Envoyé en préfecture le 28/06/2021
Reçu en préfecture le 28/06/2021
Affiché le 29/06/2021
ID : 053-215301474-20210624-CM240621DELIB08-BF

VILLE DE MAYENNE

Rapport de présentation

Compte Administratif 2020

Budget annexe des Pompes Funèbres

Envoyé en préfecture le 28/06/2021
Reçu en préfecture le 28/06/2021
Affiché le 29/06/2021
ID : 053-215301474-20210624-CM240621DELIB08-BF

Les résultats 2020:

RESULTAT DE FONCTIONNEMENT 2020 :	
Résultat de fonctionnement reporté de 2019	486 816,59 €
Recettes de l'année 2020	733 975,49 €
Dépenses de l'année 2020	- 681 978,59 €
RESULTAT DE CLOTURE 2020 :	**538 813,49 €**

RESULTAT D'INVESTISSEMENT 2020 :	
Résultat d'investissement reporté de 2019	- 5 099,60 €
Recettes de l'année 2020	74 301,91 €
Dépenses de l'année 2020	- 80 290,48 €
RESULTAT DE CLOTURE 2020 :	**- 11 088,17 €**

BESOIN DE FINANCEMENT 2020 :	**11 088,17 €**

DISPONIBLE 2020 :	**527 725,32 €**

SECTION D'EXPLOITATION:

Les dépenses d'exploitation représentent 681 978,59 €

Les dépenses sont relativement stables par rapport à celles constatées en 2019 (+3%).

EVOLUTION DES DEPENSES ENTRE 2019 ET 2020

DEPENSES	2019	2020	EVOLUTION
Charges à caractère général	323 470,23 €	320 611,94 €	-1%
Charges de personnel	232 623,00 €	237 823,00 €	2%
Charges de gestion courante	1 296,64 €	1 189,27 €	-8%
Charges financières	1 480,65 €	1 291,90 €	-13%
Charges exceptionnelles	598,33 €	59,17 €	-90%
Impôt sur les sociétés	16 741,00 €	51 801,00 €	209%
DEPENSES REELLES	**576 209,85 €**	**612 776,28 €**	6%
DEPENSES D'ORDRE	**84 699,61 €**	**69 202,31 €**	-18%
TOTAL DES DEPENSES	**660 909,46 €**	**681 978,59 €**	3%

Les dépenses réelles (qui donnent lieu à décaissement) progressent de plus de 36 000 € (en raison du montant important de l'impôt sur les sociétés)

- **Les charges à caractère général représentent 320 611,94 €, conformes au réalisé 2020**

Envoyé en préfecture le 28/06/2021
Reçu en préfecture le 28/06/2021
Affiché le 29/06/2021
ID : 053-215301474-20210624-CM240621DELIB08-BF

Les principales dépenses de ce chapitre ont trait à :

- la sous-traitance 67 200 € (-13 %)
- les annonces et insertions 70 847 € (+27 %)
- les transports administratifs 50 500 € (-26 %)
- la consommation d'électricité 18 100 € (+28 %) dont 6 330 € de factures 2018

- **Le poste des dépenses de personnel** est conforme au réalisé 2019 (+5 200 €).

- **Les charges financières** continuent de diminuer (- 190 €).

- **L'impôt sur les sociétés** est important (+35 060 €). Malgré un taux d'imposition moins élevé, le montant imposé, réglé sur cet exercice est élevé en raison des bons résultats des exercices précédents.

Les dépenses d'ordre 2020 : **69 202,31 €**. Elles concernent les amortissements et écritures de stocks. Le montant est moins élevé par rapport à celui de l'exercice précédent en raison du stock initial moins important.

