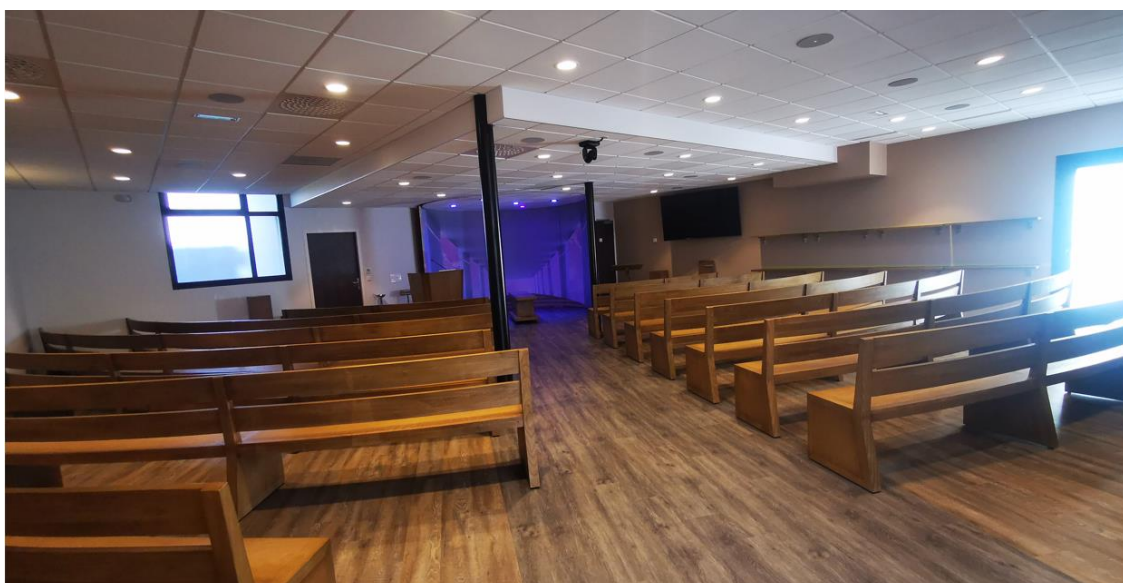




VILLE de MAYENNE

Budget annexe du crématorium

Note de Présentation synthétique accompagnant le projet de BUDGET PRIMITIF 2022



L'équilibre du budget primitif 2022

Ce budget est voté avec reprise anticipée des résultats de l'exercice 2021, soit une reprise excédentaire de 1 724 129,07 € (contre + 1 515 946,95 € en 2021) en section de fonctionnement et excédentaire de 18 742,71 € (contre – 68 962,29 € en 2021) en section d'investissement.

L'équilibre du budget 2022 s'établit :

- pour la section de fonctionnement à **2 114 130 €** (en progression de 15 % par rapport au BP 2021)
- pour la section d'investissement à **1 884 746,71 €**

FONCTIONNEMENT

		Dépenses		Recettes	
	100K€	dépenses de personnel		Prestations de crémation	380K€
	112K€	charges à caractère général			
2 114K€	36K€	autres dépenses		Recettes except.	10K€
	73,5K€	amortissement			
	1 792,5K€	Autofinancement		Excédent 2021	1 724K€

INVESTISSEMENT

		Dépenses		Recettes	
		dépenses d'investissement		Autofinancement	1 792,5K€
1 884K€	1 852K€			Excédent 2021	18K€
	32K€	remboursement de dette		amortissement	73,5K€

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 2022 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.

