



ville de  *sète*

BUDGET ANNEXE CREMATORIUM

Note de Synthèse

BUDGET PRIMITIF

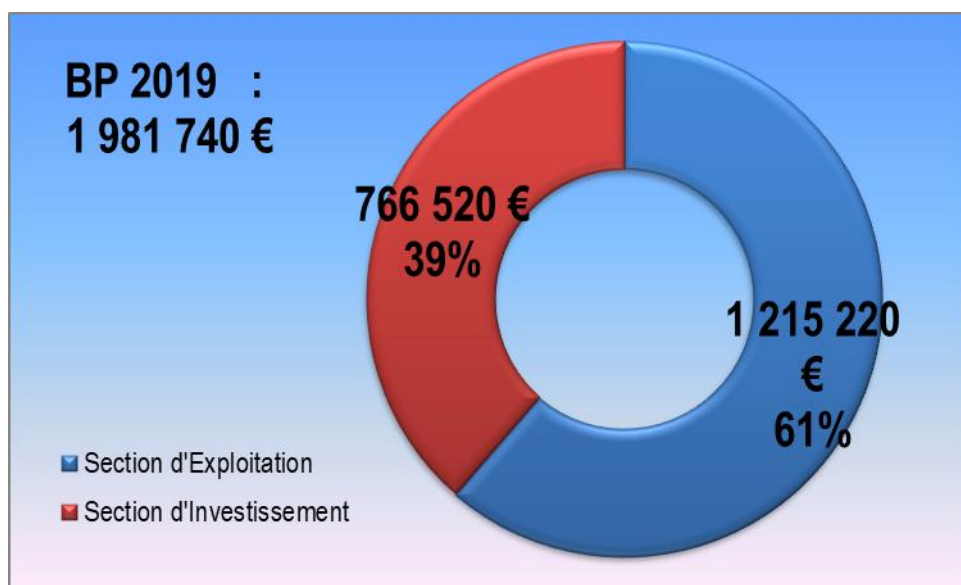
Exercice 2019

Nomenclature M4

Les orientations budgétaires présentées lors du Conseil municipal du 19 novembre 2018 ont permis d'établir un Budget primitif pour l'exercice 2019 comme suit.

Le Budget primitif 2019 est présenté en équilibre en dépenses et en recettes (1 981 740 €) en hausse par rapport au Budget primitif 2018 (1 659 040 €).

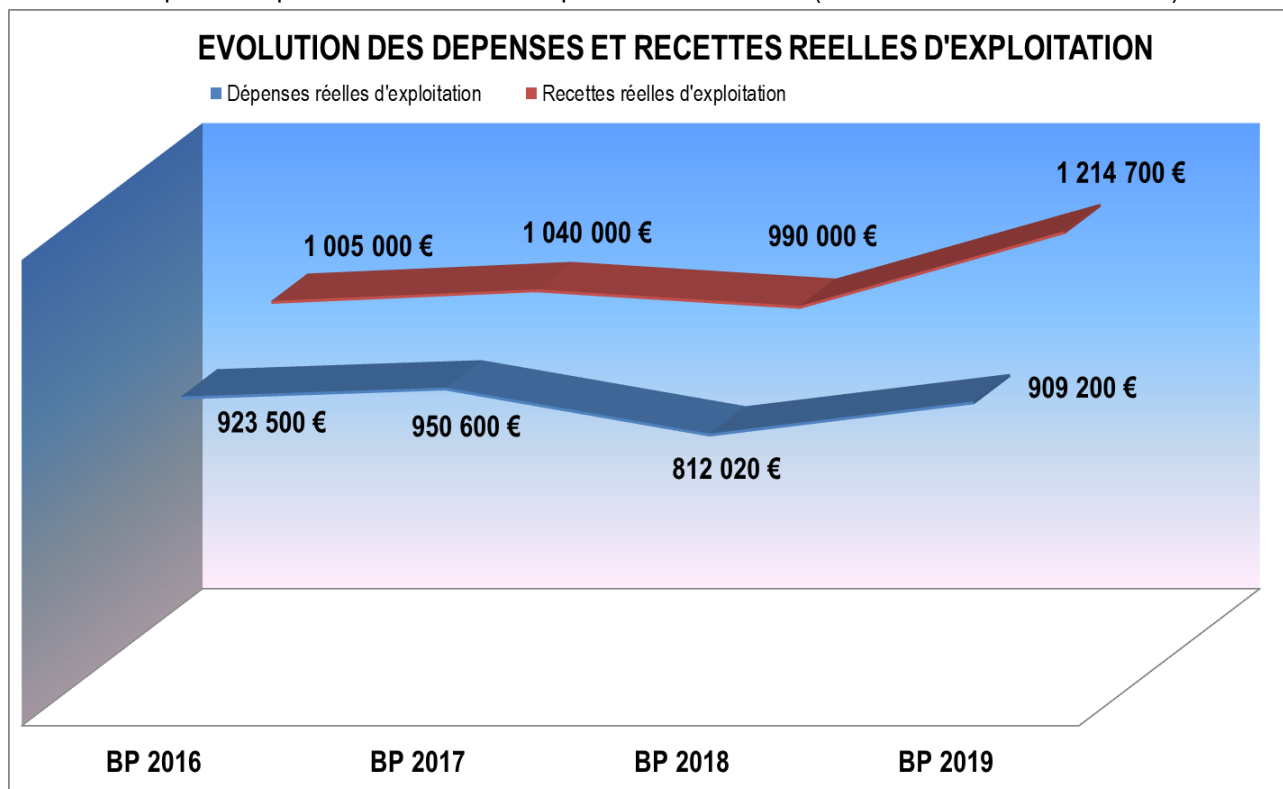
	SECTION D'EXPLOITATION	SECTION D'INVESTISSEMENT	TOTAL BUDGET
DEPENSES	1 215 220.00 €	766 520,00 €	1 981 740,00 €
RECETTES	1 215 220.00 €	766 520,00 €	1 981 740,00 €