Les recettes d'exploitation représentent 1 220 792,08 €

Les recettes progressent de 6% par rapport à celles constatées en 2019

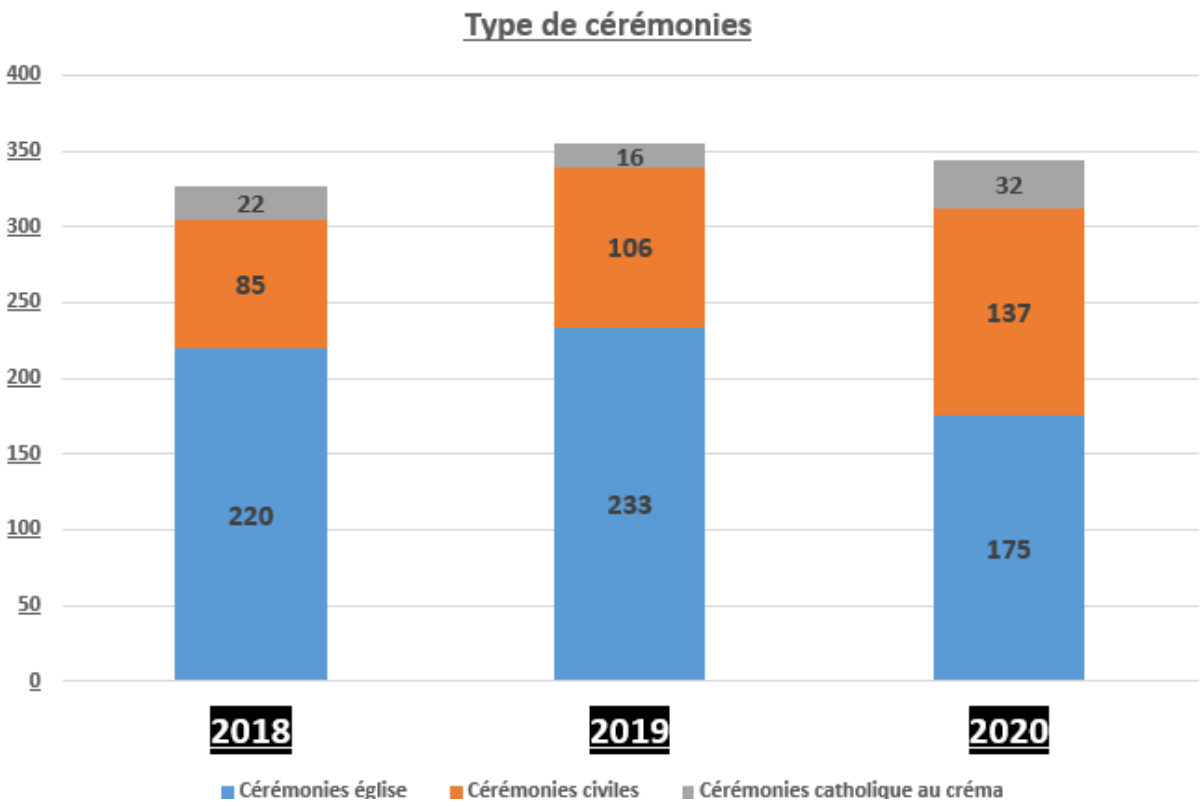
EVOLUTION DES RECETTES ENTRE 2019 ET 2020

RECETTES	2019	2020	EVOLUTION
Attenuation de charges	6 088,93 €	6 132,64 €	1%
Vente de produits et prestations	750 072,36 €	696 031,70 €	-7%
Autres produits	- €	41,90 €	
Produits exceptionnels	9 069,49 €	2 007,38 €	-78%
RECETTES REELLES	**765 230,78 €**	**704 213,62 €**	-8%
RECETTES D'ORDRE	**19 033,31 €**	**29 761,87 €**	56%
TOTAL OPERATIONS DE L'EXERCICE	**784 264,09 €**	**733 975,49 €**	
EXCEDENT ANTERIEUR REPORTE	**368 561,56 €**	**486 816,59 €**	
TOTAL DES RECETTES	**1 152 825,65 €**	**1 220 792,08 €**	6%

Les recettes liées à l'activité enregistrent une forte baisse (-54 000 €) alors que le nombre de prestations a augmenté. Cela s'explique :

- d'une part, par des coûts de cérémonies moins élevés car une plus forte proportion des familles, accueillies dans notre service, ont font le choix d'une cérémonie civile. Avec la crise sanitaire les familles ont eu moins souvent recours aux cérémonies à l'église. Ce choix implique des prestations moins nombreuses (absence de porteur et marbrerie moins élevée).

Envoyé en préfecture le 28/06/2021
Reçu en préfecture le 28/06/2021
Affiché le 29/06/2021
ID : 053-215301474-20210624-CM240621DELIB08-BF



	2018	2019	2020	variation n-1
Cérémonies église	220	233	175	**-25%**
Cérémonies civiles	85	106	137	**29%**
Cérémonies catholique au créma	22	16	32	**100%**
	327	**355**	**344**	

