



VILLE de MAYENNE

## **Budget annexe des pompes funèbres**

**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 564 784,11 € (contre + 527 725,32 € en 2021) en section de fonctionnement et excédentaire de 34 592,61 € (contre – 11 088,17 € en 2021) en section d'investissement.

L'équilibre du budget 2022 s'établit :

- pour la section de fonctionnement à ..... **1 208 000 €** (en progression de 2,5 % par rapport au BP 2021)
- pour la section d'investissement à ..... **600 492,61 €**

### FONCTIONNEMENT

		<b>Dépenses</b>		<b>Recettes</b>		
	238K€	dépenses de personnel		Prestations de pompes funèbres	588K€	
	373K€	charges à caractère général				
<b>1 208K€</b>	20K€	autres dépenses		autres recettes	20K€	<b>1 208K€</b>
	96K€	amortissement				
	11K€	impôts sur les sociétés		op d'ordre stocks	35K€	
	470K€	Autofinancement		Excédent 2021	565K€	

### INVESTISSEMENT

		<b>Dépenses</b>		<b>Recettes</b>		
	551,6K€	dépenses d'investissement		Autofinancement	470K€	
<b>600,5K€</b>						<b>600,5K€</b>
				résultat 2021	34,6 K€	
	13,8K€	remboursement de dette				
	35K€	op d'ordre stocks		amortissement	96K€	