I. SECTION D'EXPLOITATION

La section d'exploitation permet d'assurer le quotidien et regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent du Crématorium.

La section d'exploitation pour l'exercice 2019 s'équilibre à 1 215 220 € (990 520 € inscrits au BP 2018).



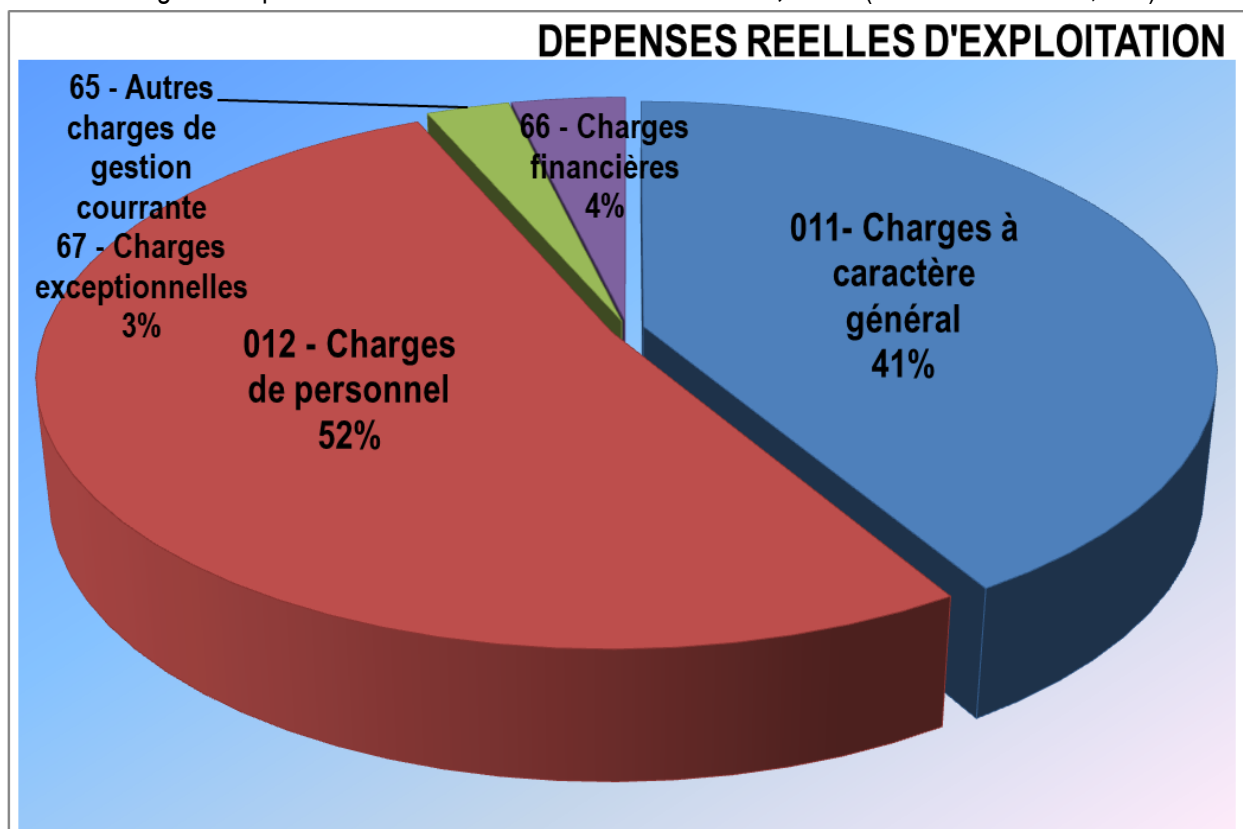
• **LES DEPENSES D'EXPLOITATION**

Les dépenses réelles d'exploitation sont en hausse au BP 2019 par rapport au BP 2018 et s'élèvent à 909 200€ (812 020 € au BP 2018), auxquelles s'ajoutent les opérations d'ordre pour un montant de 306 020 €, soit **un total cumulé de 1 215 220 €**.