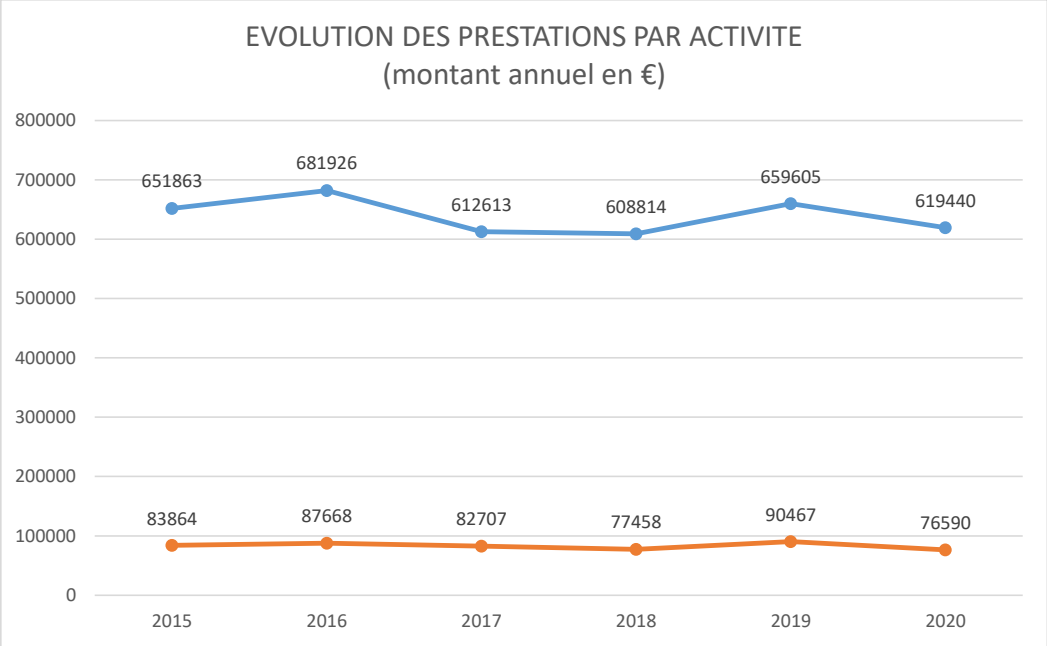
Il conviendra d'étudier à moyen terme cette tendance au moindre recours aux cérémonies religieuses qui pourrait avoir une autre explication que la crise sanitaire.

- d'autre part, nous constatons une baisse de certaines dépenses refacturées aux familles (– 21 000 € par rapport à 2019), qui n'entrent donc pas dans les recettes 2020.

La répartition entre les deux activités se présente de la façon suivante :

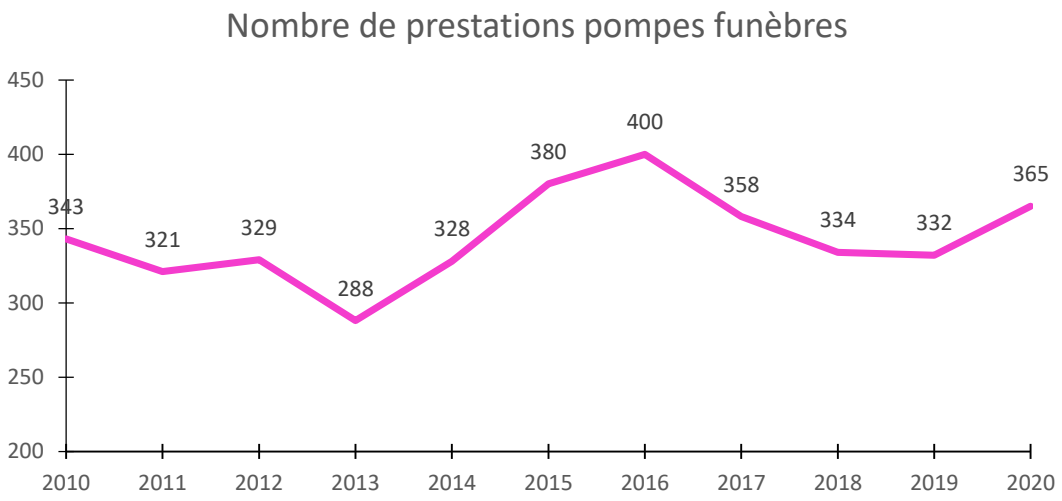
- 89 %, soit 619 440 € au titre de l'activité des Pompes Funèbres
- 11 %, soit 76 590 € au titre de l'activité du Funérarium

Envoyé en préfecture le 28/06/2021
Reçu en préfecture le 28/06/2021
Affiché le 29/06/2021
ID : 053-215301474-20210624-CM240621DELIB08-BF