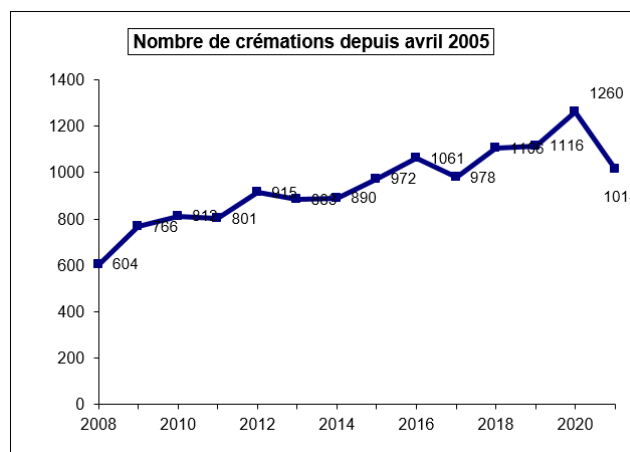
La section d'exploitation 2022

LES RECETTES D'EXPLOITATION 2022 :

Chap	Intitulé	BP 2021	CA 2021	BP 2022	Ecart de BP à BP
706	Produits des services	320 000,00	432 719,24	380 000,00	60 000 €
7788	Produits exceptionnels	10 053,05	16 928,01	10 000,93	- 52 €
	TOTAL Recettes réelles de fonctionnement	330 053,05	449 647,25	390 000,93	59 948 €
002	Reprise excédent N-1	1 515 946,95	1 515 946,95	1 724 129,07	208 182 €
	TOTAL Recettes de fonctionnement	1 846 000,00	1 965 594,20	2 114 130,00	268 130 €

Les **recettes réelles 2022** s'élèvent à **390 001 €**. Elles sont présentées en progression de 60 000 € par rapport au budget voté en 2021 et sont proposées en diminution de 52 719 € par rapport au réalisé 2021 afin de prendre en compte la baisse de fréquentation depuis l'ouverture du crématorium de Laval intervenue au printemps 2021.

- Le produit issu de la facturation des crémations et des dépôts d'urnes est attendu en 2022 pour 380 000 € sur la base d'un prévisionnel de 900 crémations.



On note en effet sur ce graphe l'impact de l'ouverture du crématorium de Laval qui a restreint notre zone géographique d'influence.

- Les produits exceptionnels relèvent des reprises des métaux à hauteur de 10 000 €.

Les **recettes totales 2022** progressent de 268 130 € par rapport au budget voté en 2021 et de 148 536 € par rapport au réalisé 2021. Le niveau de reprise de l'excédent d'exploitation 2021 (+ 208 182 €) explique cette progression.

- La reprise du résultat reporté de 2021 est favorable avec une progression de + 208 182 € entre le résultat repris au budget 2021 (1 515 947 €) et celui repris au budget 2022 (1 724 129 €)

LES DÉPENSES D'EXPLOITATION 2022 :

Chap	Intitulé	BP 2021	CA 2021	BP 2022	Ecart de BP à BP
011	Charges générales	120 705,00	78 201,35	112 100,00	- 8 605 €
012	Charges de personnel	106 500,00	96 926,00	100 000,00	- 6 500 €
022	Dépenses imprévues	12 000,00		12 000,00	- €
65	Charges diverses	3 000,00	528,71	3 000,00	- €
66	Charges financières	100,00		100,00	- €
67	Charges exceptionnelles	18 000,00	9 541,29	19 926,00	1 926 €
68	Provision	1 045,00	1 045,00	1 000,00	- 45 €
	TOTAL Dépenses réelles de fonctionnement	261 350,00	186 242,35	248 126,00	- 13 224 €
042	Amortissements	73 600,00	55 222,78	73 500,00	- 100 €
023	Virement à la section d'inv	1 511 050,00		1 792 504,00	281 454 €
	TOTAL Dépenses de fonctionnement	1 846 000,00	241 465,13	2 114 130,00	268 130 €

Les **dépenses réelles d'exploitation 2022** s'élèvent à **248 126 €** 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 112 100 €,
- ✓ Les dépenses de personnel remboursées en fin d'année au budget général pour 100 000 €,
- ✓ D'autres dépenses pour 36 026 € dont 12 000 € pour faire face à des dépenses imprévues, 19 926 € de charges exceptionnelles (versement de la recette de reprise de matériaux au CCAS).