**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.

## La section d'exploitation 2022

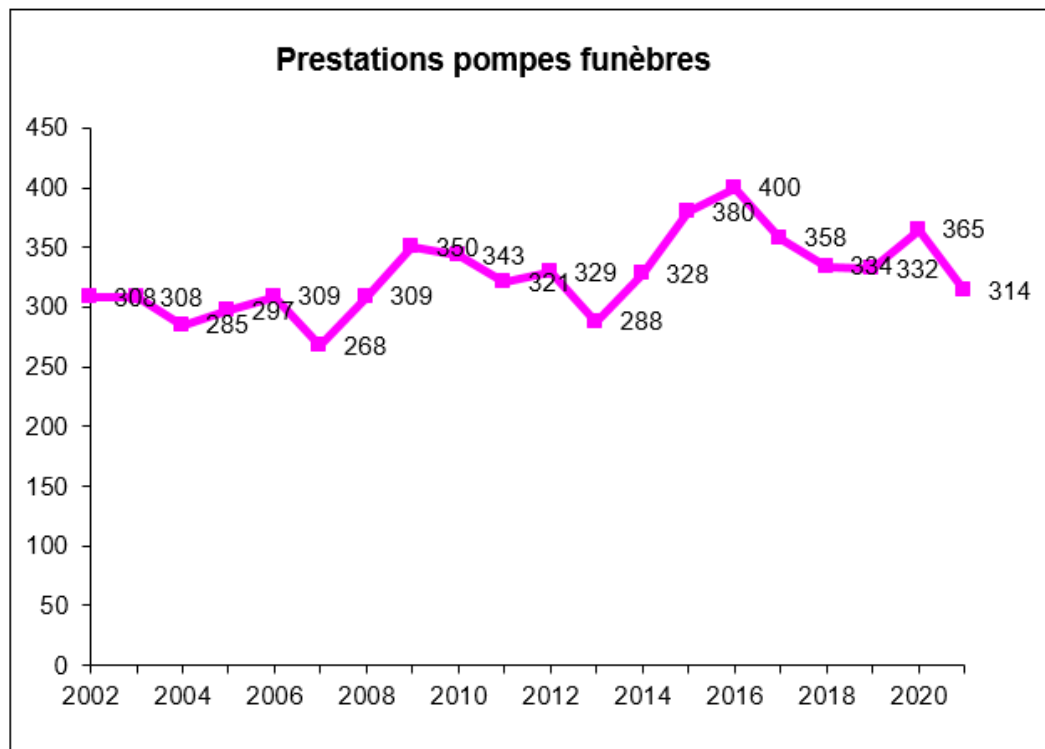
**LES RECETTES D'EXPLOITATION 2022 :**

Chap	Intitulé	BP 2021	CA 2021	BP 2022	Ecart de BP à BP
706	Produits des services	599 000,00	571 599,78	588 000,00	-11 000,00
	706 prestations	511 000,00	485 585,59	500 000,00	-11 000,00
	7083 locations diverses	88 000,00	86 014,19	88 000,00	0,00
75	Produits de gestion courante		1 713,37	0,00	0,00
77	Produits exceptionnels	10 274,68	11 972,22	13 715,89	3 441,21
013	honoraires Précom	6 500,00	6 359,37	6 500,00	0,00
	<b>TOTAL Recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>615 774,68</b>	<b>591 644,74</b>	<b>608 215,89</b>	<b>-7 558,79</b>
042	Opérations d'ordre	35 000,00	28 028,44	35 000,00	0,00
002	Reprise résultat excédentaire n-1	527 725,32	527 725,32	564 784,11	37 058,79
	<b>TOTAL Recettes de fonctionnement</b>	<b>1 178 500,00</b>	<b>1 147 398,50</b>	<b>1 208 000,00</b>	<b>29 500 €</b>

Les **recettes réelles 2022** s'élèvent à **608 216 €** et sont présentées en diminution de 1 % par rapport au budget voté en 2021 (- 7 558,79 €). Elles se composent :

- Du produit issu de la facturation aux familles des salons funéraires (88 000 €) , et des 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 attendu de 500 000 €.

Ces recettes sont inscrites comparativement au niveau des réalisés 2021 dans la mesure où nous avons fait le constat en 2021 d'une baisse des prestations comme le montre ce graphe ci-dessous. A noter que ces baisses sont à mettre en corrélation avec la baisse du nombre de décès à Mayenne (362 en 2021 contre 397 en 2020).



- 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 2021 est favorable avec une progression de + 37 059 € entre le résultat repris au budget 2021 (527 725 €) et celui repris au budget 2022 (564 784 €).

Les **recettes totales 2022** progressent de 29 500 € par rapport au budget voté en 2021. Le niveau de reprise de l'excédent d'exploitation 2021 (+ 37 059€) vient atténuer la baisse des recettes réelles de fonctionnement entre 2021 et 2022 (- 7 559 €).

### **LES DÉPENSES D'EXPLOITATION 2022 :**

Dépenses					
Chap	Intitulé	BP 2021	CA 2021	BP 2022	Ecart de BP à BP
011	Charges générales	358 736,00	243 097,66	372 900,00	14 164,00
012	Charges de personnel	240 500,00	208 597,00	238 000,00	-2 500,00
65	créances admises en non valeur	7 000,00	5 713,18	7 000,00	0,00
66	Charges financières	1 200,00	1 041,70	1 200,00	0,00
67	Charges exceptionnelles	3 000,00	2 076,59	3 000,00	0,00
68	Provision	3 964,00	3 964,00	4 000,00	36,00
69	Impôts sur les sociétés	25 000,00	24 108,00	11 000,00	-14 000,00
022	Dépenses impévues			5 000,00	
	<b>TOTAL Dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>639 400,00</b>	<b>488 598,13</b>	<b>642 100,00</b>	<b>2 700,00</b>
042	Amortissements	99 300,00	94 016,26	96 000,00	-3 300,00
023	Virement à la section d'invest	439 800,00		469 900,00	30 100,00
	<b>TOTAL D.F.</b>	<b>1 178 500,00</b>	<b>582 614,39</b>	<b>1 208 000,00</b>	<b>29 500 €</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 372 900 €.
- ✓ Les dépenses de personnel remboursées en fin d'année au budget général pour 238 000 €,
- ✓ Les charges financières relevant des intérêts de la dette sont inscrites pour 1 200 € en 2022 (détail des échéances page 6) dans la mesure où le niveau de l'Euribor (les 2 emprunts sont indexés sur ce taux) vont demeurer faibles en 2022.
- ✓ 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 2021 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 2021 à partir d'un taux de 28%. Notre imposition 2022 est évaluée à 11 000 € selon les deux critères (CA n-1 et taux).
- ✓ Un crédit de dépenses imprévues de 5 000 €.

