



# VILLE de MAYENNE

## Budget annexe des pompes funèbres

### Rapport de Présentation

### BUDGET PRIMITIF 2024



Conseil Municipal du 11 avril 2024

Réception par le préfet : 16/04/2024

Publication : 16/04/2024

**L'équilibre du budget primitif 2024**

Ce budget 2024 est voté avec reprise anticipée des résultats de l'exercice 2023, soit une reprise excédentaire de 714 726 € (contre un excédent de 654 860 € repris au budget 2023) en section de fonctionnement et excédentaire de 77 471 € (contre un excédent de repris de 34 592 € au budget 2023) en section d'investissement.

L'équilibre du budget 2024 s'établit :

- pour la section de fonctionnement à ..... **1 440 226 €** (en progression de 2,8 % par rapport au BP 2023)
- pour la section d'investissement à ..... **796 736 €**

**FUNCTIONNEMENT**

		<b>Dépenses</b>		<b>Recettes</b>		
	250K€	dépenses de personnel		Prestations de pompes funèbres	692K€	
	436K€	charges à caractère général				
<b>1 440K€</b>	22K€	autres dépenses		autres recettes	7K€	<b>1 440K€</b>
	80K€	amortissement				
	18K€	impôts sur les sociétés		op d'ordre stocks	26,5K€	
	634K€	Autofinancement		Excédent 2023	715K€	

**INVESTISSEMENT**

		<b>Dépenses</b>		<b>Recettes</b>		
	700K€	dépenses d'investissement		Autofinancement	634K€	
<b>797K€</b>				résultat 2023	83K€	<b>797K€</b>
	14K€	remboursement de dette				
	56K€	reports de crédits				
	26,5K€	op d'ordre stocks		amortissement	80K€	

Conseil Municipal du 11 avril 2024

Réception par le préfet : 16/04/2024  
Publication : 16/04/2024**Pré requis :**

Le budget pompes funèbres a été créé pour l'activité des pompes funèbres et du funérarium

Pour la gestion de ce service public local, il a été choisi la régie à autonomie financière via un budget annexe. Un 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 est annexé au budget principal de Mayenne.

Le service des pompes funèbres est considéré comme un SPIC (Service Public Industriel et Commercial). Il entre dans le champ de la concurrence avec des activités privées de même type. Il est 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.

**Eléments à retenir au titre du budget 2024 :**

- ✓ Des reprises d'excédents antérieurs favorables, de niveaux supérieurs à ceux repris au budget précédent,
- ✓ Des recettes d'exploitation en légère augmentation budgétées par référence à l'activité réalisée en 2023,
- ✓ Des tarifs 2024 stables,
- ✓ Des dépenses d'exploitation en progression de 7% sous les effets cumulés : de l'inflation (fluides), des clauses de révision de nos contrats, et d'une dépense nouvelle exceptionnelle relative à la location de modulaires durant les travaux des bureaux mutualisés
- ✓ Un budget global 2024 toute section confondue (fonctionnement et investissement) de 2 236 962 € (2 195 221 €),
- ✓ Un autofinancement dégagé par la section de fonctionnement 2024 augmenté de 17 676 € par comparaison à celui dégagé au BP 2023,
- ✓ Le démarrage des travaux de rénovation/extension des bureaux mutualisés.

Conseil Municipal du 11 avril 2024

Réception par le préfet : 16/04/2024

Publication : 16/04/2024

## La section d'exploitation 2024

### LES RECETTES D'EXPLOITATION 2024 :

Chap	Intitulé	BP 2023	CA 2023	BP 2024	Ecart de BP à BP
706	Produits des services	689 924,41	693 898,69	692 000,27	2 075,86
	706 prestations	600 000,00	601 225,27	600 000,27	0,27
	7083 locations diverses	89 924,41	92 673,42	92 000,00	2 075,59
75	Produits de gestion courante	0,00	784,21	500,00	500,00
77	Produits exceptionnels	13 715,89	205,29		-13 715,89
78	Reprise sur provision		2 327,00		
013	honoraires Précom	6 500,00	6 590,07	6 500,00	0,00
	TOTAL Recettes réelles de fonctionnement	710 140,30	703 805,26	699 000,27	-11 140,03
042	Opérations d'ordre	35 850,00	17 635,32	26 500,00	-9 350,00
002	Reprise résultat excédentaire n-1	654 859,70	654 859,70	714 725,73	59 866,03
	TOTAL Recettes de fonctionnement	1 400 850,00	1 376 300,28	1 440 226,00	39 376 €

Les **recettes réelles 2024** s'élèvent à **1 440 226 €** et sont présentées en progression de 2,8 % par rapport au budget voté en 2023 (+ 39 376 €). Cette progression s'explique par le niveau de reprise de résultat excédentaire de 2023 supérieur de 59 866 € à celui repris au budget 2023.

