



ville de  sète

BUDGET ANNEXE

POMPES FUNEBRES

Note de Synthèse

BUDGET PRIMITIF

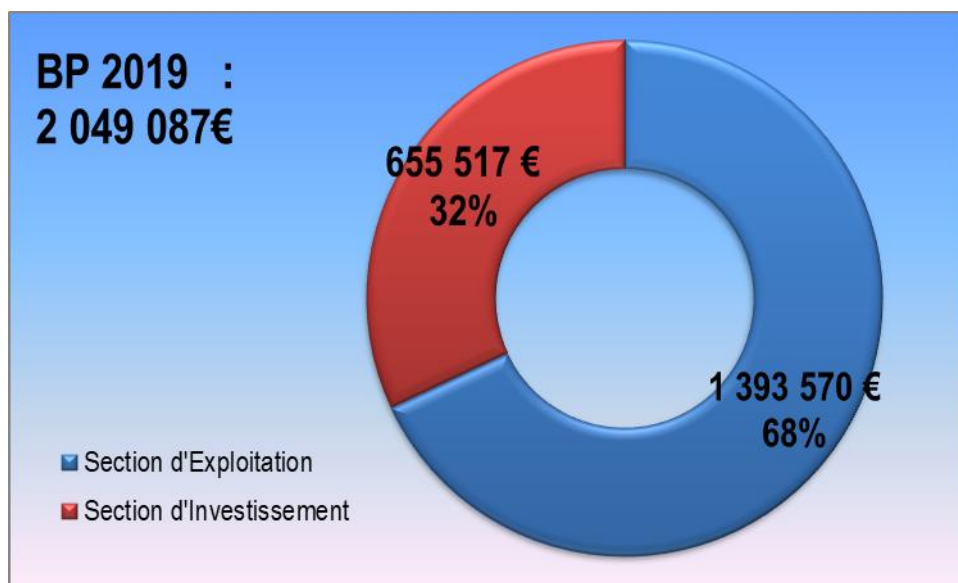
Exercice 2019

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 (2 049 087 €) en nette hausse par rapport au Budget primitif 2018 (1 300 007 €).

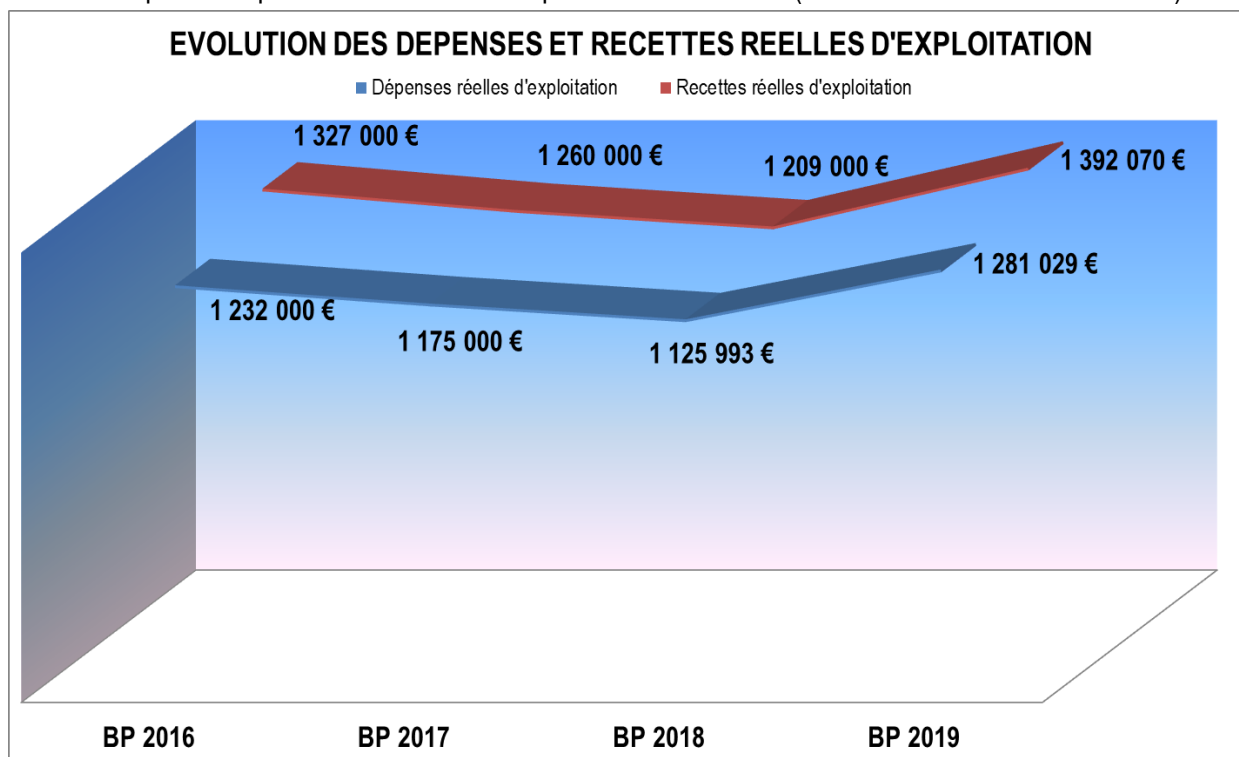
	SECTION D'EXPLOITATION	SECTION D'INVESTISSEMENT	TOTAL BUDGET
DEPENSES	1 393 570,00 €	655 517,00 €	2 049 087,00 €
RECETTES	1 393 570,00 €	655 517,00 €	2 049 087,00 €



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 des Pompes Funèbres.