➤ **LES DEPENSES REELLES D'EXPLOITATION**

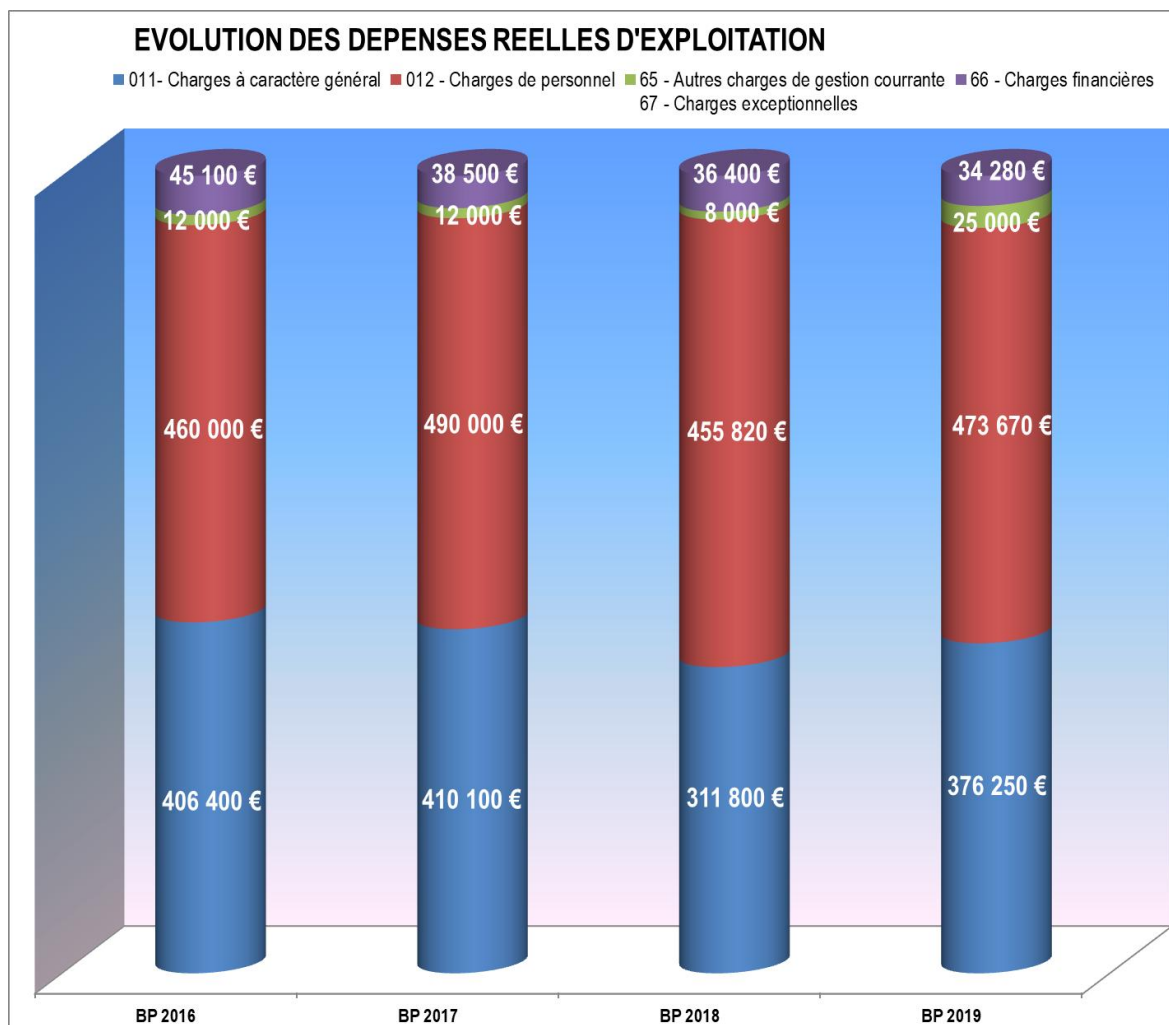
Les différents chapitres budgétaires sont évalués comme suit :

Chapitre 011 - Charges à caractère général :	376 250,00 €	(BP 2018 : 311 800,00 €)	+20.67%
Chapitre 012 - Charges de personnel :	473 670,00 €	(BP 2018 : 455 820,00 €)	+3.91 %
Chapitre 65 - Autres charges de gestion courante :	13 000,00 €	(BP 2018 : 3 000,00 €)	+333.3%
Chapitre 66 - Charges financières :	34 280,00 €	(BP 2018 : 36 400,00 €)	- 5.82%
Chapitre 67 - Charges exceptionnelles :	12 000,00 €	(BP 2018 : 5 000,00 €)	+140.0%



Sous l'angle d'une estimation a maxima, l'ensemble des dépenses réelles d'exploitation du BP 2019 sont à la hausse par rapport au BP 2018 :

- Les charges à caractère général – chapitre 011 – présentent une hausse notable avec une évolution de + 20.67 %, qui s'explique par l'augmentation de l'activité générant des coûts supplémentaires, notamment en achats de marchandises et en frais de maintenance.
- Les charges de personnel – chapitre 012 – se marquent par une hausse +3.91%, intégrant le Glissement Vieillesse Technicité et l'augmentation des cotisations d'une part et tenant compte d'autre part, de l'arrivée du Régisseur des régies de recettes et du nouveau Directeur du Complexe funéraire sur une année entière.