Les **amortissements 2022** se chiffrent à 73 500 €, 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 2022 ressort à 1 792 504 € après reprise anticipée du résultat de fonctionnement 2021.

LES RECETTES D'INVESTISSEMENT 2022 :

Chap	Intitulé	BP 2021	CA 2021	BP 2022
021	Virement de la section de fonc.	1 511 050,00		1 792 504,00
1068	Excédents de fct capitalisés	103 920,63	103 920,63	
001	reprise excédent d'investissement n-1			18 742,71
040	amortissements	73 600,00	55 222,78	73 500,00
	TOTAL	1 688 570,63	159 143,41	1 884 746,71

En recettes, on retrouve :

- Le virement de la section d'exploitation, constituant l'autofinancement 2022 pour 1 792 504 €,
- La reprise de l'excédent d'investissement de l'exercice 2021 de 18 742,71 €,
- Les amortissements, contrepartie de la dépense d'ordre de la section d'exploitation de 73 500 €.

Ces recettes d'investissement de 1 884 746,71 € permettent de financer les dépenses d'investissement suivantes :

LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT 2022 :

Chap	Intitulé	BP 2021	CA 2021	BP 2022
001	reprise déficit d'investissement n-1	68 962,29	68 962,29	-
16	Emprunts et dettes	30 100,00	30 063,52	32 000,00
21	Acquisitions	9 712,00	8 621,00	1 852 746,71
23	Travaux	1 579 796,34	32 753,89	
	TOTAL	1 688 570,63	140 400,70	1 884 746,71

- Les crédits d'investissement nouveaux pour 2022 sont proposés à hauteur de **1 884 747 €**. Ils comprennent :
 - ✓ le remboursement du capital de la dette pour 32 000 € selon les échéances suivantes :

Année 2022	N éch	Contrats		Solde
		Amortissement	Intérêts	
Janvier	1	7 668,69 €	0,00 €	7 668,69 €
Février	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mars	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Avril	1	7 730,81 €	0,00 €	7 730,81 €
Mai	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Juin	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Juillet	1	7 793,42 €	0,00 €	7 793,42 €
Août	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Septembre	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Octobre	1	7 856,57 €	0,00 €	7 856,57 €
Novembre	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Décembre	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL	4	31 049,50 €	0,00 €	31 049,50 €

- ✓ des dépenses d'investissement de 1 852 747 € comme réserve pour financer le programme pluriannuel d'investissement constitué de l'achat de tablettes informatiques, des travaux d'aménagement de l'espace extérieur de la salle de cérémonie pour 300 000 € (travaux paysagers + enrobés) et de l'agrandissement des bureaux administratifs du service (accueil du public, bureaux, salle du personnel).

FOCUS SUR LA DETTE :

La dette du budget annexe crématorium au 01/01/2022 s'élève à 104 683,29 €. Elle comprend un unique prêt indexé sur Euribor 3Mois contracté auprès du crédit Local de France CLF Dexia à partir d'un échéancier trimestriel. Le niveau actuel de l'index permet de ne pas envisager des intérêts nuls au moins sur 2022. La dernière échéance de cet emprunt de 2004 est programmée au 01/01/2025.

Profil d'extinction :

Ex.	Encours début	Annuité	Intérêts	Taux moy.	Taux act.	Amort.	Solde
2022	104 683,29	31 049,49	0,00	0,00%	0,00%	31 049,49	31 049,49
2023	73 633,79	32 067,77	0,00	0,00%	0,00%	32 067,77	32 067,77
2024	41 566,02	33 119,45	0,00	0,00%	0,00%	33 119,45	33 119,45
2025	8 446,57	8 446,57	0,00	0,00%	0,00%	8 446,57	8 446,57