La section d'exploitation pour l'exercice 2019 s'équilibre à 1 393 570 € (1 210 500 € inscrits au BP 2018).



• **LES DEPENSES D'EXPLOITATION**

Les dépenses réelles d'exploitation sont en hausse par rapport au BP 2018 et s'élèvent à 1 281 029 € (1 125 993 € au BP 2018), auxquelles s'ajoutent les opérations d'ordre pour un montant de 112 541 €, soit **un total cumulé de 1 393 570 €.**

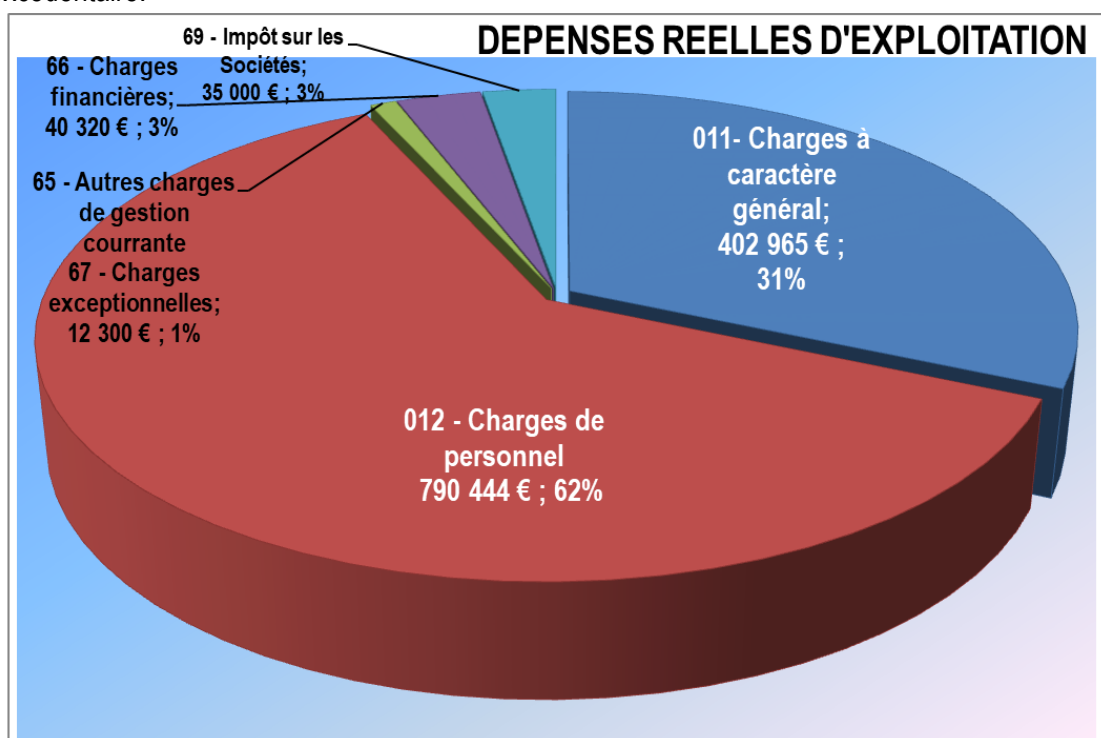
➤ **LES DEPENSES REELLES D'EXPLOITATION**

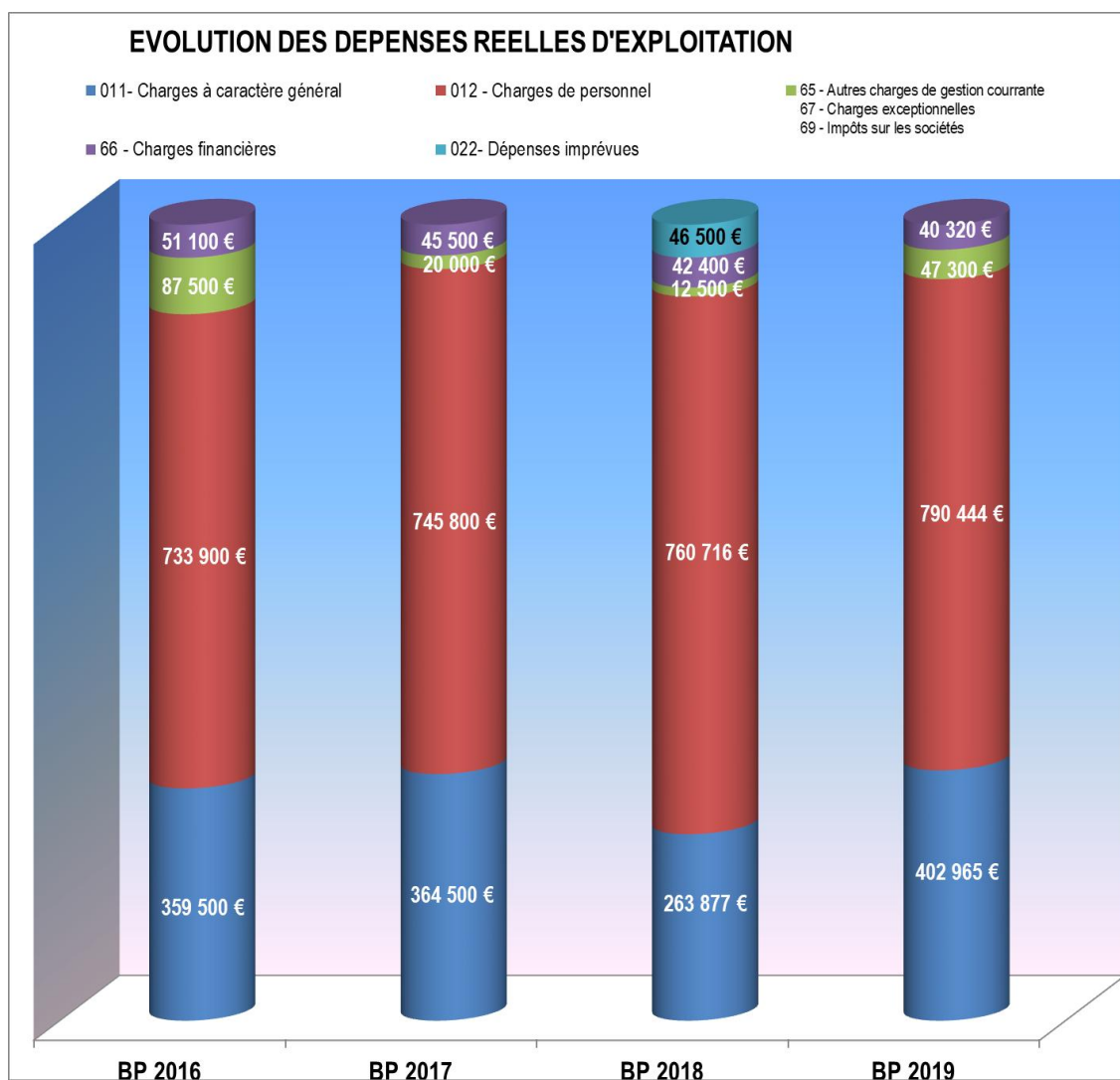
Les différents chapitres budgétaires sont évalués comme suit :

Chapitre 011 - Charges à caractère général :	402 965,00 €	(BP 2018 : 263 877,00 €)	+52.70%
Chapitre 012 - Charges de personnel :	790 444,00 €	(BP 2018 : 760 716,00 €)	+3.90%
Chapitre 65 - Autres charges de gestion courante :	9 300,00 €	(BP 2018 : 9 000,00 €)	+3.33%
Chapitre 66 - Charges financières :	40 320,00 €	(BP 2018 : 42 400,00 €)	- 4.90%
Chapitre 67 - Charges exceptionnelles :	3 000,00 €	(BP 2018 : 3 500,00 €)	-14.28%
Chapitre 69 – Impôts sur les Bénéfices et Sociétés :	35 000,00 €	(BP 2018 : 0,00 €)	
Chapitre 022 – Dépenses imprévues	0,00 €	(BP 2018 : 46 500,00 €)	

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 – augmentent de +52.70% en raison d'une hausse de certains postes de dépenses : carburants, annonces et insertions, achats de marchandises, et d'autres postes de dépenses bénéficiant à l'ensemble du complexe funéraire, comme les frais de nettoyage des locaux ou les charges d'électricité et d'eau, supportés par le Budget Annexe Pompes Funèbres et remboursés en partie par le Budget Annexe Crématorium après refacturation.
- Les charges de personnel – chapitre 012 – se marquent par une hausse +3.90%, 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 impôts sur les bénéfices et assimilés – chapitre 69 - font l'objet d'une prévision de crédits inscrite au titre de l'Impôts sur les Sociétés, considérant que le résultat prévisionnel de l'exercice 2018 devrait être excédentaire.