Elles se composent :

- Du produit issu de la facturation aux familles (pour 692 000 €) se répartissant en :
  - ✓ Les admissions en chambres funéraires pour 92 000 € de recette annuelle attendue,
  - ✓ et les autres prestations au titre des maîtres de cérémonie, des fournitures de cercueils, et les prestations assurées par des intervenants extérieurs (soin de conservation, transports de corps ...) pour un total projeté de 600 000 €.

Ces recettes 2024 sont inscrites comparativement au niveau du réalisé 2023 en lien avec l'activité soutenue du service (stable pour les pompes funèbres ; en hausse de 4,3% pour le funérarium).

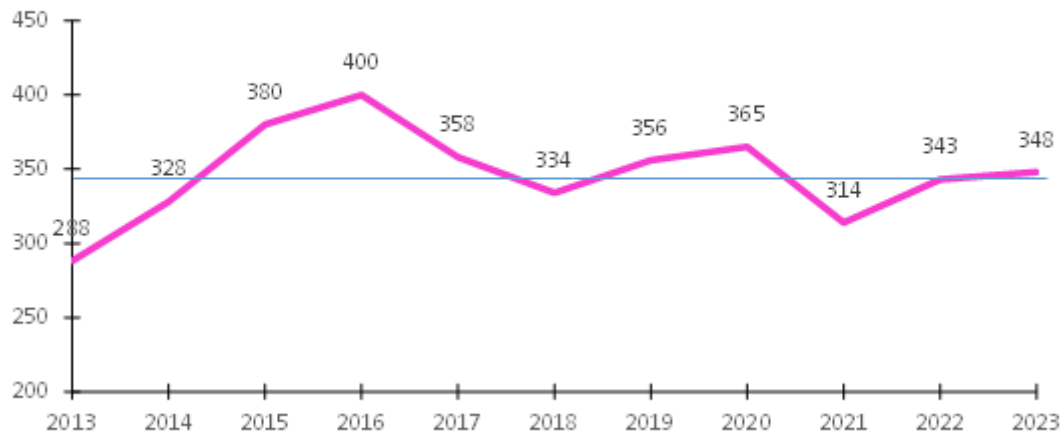
L'inscription budgétaire 2024 s'explique par l'effet nombre exclusivement, les tarifs n'ayant pas subi d'augmentation. Le conseil d'exploitation puis le Conseil Municipal ont en effet choisi de suivre la préconisation de la Chambre Régionale de Comptes lors de son dernier contrôle, compte tenu du niveau des excédents.

Conseil Municipal du 11 avril 2024

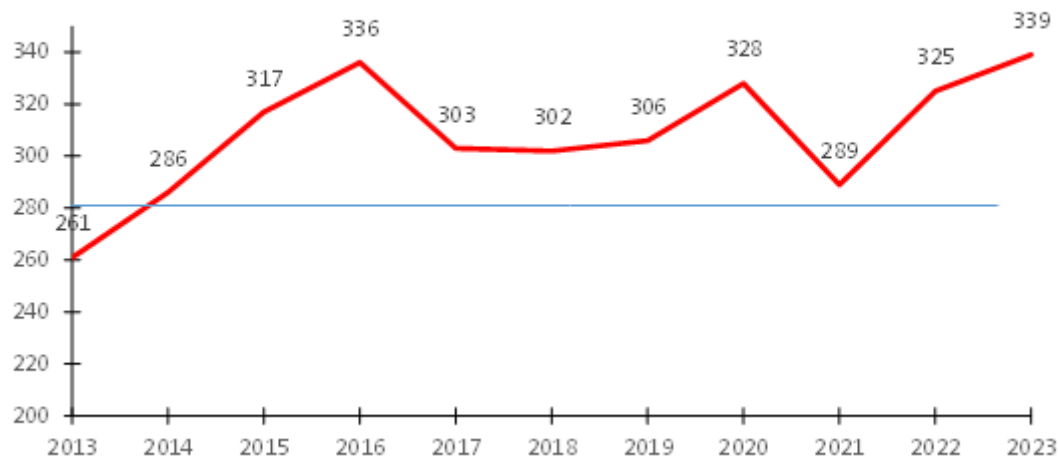
Réception par le préfet : 16/04/2024

Publication : 16/04/2024

## Nombre de prestations pompes funèbres



## Nombre d'admissions en chambre funéraire



- La recette des honoraires Précom correspond au reversement des remises accordées pour les insertions des avis de décès (6 500 €).
- La reprise du résultat reporté de 2023 est favorable avec une progression de + 59 866 € entre le résultat repris au budget 2023 (654 860 €) et celui repris au budget 2024 (714 726 €).