➤ LES DEPENSES D'ORDRE D'EXPLOITATION

Chapitre 023 - Virement à la section d'investissement	231 520,00 €	(BP 2018 : 90 500,00 €)	+ 155.8%
Chapitre 042 – Opérations d'ordre de transfert entre sections :	74 500,00 €	(BP 2018 : 88 000,00 €)	-15.2 %

- Le virement à la section d'investissement – chapitre 023 – correspond à l'autofinancement dégagé par la section de fonctionnement permet de réaliser un virement à la section d'investissement et ainsi financer une partie des dépenses d'investissement.
- Les opérations d'ordre de transfert entre sections – chapitre 042 – correspondent aux dotations aux amortissements, lesquelles sont un autofinancement obligatoire dégagé au profit de la section d'investissement.

• LES RECETTES D'EXPLOITATION

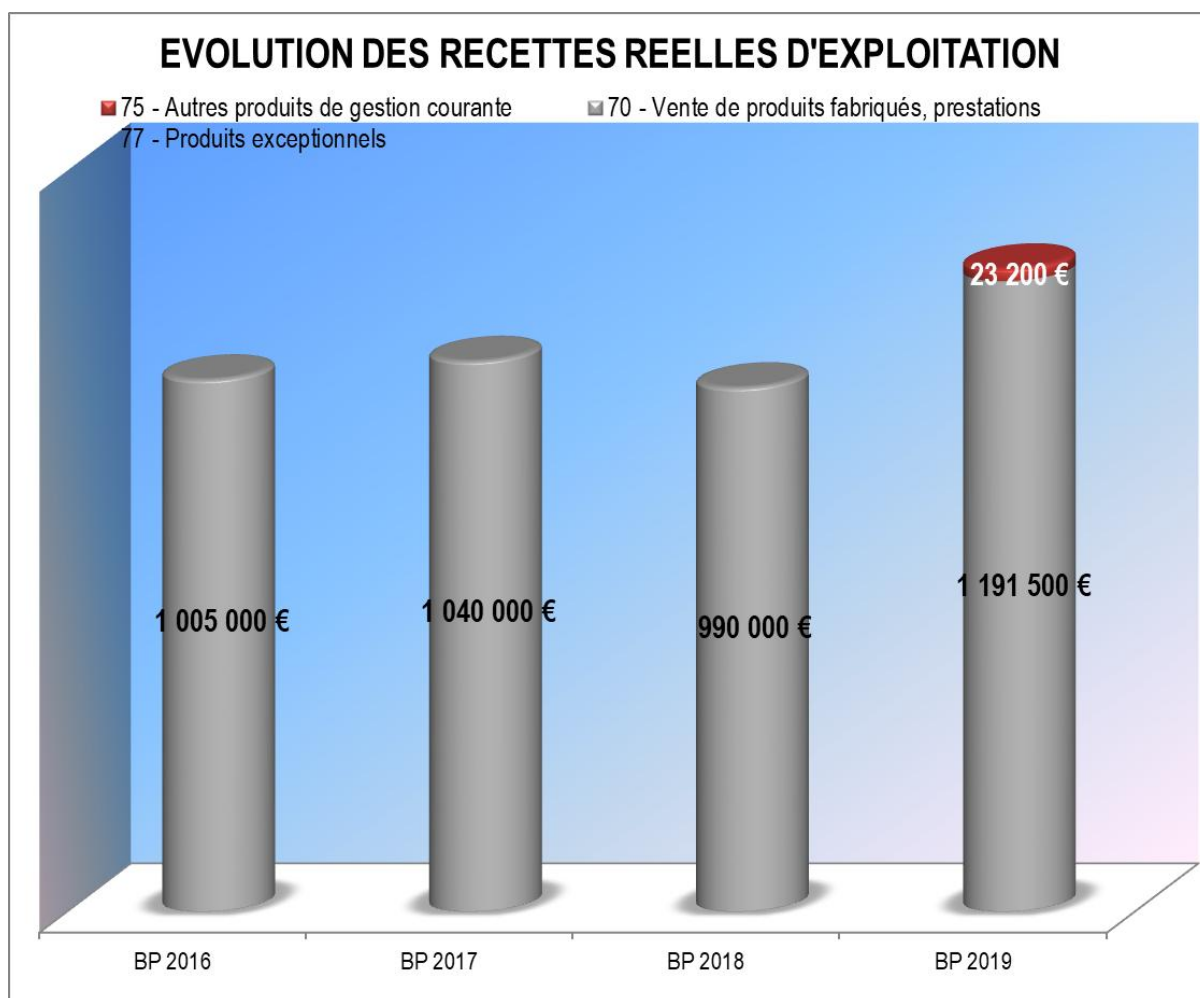
Les recettes réelles d'exploitation sont en hausse au BP 2019 par rapport au BP 2018 et s'élèvent à 1 214 700€ (990 000 € au BP 2018), auxquelles s'ajoutent les opérations d'ordre d'un montant de 520 € soit **un total cumulé de 1 215 220 €.**

➤ LES RECETTES REELLES D'EXPLOITATION

Les recettes réelles d'exploitation sont principalement composées des prestations obsèques.

Les différents chapitres budgétaires sont évalués comme suit :

Chapitre 70 – Produits des services :	1 191 500,00 €	(BP 2018 : 990 000,00 €)	+20.3%
Chapitre 75 – Autres produits de gestion courante :	20 000,00 €	(BP 2018 : 0,00 €)	
Chapitre 77 – Produits exceptionnels	3 200,00 €	(BP 2018 : 0,00 €)	



– Les autres produits de gestion courante – chapitre 75 – correspondent aux vacations de police.

