anciennes + La Bazoge à compter de 2021). Elles ont chacune revu leurs montants d'engagement annuels de travaux en fonction de leurs besoins et avaient la possibilité d'une nouvelle prestation avec la signalisation horizontale. La facturation 2023 correspond aux engagements annuels individuels d'origine des conventions.

2/Des prestations d'entretien de zones au budget principal pour **49 941,25 €** y compris la pose d'affiches, l'élagage de l'ex voie SNCF, l'entretien des chemins de randonnées, et des rocares.

3/De la prestation assurée pour le compte du budget annexe déchets ménagers pour 467 €.

**On constate une baisse des recettes de fonctionnement en 2023 avec 491 508 € contre 522 516 € en 2022 (dont 22 800 € de recettes exceptionnelles liées à une cession de matériel).**

**Les dépenses de fonctionnement 2023 s'élèvent à 540 659,63 €**

| chap.      | Intitulé                       | CA 2021           | CA 2022           | CA 2023           |
|------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>011</b> | <b>Charges générales</b>       | <b>167 161,76</b> | <b>176 326,00</b> | <b>178 786,73</b> |
|            | carburants                     | 512,44            | 356,19            | 727,10            |
|            | alimentation                   | 107,52            | 104,16            | 127,68            |
|            | fournitures d'entretien        | 16 497,69         | 11 987,51         | 19 583,56         |
|            | petit équipement               | 3 592,69          | 9 001,64          | 4 800,34          |
|            | fournitures de voirie          | 65 095,75         | 75 404,17         | 61 761,52         |
|            | vêtements de travail           | 1 755,13          | 1 127,91          | 346,14            |
|            | fournitures administratives    |                   | 0,00              |                   |
|            | autres fournitures             |                   |                   | 4 339,97          |
|            | contrat de prestations de serv |                   |                   |                   |
|            | locations mobilières           | 5 203,69          | 2 871,87          | 4 801,75          |
|            | entretien véhicule             | 26 054,31         | 13 036,36         | 15 709,58         |
|            | maintenance                    | 24,30             | 25,74             | 223,53            |
|            | assurances                     | 3 503,87          | 3 620,81          | 2 662,70          |
|            | formation                      |                   | 507,50            | 0,00              |
|            | annonces et insertions         | 1 620,00          |                   |                   |
|            | redevances                     | 415,80            |                   | 93,72             |
|            | divers                         | 330,60            |                   |                   |
|            | missions                       | 12 679,60         | 12 285,56         | 15 671,70         |
|            | téléphone                      | 703,37            | 861,48            | 898,08            |
|            | rbst budget annexes            |                   |                   |                   |
|            | rbst Mayenne Communauté        |                   | 1 554,34          |                   |
|            | rbst communes membres          | 29 065,00         | 43 567,00         | 47 039,36         |
|            | autres services extérieurs     |                   | 13,76             |                   |
| <b>012</b> | <b>Charges de personnel</b>    | <b>268 336,50</b> | <b>286 322,99</b> | <b>293 548,45</b> |
| <b>042</b> | <b>Amortissements</b>          | <b>44 651</b>     | <b>67 724</b>     | <b>68 034</b>     |
| <b>66</b>  | <b>Charges financières</b>     | <b>558,39</b>     | <b>552,00</b>     | <b>290,13</b>     |
|            | <b>TOTAL Dépenses</b>          | <b>480 708</b>    | <b>530 925</b>    | <b>540 660</b>    |

Elles enregistrent une progression annuelle totale de 9 735 € qui porte sur les charges de personnel (+3% à + 7 225 €) et sur les charges à caractère général (+1,4% à +2 461 €).

Les charges à caractère général s'élèvent à 178 787 € en 2023 (176 326 € en 2022).

Les 2 principaux postes de dépenses de ce chapitre relèvent :

- des fournitures de voirie pour 61 761 € (- 13 643 € par rapport à 2022),
- des carburants pour 47 039 € (+ 3 472 € par rapport à 2022),

Ces 2 postes de dépenses sont majoritaires, ils constituent 60% des dépenses du chapitre.

A noter que trois autres postes importants (dont le poids est > à 10 000 € annuel) évoluent à la hausse : les fournitures d'entretien (+ 7 596 €), les frais de repas de agents (missions + 3 386 €) et l'entretien des véhicules (+ 2 673 €). L'impact inflationniste de 2023 explique en grande partie ces progressions.