L'effet conjugué du dynamisme de nos recettes issues de nos prestations et surtout du niveau de reprise de l'excédent antérieur entraîne une progression de nos **recettes totales 2024** de 39 376 € par rapport au budget voté en 2023.



**LES DÉPENSES D'EXPLOITATION 2024 :**

Dépenses					
Chap	Intitulé	BP 2023	CA 2023	BP 2024	Ecart de BP à BP
011	Charges générales	390 750,00	308 978,86	435 650,00	44 900,00
012	Charges de personnel	243 700,00	240 692,00	250 000,00	6 300,00
65	créances admises en non valeur	7 000,00	2 043,78	7 000,00	0,00
66	Charges financières	3 500,00	2 817,11	3 500,00	0,00
67	Charges exceptionnelles	3 000,00		3 000,00	0,00
68	Provision	4 000,00		4 000,00	0,00
69	Impôts sur les sociétés	32 000,00	30 625,00	18 500,00	-13 500,00
022	Dépenses imprévues	5 000,00		5 000,00	0,00
	<b>TOTAL Dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>688 950,00</b>	<b>585 156,75</b>	<b>726 650,00</b>	<b>37 700,00</b>
042	Amortissements	96 000,00	76 417,80	80 000,00	-16 000,00
023	Virement à la section d'invest	615 900,00		633 576,00	17 676,00
	<b>TOTAL D.F.</b>	<b>1 400 850,00</b>	<b>661 574,55</b>	<b>1 440 226,00</b>	<b>39 376 €</b>

Les **dépenses réelles d'exploitation** sont composées :

- ✓ Des charges à caractère général servant en fonctionnement du service comme les dépenses d'électricité, d'achats de produits stockés (cercueils, capitons, urnes ...) de maintenance et l'entretien du bâtiment. On y trouve également toutes les prestations refacturées aux familles (soins de conservation, transports de corps, insertions dans la presse, travaux de marbrerie ...). Ces dépenses fluctuent selon l'activité du service. Elles sont inscrites pour 435 650 € et enregistrent une hausse en raison de l'inflation (et notamment sur les fluides), de la révision de nos contrats et de l'inscription d'une dépense nouvelle ponctuelle de 18 750 € HT liée à la location de modulaires dans le cadre des travaux de rénovation et d'extension des bureaux mutualisés (Pompes funèbres/crématorium). Ce budget des pompes funèbres supportera 30% de cette dépense de location conformément à la prise en charge décidée par délibération 32 du 14/12/2023.
- ✓ Les dépenses de personnel remboursées en fin d'année au budget général pour 250 000 €. Elles progressent en 2024 pour tenir compte des heures du technicien du bureau d'études qui assure le suivi du chantier des travaux d'extension rénovation des bureaux mutualisés.
- ✓ Les charges financières relevant des intérêts de la dette sont inscrites pour 3 500 € en 2024 (détail des échéances page 6) dans la mesure où le niveau de l'Euribor (les 2 emprunts sont indexés sur ce taux) devrait poursuivre sa progression en 2024.
- ✓ Une provision pour dépréciation de 4 000 € est proposée à la demande du comptable pour prendre en compte le risque de non recouvrement des créances antérieures à 2023 sur la base de 25% des créances du budget.
- ✓ D'autres dépenses pour 10 000 € avec 7 000 € pour l'admission en non-valeur de créances demandées par le comptable et 3 000 € de charges exceptionnelles.
- ✓ L'impôt sur les sociétés est réglé sur la base du chiffre d'affaires réalisé en 2023 à partir d'un taux de 25%. Notre imposition 2024 est évaluée à 18 500 € selon les deux critères (CA n-1 et taux) et supportera une régularisation sur les acomptes versés en 2023 compte tenu du chiffre d'affaires 2023.
- ✓ Un crédit de dépenses imprévues de 5 000 €.

Conseil Municipal du 11 avril 2024

Réception par le préfet : 16/04/2024

Publication : 16/04/2024

Les **amortissements 2024** se chiffrent à 80 000 €, 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 2024 ressort à 633 576 € après reprise anticipée du résultat de fonctionnement 2023. Pour rappel le virement à la section d'investissement 2023 s'établissait à 615 900 €.

### **LES RECETTES D'INVESTISSEMENT 2024 :**

Recettes					
Chap	Intitulé	BP 2023	CA 2023	BP 2024	REPORTS
001	Reprise résultat antérieur	77 471,24	77 471,24	83 159,85	
021	Virement de la section d'exploitation	615 900,00	0,00	633 576,00	
13	Subvention (bonus écologique véhicule)	5 000,00	12 000,00		
040	amortissements	96 000,00	76 417,80	80 000,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>794 371,24</b>	<b>165 889,04</b>	<b>796 735,85</b>	<b>0,00</b>
				<b>796 735,85 €</b>	

En recettes, on retrouve :

- Le virement de la section d'exploitation, constituant l'autofinancement 2024 pour 633 576 €,
- Les amortissements, contrepartie de la dépense d'ordre de la section d'exploitation de 80 000 €.
- Le résultat de la section d'investissement de 2023 excédentaire de 83 159,85 €.

