

RAPPORT DE PRESENTATION

COMPTE ADMINISTRATIF 2020 BUDGET ANNEXE CONSTRUCTION, ENTRETIEN ET VENTE DE CAVEAUX DANS LES CIMETIERES

Le compte administratif termine le cycle annuel budgétaire et retrace l'exécution budgétaire de l'année. Ainsi, le compte administratif a été précédé par :

- le débat d'orientation budgétaire qui s'est tenu le 24 juillet 2020,
- le vote du budget primitif intervenu à la même date.

Le présent rapport de présentation a vocation à synthétiser et commenter les données issues des maquettes budgétaires qui répondent aux exigences du cadre légal de l'instruction comptable et budgétaire.

LE RESULTAT DE L'EXERCICE

Section d'exploitation	Dépenses	Recettes
Réalisé	388 932,58	368 035,61
Résultat reporté de 2019		146 508,95
Total des dépenses et des recettes	388 932,58	514 544,56
Solde d'exécution de la section d'exploitation		125 611,98
Section d'investissement	Dépenses	Recettes
Réalisé	272 879,04	253 330,93
Résultat reporté de 2019		17 110,10
Total des dépenses et des recettes	272 879,04	270 441,03
Solde d'exécution de la section d'investisser		-2 438,01
Résultat de clôture de l'exercice		123 173,97
Restes à réaliser		
Résultat global		123 173,97

Le résultat global de l'exercice s'établit à 123 173,97€. Il sera intégré au budget 2021 à l'occasion du budget primitif 2021.

LES OPERATIONS D'ORDRE

Les opérations d'ordre n'influent pas sur l'équilibre global du budget mais sur l'équilibre de chacune des deux sections. Elles ne donnent lieu ni à décaissements ni à encaissements.

Il s'agit principalement de comptabiliser des dotations aux amortissements (8,03K€) et les variations de stocks de produits (245,3 K€).

LA SECTION D'EXPLOITATION

L'activité a été soutenue dans les cimetières, durant la période de confinement liée à la COVID-19, mais les dépenses ont été plus importantes que les recettes du service.

Ainsi, cette section se clôture avec un déficit de 20 896€ auquel il convient d'ajouter le résultat excédentaire reporté de 2019 de 146 508,95€ soit un résultat cumulé de 125 611,98€.

I - LES RECETTES

La section d'exploitation dispose de ressources régulières constituées par :

- **les ventes de produits et les prestations de services.** La majeure partie de ces ressources est générée par les ventes de caveaux
- **les produits de gestion courante** concernent les redevances pour les concessions funéraires

Les produits de l'exercice s'élèvent à 134 751€ et sont globalement en baisse par rapport à 2019 du fait de la crise sanitaire. Le budget primitif avait anticipé cette baisse dans de bonnes proportions puisque le taux de réalisation est supérieur à 100%.

(En euros)

LIBELLE	CA 2019	BP 2020	CA 2020	TAUX DE REALISATION	Variation 2019/2020
Recettes de fonctionnement					
70 - Ventes de produits	161 704	80 000	110 671	138,34%	68,44%
75 - Autres produits de gestion	24 337	20 000	24 080	120,40%	98,94%
Total R.R.F.	186 041	100 000	134 751		72,43%

a) Les ventes de produits, services, marchandises

Les ventes 2020 s'élèvent à 110 671€, elles sont détaillées ci-dessous :

Cimetière La Ritorte :

- 10 caveaux nus 2 places,
- 4 caveaux nus 4 places,
- 7 caveaux rénovés .

Cimetière Giens :

- 2 caveaux nus 2 places,
- 1 caveau nu 4 places,
- 1 caveau nu 8 places.

b) Les autres produits de gestion courante

Ce chapitre regroupe les ventes de concession dans les cimetières, plutôt stables par rapport à 2019.

II – LES DEPENSES

La section d'exploitation regroupe :

- les achats de biens et de services correspondant aux travaux sur les caveaux, à l'achat de petits matériels pour les cimetières, premier poste de dépenses,
- les frais de personnel,
- les autres dépenses de gestion sont composées essentiellement des correction de frais sur la régie,

Les dépenses réelles d'exploitation de l'exercice, d'un montant de 135 602€, sont classées selon leur importance dans le budget :

(En euros)

LIBELLE	CA 2019	BP 2020	CA 2020	TAUX DE REALISATION	Variation 2019/2020
Dépenses de fonctionnement					
011 - Charges à caractère général	42 594	210 600	123 514	58,65%	289,98%
012 - Charges de personnel et frais	11 841	13 000	12 088	92,98%	102,08%
65 - Autres charges de gestion	1	50	0	0,00%	0,00%
Total D.R.F.	54 436	223 650	135 602		249,10%

a) Les charges à caractère général

Les charges à caractère général, figurant au chapitre 011, sont affectées aux travaux réalisés sur les caveaux dans les cimetières. Ces dépenses sont inscrites sur le budget de fonctionnement car elles ne peuvent pas être immobilisées dans la mesure où elles ont vocation à être vendues à des tiers.