Les charges de personnel sont remboursées au budget principal pour **293 548 €** après déduction des indemnités journalières (IJ) perçues. Elles présentent une hausse annuelle de 7 225 € (+ 3%) en lien

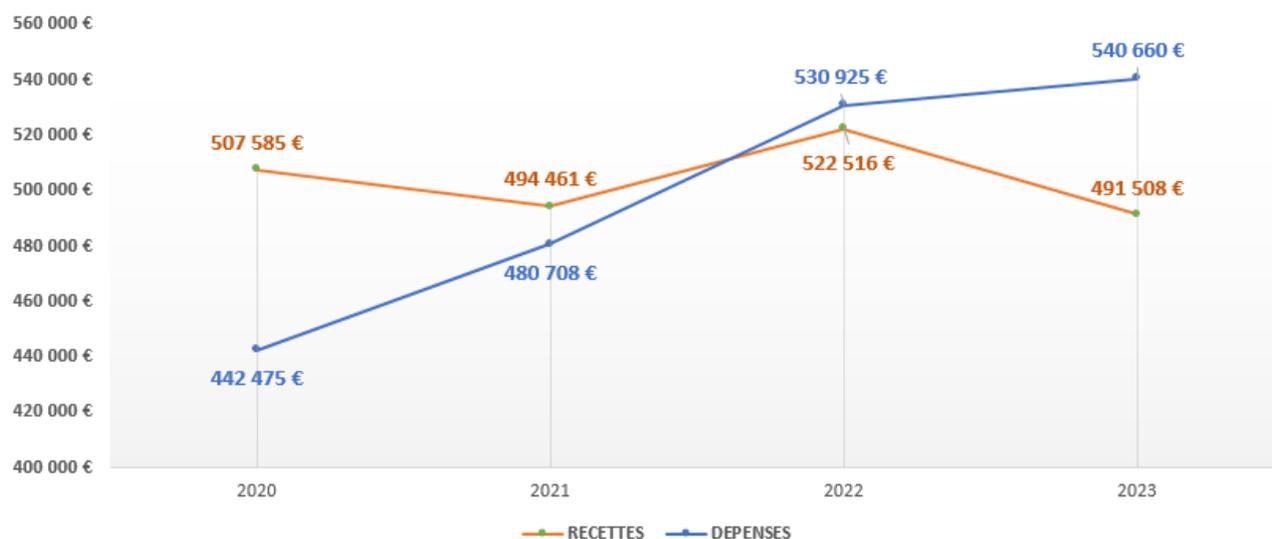
avec l'augmentation du point d'indice du 1<sup>er</sup> juillet 2023 de 1,5% et des avancements d'échelon. A noter que l'effectif du service est demeuré constant.

Les opérations d'ordre concernent les amortissements avec une dépense d'ordre de 68 034 € permettant de prévoir le renouvellement du matériel.

Les charges financières se chiffrent à 290 €, elles correspondent à l'échéance annuelle d'intérêts de l'emprunt.

La baisse des recettes de fonctionnement constatée en 2023 s'accompagne d'une hausse des dépenses de fonctionnement (effets inflation sur coût des matériaux et des repas ajouté à l'augmentation du point d'indice). L'exercice 2023 se traduit par un effet ciseau : les dépenses augmentent plus vite que les recettes (cf graphe). Ce constat a conduit le groupe de travail lors de sa réunion du 2/02/24 sur la préparation budgétaire 2024 a proposé d'agir sur les tarifs en les augmentant de 5% dès 2024 et en proposant une revalorisation annuelle équivalente à l'inflation prévisionnelle pour les exercices suivants.

Évolution sur 4 exercices des dépenses et des recettes



*Après intégration du résultat excédentaire 2022 de 126 805,28 € la section d'exploitation laisse apparaître un résultat de clôture 2023 excédentaire de 77 653,90 € qui sera repris au budget prévisionnel 2024 à l'occasion de la première décision modificative.*

### SECTION D'INVESTISSEMENT 2023

**Les recettes propres (hors reprise de résultat antérieur) à l'exercice 2023 s'élèvent à 73 759,70 € et comprennent:**

Les opérations d'ordre pour 68 034 € correspondant aux amortissements (contrepartie de la dépense de la section de fonctionnement),

Le remboursement de TVA sur la dépense d'investissement par le biais du FCTVA (16,404% de la dépense TTC) pour 5 725 € sur les acquisition de matériels de l'exercice.

**Les dépenses s'élèvent à 43 850,14€, elles sont constituées :**

- ✓ du remboursement du capital de la dette relative à l'emprunt contracté en 2017

- (amortissement constant de 10 000 €),  
✓ d'acquisitions pour 33 850,14 € détaillées comme suit :

| Exercice | Libellé  | Montant TTC      |
|----------|--|------------------|
| 2023     | Cylindre tandem  | 30 600,00        |
| 2023     | Petit matériel de motoculture                          | 1 429,68         |
| 2023     | Insertion publicité marché acquisition camion bi benne | 198,66           |
| 2023     | Plaque vibrante  | 1 621,80         |
|          | <b>TOTAL GENERAL</b>                                   | <b>33 850,14</b> |