➤ **LES RECETTES D'ORDRE D'EXPLOITATION**

Chapitre 042 – Opérations d'ordre de transfert entre sections : **520,00 €** (BP 2018 : 520.00 €) 0.00%

Il s'agit des dotations aux amortissements pour les subventions d'équipement.

II. SECTION D'INVESTISSEMENT

La section d'investissement pour l'exercice 2019 s'équilibre à 766 520 € (668 520 € inscrits au BP 2018).

• **LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT**

Les dépenses réelles d'investissement sont en hausse BP 2019 par rapport au BP 2018, elles s'élèvent à 766 000 € (658 000 € inscrits au BP 2018), auxquelles s'ajoutent les opérations d'ordre d'un montant de 520 € soit **un total de 766 520 €.**

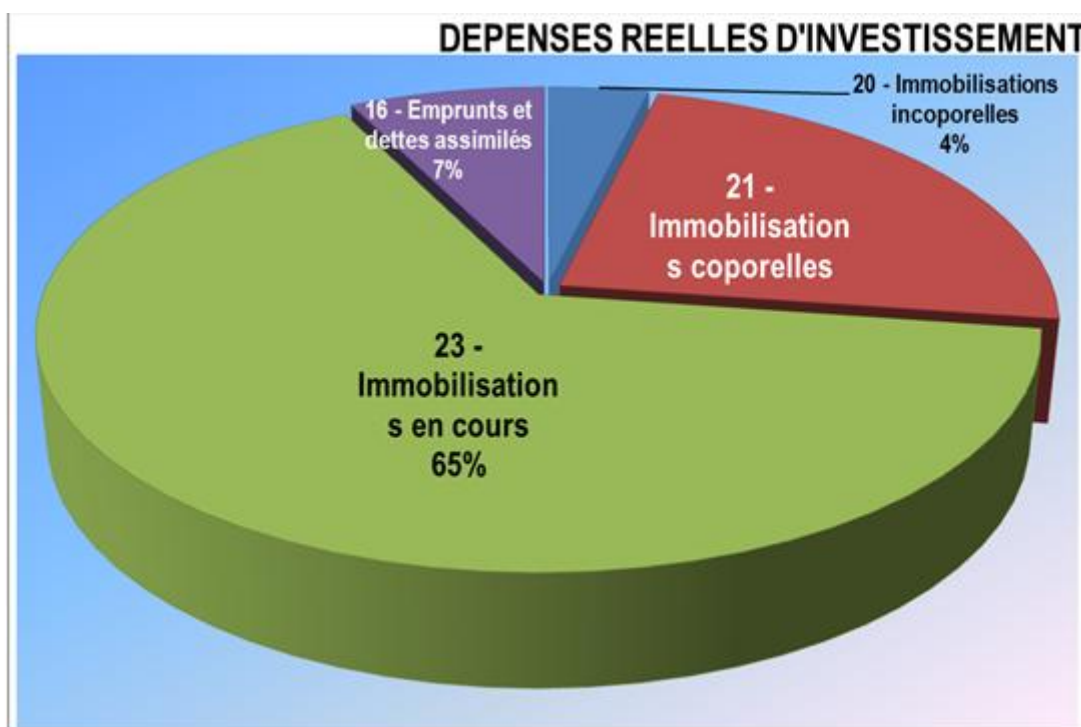
➤ LES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT

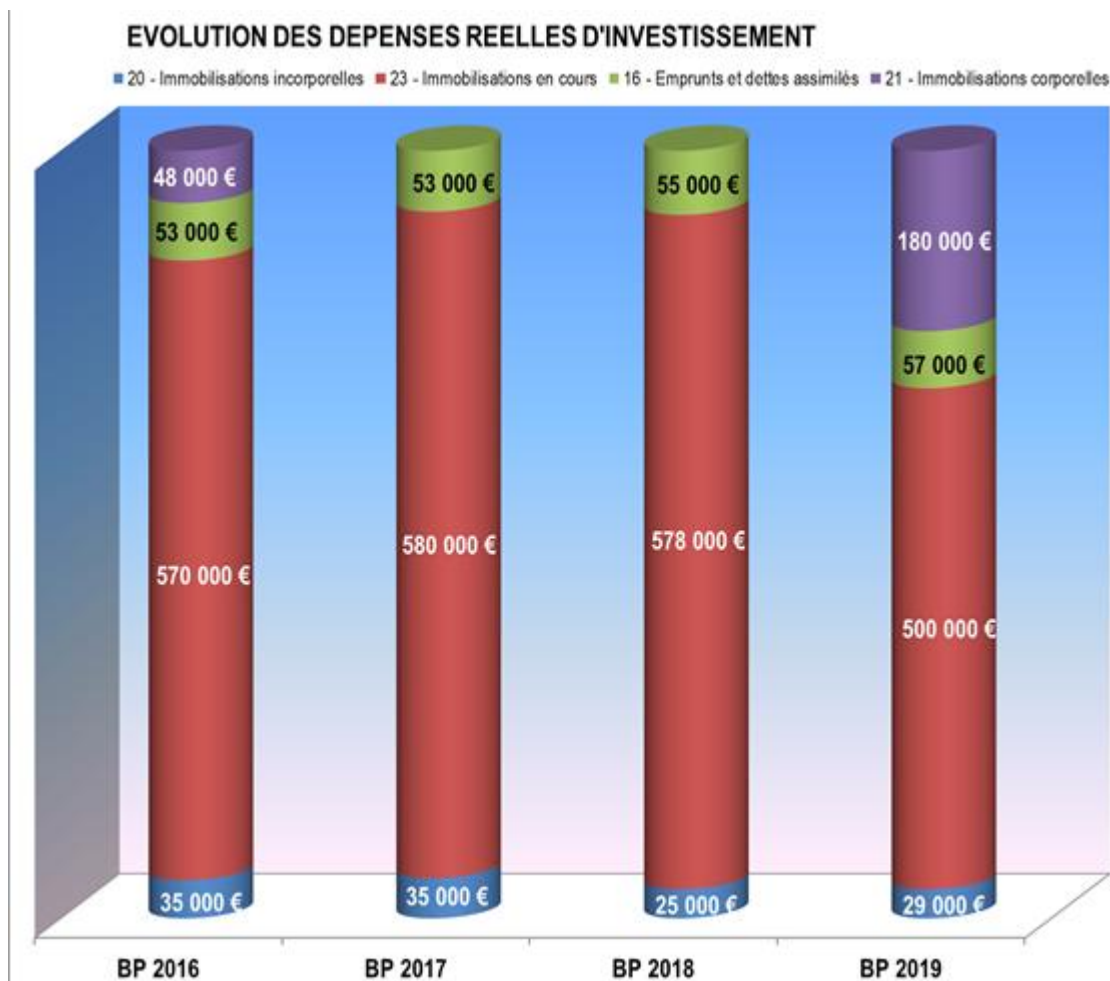
La Ville de Sète a prévu de dépenses réelles d'investissement, hors annuité de la dette (57 000 €), à hauteur de 709 000 €.