➤ LES DEPENSES D'ORDRE D'EXPLOITATION

Chapitre 023 - Virement à la section d'investissement	33 741,00 €	(BP 2018 : 3 307,00 €)	+920.2%
Chapitre 042 – Opérations d'ordre de transfert entre sections :	78 800,00 €	(BP 2018 : 81 200,00 €)	-2.95%

- 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

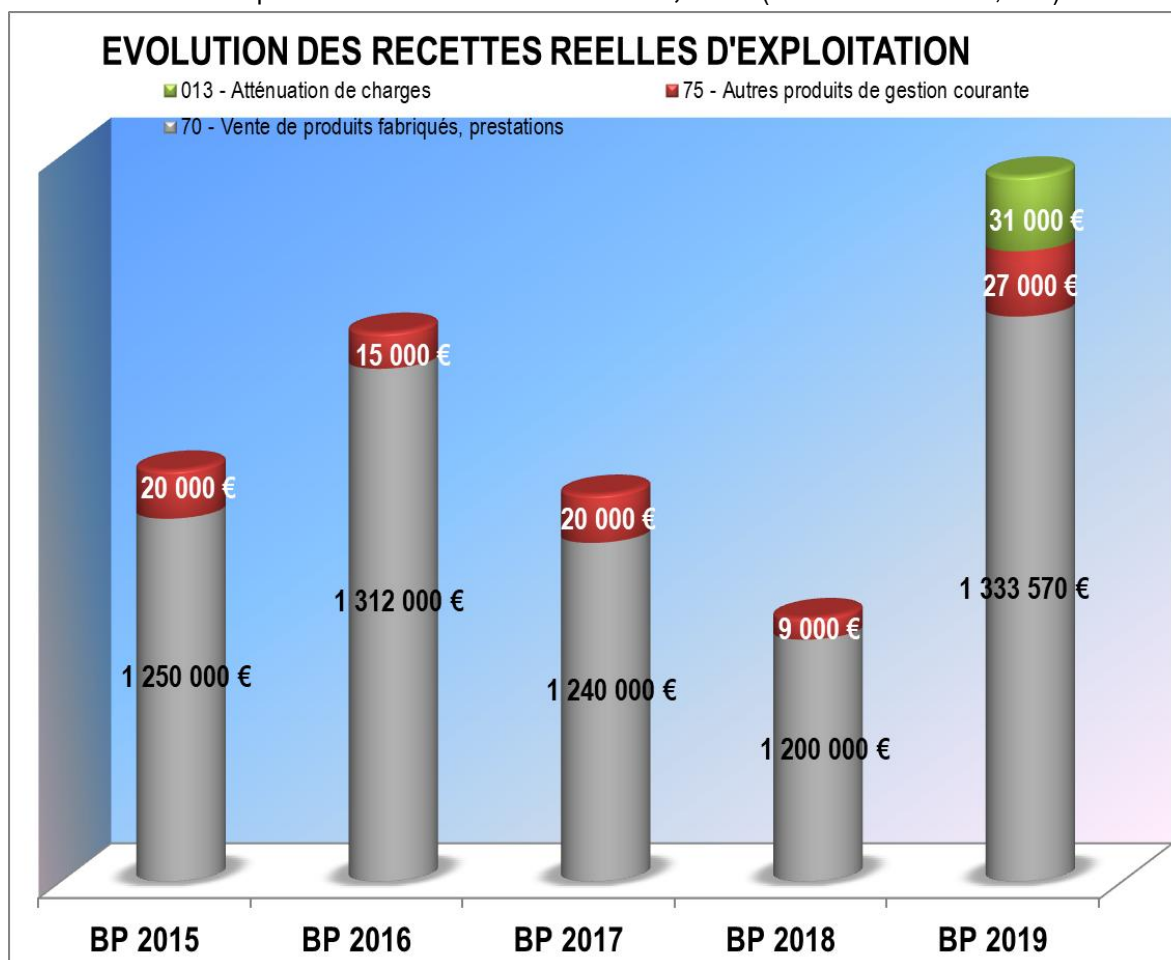
Les recettes réelles d'exploitation sont en hausse au BP 2019 par rapport au BP 2018 et s'élèvent à 1 392 070 € (1 209 000 € au BP 2018), auxquelles s'ajoutent les opérations d'ordre d'un montant de 1 500 € soit **un total cumulé de 1 393 570 €.**

➤ LES RECETTES REELLES D'EXPLOITATION

Les recettes réelles d'exploitation sont uniquement composées des prestations obsèques, de refacturation de personnel mis à disposition du crématorium et de taxes funéraires.

Les différents chapitres budgétaires sont évalués comme suit :

Chapitre 013 – Atténuation de charges :	31 000,00 €	(BP 2018 : 0,00 €)	
Chapitre 70 – Produits des services :	1 333 570,00 €	(BP 2018 : 1 200 000,00 €)	+11,13%
Chapitre 75 – Autres produits de gestion courante :	27 000,00 €	(BP 2018 : 9 000,00 €)	+200,0 %
Chapitre 77 – Produits exceptionnels :	500,00 €	(BP 2018 : 0,00 €)	



- L'atténuation de charges – chapitre 013 – correspond à une prévision de recette au titre du Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE).

➤ LES RECETTES D'ORDRE D'EXPLOITATION

Chapitre 042 – Opérations d'ordre de transfert entre sections 1 500,00 € (BP 2018 : 1 500,00 €) 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 655 517 € (89 507 € inscrits au BP 2018).

• LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Les dépenses réelles d'investissement sont en nette hausse au BP 2019 par rapport au BP 2018, elles s'élèvent à 654 017 € (83 007 € inscrits au BP 2018), auxquelles s'ajoutent les opérations d'ordre d'un montant de 1 500 € soit **un total cumulé 655 517 €.**

➤ LES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT

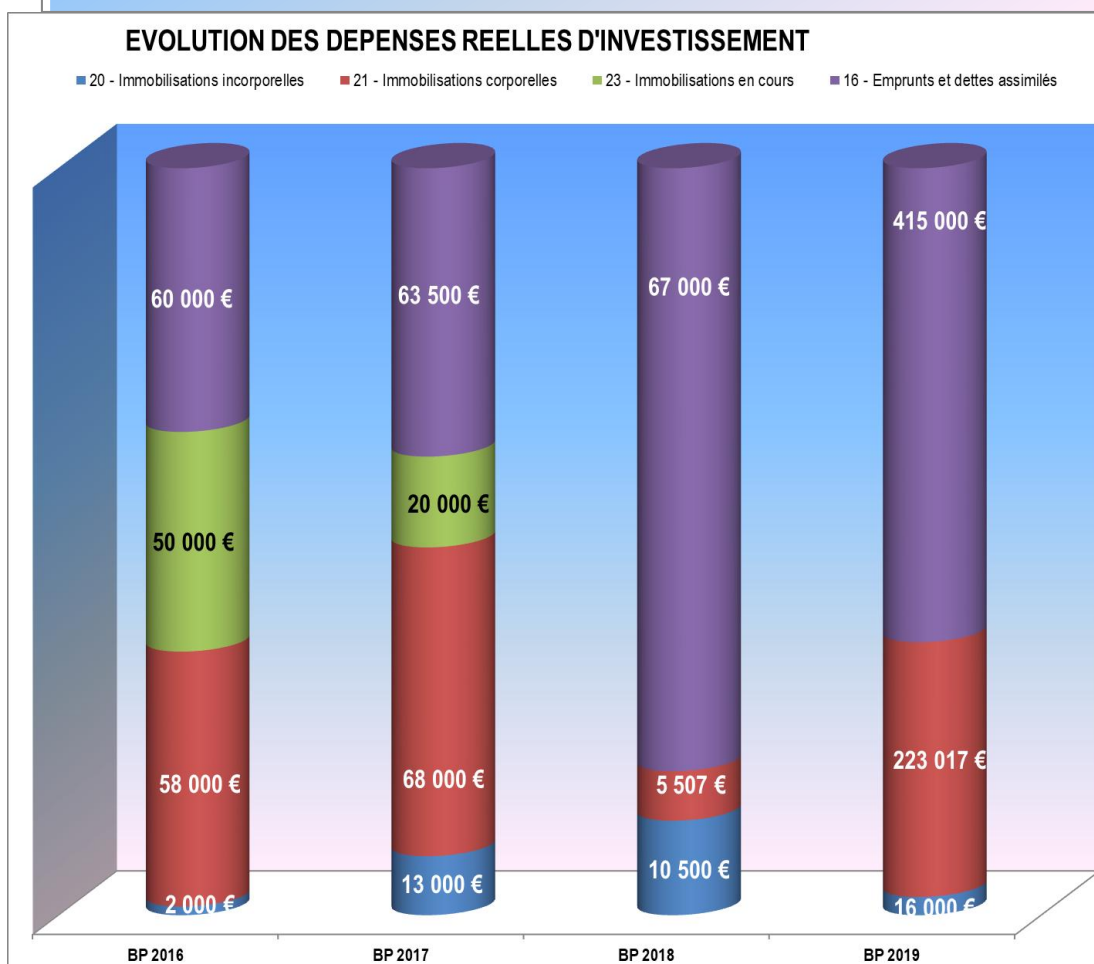
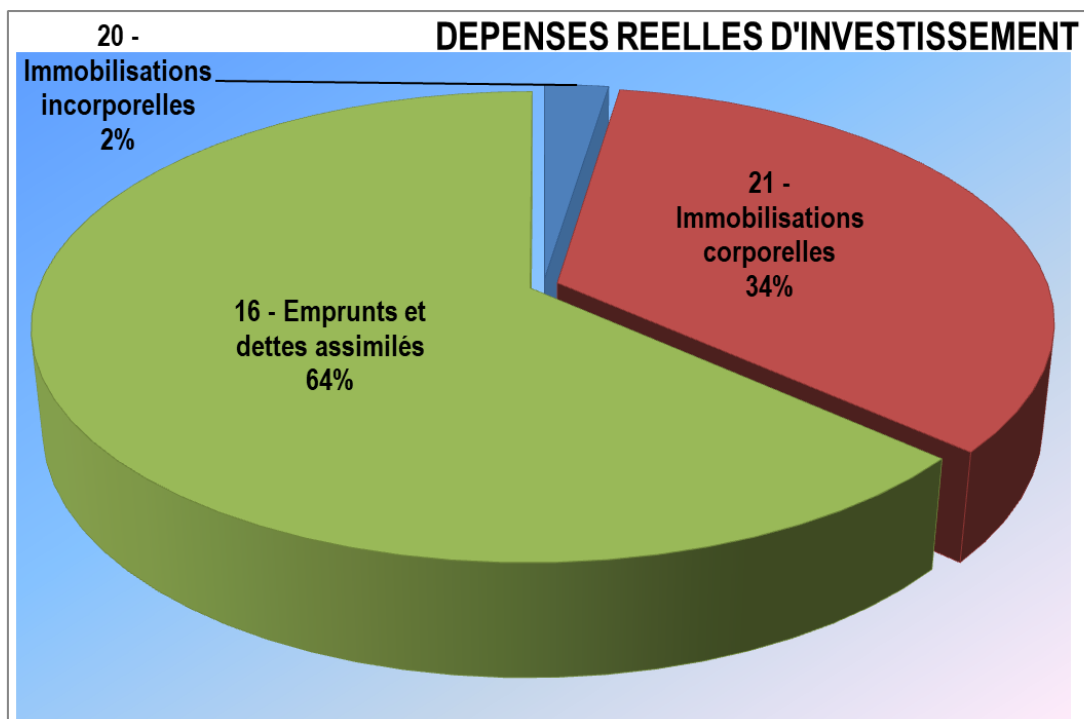
La Ville de Sète a prévu des dépenses réelles d'investissement, hors remboursement du capital de la dette et régularisation avance financière (415 000 €), à hauteur de 239 017 €.

