

RAPPORT DE PRESENTATION BUDGET PRIMITIF 2024 - CENTRE FUNERAIRE

Le budget du Centre Funéraire s'équilibre en Dépenses et Recettes, aussi bien en Fonctionnement qu'en Investissement à hauteur d'un total de **6 004 600,00 €**, soit :

Section de Fonctionnement	2 430 600,00 €
Section d'Investissement	3 574 000,00 €
Total	6 004 600,00 €

Section de Fonctionnement

Dépenses

Le tableau ci-dessous présente les principales natures de dépenses :

Dépenses	B.P. 2023	B.P. 2024	Evol BP 2024/2023
Personnel	310 500,00 €	341 546,00 €	10,00%
Charges à caractère général	748 930,00 €	798 754,00 €	6,65%
Charges de gestion courante	15 550,00 €	4 000,00 €	-74,28%
Charges financières	7 600,00 €	81 300,00 €	969,74%
Charges exceptionnelles	38 000,00 €	31 000,00 €	-18,42%
Provision pour renouvellement d'immobilisations	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
Opérations réelles	1 120 580,00 €	1 256 600,00 €	12,14%
<i>Autres (dépenses imprévues, amortissements)</i>	<i>132 500,00 €</i>	<i>200 000,00 €</i>	<i>50,94%</i>
<i>Virement à l'Investissement</i>	<i>239 000,00 €</i>	<i>974 000,00 €</i>	<i>307,53%</i>
Total :	1 492 080,00 €	2 430 600,00 €	62,90%

Commentaires :

- Les charges de fonctionnement augmentent au global de 62,90 % par rapport au BP2023. Cette augmentation est essentiellement due aux opérations d'ordre, les amortissements et le virement à la section de fonctionnement.
- Les opérations réelles progressent de 12,14 % soit un montant de 136 k€ par rapport au BP2023. Par contre un réajustement important avait été inscrit courant 2023 lors du BS, certaines lignes de dépenses sont réajustées à ce niveau de prévision dès le BP.

Les principales évolutions concernent :

- les charges à caractère général qui augmentent de 6,65 %. Cependant un réajustement important avait été inscrit courant 2023 lors du BS notamment sur les dépenses d'énergie.

Sont ainsi en très forte augmentation à la suite de ce réajustement des dépenses :

- ▢ Les postes liés à la consommation électrique, l'achat de carburant du fait de l'augmentation du coût de l'énergie ;
- ▢ Les frais bancaires à la suite de la souscription d'un nouvel emprunt en 2024 ;

Les dépenses de remboursement de frais à la Ville et au Service Commun des Systèmes d'information restent stables et intègrent maintenant les dépenses téléphoniques.

- Les charges de personnel augmentent de 10 %. Ces charges avaient aussi été réajustées en cours d'année 2023 afin de tenir compte de la revalorisation indiciaire et du régime indemnitaire.
- A ce stade, les charges de gestion courante sont prévues à hauteur de 4 000 €. La principale prévision est celle des créances irrécouvrables après toutes actions de recouvrement mises en place par la Trésorerie.
- Les charges financières augmentent suite à un nouvel emprunt de 2,4 M€ qui devrait être souscrit en 2024 suite au commencement des travaux de construction du nouveau centre funéraire.
- Les charges exceptionnelles diminuent de 18%. Elles comprennent une prévision pour des éventuels intérêts moratoires sur marché, des annulations de titres sur exercice antérieur (3 000,00 €), et le don versé par le Centre Funéraire au C.C.A.S. pour la prise en charge de l'inhumation des indigents réajusté à 25 000,00 €.
- Aucune provision n'est, à ce stade, budgétée. Les provisions constituées s'élèvent à fin 2023 à 1 043 600,00 € pour travaux futurs (provisions qui seront reprises, cf. recettes) et à 2 059 € pour créances douteuses.
- Le virement à la section d'investissement s'élève à 974 000,00 € et les amortissements à hauteur de 200 000,00 € permettent d'autofinancer en partie la section d'investissement.

Recettes

Le tableau ci-dessous présente les principales natures de recettes qui progressent au global de 62,90 %. L'excédent de fonctionnement reporté sera intégré, comme en 2023, lors du budget supplémentaire, après constatation du résultat du compte administratif 2023.