Les principales dépenses d'équipement portent sur les travaux de construction du nouveau de système de crémation, des travaux de restructuration du bâtiment ainsi que des études complémentaires avant implantation du système de filtration.

Les différents chapitres budgétaires sont évalués comme suit :

Chapitre 16 - Emprunts et dettes assimilés :	57 000,00 €	(BP 2018 : 55 000,00 €)	+3.63%
Chapitre 20 – Immobilisations incorporelles :	29 000,00 €	(BP 2018 : 25 000,00 €)	+16.0 %
Chapitre 21 – Immobilisations corporelles :	180 000,00 €	(BP 2018 : 0,00 €)	
Chapitre 23 – Immobilisations en cours :	500 000,00 €	(BP 2018 : 578 000,00 €)	-13.49%





➤ LES DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT

Chapitre 040 – Opérations d'ordre entre sections :	520,00 €	(BP 2018 : 520.00 €)	0.0%
Chapitre 041 – Opérations patrimoniales	0.00 €	(BP 2018 : 10 000.00 €)	

Les opérations d'ordre de transfert entre sections – chapitre 040 - correspondent aux dotations aux amortissements pour les subventions d'équipement.

• LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Les recettes réelles d'investissement sont également en hausse par rapport au BP 2018 et s'élèvent à 460 500 € (480 020 € au BP 2018), auxquelles s'ajoutent les opérations d'ordre d'un montant de 306 020 €, soit **un total cumulé de 766 520 €.**

➤ LES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT

Chapitre 16 - Emprunts et dettes assimilés :	460 500,00 €	(BP 2018 : 480 020.00 €)	-4.06%
----------------------------------------------	--------------	--------------------------	--------

L'autofinancement s'avérant insuffisant pour financer les dépenses d'équipement envisagées, il est prévu un recours à l'emprunt pour le reste à financer à hauteur de 460 500.00 €.

➤ LES RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT

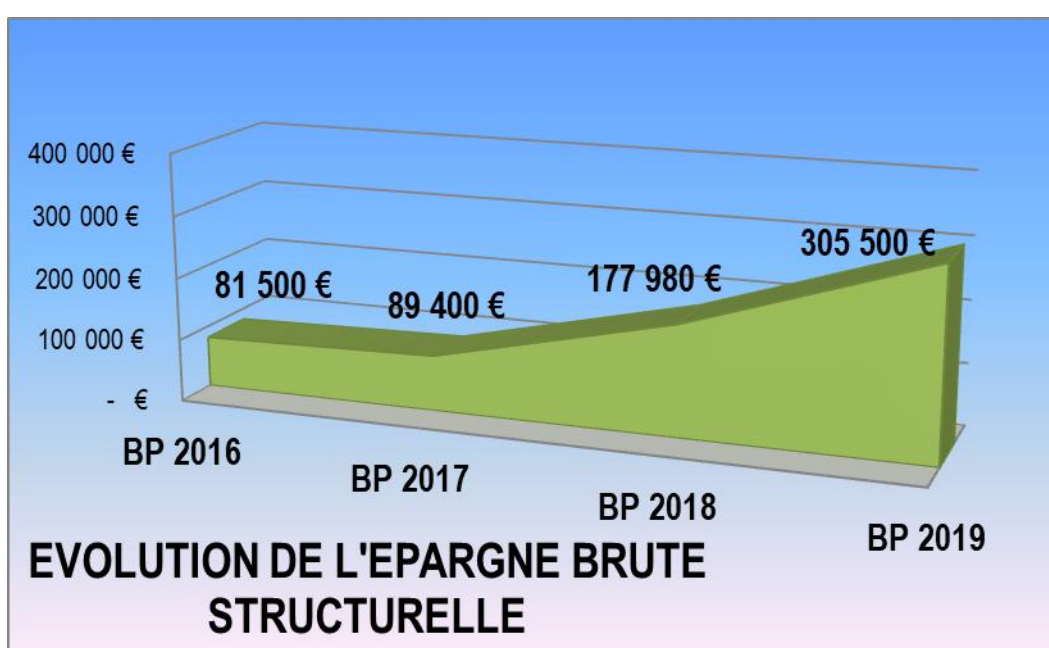
Chapitre 021 - Virement de la section de fonctionnement :	231 520.00 €	(BP 2018 : 90 500.00 €)	+155.8%
Chapitre 040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections :	74 500.00 €	(BP 2018 : 88 000.00 €)	-15.34%
Chapitre 041 – Opérations patrimoniales :	0.00 €	(BP 2018 : 10 000.00 €)	

