

ETUDE RETROCESSION COMPETENCE APS/MERCREDI

Évolution du nombre d’heures d’activités et du nombre d’enfants accueillis, toutes activités confondues :

		Nombre d’heures totales		Nombre d’enfants
2018	APS/mercredi : 296 695 ALSH : 120 976 Ados : 9 225	426 896	APS/mercredi : 999 ALSH : 671 Ados :	1 670
2019	APS/mercredi : 310 736 ALSH : 113 482 Ados : 8 657	432 875	APS/mercredi : 1 174 ALSH : 501 Ados : 153	1 828
2020 (les données 2020 ont été recalculées par la CAF au vu des incidences COVID (fermeture des sites)	APS/mercredi : 380 788 ALSH : 169 461 Ados : 9 265	559 514	APS/mercredi : 2 210 ALSH : 810 Ados : 110	3 130
2021	APS/mercredi : 375 306 ALSH : 147 969 Ados : 7 908	531 183	APS/mercredi : 2 234 ALSH : 848 Ados : 100	3 182
2022	APS/mercredi : 445 687 ALSH : 163 307 Ados : 10 451	619 445	APS/mercredi : 2 749 ALSH : 1 846 Ados : 169	4 764
2023	APS/mercredi : 459 941 ALSH : 158 612 Ados : 12 244	630 797	APS/mercredi : 2 858 ALSH : 1 716 Ados : 441	5 015

Soit une évolution de 47.76% entre 2018 et 2023 du nombre d’heures totales d’activités, et 55 % d’évolution uniquement pour l’APS/mercredi.
Sur la même période, pour l’ensemble des activités, le nombre d’enfants bénéficiaires des services a été multiplié par 3.

COMPARATIF COUT COMPETENCE ENFANCE/JEUNESSE 2017/2023

1) APS, Mercredi et ALSH

Communes	Reste à charge Enfance jeunesse brute (CA 2017 : dépenses - recettes hors CEJ) = transfert de charges (AC)			COUT 2023 (dépenses - facturations familles)
ARDENAY-SUR-MERIZE	16 743.00 €			
SOULITRE	4 517.00 €			
NUILLE-LE-JALAIS	4 207.00 €	25 467.00 €	421%	132 718.57 €
SURFONDS	0.00 €			
LE BREIL-SUR-MERIZE	51 175.67 €	51 175.67 €	80%	92 164.83 €
CONNERRE	177 813.75 €	177 813.75 €	72%	305 561.09 €
LOMBRON	63 140.23 €			
MONTFORT-LE-GESNOIS	114 714.43 €	177 854.66 €	24%	220 238.37 €
SAVIGNE-L'EVEQUE	237 354.66 €			
SAINT-CORNEILLE	13 473.21 €	250 827.87 €	18%	296 954.34 €
SAINT-MARS-LA-BRIERE	79 273.87 €	79 273.87 €	148%	196 785.48 €
SILLE-LE-PHILIPPE	21 839.39 €			
SAINT-CELERIN	21 926.05 €	81 571.50 €	129%	187 029.35 €
TORCE-EN-VALLEE	37 806.06 €			
	843 984.32 €		70%	1 431 452.03 €
Ex Pays Bilurien	210 523.34 €		82%	383 941.37 €
2) direction générale				285 800.00 €
3) séjours				85 635.85 €
3) jeunesse				106 089.86 €
4) Charges diverses non imputables				26 048.00 €
TOTAL	1 054 507.66 €		120%	2 318 967.11 €
recettes CAF	146 450.95 €	CEJ		774 082.00 €
				PSO ET BONUS TERRITOIRE
COUT NET GLOBAL	908 056.71 €		70%	1 544 885.11 €

APS/MERCREDIS	900 824.00 €
ALSH	472 230.00 €
SEJOURS	71 499.00 €
ADOS/JEUNESSE	100 332.00 €

Données CAF 2018		Données CAF 2023	
Nombre d’heures d’activités	426 896	Nombre d’heures d’activités	630 797
Nombre d’enfants accueillis	1 670	Nombre d’enfants accueillis	5 015