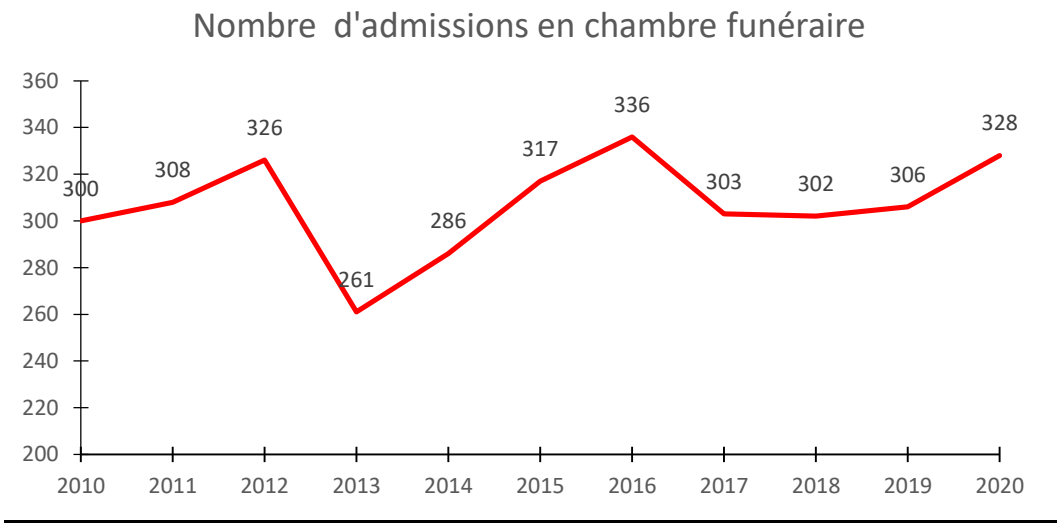


Le graphe ci-dessus montre que les montants des prestations pompes funèbres et funérarium sont conformes à celles de 2017, 2018. L'année 2019 étant particulière, en raison des rattachements comptables.

Quant aux graphes ci-dessous, ils illustrent la croissance régulière de l'activité du service.



Envoyé en préfecture le 28/06/2021
Reçu en préfecture le 28/06/2021
Affiché le 29/06/2021
ID : 053-215301474-20210624-CM240621DELIB08-BF



Les recettes d'ordre, relatives au stock, s'élèvent à **29 761,87 €.**

L'excédent reporté de 2019 repris sur 2020 s'élève à **486 816,59 €**

La section d'exploitation en fin d'exercice 2020 est excédentaire de 538 813,49 €

La section d'exploitation se solde fin 2020 par un excédent de clôture de **538 813,49 €.** Il est, à nouveau d'un niveau supérieur à celui dégagé en fin d'exercice 2019 (+ 118 255 €).

La section d'investissement enregistre un besoin de financement de **11 088,17 €** couvert par l'excédent d'exploitation de 2020 soit un excédent de fonctionnement de reprise 2020 de **527 725,32 €**

Ces résultats ont été repris, par anticipation, lors du vote du budget le 8 Avril 2021.

SECTION D'INVESTISSEMENT :

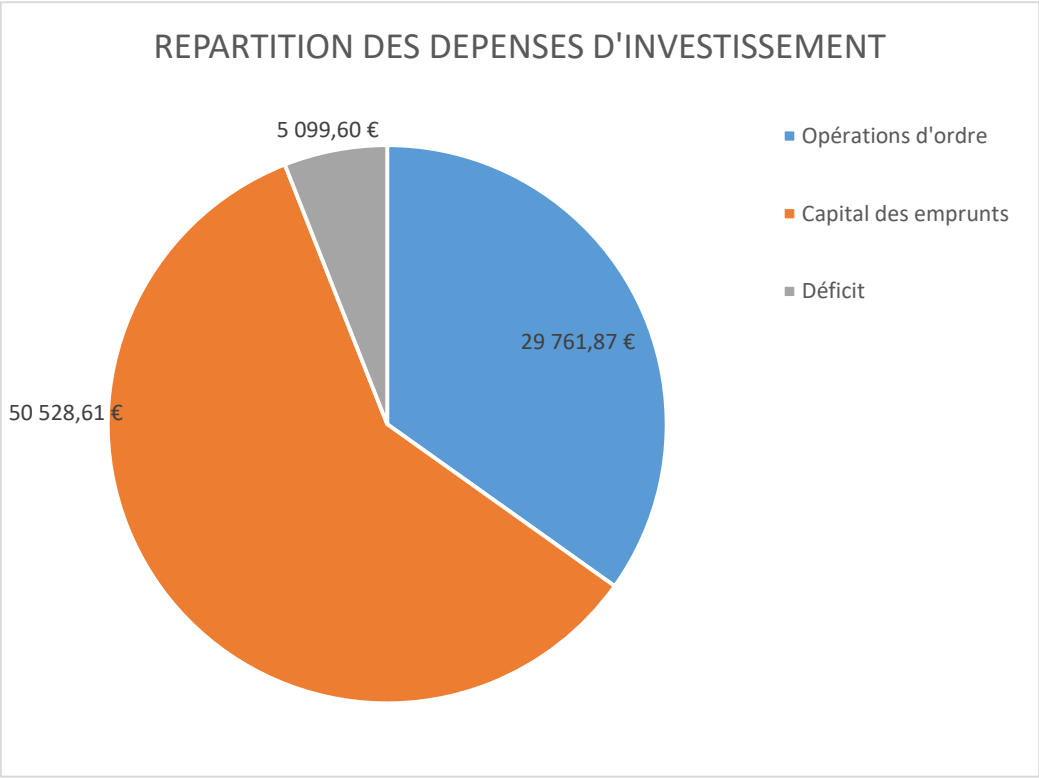
Les dépenses d'investissement représentent 85 390,08 €

