



RAPPORT DE PRESENTATION
DU BUDGET PRIMITIF 2026 du Budget
annexe « Construction, vente et entretien
de caveaux dans les cimetières »

SOMMAIRE

Préambule

I – SECTION DE FONCTIONNEMENT

- | | |
|-----------------------------------|--------|
| 1. Les dépenses de fonctionnement | page 3 |
| 2. Les recettes de fonctionnement | page 3 |

II – SECTION D'INVESTISSEMENT **page 4**

- | | |
|----------------------------------|--------|
| 1. Les dépenses d'investissement | page 4 |
| 2. Les recettes d'investissement | page 4 |

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 2026 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 617 293,57 € qui se répartit de la façon suivante :

Section de fonctionnement	217 678,12	35,3%
Section d'investissement	399 615,45	64,7%
Total	617 293,57	100,0%

Par ailleurs, suite à l'adoption préalable du Compte Financier Unique 2025, la Ville procédera à la reprise des résultats de l'exercice 2025 dès le vote du budget primitif 2026.

I – SECTION DE FONCTIONNEMENT

1. Les dépenses

Le tableau ci-dessous retrace l'évolution des différents chapitres par rapport au Budget Primitif 2025 :

Chap.	Libellé	BP 2025	BP 2026	Variation	%
011	Charges à caractère général	34 900,00	150 958,68	116 058,68	332,55%
012	Charges de personnel	40 000,00	20 000,00	-20 000,00	-50,00%
65	Autres charges de gestion courante	100,00	0,00	-100,00	-100,00%
67	Charges exceptionnelles	308 120,73	0,00	-308 120,73	-100,00%
69	Impôts sur les bénéfiques et assimilés	30 000,00	0,00	-30 000,00	-100,00%
023	Virement section d'investissement	42 373,42	0,00	-42 373,42	-100,00%
042	Opérations de transfert entre sections	72 961,38	46 719,44	-26 241,94	-35,97%
	Dépenses de fonctionnement	528 455,53	217 678,12	-310 777,41	-58,81%

Les principales dépenses réelles concernent les charges à caractère général notamment les achats de matériels et d'équipements (150 958 €) et les dépenses de personnel (20 000 €).

2. Les recettes

Les recettes totales de fonctionnement pour l'année 2026 s'établissent à 217 678,12 €.

Le tableau ci-dessous retrace l'évolution des différents chapitres par rapport au Budget Primitif 2025 :

Chap.	Libellé	BP 2025	BP 2026	Variation	%
70	Produits des services du domaine	150 000,00	22 800,00	-127 200,00	-84,80%
042	Opérations de transfert entre sections	70 334,80	193 707,44	123 372,64	175,41%
002	Résultat reporté	308 120,73	1 170,68	-306 950,05	-99,62%
	Recettes de fonctionnement	528 455,53	217 678,12	-310 777,41	-58,81%

Les principales recettes sont constituées du résultat reporté de 2025 (1 170,68 €), des produits des ventes de caveaux estimés à 22 800 € et des stocks de caveaux.

II – SECTION D'INVESTISSEMENT

1. Les dépenses d'investissement

Chap.	Libellé	BP 2025	BP 2026	Variation	%
21	Immobilisations corporelles	371 654,47	205 908,01	-165 746,46	-44,60%
040	Opérations de transfert entre sections	70 334,80	193 707,44	123 372,64	175,41%
	Dépenses d'investissement	441 989,27	399 615,45	-42 373,82	-9,59%

Un montant d'opérations de travaux de 205 908,01 € est inscrit au Budget Primitif 2026.

2. Les recettes réelles d'investissement

Chap.	Libellé	BP 2025	BP 2026	Variation	%
021	Virement de la section de fonctionnement	42 373,42	0,00	-42 373,42	-100,00%
040	Opérations de transfert entre sections	72 961,38	46 719,44	-26 241,94	-35,97%
001	Résultat reporté	326 654,47	352 896,01	26 241,54	8,03%
	Recettes d'investissement	441 989,27	399 615,45	-42 373,82	-9,59%

Les recettes d'investissement sont constituées du résultat reporté et des stocks de caveaux.