



## VILLE de MAYENNE

# Budget annexe du crématorium

## Rapport de Présentation

### BUDGET PRIMITIF 2024



### L'équilibre du budget primitif 2024

Ce budget est voté avec reprise anticipée des résultats de l'exercice 2023, soit une reprise excédentaire en section de fonctionnement de 2 103 888 € (contre + 1 929 320 € repris au budget 2023) et excédentaire en section d'investissement de 96 247,41 € (contre 60 064 € repris au budget 2023).

L'équilibre du budget 2024 s'établit :

- pour la section de fonctionnement à ..... **2 563 900 €** (en progression de 7 % par rapport au BP 2023)
- pour la section d'investissement à ..... **2 308 486 €**

#### FUNCTIONNEMENT

		<b>Dépenses</b>			<b>Recettes</b>		
	120K€	dépenses de personnel			Prestations de crémation	450K€	
	207K€	charges à caractère général					
<b>2 564K€</b>	24,5K€	autres dépenses			Recettes except.	10K€	<b>2 564K€</b>
	78,5K€	amortissement					
	2 134K€	Autofinancement			Excédent 2023	2 104K€	

#### INVESTISSEMENT

		<b>Dépenses</b>			<b>Recettes</b>		
<b>2 308K€</b>	2 273K€	dépenses d'investissement			Autofinancement	2 134K€	<b>2 308K€</b>
					Excédent 2023	96K€	
	35K€	remboursement de dette			amortissement	78,5K€	

**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 2024 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.

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

- ✓ Des reprises d'excédents antérieurs favorables, de niveaux supérieurs à ceux repris au budget précédent,
- ✓ Un budget global 2024 de 4 872 386 € (fonctionnement + investissement) supérieur de 304 523 € à celui voté en 2023,
- ✓ Des recettes d'exploitation issues de la facturation des prestations en progression conformes au réalisé 2023 en référence avec l'activité du service constatée,
- ✓ Des tarifs 2024 stables,
- ✓ Des dépenses d'exploitation en progression de 12% sous les effets cumulés : de l'inflation (fluides), des clauses de révision de nos contrats, et de la dépense ponctuelle de location de modulaires le temps des travaux des bureaux mutualisés.
- ✓ Un autofinancement dégagé par la section de fonctionnement augmenté de 97 739 € par comparaison à celui dégagé au BP 2023,
- ✓ Le démarrage de travaux d'extension/rénovation des bureaux mutualisés.

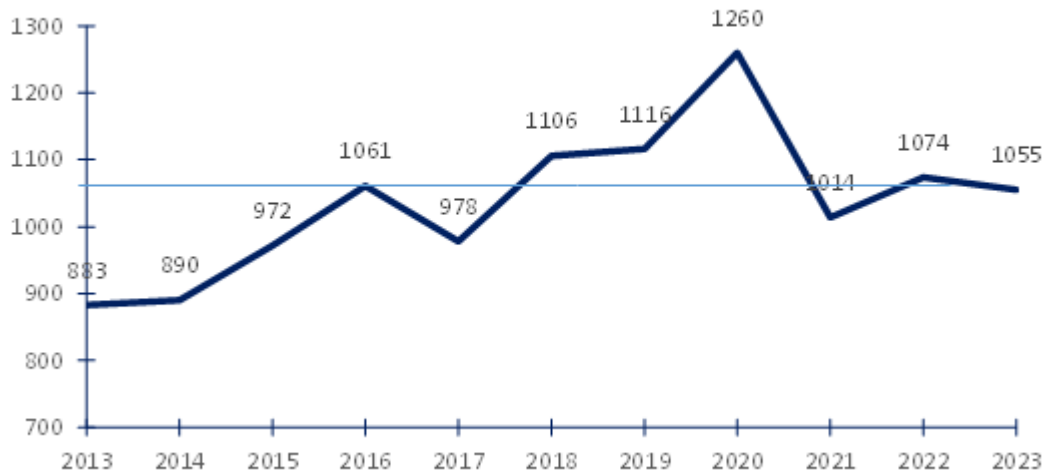
**La section d'exploitation 2024****LES RECETTES D'EXPLOITATION 2024 :**

Chap	Intitulé	BP 2023	CA 2023	BP 2024	Ecart de BP à BP
706	Produits des services	455 000,00	448 284,19	450 000,00	-5 000,00 €
778	Produits exceptionnels	8 980,15	10 471,30	10 011,42	1 031,27 €
78	Reprise sur provision		644,00		
	<b>TOTAL Recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>463 980,15</b>	<b>459 399,49</b>	<b>460 011,42</b>	<b>-3 968,73 €</b>
002	Reprise excédent N-1	1 929 319,85	1 929 319,85	2 103 888,58	174 568,73 €
	<b>TOTAL Recettes de fonctionnement</b>	<b>2 393 300,00</b>	<b>2 388 719,34</b>	<b>2 563 900,00</b>	<b>170 600,00 €</b>

Les **recettes réelles 2024** s'élèvent à **460 011 €**. Elles sont présentées en légère diminution par rapport au budget voté en 2023 et sont proposées en corrélation au avec la recette réalisée en 2023 (cf graphe).