- Le virement de la section de fonctionnement – chapitre 021 – correspond à l'autofinancement dégagé par la section de fonctionnement, qui permet de réaliser un virement à la section d'investissement et ainsi de financer une partie des dépenses d'investissement.

- Les opérations d'ordre de transfert entre deux sections – chapitre 040 – correspondent aux dotations aux amortissements.

III. PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS

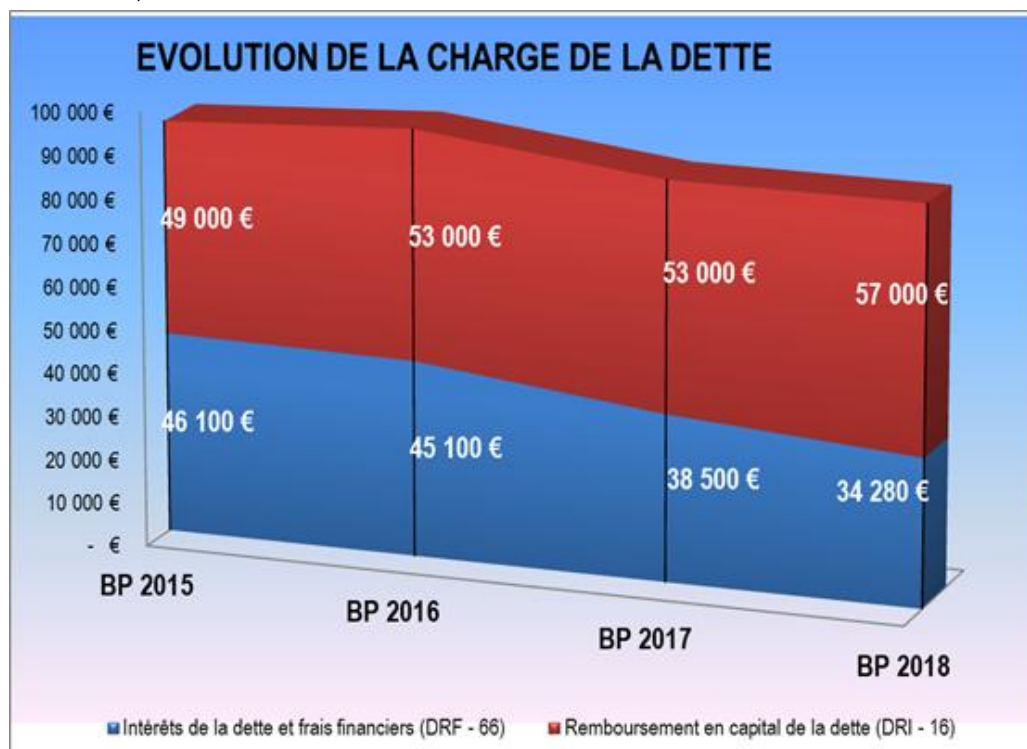
	BP 2018	BP 2019	Variation
<i>Epargne brute structurelle</i>	177 980	305 500	127 520
<i>Epargne brute avec reprise des résultats N-1</i>			
<i>Remboursement du Capital de la dette</i>	55 000	57 000	2 000
Epargne nette structurelle	122 980	248 500	125 520
Encours de la dette	697 427	1 100 927	403 500
Ratio de désendettement	3,9	3,6	0
Inférieur à 12 ans (seuil d'alerte)	OUI	OUI	



IV. LA DETTE

Au 01 janvier 2019, l'encours de la dette s'élève à 697 427 € pour une annuité à hauteur de 91 280 €.

