

RAPPORT DE PRESENTATION

BUDGET ANNEXE CONSTRUCTION, ENTRETIEN ET VENTE DE CAVEAUX DANS LES CIMETIERES

BUDGET PRIMITIF - ANNEE 2021

Le budget primitif 2021 constitue la traduction des orientations budgétaires débattues lors du conseil municipal du 26 février dernier. Il transpose sous forme de propositions nouvelles ces orientations, intègre également les restes à réaliser d'investissement et la reprise des résultats de l'exercice 2020 conformément au projet de délibération présenté lors de cette même séance.

Le présent rapport de présentation abordera successivement :

- la balance générale
- les opérations d'ordre
- les propositions nouvelles de la section d'exploitation
- les propositions nouvelles de la section d'investissement

A/ BALANCE GENERALE DU BUDGET

Le budget primitif 2021 s'élève à 835 611,98€. Il est composé de propositions nouvelles, des restes à réaliser d'investissement et des reports de résultats. Il se divise en deux sections :

- ☞ **la section d'exploitation** qui retrace les recettes et les dépenses de gestion courante **s'équilibre à 533 173,97 €** ;
- ☞ **la section d'investissement** qui présente les recettes et les dépenses affectant le patrimoine **302 438,01 €**.

	Section d'exploitation		Section d'investissement		TOTAL	
	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses
Opérations réelles	110 000,00	233 173,97	0,00	2 438,01	110 000,00	235 611,98
Opérations d'ordre	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	600 000,00	600 000,00
Opérations de l'exercice	410 000,00	533 173,97	300 000,00	302 438,01	710 000,00	835 611,98
Résultats reportés	123 173,97		2 438,01		125 611,98	0,00
Total budget	533 173,97	533 173,97	302 438,01	302 438,01	835 611,98	835 611,98
Pour mémoire budget 2020	285 269,05	285 269,05	491 808,95	491 808,95	777 078,00	777 078,00

La section d'exploitation s'équilibre au global à 533 173,97€

B/ LES RECETTES REELLES D'EXPLOITATION

Les recettes réelles d'exploitation (hors opérations d'ordre) sont estimées pour l'exercice 2021 à 233 174€ (y compris résultat positif reporté) et diminuent de 5,41% par rapport au budget 2020, ce qui représente environ 14 000€.

LIBELLE	Budget 2020	BP 2021	Variation Budget/BP	
			En €	En %
Recettes de fonctionnement				
70 - Ventes de produits	80 000	110 000	30 000	37,50%
75 - Autres produits de gestion	20 000	0	-20 000	-100,00%
S/Total	100 000	110 000	10 000	10,00%
002- Résultat reporté	146 509	123 174	-23 335	-15,93%
Total R.R.F.	246 509	233 174	-13 335	-5,41%

• **LES VENTES DE PRODUITS, SERVICES ET MARCHANDISES**

Avec 110 000€, ce poste évolue de 37,50%. Il est composé des ventes de caveaux au profit des tiers utilisateurs.

• **LES AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**

Les autres produits de gestion concernent les ventes de concession pour les columbariums, basculés au budget principal de la commune en 2021, conformément à la réglementation.

C/ LES DEPENSES REELLES D'EXPLOITATION

Les dépenses réelles d'exploitation concernent les dépenses relatives à l'exploitation courante dans les cimetières, à la gestion financière et aux opérations exceptionnelles.

Le montant de ces charges a été estimé à 233 174€ soit + 4,26% par rapport au budget 2020.

(En euros)

LIBELLE	Budget 2020	BP 2021	Variation Budget/BP	
			En €	En %
Dépenses de fonctionnement				
011 - Charges à caractère général	210 600	206 624	-3 976	-1,89%
012 - Charges de personnel et frais	13 000	21 000	8 000	61,54%
65 - Autres charges de gestion	50	550	500	1000,00%
69- Impôts sur les bénéfices		5 000	5 000	
Total D.R.F.	223 650	233 174	9 524	4,26%

• **LES CHARGES À CARACTÈRE GÉNÉRAL**

Ces charges constituent le premier poste de dépenses avec 206 624€. Elles se répartissent principalement comme suit :

- Achat de matériels et équipements : 201 000€ ;
- Des frais d'études : 3 023,97€
- Des frais d'annonces (pour lancement de marché public) : 2 000€
- Services bancaires : 600€ .

• **LES CHARGES DE PERSONNEL**

Les charges de personnel représentent une enveloppe de 21 000€ soit une prévision en hausse de 61,54% par rapport au budget 2020 du fait de la création de la Régie à

autonomie financière et de la nomination d'un Directeur. Les agents sont rémunérés sur le budget principal de la commune et les travaux réalisés pour le compte de la régie sont refacturés en fin d'année. L'enveloppe affectée à la rémunération du personnel tient compte également de l'évolution annuelle des salaires (GVT – Glissement Vieillesse Technicité).

• **LES AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**

Ce chapitre est ouvert principalement pour corriger les reliquats de centimes de TVA.

• **LES AUTRES CHARGES**

D'un montant prévisionnel de 5 000€ ces charges concernent principalement l'impôt sur les bénéfices 2021.

D/ LES OPERATIONS D'ORDRE

Les opérations d'ordre ne donnent lieu ni à décaissement, ni à encaissement et représentent une enveloppe de 300 000€ en section d'exploitation, et de 300 000€ en section d'investissement.

Il s'agit, pour l'essentiel, des variations de stocks de produits et du virement dégagé par la section d'exploitation destiné au financement de la section d'investissement

La section d'investissement s'équilibre à 302 438,01€

E/ LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Les recettes d'investissement (réelles + d'ordre) **représenteront pour cet exercice la somme de 302 438,01€** dont :

- l'affectation du résultat pour couverture du besoin de financement. Une délibération spécifique est présentée lors de cette séance du Conseil Municipal pour 2 438,01€ ;
- Les opérations d'ordre, variation des stocks sur produits finis pour 233 285€ et le virement de la section d'exploitation pour 66 715€.

F/ LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Les dépenses d'investissement (réelles+ d'ordre) **représenteront pour cet exercice la somme de 302 438,01€.**

Aucune dépense réelle d'investissement n'est inscrite au BP2021 hors déficit antérieur reporté pour 2 438,01€. Les travaux immobilisés autrefois sur les columbariums ont basculés en 2021 sur le budget principal de la ville.

Un montant de 300 000€ est inscrit en opérations d'ordre afin d'équilibrer la variation des stocks de produits finis.

G/ LES EMPRUNTS

Aucun emprunt n'est contracté sur le budget annexe de construction, vente et entretien de caveaux dans les cimetières.