



RAPPORT DE PRESENTATION
DU BUDGET PRIMITIF 2024 du Budget
annexe « Construction, vente et entretien
de caveaux dans les cimetières »

SOMMAIRE

Préambule

I – SECTION DE FONCTIONNEMENT

- | | |
|-----------------------------------|--------|
| 1. Les dépenses de fonctionnement | page 2 |
| 2. Les recettes de fonctionnement | page 2 |

II – SECTION D'INVESTISSEMENT **page 3**

- | | |
|----------------------------------|--------|
| 1. Les dépenses d'investissement | page 3 |
| 2. Les recettes d'investissement | page 3 |

Préambule

Par délibération du conseil municipal du 06 février 2002, la collectivité a décidé de créer un budget annexe « Construction, vente et entretien de caveaux dans les cimetières » afin de permettre la construction de caveaux d'avance vendus aux familles avec les concessions de terrains.

Budget annexe créé dans le cadre d'une activité commerciale d'intérêt public, connexe au service extérieur des pompes funèbres à caractère industriel et commercial, il est soumis à la TVA.

A ce titre, les documents budgétaires doivent être établis et présentés en Hors Taxes.

Depuis le 1^{er} janvier 2021, la commune a donc doté ce budget annexe d'une régie autonome, un Directeur a été nommé par délibération en Conseil municipal et un Conseil d'exploitation a été créé pour l'administrer.

Le budget primitif 2024 du budget annexe « Construction, vente et entretien de caveaux dans les cimetières » toutes sections confondues, s'équilibre en dépenses et en recettes à un montant global de 1 106 154,83 € qui se répartit de la façon suivante :

Section de fonctionnement	551 568,16	49,9%
Section d'investissement	554 586,67	50,1%
Total	1 106 154,83	100,0%

Par ailleurs, dans l'optique d'une gestion la plus optimale possible, la Ville procédera à la reprise anticipée des résultats de l'exercice 2023 dès le vote du budget primitif 2024.

I – SECTION DE FONCTIONNEMENT

1. Les dépenses

Le tableau ci-dessous retrace l'évolution des différents chapitres par rapport au budget primitif 2023 :

Chap.	Libellé	BP 2023	BP 2024	Variation	%
011	Charges à caractère général	202 600,00	153 950,00	-48 650,00	-24,01%
012	Charges de personnel	31 000,00	39 000,00	8 000,00	25,81%
65	Autres charges de gestion courante	100,00	100,00	0,00	0,00%
69	Impôts sur les bénéfices et assimilés	30 000,00	20 000,00	-10 000,00	-33,33%
023	Virement section d'investissement	134 030,12	154 970,16	20 940,04	15,62%
042	Opérations de transfert entre sections	237 075,00	183 548,00	-53 527,00	-22,58%
	Dépenses de fonctionnement	634 805,12	551 568,16	-83 236,96	-13,11%

Les principales dépenses réelles concernent les charges à caractère général notamment les achats de matériels et d'équipements (153 950 €) et les dépenses de personnel (39 000 €).

Un virement 154 970,16 € est prévu au profit de la section d'investissement.

2. Les recettes

Les recettes totales de fonctionnement pour l'année 2024 s'établissent à 551 568,16 €.

Le tableau ci-dessous retrace l'évolution des différents chapitres par rapport au Budget Primitif 2023 :

Chap.	Libellé	BP 2023	BP 2024	Variation	%
70	Produits des services du domaine	120 000,00	140 000,00	20 000,00	16,67%
042	Opérations de transfert entre sections	320 000,00	245 000,00	-75 000,00	-23,44%
002	Résultat reporté	194 805,12	166 568,16	-28 236,96	-14,49%
	Recettes de fonctionnement	634 805,12	551 568,16	-83 236,96	-13,11%

Les principales recettes sont constituées du résultat reporté de 2023 (166 568,16 €), des produits des ventes de caveaux estimés à 140 000 € et des stocks de caveaux.

II – SECTION D'INVESTISSEMENT

1. Les dépenses d'investissement

Chap.	Libellé	BP 2023	BP 2024	Variation	%
21	Immobilisations corporelles	213 646,87	309 586,67	95 939,80	44,91%
040	Opérations de transfert entre sections	320 000,00	245 000,00	-75 000,00	-23,44%
	Dépenses d'investissement	533 646,87	554 586,67	20 939,80	3,92%

Un montant d'opérations de travaux de 309 586,67 € est inscrit au budget primitif 2024.

2. Les recettes réelles d'investissement

Chap.	Libellé	BP 2023	BP 2024	Variation	%
021	Virement de la section de fonctionnement	134 030,12	154 970,16	20 940,04	15,62%
040	Opérations de transfert entre sections	237 075,00	183 548,00	-53 527,00	-22,58%
001	Résultat reporté	162 541,75	216 068,51	53 526,76	32,93%
	Recettes d'investissement	533 646,87	554 586,67	20 939,80	3,92%

Les recettes d'investissement sont constituées du virement de la section d'exploitation, du résultat reporté et des stocks de caveaux.