Les **amortissements 2022** se chiffrent à 96 000 €, 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 2022 ressort à 469 900 € après reprise anticipée du résultat de fonctionnement 2021.

### **LES RECETTES D'INVESTISSEMENT 2022 :**

Recettes				
Chap	Intitulé	BP 2021	CA 2021	BP 2022
001	Reprise résultat antérieur	-	-	34 592,61
021	Virement de la section d'exploitation	439 800,00	0,00	469 900,00
1068	excédent de financement	11 088,17	11 088,17	
040	amortissements	99 300,00	94 016,26	96 000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>550 188,17</b>	<b>105 104,43</b>	<b>600 492,61</b>

En recettes, on retrouve :

- Le virement de la section d'exploitation, constituant l'autofinancement 2022 pour 469 900 €,
- Les amortissements, contrepartie de la dépense d'ordre de la section d'exploitation de 96 000 €.
- Le résultat de la section d'investissement de 2021 excédentaire de 34 592,61 €.



Ces recettes d'investissement de **600 492,61 €** permettent de financer les dépenses d'investissement suivantes :

### **LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT 2022 :**

Dépenses				
Chap	Intitulé	BP 2021	CA 2021	BP 2022
001	Reprise résultat antérieur	11 088,17	11 088,17	
040	stocks	35 000,00	28 028,44	35 000,00
16	Emprunts et dettes	31 400,00	31 395,21	13 500,00
21	Acquisitions	8 340,00	0,00	41 550,00
23	Travaux	464 360,00	0,00	510 442,61
	<b>TOTAL</b>	<b>550 188,17</b>	<b>70 511,82</b>	<b>600 492,61</b>

- Les crédits d'investissement nouveaux pour 2022 comprennent :
  - ✓ le remboursement du capital de la dette pour 13 500 € selon les échéances suivantes :

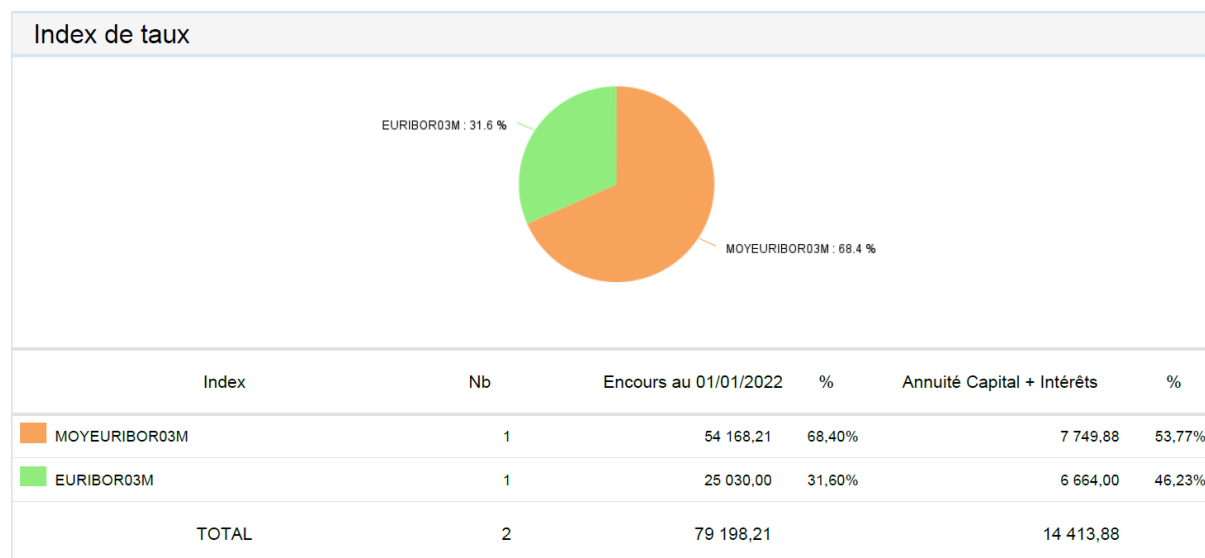
Année 2022	N éch	Contrats		Solde
		Amortissement	Intérêts	
Janvier	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Février	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mars	2	3 358,77 €	244,70 €	3 603,47 €
Avril	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mai	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Juin	2	3 366,41 €	237,06 €	3 603,47 €
Juillet	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Août	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Septembre	2	3 374,09 €	229,38 €	3 603,47 €
Octobre	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Novembre	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Décembre	2	3 381,81 €	221,66 €	3 603,47 €
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>13 481,08 €</b>	<b>932,80 €</b>	<b>14 413,88 €</b>