Ces dépenses représentent une enveloppe de 123 514€ soit 91,09% des dépenses réelles et sont en nette augmentation par rapport à 2019, suite à de nombreux travaux finalisés sur 2020.

Les achats de matériels, équipements et travaux sur les caveaux constituent la part la plus importante de ces charges avec 117 866,60€.

Parmi les autres achats, les fournitures d'entretien et de petits matériels pour 4 507,25€ et les relevés topographiques pour 1 140€.

b) Les charges de personnel

Les charges de personnel s'élèvent à 12 088€, montant sensiblement identique à 2019. Elles représentent 8,91% des charges générales.

Les effectifs sont composés de 6 agents, 4 catégorie B, 2 catégorie C, 2 personnels administratifs dont un régisseur et un suppléant et 4 personnels techniques. Entre 1% et 9% du temps de travail annuel des agents est mobilisé dans le cadre des missions dédiées au budget annexe.

LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Les opérations de cette section sont des opérations dans le patrimoine du budget annexe des caveaux.

Cette section se clôture avec un déficit de 19 548,11€ auquel il convient d'ajouter le résultat excédentaire reporté de 2019 de 17 110,10€ soit un résultat de clôture de - 2 438,01€.

Ce besoin de financement fera l'objet d'une couverture au budget primitif 2021 par une partie du résultat d'exploitation.

I - LES RECETTES

Les recettes d'investissements sont principalement des réserves financières (2019) et sont également constituées du virement de la section de fonctionnement, du résultat excédentaire reporté des années précédentes.

II - LES DEPENSES

Les dépenses d'investissement sont composées majoritairement des dépenses d'équipement (travaux sur les columbariums).

LIBELLE	CA 2019	BP2020	CA 2020	TAUX DE REALISATION
Dépenses d'investissement	0	39 969	39 594	99,06%
Recettes d'investissement	149 910	0	0	
Résultats d'investissement	149 910			

a) Les dépenses d'équipement

Ces crédits se répartissent entre les différents chapitres selon le type de dépenses : études, matériels et travaux. En 2020, les dépenses d'équipement représentent à 100% des travaux de création et pose de columbariums (35 unités).

La variation des stocks de caveaux

Les sorties de stock 2020 s'élèvent au coût moyen unitaire pondéré à 79 583,99€ HT réparties comme suit :

Cimetière La Ritorte :

- 10 caveaux nus 2 places,
- 4 caveaux nus 4 places,
- 7 caveaux rénovés .

Cimetière Giens :

- 2 caveaux nus 2 places,
- 1 caveau nu 4 places,
- 1 caveau nu 8 places.

Produit	Stock au 01/01/2020		Entrées durant l'exercice		Sorties durant l'exercice		Stock au 31/12/2020		
	Quantité	Valeur € HT	Quantité	Valeur € HT	Quantité	Valeur € HT	Quantité	CUMP	Valeur € HT
Caveau nu 2 places - La Ritorte	10	31 625,00	11	14 395,49	10	21 914,52	11	2 191,45	24 105,97
Caveau nu 4 places - La Ritorte	12	45 300,00	6	15 704,17	4	13 556,48	14	3 389,12	47 447,69
Caveau nu 6 places - La Ritorte	0	0,00	0	0,00	0	-	0	-	-
Caveau nu 8 places - La Ritorte	0	0,00	5	26 173,61	0	-	5	5 234,72	26 173,61
Caveau habillé 2 places - La Ritorte	0	0,00	0	0,00	0	-	0	-	-
Caveau habillé 4 places - La Ritorte	0	0,00	0	0,00	0	-	0	-	-
Caveau habillé 6 places - La Ritorte	0	0,00	0	0,00	0	-	0	-	-
Caveau habillé 8 places - La Ritorte	0	0,00	0	0,00	0	-	0	-	-
Caveau rénové 2 places - La Ritorte	0	0,00	0	0,00	0	-	0	-	-
Caveau rénové 3 places - La Ritorte	0	0,00	0	0,00	0	-	0	-	-
Caveau rénové 4 places - La Ritorte	10	70 833,33	9	9 918,00	7	29 750,49	12	4 250,07	51 000,84
Caveau rénové 5 places - La Ritorte	0	0,00	1	1 377,50	0	-	1	1 377,50	1 377,50
Caveau rénové 6 places - La Ritorte	0	0,00	0	0,00	0	-	0	-	-
Caveau nu 2 places - Giens	5	15 750,00	0	0,00	2	6 300,00	3	3 150,00	9 450,00
Caveau nu 4 places - Giens	16	60 333,34	0	0,00	1	3 770,83	15	3 770,83	56 562,51
Caveau nu 6 places - Giens	0	0,00	0	0,00	0	-	0	-	-
Caveau nu 8 places - Giens	5	21 458,33	0	0,00	1	4 291,67	4	4 291,67	17 166,66
Caveau en cours 2 places - La Ritorte	0	0,00	0	0,00	0	-	0	-	-
Caveau en cours 4 places - La Ritorte	0	0,00	0	0,00	0	-	0	-	-
TOTAL GENERAL	58	245 300,00	32	67 568,77	25	79 583,99	65		233 284,78