1) COUT COMPETENCE APS/MERCREDI 2023 PAR STRUCTURE D’ACCUEIL GESTION ACTUELLE

COMMUNES	NB HEURES	NB ENFANTS accueillis	Charges générales hors personnel et hors MAD personnel	MAD PERSONNEL	Charges de personnel Part Direction	Charges de personnel hors direction	assurances du personnel	TOTAL CHARGES	FACTURATION FAMILLE	% recettes familles/ charges	RECETTES CAF	TOTAL RECETTES	COUT NET	COUT NET/enfant	COUT NET HORAIRE
SAVIGNE	88218	602	69 814.72 €	38 098.13 €	29 719.05 €	162 612.81 €	4 813.38 €	305 058.10 €	109 839.78 €	36%	80 457.46 €	190 297.24 €	114 760.85 €	190.63 €	1.30 €
ST CORNEILLE	21829	144	17 275.23 €	24 367.97 €	7 353.80 €	33 166.57 €	1 014.08 €	83 177.64 €	48 924.62 €	59%	19 908.70 €	68 833.32 €	14 344.32 €	99.61 €	0.66 €
BOULOIRE	22832	232	18 332.96 €	1 814.33 €	7 691.69 €	88 826.42 €	2 415.51 €	119 080.90 €	31 325.37 €	26%	20 823.47 €	52 148.84 €	66 932.06 €	288.50 €	2.93 €
COUDRECIEUX	6376	47	5 119.60 €		2 147.96 €	29 318.58 €	787.50 €	37 373.64 €	8 719.72 €	23%	5 815.10 €	14 534.82 €	22 838.81 €	485.93 €	3.58 €
ST MICHEL DE CHAVAIGNES	8636	43	6 934.28 €		2 909.31 €	41 753.03 €	1 117.74 €	52 714.36 €	9 043.06 €	17%	7 876.29 €	16 919.35 €	35 795.01 €	832.44 €	4.14 €
TRESSON	9168	58	7 361.44 €		3 088.53 €	32 392.96 €	887.98 €	43 730.91 €	9 809.25 €	22%	8 361.49 €	18 170.74 €	25 560.17 €	440.69 €	2.79 €
MONTFORT	43496	265	16 768.65 €		14 653.02 €	99 228.76 €	2 850.06 €	133 500.48 €	61 180.68 €	46%	39 669.66 €	100 850.34 €	32 650.15 €	123.21 €	0.75 €
LOMBRON	28539	176	32 259.18 €		9 614.27 €	96 635.25 €	2 659.05 €	141 167.75 €	45 318.80 €	32%	26 028.42 €	71 347.22 €	69 820.53 €	396.71 €	2.45 €
SMLB	34656	220	25 379.67 €		11 674.98 €	119 535.24 €	3 283.73 €	159 873.62 €	46 340.21 €	29%	31 607.31 €	77 947.52 €	81 926.09 €	372.39 €	2.36 €
LE BREIL	19818	153	13 787.30 €		6 676.33 €	57 784.37 €	1 613.22 €	79 861.22 €	26 881.89 €	34%	18 074.61 €	44 956.50 €	34 904.72 €	228.14 €	1.76 €
VOLNAY	13304	68	9 255.55 €		4 481.88 €	37 724.27 €	1 056.27 €	52 517.96 €	15 733.46 €	30%	12 133.65 €	27 867.11 €	24 650.86 €	362.51 €	1.85 €
ST MARS DE LOCQUENAY	8360	44	5 816.01 €		2 816.33 €	28 405.48 €	781.37 €	37 819.20 €	8 509.59 €	23%	7 624.57 €	16 134.16 €	21 685.04 €	492.84 €	2.59 €
TORCE	28651	123	17 685.45 €		9 652.00 €	82 186.08 €	2 298.38 €	111 821.92 €	31 836.94 €	28%	26 130.57 €	57 967.51 €	53 854.40 €	437.84 €	1.88 €
SILLE LE PHILIPPE	14773	89	9 118.95 €	8 432.02 €	4 976.76 €	19 812.92 €	620.40 €	42 961.05 €	13 876.00 €	32%	13 473.42 €	27 349.42 €	15 611.63 €	175.41 €	1.06 €
ST CELERIN	7698	73	4 751.75 €		2 593.32 €	32 065.84 €	867.40 €	40 278.31 €	8 471.30 €	21%	7 020.81 €	15 492.11 €	24 786.20 €	339.54 €	3.22 €
CONNERRE	46780	298	34 819.11 €	19 815.52 €	15 759.34 €	178 004.68 €	4 849.23 €	253 247.87 €	55 284.96 €	22%	42 664.76 €	97 949.72 €	155 298.15 €	521.13 €	3.32 €
THORIGNE	31196	97	23 219.69 €		10 509.37 €	68 523.96 €	1 977.92 €	104 230.94 €	30 421.30 €	29%	28 451.69 €	58 872.99 €	45 357.95 €	467.61 €	1.45 €
ARDENAY	25611	126	19 061.28 €		8 627.88 €	88 692.51 €	2 435.58 €	118 817.26 €	35 412.13 €	30%	23 358.00 €	58 770.13 €	60 047.13 €	476.56 €	2.34 €
TOTAL	459941	2858	336 760.83 €	92 527.97 €	154 945.81 €	1 296 669.73 €	36 328.78 €	1 917 233.12 €	596 929.06 €	31%	419 480.00 €	1 016 409.06 €	900 824.06 €	315.19 €	1.96 €