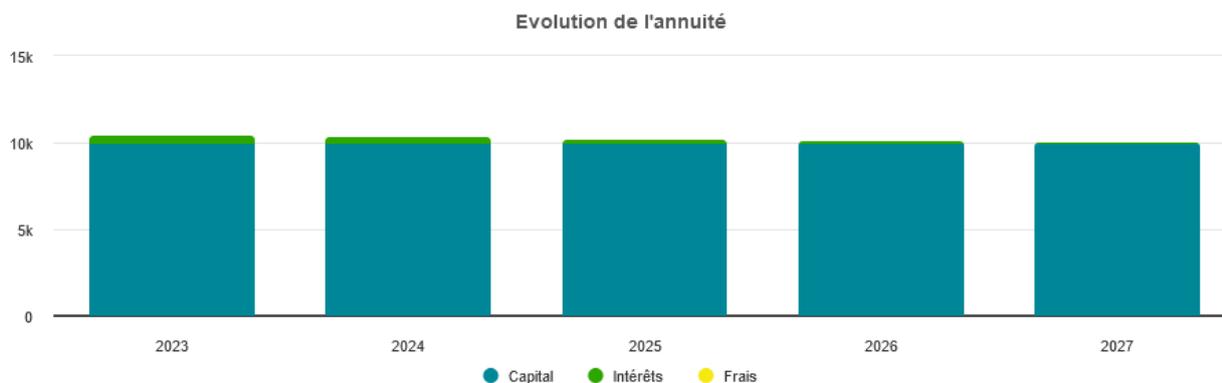
*Après intégration du résultat excédentaire 2022 de la section d'investissement de 179 333,07 €, la section d'investissement se trouve fin 2023 excédentaire de 209 242,63 €. A noter que des restes à réaliser en dépenses pour 126 600 € (acquisition d'un camion bi benne 14 tonnes) seront également à reprendre au budget 2024.*

### **LA DETTE au 31/12/2023 : 40 000 € de capital restant dû**

Elle relève d'un emprunt contracté auprès de la Caisse d'Epargne mobilisé en 2017 pour 10 ans à partir d'un taux fixe de 0,92%.

| Caractéristiques de la dette au 31/12/2023 |             |                            |      |                          |        |
|--|-------------|----------------------------|------|--------------------------|--------|
| Encours                                    | 40 000,00 ⓘ | Nombre d'emprunts *        | 1    | Taux actuariel *         | 0,92 % |
| Taux moyen de l'exercice                   | 0,92 %      | Versements dans l'exercice | 0,00 | * tirages futurs compris |        |

L'évolution de l'annuité : constante



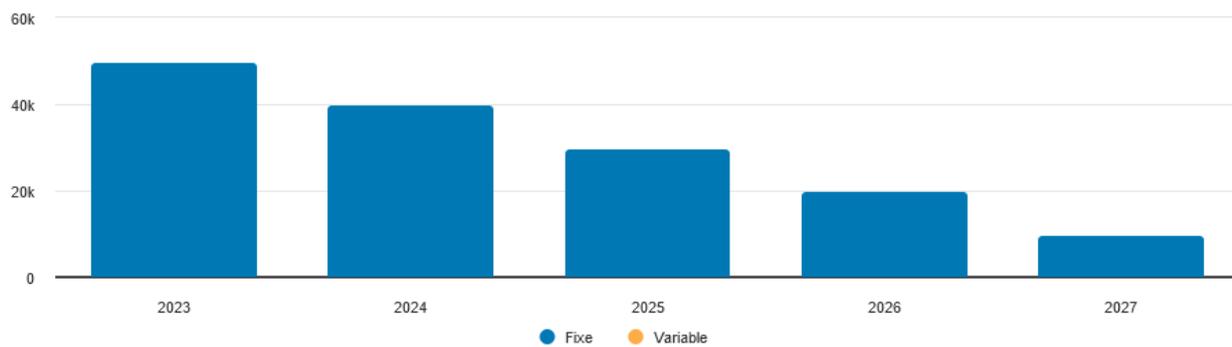
Le profil d'extinction : dernière échéance 2027

Accusé certifié exécutoire

Réception par le préfet : 17/06/2024

Publication : 17/06/2024

## Extinction de l'encours



| Exer. | Encours début | Capital   | Intérêts | Taux moyen | Taux actuariel | Annuité   |
|-------|---------------|-----------|----------|------------|----------------|-----------|
| 2023  | 50 000,00     | 10 000,00 | 460,00   | 0,92       | 0,92           | 10 460,00 |
| 2024  | 40 000,00     | 10 000,00 | 368,00   | 0,92       | 0,92           | 10 368,00 |
| 2025  | 30 000,00     | 10 000,00 | 276,00   | 0,92       | 0,92           | 10 276,00 |
| 2026  | 20 000,00     | 10 000,00 | 184,00   | 0,92       | 0,92           | 10 184,00 |
| 2027  | 10 000,00     | 10 000,00 | 92,00    | 0,92       | 0,92           | 10 092,00 |