



# **VILLE de MAYENNE**

## **Budget annexe du crématorium**

### **Note de Présentation synthétique accompagnant le projet de BUDGET PRIMITIF 2021**

## L'équilibre du budget primitif 2021

Ce budget est voté avec reprise anticipée des résultats de l'exercice 2020, soit une reprise excédentaire de 1 515 946,95 € (contre + 1 321 528,87 € en 2020) en section de fonctionnement et déficitaire de 68 962,29 € (contre – 193 972,88 € en 2020) en section d'investissement.

L'équilibre du budget 2021 s'établit :

- pour la section de fonctionnement à ..... **1 846 000 €** (en progression de 4 % par rapport au BP 2020)
- pour la section d'investissement à ..... **1 688 571 €**

		<b>Dépenses</b>		<b>Recettes</b>	
	106K€	dépenses de personnel		Prestations de crémation	320K€
	122K€	charges à caractère général			
<b>1 846K€</b>	33K€	autres dépenses		Recettes except.	10K€
	74K€	amortissement			
	1 511K€	Autofinancement		Excédent 2020	1 516K€

		<b>Dépenses</b>		<b>Recettes</b>	
	1 555K€	dépenses d'investissement		Autofinancement	1 511K€
<b>1 689K€</b>					<b>1 689K€</b>
	69K€	déficit 2020		affectation réserve	104 K€
	30K€	remboursement de dette			
	35K€	Reports de crédits 2020		amortissement	74K€

**Pré requis :**

Le budget crématorium a été créé en 2008, pour l'activité liée aux crémations.

Pour la gestion de ce service public local, il a été choisi la régie à autonomie financière via un budget annexe. Une comptabilité en budget annexe permet d'établir le coût réel d'un service et de déterminer avec précision le prix à payer par ses seuls utilisateurs pour équilibrer les comptes.

Ce budget 2021 a été soumis pour avis au conseil d'exploitation du 25/02 dernier. Il est annexé au budget principal de Mayenne.

Le service du crématorium est considéré comme un SPA (Service Public Administratif). Il n'est ainsi pas soumis à l'impôt sur les sociétés.

Ce budget est assujéti à la TVA. A ce titre, la TVA est récupérée sur les dépenses et fait l'objet d'un décaissement sur les recettes. Les montants votés et réalisés sont donc des montants H.T.

## La section d'exploitation 2021

**LES RECETTES D'EXPLOITATION 2021 :**

Chap	Intitulé	BP 2020	CA 2020	BP 2021	Ecart de BP à BP
706	Produits des services	439 999,13	539 700,80	320 000,00	- 119 999 €
7788	Produits exceptionnels	10 000,00	16 003,51	10 053,05	53 €
	<b>TOTAL Recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>449 999,13</b>	<b>555 704,31</b>	<b>330 053,05</b>	<b>- 119 946 €</b>
002	Reprise excédent N-1	1 321 528,87	1 321 528,87	1 515 946,95	194 418 €
	<b>TOTAL Recettes de fonctionnement</b>	<b>1 771 528,00</b>	<b>1 877 233,18</b>	<b>1 846 000,00</b>	<b>74 472 €</b>

Les **recettes réelles 2021** s'élèvent à **330 053 €**. Elles sont présentées en diminution de 27 % par rapport au budget voté en 2020 (- 119 946 €). Elles se composent :

- du produit issu de la facturation des crémations et des dépôts d'urnes attendu en 2021 pour 320 000 € soit une baisse de 120 000 € par rapport au budget inscrit en 2020 en prévision de l'impact sur notre fréquentation de l'ouverture du crématorium de Laval (depuis février).  
En 2020, 1 260 crémations ont été réalisées. En 2021 nous établissons nos recettes à partir d'une activité réduite de moitié et sur la base de tarifs identiques à 2020.
- Les produits exceptionnels relèvent des reprises des métaux à hauteur de 10 000 €.

Les **recettes totales 2021** progressent de 74 472 € par rapport au budget voté en 2020. Le niveau de reprise de l'excédent d'exploitation 2020 vient atténuer la baisse des recettes liées aux crémations.

- La reprise du résultat reporté de 2020 est favorable avec une progression de + 194 418 € entre le résultat repris au budget 2020 (1 321 529 €) et celui repris au budget 2021 (1 515 947€)

**LES DÉPENSES D'EXPLOITATION 2021 :**

Chap	Intitulé	BP 2020	CA 2020	BP 2021	Ecart de BP à BP
011	Charges générales	114 100,00	109 664,24	121 600,00	7 500 €
012	Charges de personnel	104 100,00	104 033,00	106 500,00	2 400 €
022	Dépenses imprévues	12 000,00	0,00	12 000,00	- €
65	Charges diverses	3 000,00	1,37	3 000,00	- €
66	Charges financières	99,63		100,00	0 €
67	Charges exceptionnelles	3 000,00	425,00	18 000,00	15 000 €
68	Provision			150,00	
	<b>TOTAL Dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>236 299,63</b>	<b>214 123,61</b>	<b>261 350,00</b>	<b>25 050 €</b>
042	Amortissements	54 300,00	43 241,99	73 600,00	19 300 €
023	Virement à la section d'inv	1 480 928,37		1 511 050,00	30 122 €
	<b>TOTAL Dépenses de fonctionnement</b>	<b>1 771 528,00</b>	<b>257 365,60</b>	<b>1 846 000,00</b>	<b>74 472 €</b>

Les **dépenses réelles d'exploitation** de **261 350 €** sont composées :

- ✓ Des charges à caractère général servant au fonctionnement du service comme les dépenses de gaz, la maintenance du four, la fourniture de réactifs, l'entretien du bâtiment. Elles sont inscrites pour 121 600 €,
- ✓ Les dépenses de personnel remboursées en fin d'année au budget général pour 106 500 €,
- ✓ D'autres dépenses pour 33 250 € dont 12 000 € pour faire face à des dépenses imprévues, 18 000 € de charges exceptionnelles (versement de la recette de reprise de matériaux au CCAS).