- ✓ des dépenses d'investissement pour 551 993 € dont 4 200 € destiné à un achat de signalétique, de jupes pour les chariots et à l'habillage des tables et parois, 1 500 € pour une enseigne lumineuse, 35 000 € à l'acquisition d'un véhicule pour le transfert des fleurs et 850 € pour l'achat de tablettes. Un crédit de 510 443 € est inscrit en prévision du financement du programme pluriannuel d'investissement.

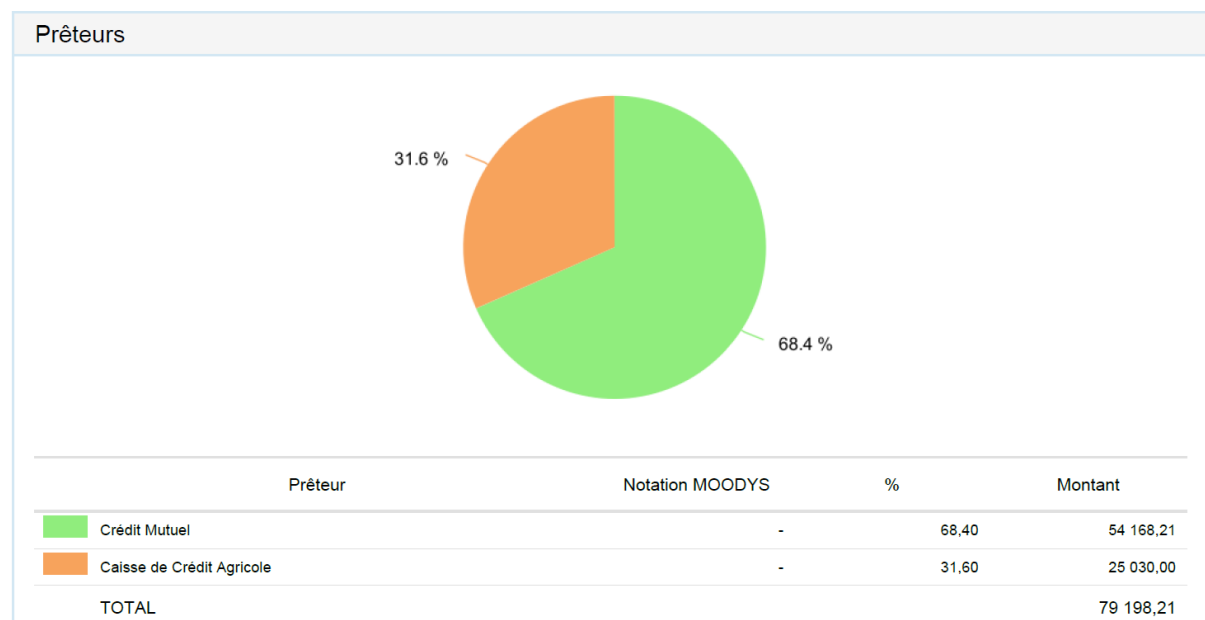
### **FOCUS SUR LA DETTE :**

La dette du budget annexe des pompes funèbres au 01/01/2022 s'élève à 79 198 €. Elle comprend un encours de 2 prêts sur taux variable disposant d'un taux moyen de 1,26% à échéances trimestrielles. La durée résiduelle est de 7 ans et 8 mois.

## Présentation par type de risque :



## Présentation par prêteur :



## Profil d'extinction :