			Nombre ETP	3.89	39.77	31% du montant des charges
COUT BRUT APS/MERCREDI	1 917 233.12 €					
COUT moyen BRUT /enfant	670.83 €					
COUT NET APS/MERCREDI	900 824.06 €					
COUT moyen NET HORAIRE	1.96 €					
COUT moyen NET/ENFANT	315.19 €					

Méthode de calcul :

Les chiffres qui vous sont présentés sont extraits du compte administratif du budget annexe 2023. Les données concernant les nombres d’heures et d’enfants par site sont extraites des données déclarées auprès de la CAF.

Les charges de personnel ont été calculées au réel, bulletin par bulletin, avec les plannings 2023.

Les charges générales ont été proratisées, pour les sites regroupés, en fonction du nombre d’heures d’activité par site.

Les recettes « facturation famille » ont été retraitées manuellement par site d’accueil en fonction des sites d’utilisation réels des familles. Ces recettes sont celles réellement encaissées avec les tarifs 2023.

Charges de personnel :

Les 3.89 ETP personnel de direction comprennent 1 emploi de directeur, 1 emploi de secrétariat, 3 emplois d’adjoints et 1 emploi comptable soit 6 agents titulaires.

Les 39.77 ETP correspondent à 107 emplois d’animation, responsables de sites et entretien des locaux, répartis comme suit :

- 62 agents titulaires qui représentent 31,05 ETP
- 44 agents contractuels qui représentent 8,49 ETP
- 1 agent en CDI pour 0.23 ETP

Observations/remarques :

Selon l’enquête menée par l’AMF en 2023 « le périscolaire pour les primaires – état de lieux en 2023 », le coût moyen annuel brut par enfant pour les intercommunalités s’élève à 743€. Le coût moyen annuel brut pour notre cdc s’élève à 670.83€.

Coût moyen net/enfant 2021 : 280.58€ (recettes familles 426 053€)

Coût moyen net/enfant 2022 : 293.56€ (recettes familles 541 882€)