- Le produit issu de la facturation des crémations et des dépôts d'urnes est attendu en 2023 pour 450 000 € sur la base d'un prévisionnel annuel de 1000 crémations, sans augmentation tarifaire.

## Nombre de crémations



On remarque sur ce graphe l'impact de l'ouverture du crématorium de Laval (2021) qui a restreint notre zone géographique d'influence et qui tend à s'atténuer. Désormais, notre activité moyenne se situe autour de 1 065 crémations annuelles.

- Les produits exceptionnels relèvent des reprises des métaux à hauteur de 10 011 €.

Les **recettes totales 2024** progressent de 170 600 € par rapport au budget voté en 2023 sous l'effet du niveau de reprise de l'excédent antérieur (+ 174 569 €).

La reprise du résultat reporté de 2023 est favorable avec une progression de + 174 569 € entre le résultat repris au budget 2023 (1 929 320 €) et celui repris au budget 2024 (2 103 888 €).

**LES DÉPENSES D'EXPLOITATION 2024 :**

Chap	Intitulé	BP 2023	CA 2023	BP 2024	Ecart de BP à BP
011	Charges générales	144 500,00	102 623,53	207 150,00	62 650 €
012	Charges de personnel	112 800,00	104 696,00	120 000,00	7 200 €
022	Dépenses imprévues	12 000,00	0,00	5 000,00	-7 000 €
65	Charges diverses	3 000,00	225,94	3 000,00	0 €
66	Charges financières	2 000,00	1 739,66	2 000,00	0 €
67	Charges exceptionnelles	3 000,00	320,83	13 000,00	10 000 €
68	Provision	1 500,00		1 511,00	11 €
	<b>TOTAL Dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>278 800,00</b>	<b>209 605,96</b>	<b>351 661,00</b>	<b>72 861 €</b>
042	Amortissements	78 500,00	75 224,80	78 500,00	- €
023	Virement à la section d'inv	2 036 000,00		2 133 739,00	97 739 €
	<b>TOTAL Dépenses de fonctionnement</b>	<b>2 393 300,00</b>	<b>284 830,76</b>	<b>2 563 900,00</b>	<b>170 600 €</b>

Les **dépenses réelles d'exploitation 2024** s'élèvent à **351 661 €** sont composées :

- ✓ Des charges à caractère général inscrites pour 207 150 € servant au fonctionnement du service comme les dépenses de gaz, la maintenance du four, la fourniture de réactifs, l'entretien du bâtiment. Elles enregistrent une progression annuelle de 62 650 € en lien avec la location de modulaires dans le cadre des travaux de

Conseil Municipal du 11 avril 2024

Réception par le préfet : 16/04/2024

Publication : 16/04/2024

rénovation/extension des bureaux mutualisés (Crématorium/Pompes funèbres). A ce titre un crédit de 44 350 € a été ouvert. Il correspond à 70% de la dépense conformément à la répartition budgétaire décidée pour les travaux par délibération n°32 du 14/12/2023. Les autres dépenses du chapitre évoluent en fonction des augmentations de tarifs des produits et services facturés.

- ✓ Les dépenses de personnel remboursées en fin d'année au budget général pour 120 000 €. Elles enregistrent une progression du fait de la refacturation par le budget principal des heures du technicien du bureau d'études en charge du suivi des travaux des bureaux mutualisés.
- ✓ D'autres dépenses pour 24 511 € dont 5 000 € pour faire face à des dépenses imprévues, 13 000 € de charges exceptionnelles (en cas de reversement du produit de la vente des matériaux précieux) et 2 000 € de charges d'intérêts (emprunt indexé sur euribor 3M avec un coût moyen escompté pour 2024 de 4,01 %).

Les **amortissements 2024** se chiffrent à 78 500 €, 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 2 133 739 € après reprise anticipée du résultat de fonctionnement 2023.

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

Chap	Intitulé	BP 2023	CA 2023	BP 2024
021	Virement de la section de fonc.	2 036 000,00		2 133 739,00
001	reprise excédent d'investissement n-1	60 063,62	60 063,62	96 247,41
040	amortissements	78 500,00	75 224,80	78 500,00
	<b>TOTAL</b>	<b>2 174 563,62</b>	<b>135 288,42</b>	<b>2 308 486,41</b>

En recettes, on retrouve :

- Le virement de la section d'exploitation, constituant l'autofinancement 2024 pour 2 133 739 €,
- La reprise de l'excédent d'investissement de l'exercice 2023 de 96 247,41 €,
- Les amortissements, contrepartie de la dépense d'ordre de la section d'exploitation de 78 500 €.