Les principales dépenses d'équipement portent sur l'acquisition du logiciel Lomaco On Line, le réaménagement de l'espace commercial, l'acquisition de mini-téléscopes pour l'affichage dans les salons, et des travaux de restructuration du bâtiment.

Les différents chapitres budgétaires sont évalués comme suit :

Chapitre 16 - Emprunts et dettes assimilés :	415 000,00 €	(BP 2018 : 67 000,00 €)	+519,4%
Chapitre 20 – Immobilisations incorporelles :	16 000,00 €	(BP 2018 : 10 500,00 €)	+52,38%
Chapitre 23 – Immobilisations en cours :	223 017,00 €	(BP 2018 : 5 507,00 €)	

Au niveau du chapitre 16 – Emprunts et dettes assimilés, le remboursement du capital s'élève à 70 000 €, et le remboursement d'une avance financière consentie antérieurement par le Budget Principal s'élève à 345 000 €.



➤ LES DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT

Chapitre 040 – Opérations d'ordre entre sections :
Chapitre 041 – Opérations patrimoniales

1 500,00 € (BP 2018 : 1 500,00 €)
0,00 € (BP 2018 : 5 000,00 €)

0.0 %

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, exclusivement composées du recours à l'emprunt, sont également en hausse par rapport au BP 2018 et s'élèvent à 542 976 € (0 € au BP 2018, auxquelles s'ajoutent les opérations d'ordre d'un montant de 112 541 €, soit **un total cumulé de 655 517 €**.

➤ **LES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT**

Chapitre 16 - Emprunts et dettes assimilés : **542 976,00 €** (BP 2018 : 0,00 €)

L'épargne nette s'avérant insuffisante pour financer les dépenses d'investissement, il est prévu un recours à l'emprunt pour le reste à financer à hauteur de 542 976 €.

A noter néanmoins que le Budget Annexe Crématorium doit constater budgétairement le bénéfice d'une avance financière consentie antérieurement par le Budget Principal à hauteur de 345 000 €, et que le recours à l'emprunt nouveau ne s'élève qu'à 197 976 €.

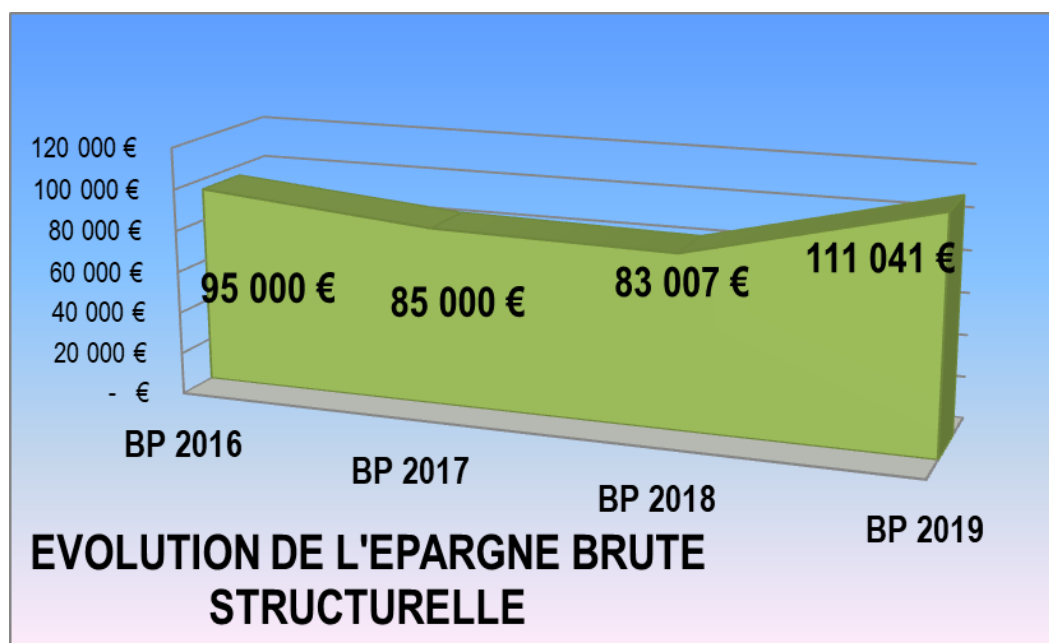
➤ **LES RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT**