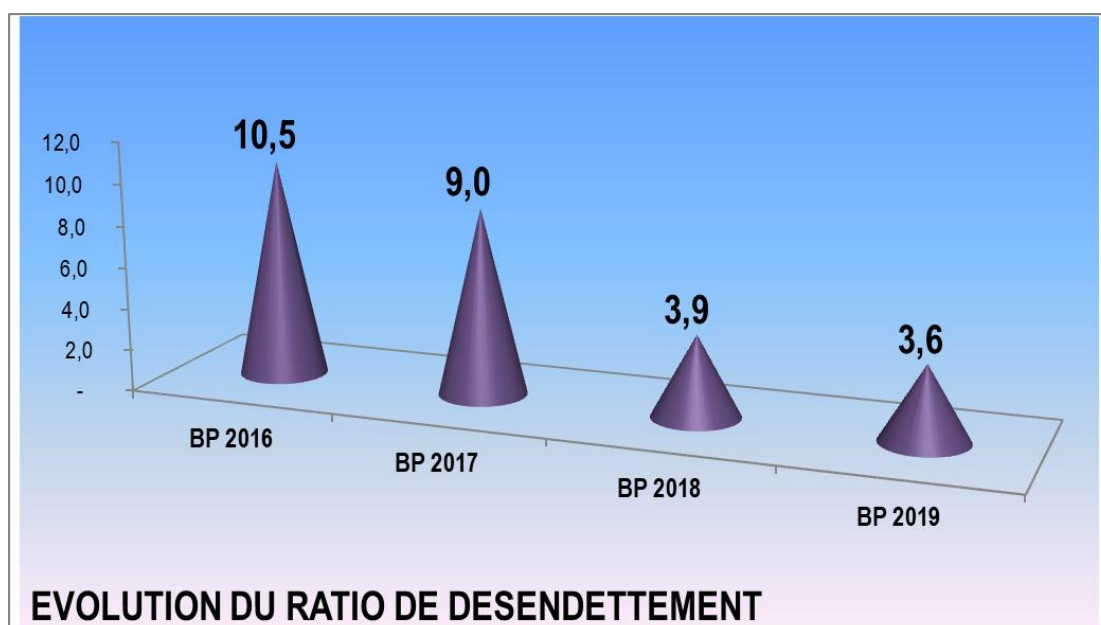
Au 31 décembre 2019, l'encours de la dette s'élèverait à 1 100 927.00 €.



En 2019, l'autofinancement brut structurel (305 500 €) est utilisé à hauteur de 18.65 % pour procéder au remboursement du capital de la dette (57 000 €), d'où une épargne nette de 248 500 €.

Cet autofinancement net structurel dégagé couvre à hauteur de 35.05 % le besoin de financement des dépenses d'équipement qui s'élèvent 709 000 €, complété par le recours à l'emprunt nouveau à hauteur de 64.95 % (460 500 €).

Le ratio de désendettement, indicateur mesurant le rapport entre l'épargne et la dette, est 3,6 ans au BP 2019 contre 3,9 au BP 2018, sachant que le seuil de vigilance s'établit à 10 ans et le seuil d'alerte à 12 ans.



BUDGET PRIMITIF 2019 - BUDGET ANNEXE CREMATORIUM

DEPENSES			RECETTES		
Chapitres	BP 2018	BP 2019	Chapitres	BP 2018	BP 2019
FONCTIONNEMENT					
<u>Opérations réelles</u>			<u>Opérations réelles</u>		
011- Charges à caractère général	311 800,00	376 250,00	013 - Atténuations de charges		
012 - Charges de personnel	455 820,00	473 670,00	70 - Produits des services	990 000,00	1 191 500,00
65 - Autres charges de gestion courante	3 000,00	13 000,00	73 - Impôts et taxes		
66 - Charges financières	36 400,00	34 280,00	75 - autres produits de gestion courante		20 000,00
67 - Charges exceptionnelles	5 000,00	12 000,00	77 - Produits exceptionnels		3 200,00
Total opérations réelles	812 020,00	909 200,00	Total opérations réelles	990 000,00	1 214 700,00
<u>Opérations d'ordre</u>			<u>Opérations d'ordre</u>		
023 - Virement à la section d'investissement	90 500,00	231 520,00			
042 - Opérations d'ordre transfert entre sections	88 000,00	74 500,00	042 - Opérations d'ordre transfert entre sections	520,00	520,00
Total opérations d'ordre	178 500,00	306 020,00	Total opérations d'ordre	520,00	520,00
Total dépenses d'exploitation	990 520,00	1 215 220,00	Total recettes d'exploitation	990 520,00	1 215 220,00
INVESTISSEMENT					
<u>Opérations réelles</u>			<u>Opérations réelles</u>		
20 - Immobilisations incorporelles	25 000,00	29 000,00	13 - Subventions		
21 - Immobilisations coporelles		180 000,00			
23 - Immobilisations en cours	578 000,00	500 000,00	16 - Emprunts et dettes assimilées	480 020,00	460 500,00
16 - Emprunts et dettes assimilés	55 000,00	57 000,00			
Total Opérations réelles	658 000,00	766 000,00	Total Opérations réelles	480 020,00	460 500,00
<u>Opérations d'ordre</u>			<u>Opérations d'ordre</u>		
040 - Opérations d'ordre transfert entre sections	520,00	520,00	021 - Virement de la section d'exploitation	90 500,00	231 520,00
041 - Opérations patrimoniales	10 000,00		040 - Opérations d'ordre transfert entre sections	88 000,00	74 500,00
			041 - Opérations patrimoniales	10 000,00	
Total Opérations d'Ordre	10 520,00	520,00	Total Opérations d'Ordre	188 500,00	306 020,00
Total dépenses d'investissement	668 520,00	766 520,00	Total recettes d'investissement	668 520,00	766 520,00