Ces recettes d'investissement de 2 308 486 € permettent de financer les dépenses d'investissement suivantes :

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

Chap	Intitulé	BP 2023	CA 2023	BP 2024	REPORTS
16	Emprunts et dettes	35 000,00	32 067,77	35 000,00	
21	Acquisitions	290 355,50	6 973,24	268 750,00	
23	Travaux	1 849 208,12		2 004 736,41	
	<b>TOTAL</b>	<b>2 174 563,62</b>	<b>39 041,01</b>	<b>2 308 486,41</b>	<b>0,00</b>
				<b>2 308 486,41</b>	

- Les crédits d'investissement nouveaux pour 2024 sont proposés à hauteur de **2 308 486 €**. Ils comprennent :
  - ✓ le remboursement du capital de la dette pour 35 000 € selon les échéances suivantes :

Exercice 2024	Contrats			Total
	N éch	Amortissement	Intérêts	
Janvier	1	8 179,94 €	430,74 €	8 610,68 €
Février	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mars	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Avril	1	8 246,20 €	336,98 €	8 583,18 €
Mai	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Juin	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Juillet	1	8 312,99 €	256,54 €	8 569,53 €
Août	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Septembre	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Octobre	1	8 380,32 €	168,07 €	8 548,39 €
Novembre	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Décembre	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>33 119,46 €</b>	<b>1 192,33 €</b>	<b>34 311,79 €</b>

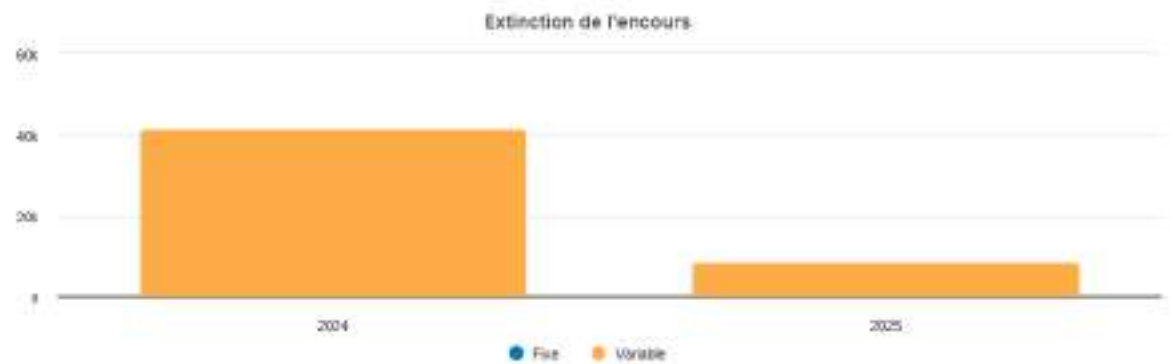
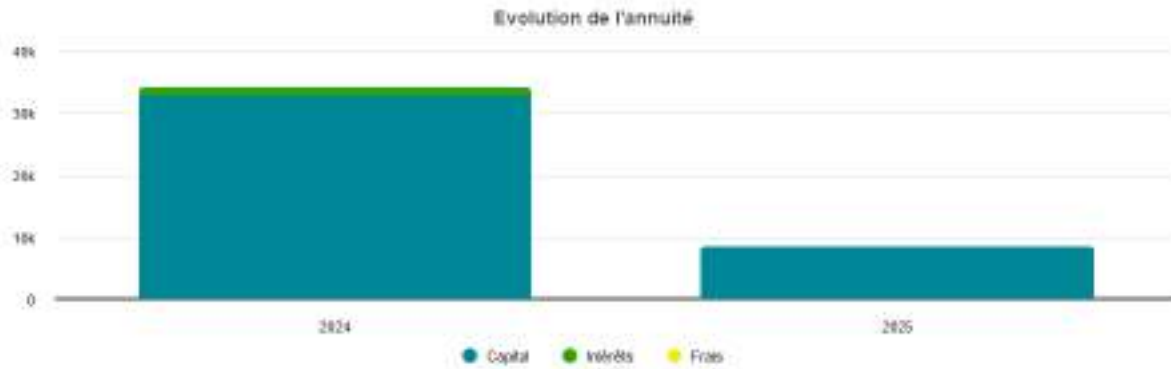
- ✓ un crédit pour les travaux de rénovation et extension des bureaux (marché de travaux en cours de consultation) dont le budget supportera les dépenses à hauteur de 70% (montant prévisionnel 307 200 € HT),
- ✓ un crédit de 250 000 € des travaux d'aménagement de l'espace extérieur de la salle de cérémonie (travaux paysagers + enrobés),
- ✓ Le solde des dépenses d'investissement est inscrit en réserve en vue du financement du PPI.

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

La dette du budget annexe crématorium au 01/01/2024 s'élève à **41 566,03 €**. Elle comprend un unique prêt indexé sur Euribor 3Mois contracté auprès du crédit Local de France CLF Dexia à partir d'un échéancier trimestriel. La dernière échéance de cet emprunt de 2004 est programmée au 01/01/2025.

Profil d'extinction :

Exer.	Encours début	Capital	Intérêts	Taux moyen	Taux actuariel	Annuité
2024	41 566,03	33 119,45	1 192,33	4,02	4,11	34 311,78
2025	8 446,57	8 446,57	78,21	3,67	3,72	8 524,78



Encours par index	Intérêts par index 2024	Coût moyen 2024	Intérêts par index 2025	Coût moyen 2025	Intérêts par index 2026	Coût moyen 2026
EURIBOR03M	1 192,33	4,01 %	78,21	3,62 %		