2) COUT COMPETENCE APS/MERCREDI 2023 PAR STRUCTURE D’ACCUEIL GESTION MODE GARDERIE

COMMUNES	ACTIVITES	NB HEURES	NB ENFANTS accueillis	Charges générales hors personnel	MAD PERSONNEL	Charges de personnel Part Direction	Charges de personnel hors Direction	assurances du personnel	TOTAL CHARGES	FACTURATION FAMILLE	TOTAL RECETTES	COUT NET	COUT NET/enfant	COUT NET HORAIRE
SAVIGNE	APS - MERCREDI	88218	602	69 814.72 €		8 856.11 €	129 789.29 €	3 469.80 €	211 929.93 €	109 839.78 €	109 839.78 €	102 090.15 €	169.58 €	1.16 €
ST CORNEILLE	APS - MERCREDI	21829	144	17 275.23 €		2 191.39 €	24 033.75 €	656.32 €	44 156.69 €	48 924.62 €	48 924.62 €	- 4 767.93 €	- 33.11 €	- 0.22 €
BOULOIRE	APS - MERCREDI	22832	232	18 332.96 €		2 292.08 €	50 583.53 €	1 323.29 €	72 531.86 €	31 325.37 €	31 325.37 €	41 206.49 €	177.61 €	1.80 €
COUDRECIEUX	APS - MERCREDI	6376	47	5 119.60 €		640.08 €	21 352.47 €	550.40 €	27 662.54 €	8 719.72 €	8 719.72 €	18 942.82 €	403.04 €	2.97 €
ST MICHEL DE CHAVAINES	APS - MERCREDI	8636	43	6 934.28 €		866.96 €	26 285.20 €	679.52 €	34 765.96 €	9 043.06 €	9 043.06 €	25 722.90 €	598.21 €	2.98 €
TRESSON	APS - MERCREDI	9168	58	7 361.44 €		920.37 €	24 063.34 €	625.25 €	32 970.40 €	9 809.25 €	9 809.25 €	23 161.15 €	399.33 €	2.53 €
MONTFORT	APS - MERCREDI	43496	265	16 768.65 €		4 366.52 €	66 391.76 €	1 770.83 €	89 297.75 €	61 180.68 €	61 180.68 €	28 117.07 €	106.10 €	0.65 €
LOMBRON	APS - MERCREDI	28539	176	32 259.18 €		2 865.00 €	59 095.24 €	1 550.64 €	95 770.07 €	45 318.80 €	45 318.80 €	50 451.27 €	286.65 €	1.77 €
SMLB	APS - MERCREDI	34656	220	25 379.67 €		3 479.08 €	58 059.97 €	1 540.10 €	88 458.83 €	46 340.21 €	46 340.21 €	42 118.62 €	191.45 €	1.22 €
LE BREIL	APS - MERCREDI	19818	153	13 787.30 €		1 989.51 €	38 522.91 €	1 013.88 €	55 313.60 €	26 881.89 €	26 881.89 €	28 431.71 €	185.83 €	1.43 €
VOLNAY	APS - MERCREDI	13304	68	9 255.55 €		1 335.57 €	24 158.40 €	638.02 €	35 387.55 €	15 733.46 €	15 733.46 €	19 654.09 €	289.03 €	1.48 €
ST MARS DE LOCQUENAY	APS - MERCREDI	8360	44	5 816.01 €		839.25 €	24 254.27 €	628.00 €	31 537.53 €	8 509.59 €	8 509.59 €	23 027.94 €	523.36 €	2.75 €
TORCE	APS - MERCREDI	28651	123	17 685.45 €		2 876.24 €	46 090.19 €	1 225.46 €	67 877.34 €	31 836.94 €	31 836.94 €	36 040.40 €	293.01 €	1.26 €
SILLE LE PHILIPPE	APS - MERCREDI	14773	89	9 118.95 €		1 483.05 €	22 643.34 €	603.80 €	33 849.13 €	13 876.00 €	13 876.00 €	19 973.13 €	224.42 €	1.35 €
ST CELERIN	APS - MERCREDI	7698	73	4 751.75 €		772.79 €	23 353.27 €	603.79 €	29 481.61 €	8 471.30 €	8 471.30 €	21 010.31 €	287.81 €	2.73 €
CONNERRE	APS - MERCREDI	46780	298	34 819.11 €		4 696.20 €	75 676.67 €	2 011.45 €	117 203.42 €	55 284.96 €	55 284.96 €	61 918.46 €	207.78 €	1.32 €
THORIGNE	APS - MERCREDI	31196	97	23 219.69 €		3 131.73 €	26 238.92 €	735.04 €	53 325.39 €	30 421.30 €	30 421.30 €	22 904.09 €	236.12 €	0.73 €
ARDENAY	APS - MERCREDI	25611	126	19 061.28 €		2 571.06 €	41 574.61 €	1 104.81 €	64 311.77 €	35 412.13 €	35 412.13 €	28 899.64 €	229.36 €	1.13 €
TOTAL		459941	2858	336 760.83 €	- €	46 173.00 €	782 167.12 €	20 730.41 €	1 185 831.37 €	596 929.06 €	596 929.06 €	588 902.31 €	206.05 €	1.28 €

		Nombre ETP	1.33	24.16	50% du montant des charges
COUT BRUT APS/MERCREDI	1 185 831.37 €				
COUT NET APS/MERCREDI	588 902.31 €				
COUT moyen NET HORAIRE	1.28 €				
COUT moyen NET/ENFANT	206.05 €				

Méthode de calcul :

Les charges générales ont été proratisées, pour les sites regroupés, en fonction du nombre d’heures d’activité par site.

Les recettes « facturation familles » laissées à l’identique représentent 50% du montant des charges.

NB : Si décision était prise de mettre le montant des recettes familles à 35% du montant des charges, le coût net APS/mercredi passerait à 767 981€ ; le coût moyen net horaire à 1.67€ et le coût moyen net/enfant à 268.71€.

Charges de personnel :

Les 1.33 ETP personnel de direction comprennent 1 emploi de secrétariat/comptabilité et1 emploi d’adjoint. Les 24.16 ETP correspondent à 55 emplois d’animation.