Chapitre 021 - Virement de la section de fonctionnement :	33 741,00 €	(BP 2018 : 3 307,00 €)	+920,2%
Chapitre 040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections :	78 800,00 €	(BP 2018 : 81 200,00 €)	-2,95%
Chapitre 041 – Opérations patrimoniales :	0,00 €	(BP 2018 : 5 000,00 €)	

- 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

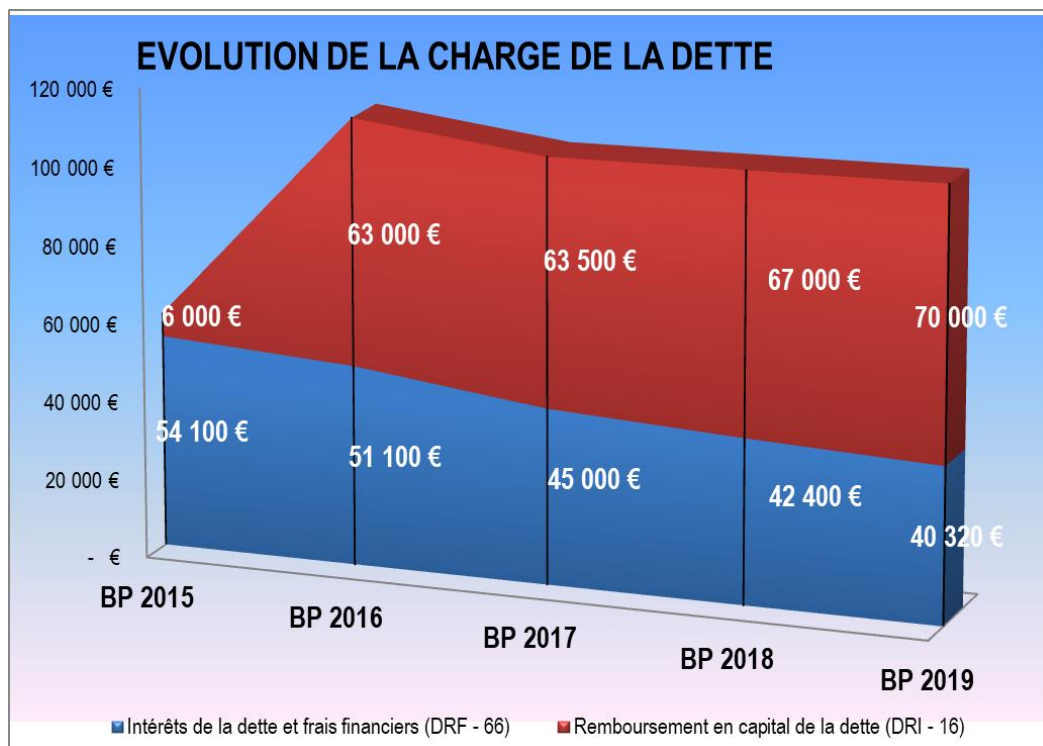
	BP 2018	BP 2019	Variation
<i>Epargne brute structurelle</i>	83 007	111 041	28 034
<i>Epargne brute avec reprise des résultats N-1</i>			
<i>Remboursement du Capital de la dette</i>	67 000	70 000	3 000
Epargne nette structurelle	16 007	41 041	25 034
Encours de la dette	812 174	940 150	127 976
Ratio de désendettement	9,8	8,5	-1
Inférieur à 12 ans (seuil d'alerte)	OUI	OUI	



IV. LA DETTE

Au 01 janvier 2019, l'encours de la dette s'élève à 812 174 € pour une annuité à hauteur de 110 320 €.