Recettes	B.P. 2023	B.P. 2024	Evol BP 2024/2023
Produit des crémations	1 000 080,00 €	1 150 000,00 €	14,99%
Utilisation chambre funéraire	100 000,00 €	140 000,00 €	40,00%
Utilisation salle de soins	40 000,00 €	45 000,00 €	12,50%
Creusement de fosses (pour inhumations et exhumations)	14 000,00 €	14 000,00 €	0,00%
Dispersion de cendres	11 000,00 €	11 000,00 €	0,00%
Dépôt et retrait d'urnes	2 000,00 €	2 000,00 €	0,00%
Produits divers	30 000,00 €	25 000,00 €	-16,67%
Reprise sur provision et dépréciation	295 000,00 €	1 043 600,00 €	253,76%
Opérations réelles	1 492 080,00 €	2 430 600,00 €	62,90%
Ecritures d'ordre	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
Excédent de fonctionnement reporté	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
Total :	1 492 080,00 €	2 430 600,00 €	62,90%

Les prévisions de recettes ont été évaluées de manière prudente, mais en tenant compte des réalisations des derniers exercices (augmentation des crémations, de l'utilisation de la chambre funéraire et de la salle de soins).

Une provision pour travaux a été constituée les années précédentes, une reprise à hauteur de 1 043 000 € est prévue en 2024 afin de financer le début de l'opération de construction du nouveau Centre Funéraire.

Section d'Investissement

Dépenses

Le tableau ci-dessous présente les principales natures de dépenses :

Dépenses	B.P. 2023	B.P. 2024	Evol BP 2024/2023
Dépenses d'équipement brut	337 000,00 €	3 509 000,00 €	941,25%
- dont frais d'études et d'insertions	150 000,00 €	0,00 €	-100,00%
- dont acquisitions	17 000,00 €	9 000,00 €	-47,06%
- dont travaux (y compris plantations, aménagements extérieurs)	170 000,00 €	3 500 000,00 €	1958,82%
Remboursement emprunts et dettes assimilées	30 000,00 €	65 000,00 €	116,67%
Dépenses imprévues	2 000,00 €	0,00 €	-100,00%
Besoin de financement - opérations réelles	369 000,00 €	3 574 000,00 €	868,56%
Ecritures d'ordre (patrimoniale)	50 000,00 €	0,00 €	-100,00%
Total	419 000,00 €	3 574 000,00 €	752,98%

Les investissements prévus sont en forte augmentation et concernent principalement des crédits de paiement 2024 de l'opération de construction de nouveau centre funéraire, 3 500 000 €, opération pluriannuelle.

N° AP	Libellé	Chapitres	Montant de l'AP HT	CP 2023	CP 2024	CP 2025	CP 2026
7	Construction d'un nouveau crématorium	21 et 23	8 410 434,00 €	371 000,00 €	3 500 000,00 €	4 539 434,00 €	0,00 €

Le remboursement du capital de la dette est en augmentation et suit la prévision nouvelle d'un emprunt en 2024. Cette prévision peut être révisée au moment du BS2024, à la suite de la reprise des résultats de l'exercice 2023.

Tout comme en section de fonctionnement, les éléments relatifs aux résultats 2022 seront intégrés après le vote du compte administratif.

Recettes

Le tableau ci-dessous présente les principales natures de recettes :

Recettes	B.P. 2023	B.P. 2024	Evol BP 2024/2023
Excédent de fonctionnement capitalisé et plus-values cessions	0,00 €	0,00 €	
Emprunts nouveau	0,00 €	2 400 000,00 €	
Recettes réelles d'investissement			
Virement de la section de fonctionnement	239 000,00 €	974 000,00 €	308%
Amortissements	130 000,00 €	200 000,00 €	54%
Ecritures d'ordre (patrimoniales)	50 000,00 €	0,00 €	-100%
Excédent d'investissement 2014	0,00 €	0,00 €	
Total	419 000,00 €	3 574 000,00 €	752,98%

Les recettes de la section d'investissement permettent de financer l'opération de construction du nouveau centre funéraire.

Le montant de l'encours de dette au 01/01/2023 est de 105 000 €, ce niveau permet à l'établissement de prévoir les emprunts nécessaires à son besoin de financement. A ce stade, un nouvel emprunt de 2 400 000 € est prévu pour 2024.