Ces recettes d'investissement de **796 735,85 €** permettent de financer les dépenses d'investissement suivantes :

### **LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT 2024 :**

Dépenses					
Chap	Intitulé	BP 2023	CA 2023	BP 2024	REPORTS
040	stocks	35 850,00	17 635,32	26 500,00	
16	Emprunts et dettes	12 500,00	12 202,61	14 000,00	
20	Frais d'études	12 500,00			
21	Acquisitions	41 966,05	40 532,93	18 750,00	
23	Travaux	691 555,19	12 358,33	681 417,41	56 068,44
	<b>TOTAL</b>	<b>794 371,24</b>	<b>82 729,19</b>	<b>740 667,41</b>	<b>56 068,44</b>
				<b>796 735,85 €</b>	

- Les crédits d'investissement nouveaux pour 2024 comprennent :
  - ✓ le remboursement du capital de la dette pour 14 000 € selon les échéances suivantes :

Conseil Municipal du 11 avril 2024

 Accusé certifié exécutoire  
 Réception par le préfet : 16/04/2024  
 Publication : 16/04/2024

Exercice 2024	Contrats			Total
	N éch	Amortissement	Intérêts	
Janvier	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Février	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mars	2	3 001,70 €	732,07 €	3 733,77 €
Avril	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mai	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Juin	2	3 020,90 €	695,93 €	3 716,83 €
Juillet	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Août	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Septembre	2	3 048,57 €	647,65 €	3 696,22 €
Octobre	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Novembre	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Décembre	2	3 095,43 €	576,68 €	3 672,11 €
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>12 166,60 €</b>	<b>2 652,33 €</b>	<b>14 818,93 €</b>

- ✓ des dépenses d'équipement pour 700 K€ comprenant des dépenses :
  - d'acquisitions à hauteur de 18 750 € dont des sèches-mains et un aspirateur,
  - de travaux à hauteur 138 000 € pour les travaux de rénovation et d'agrandissement des bureaux mutualisés,
  - Le solde du crédit (543 417 €) est inscrit en prévision du financement du programme pluriannuel d'investissement constitué de l'agrandissement du bâtiment administratif d'accueil dont la maîtrise d'œuvre sera assurée en externe.
- ✓ Le report de crédit 2023 de 56 068,44 € correspond à la maîtrise d'œuvre et aux divers contrôles avant travaux pour les travaux de rénovation et d'extension des bureaux mutualisés confiée à l'architecte Jacques Bouland.

### **FOCUS SUR LA DETTE :**

La dette du budget annexe des pompes funèbres au 01/01/2024 s'élève à **53 637,31€**. Elle comprend un encours de 2 prêts sur taux variable disposant d'un taux moyen de 5,37% (il était de 1,26% en 2022) à échéances trimestrielles. La durée résiduelle est de 5 ans et 4 mois.

Présentation par type de risque :

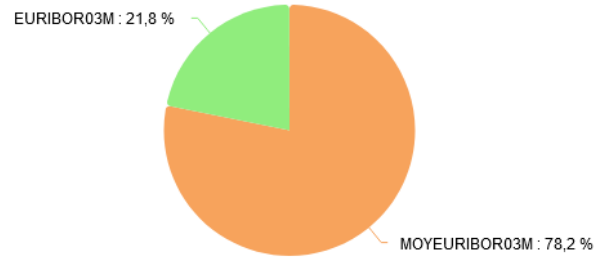


Conseil Municipal du 11 avril 2024

Réception par le préfet : 16/04/2024

Publication : 16/04/2024

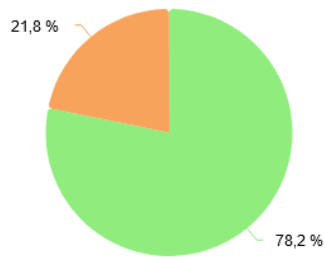
## Index de taux



Index	Nb	Encours au 01/01/2024	%	Annuité Capital + Intérêts	%
MOYEURIBOR03M	1	41 935,31	78,18%	7 749,88	52,30%
EURIBOR03M	1	11 702,00	21,82%	7 069,05	47,70%
Total	2	53 637,31		14 818,93	

## Présentation par prêteur :

## Prêteurs



Prêteur	Notation MOODYS	%	Montant
Crédit Mutuel	-	78,2	41 935,31
Caisse de Crédit Agricole	-	21,8	11 702,00
TOTAL			53 637,31

## Profil d'extinction :

## Evolution de l'annuité