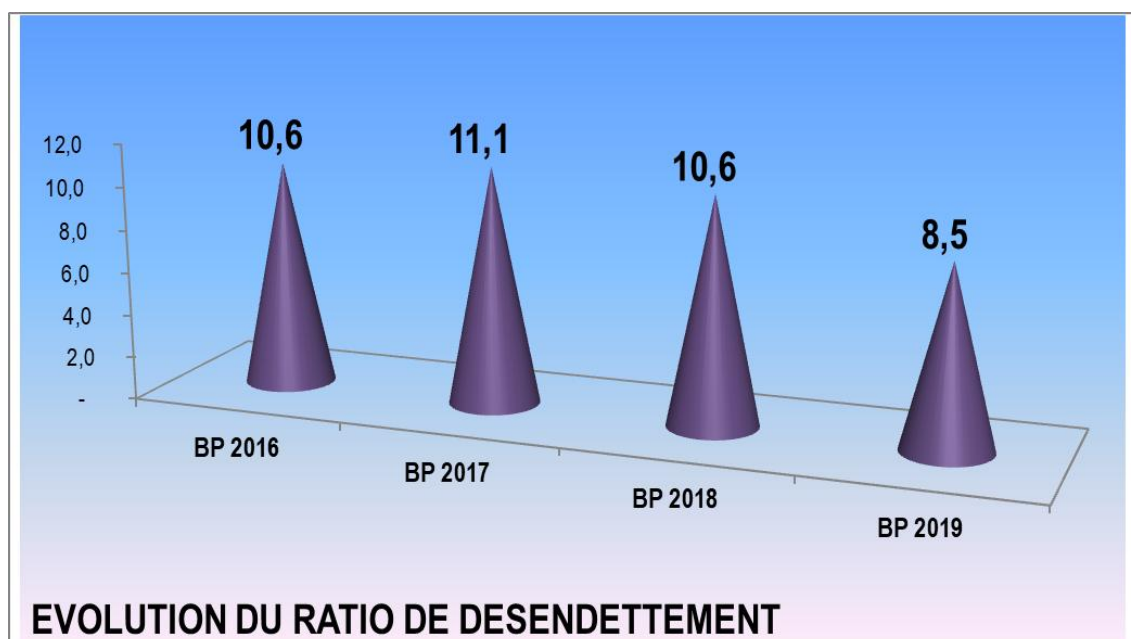
Au 31 décembre 2019, l'encours de la dette s'élèverait à 940 150 €.



En 2019, l'autofinancement brut structurel (111 041 €) est utilisé à hauteur de 63.03 % pour procéder au remboursement du capital de la dette (70 000 € - hors C/1687), d'où une épargne nette de 41 041 €.

Cet autofinancement net structurel dégagé couvre à hauteur de 17,17 % le besoin de financement des dépenses d'équipement qui s'élèvent à 239 017 €, complété par le recours à l'emprunt nouveau à hauteur de 82,82 % (197 976 €).

Le ratio de désendettement, indicateur mesurant le rapport entre l'épargne et la dette, est 8,5 ans au BP 2019 contre 10,6 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 POMPES FUNEBRES

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	263 877,00	402 965,00	013 - Atténuations de charges		31 000,00
012 - Charges de personnel	760 716,00	790 444,00	70 - Produits des services	1 200 000,00	1 333 570,00
65 - Autres charges de gestion courante	9 000,00	9 300,00	73 - Impôts et taxes		
66 - Charges financières	42 400,00	40 320,00	74 - Dotations et participations		
67 - Charges exceptionnelles	3 500,00	3 000,00	75 - Autres produits de gestion courante	9 000,00	27 000,00
69 - Impôts sur les Bénéfices et assimilés	0,00	35 000,00	77 - Produits exceptionnels		500,00
022 - Dépenses imprévues	46 500,00	0,00			
Total opérations réelles	1 125 993,00	1 281 029,00	Total opérations réelles	1 209 000,00	1 392 070,00
<u>Opérations d'ordre</u>			<u>Opérations d'ordre</u>		
023 - Virement à la section d'investissement	3 307,00	33 741,00			
042 - Opérations d'ordre transfert entre sections	81 200,00	78 800,00	042 - Opérations d'ordre transfert entre sections	1 500,00	1 500,00
Total opérations d'ordre	84 507,00	112 541,00	Total opérations d'ordre	1 500,00	1 500,00
Total dépenses d'exploitation	1 210 500,00	1 393 570,00	Total recettes d'exploitation	1 210 500,00	1 393 570,00
INVESTISSEMENT					
<u>Opérations réelles</u>			<u>Opérations réelles</u>		
20 - Immobilisations incorporelles	10 500,00	16 000,00	13 - Subventions		
21 - Immobilisations corporelles	5 507,00	223 017,00			
23 - Immobilisations en cours	0,00		16 - Emprunts et dettes assimilées	0,00	542 976,00
16 - Emprunts et dettes assimilés	67 000,00	415 000,00			
Total Opérations réelles	83 007,00	654 017,00	Total Opérations réelles	0,00	542 976,00
<u>Opérations d'ordre</u>			<u>Opérations d'ordre</u>		
040 - Opérations d'ordre transfert entre sections	1 500,00	1 500,00	021 - Virement de la section d'exploitation	3 307,00	33 741,00
041 - Opérations patrimoniales	5 000,00		040 - Opérations d'ordre transfert entre sections	81 200,00	78 800,00
			041 - Opérations patrimoniales	5 000,00	
Total Opérations d'Ordre	6 500,00	1 500,00	Total Opérations d'Ordre	89 507,00	112 541,00
Total dépenses d'investissement	89 507,00	655 517,00	Total recettes d'investissement	89 507,00	655 517,00