Les **amortissements 2021** se chiffrent à 73 600 €, ils correspondent à la constatation comptable de la dépréciation des actifs du budget. Ils sont déterminés selon le plan d'amortissement réel des biens inscrits à l'inventaire.

L'**autofinancement** propre à l'exercice 2021 ressort à 1 511 050 € après reprise anticipée du résultat de fonctionnement 2020.

**LES RECETTES D'INVESTISSEMENT 2021 :**

Chap	Intitulé	BP 2020	CA 2020	BP 2021	Reports 2020
021	Virement de la section de fonc.	1 480 928,37		1 511 050,00	
1068	Excédents de fct capitalisés	0,00	452 586,63	103 920,63	
1068	Dotation complémentaire	452 586,63			
040	amortissements	54 300,00	43 241,99	73 600,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>1 987 815,00</b>	<b>495 828,62</b>	<b>1 688 570,63</b>	<b>-</b>

En recettes, on retrouve :

- Le virement de la section d'exploitation, constituant l'autofinancement 2021 pour 1 511 050 €,
- La dotation complémentaire issue du résultat de fonctionnement 2020 de 103 920,63 € pour compléter le financement de la section d'investissement,

- Les amortissements, contrepartie de la dépense d'ordre de la section d'exploitation de 73 600 €.

Ces recettes d'investissement de 1 688 570,63 € permettent de financer les dépenses d'investissement suivantes :

### **LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT 2021 :**

Chap	Intitulé	BP 2020	CA 2020	BP 2021	Reports 2020
001	reprise déficit d'investissement 2019	193 972,88	193 972,88	68 962,29	
16	Emprunts et dettes	29 500,00	29 108,88	30 100,00	
21	Acquisitions	500 000,00	110 508,93	6 000,00	3 712,00 €
23	Travaux	1 005 728,37	231 200,22	1 548 550,00	31 246,34 €
	<b>TOTAL</b>	<b>1 729 201,25</b>	<b>564 790,91</b>	<b>1 653 612,29</b>	<b>34 958,34</b>

- Les crédits d'investissement nouveaux pour 2021 sont proposés à hauteur de **1 653 612 €**. Ils comprennent :

- ✓ le remboursement du capital de la dette pour 30 100 € selon les échéances suivantes :

Echéance	Capital	Intérêts	Total
janvier 2021	7 425,17 €	- €	7 425,17 €
février 2021			
mars 2021			
avril 2021	7 485,32 €	- €	7 485,32 €
mai 2021			
juin 2021			
juillet 2021	7 545,95 €	- €	7 545,95 €
août 2021			
septembre 2021			
octobre 2021	7 607,07 €	- €	7 607,07 €
novembre 2021			
décembre 2021			
	<b>30 063,52 €</b>	<b>- €</b>	<b>30 063,52 €</b>

- ✓ le déficit reporté de l'exercice 2020 de 68 962,29 €
- ✓ des dépenses d'investissement pour 1 554 550 € dont 1 500 € en mobilier de rangement pour la salle de cérémonie, 2 100 € pour des travaux permettant l'isolation phonique de l'alcove et 4 335 € pour une passerelle HDMI. A noter que des travaux d'aménagement de l'espace extérieur de la salle de cérémonie sont envisagés au budget 2022 (travaux paysagers + enrobés).
- Les reports de crédits de 2020 correspondant aux dépenses non facturées sur l'exercice précédent pour 34 958,34 € et comprenant un chariot hydroélectrique, les travaux de climatisation de la salle de recueillement ou encore l'habillage de la cheminée du crématorium.

**FOCUS SUR LA DETTE :**

La dette du budget annexe crématorium au 01/01/2021 s'élève à 127 322 €. Elle comprend un unique prêt. Sa durée résiduelle est de 4 ans.


Présentation par type de risque :

Type	Encours	% d'exposition	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Fixe	0,00 €	0.00 %	0.00 %
Variable	127 321,63 €	100.00 %	0.00 %
<b>Ensemble des risques</b>	<b>127 321,63 €</b>	<b>100.00 %</b>	<b>0.00 %</b>

Présentation par prêteur :

Prêteur	CRD	% du CRD
SFIL CAFFIL	127 321,63 €	100.00 %
<b>Ensemble des prêteurs</b>	<b>127 321,63 €</b>	<b>100.00 %</b>

Présentation de l'emprunt :

Prêteur	Capital restant dû	Durée résiduelle	Taux	↑	Année de réalisation	Montant initial
	127 321,63 €	4,00 ans	(Euribor 3M-Floor -0.07 sur Euribor 3M) + 0.07		2004	500 000,00 €