L’estimation des besoins en encadrement d’animateur s’appuie sur le cadre de référence suivant :

- Période -> une année civile
- Charges de personnel -> base calculée sur coût moyen /ETP réel 2023 par commune X nombre ETP estimé (garderie) par commune
- Horaires -> 7h/9h et 16h15/18h30 (garderie) et demi-journées ou journées complètes pour les mercredis en fonction de la fréquentation
- Organisation d’accueil : 2 agents minimum par accueil et 2 encadrants d’ouverture / fermeture pour chaque temps d’accueil
- Taux d’encadrement -> 1 encadrant pour 20 enfants accueillis (garderie) / 1 encadrant pour 16 enfants accueillis (mercredis) : sur la base fréquentation moyenne par site.
- Temps de préparation : 0h en garderie / 20h pour les mercredis

Le passage en gestion « mode garderie » aurait pour conséquence directe la suppression de 56 emplois soit 18.17 ETP.

IMPACT D’UNE RETROCESSION

1° Rétrocession basée sur le cout de la gestion actuelle :

La Communauté de communes rétrocède aux communes la compétence APS/ mercredi avec un transfert de charges d’un montant de 900 824€.

Le montant des attributions de compensation augmenterait donc de 900 842€ et ne résoudrait pas le problème budgétaire de la CDC qui supporterait encore cette charge.

La conséquence de ce transfert de charges se traduit également par une perte de recette supplémentaire de l’ordre d’environ 110 000€ sur les dotations : le CIF de la CDC passerait de 0.29 à 0.25.

- Diminution de la DGF - 70 000€
- Diminution de la répartition du FPIC en droit commun en faveur de la CDC de 40 000€.

Comment financer cette perte supplémentaire de 110 000€ pour la Communauté de Communes ?

2° Rétrocession basée sur le cout historique :

Communes	AC historique hors ALSH (% ALSH 2023 appliqué sur 2017)
ARDENAY-SUR-MERIZE	
SOULITRE	
NUILLE-LE-JALAIS	13 773.00 €
SURFONDS	
LE BREIL-SUR-MERIZE	19 836.00 €
CONNERRE	83 665.00 €
LOMBRON	
MONTFORT-LE-GESNOIS	98 360.00 €
SAVIGNE-L'EVEQUE	
SAINT-CORNEILLE	139 055.00 €
SAINT-MARS-LA-BRIERE	27 342.00 €
SILLE-LE-PHILIPPE	
SAINT-CELERIN	18 947.00 €
TORCE-EN-VALLEE	
Ex Pays Bilurien	164 640.00 €
TOTAL	565 618.00 €

- Proposition de transfert de charges sur la base du coût historique multiplié par le taux d’inflation annuel

Communes	AC historique hors ALSH (% ALSH 2023 appliqué sur 2017)	inflation 2018	montant	inflation 2019	inflation 2020	inflation 2021	inflation 2022	inflation 2023	PROPOSITION MONTANT AC
ARDENAY-SUR-MERIZE									
SOULITRE									
NUILLE-LE-JALAIS	13 773.00 €	1.85%	255 €	1.11%	258 €	1.64%	263 €	4.88%	15 375 €
SURFONDS									
LE BREIL-SUR-MERIZE	19 836.00 €	1.85%	367 €	1.11%	371 €	1.64%	379 €	4.88%	22 143 €
CONNERRE	83 665.00 €	1.85%	1 548 €	1.11%	1 565 €	1.64%	1 598 €	4.88%	93 394 €
LOMBRON									
MONTFORT-LE-GESNOIS	98 360.00 €	1.85%	1 820 €	1.11%	1 840 €	1.64%	1 879 €	4.88%	109 798 €
SAVIGNE-L'EVEQUE									
SAINT-CORNEILLE	139 055.00 €	1.85%	2 573 €	1.11%	2 601 €	1.64%	2 656 €	4.88%	155 225 €
SAINT-MARS-LA-BRIERE	27 342.00 €	1.85%	506 €	1.11%	511 €	1.64%	522 €	4.88%	30 521 €
SILLE-LE-PHILIPPE									
SAINT-CELERIN	18 947.00 €	1.85%	351 €	1.11%	354 €	1.64%	362 €	4.88%	21 150 €
TORCE-EN-VALLEE									
Ex Pays Bilurien	164 640.00 €	1.85%	3 046 €	1.11%	3 080 €	1.64%	3 145 €	4.88%	183 785 €
TOTAL	565 618.00 €		10 464 €		10 580 €		10 805 €		631 391 €

3° Rétrocession basée sur le cout en gestion « garderie » :

La Communauté de communes rétrocède aux communes la compétence APS/ mercredi avec un transfert de charges d’un montant de 588 902€.