Elles sont ainsi réparties :

- **50 528.61 €** de remboursement du capital des 4 emprunts.
- **29 761,87 €** de dépenses d'ordre de stocks

Envoyé en préfecture le 28/06/2021
Reçu en préfecture le 28/06/2021
Affiché le 29/06/2021
ID : 053-215301474-20210624-CM240621DELIB08-BF

- **5 099,60 €** de déficit 2019



Les recettes d'investissement représentent 74 301,91 €

Ces recettes concernent des écritures d'ordre (69 202.31 €) et 5 099.60 € de réserves pour combler le besoin de financement de l'exercice 2019.

La section d'investissement en fin d'exercice 2020 est déficitaire de 11 088,17 €

DETTE – le capital restant dû au 31/12/2020 représente 110 593 €

Elle est constituée de 3 prêts :
- Crédit Mutuel contracté en 2001, pour 365 878 €, sur 20 ans, en taux révisable

- Crédit Agricole, contracté en 2000, pour 457 347,05 €, sur 20 ans, en taux révisable. La dernière échéance a été réglée en Juin 2020.
Ces deux prêts avaient été réalisés pour financer les travaux de la nouvelle chambre funéraire.

- CACIB contracté en 2010, pour 100 000 €, pour 15 ans, en taux révisable. Ce prêt a servi à financer la construction des garages.

Envoyé en préfecture le 28/06/2021
Reçu en préfecture le 28/06/2021
Affiché le 29/06/2021
ID : 053-215301474-20210624-CM240621DELIB08-BF

- Crédit Mutuel contracté en 2013, pour 100 000 € sur 15 ans, en taux révisable. Cela a permis de financer l'extension de la chambre funéraire.

- Tableau de synthèse

Synthèse de votre dette au 31/12/2020

Excel

Capital restant dû (CRD)	Taux moyen (ExEx,Annuel)	Durée de vie résiduelle	Durée de vie moyenne	Nombre de lignes
110 593 €	0.74 %	6 ans et 2 mois	3 ans et 2 mois	3

Type	Encours	% d'exposition	Taux moyen (ExEx,Annuel)
Fixe	18 035,94 €	16.31 %	0.30 %
Variable	92 557,48 €	83.69 %	0.83 %
Ensemble des risques	110 593,42 €	100.00 %	0.74 %

- Profil d'extinction

Année de la date de début d'exercice	CRD début d'exercice	Capital amorti	Intérêts	Flux total	CRD fin d'exercice
2020	161 122,03 €	43 864,61 €	1 215,71 €	51 744,32 €	110 593,42 €
2021	110 593,42 €	24 731,21 €	1 063,34 €	32 458,55 €	79 198,21 €
2022	79 198,21 €	6 817,08 €	655,56 €	14 136,64 €	65 717,13 €
2023	65 717,13 €	6 941,11 €	617,16 €	14 222,27 €	52 112,02 €
2024	52 112,02 €	7 067,39 €	580,16 €	14 311,55 €	38 380,63 €
2025	38 380,63 €	7 195,96 €	511,58 €	12 745,54 €	26 146,67 €
2026	26 146,67 €	7 261,61 €	424,63 €	7 686,24 €	18 885,06 €
2027	18 885,06 €	7 386,12 €	319,39 €	7 705,51 €	11 498,94 €
2028	11 498,94 €	7 537,21 €	185,88 €	7 723,09 €	3 961,73 €
2029	3 961,73 €	3 961,73 €	34,37 €	3 996,10 €	0,00 €
total		**122 764,03 €**	**5 607,78 €**	**166 729,81 €**	

L'année 2020 a amorcé une diminution de remboursement de capital (fin de l'emprunt du crédit agricole). Cette baisse s'accentuera en 2021 avec la fin du prêt Crédit Mutuel lié à la chambre funéraire.