



VILLE D'HYÈRES
LES PALMIERS

BUDGET ANNEXE

CONSTRUCTION, VENTE ET ENTRETIEN DE CAVEAUX DANS LES CIMETIERES

BUDGET PRIMITIF 2021

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE

Budget annexe caveaux

Par délibération du conseil municipal du 06/02/2002, 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 HT.

Au 1er janvier 2021, la commune a doté le budget annexe d'une régie autonome, un Directeur a été désigné par délibération en Conseil municipal et un Conseil d'exploitation a été créé.

Le rapport porte sur les orientations budgétaires à venir pour l'exercice considéré. Y sont présentées la structure des effectifs et d'autres éléments relatifs aux dépenses de personnel, la structure des dépenses et recettes de fonctionnement et d'investissement.

I - CONTEXTE GENERAL

Plusieurs modifications comptables et administratives doivent intervenir au budget annexe présenté.

Ainsi, le Code Général des Collectivités Territoriales dispose que *«les collectivités territoriales, pour l'exploitation directe d'un service public industriel et commercial relevant de leur compétence, constituent une régie»*. Cette régie doit être dotée, a minima, de l'autonomie financière, conformément à l'article L.2221-4.

L'article L.2221-14 précise que *«les régies dotées de la seule autonomie financière sont créées et leur organisation administrative et financière déterminée, par délibération du conseil municipal. Elles sont administrées, sous l'autorité du maire et du conseil municipal, par un conseil d'exploitation et un directeur désignés dans les mêmes conditions sur proposition du maire»*.

Compte tenu des éléments qui précèdent, par délibération en CM du 18/12/2020, la régie à autonomie financière de construction, entretien et vente de caveaux, a été créée, ses statuts et le montant de sa dotation initiale ont été fixés.

Par ailleurs lors de ce même conseil municipal le Directeur a été désigné.

Enfin, les columbariums initialement intégrés au budget annexe des caveaux doivent être intégrés comptablement au budget principal en TTC, conformément à la nomenclature budgétaire M14.

II - FONCTIONNEMENT

2.1-Les grandes masses de fonctionnement

BALANCE DE FONCTIONNEMENT

(En euros)

LIBELLE	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	Projet CA 2020
Dépenses de fonctionnement							
011 - Charges à caractère général	87 719	51 412	23 449	22 761	89 299	42 594	123 514
012 - Charges de personnel et frais	11 974	12 069	11 918	11 914	12 925	11 841	12 088
65 - Autres charges de gestion				1		1	0
Total D.R.F.	99 693	63 481	35 366	34 676	102 225	54 436	135 602
Recettes de fonctionnement							
70 - Ventes de produits	63 292	136 663	80 937	71 150	58 763	161 704	110 671
75 - Autres produits de gestion	20 363	23 134	26 900	30 693	20 368	24 337	24 080
Total R.R.F.	83 655	159 797	107 837	101 843	79 131	186 041	134 751
Épargne brute/ nette	-16 038	96 316	72 471	67 167	-23 094	131 605	-851

Dépenses de fonctionnement

Les charges à caractère général :

En 2020 les dépenses à caractère général ont concerné pour la quasi totalité, l'achat de matériel et équipement pour la réfection de 10 anciens caveaux au cimetière de la Ritorte, l'aménagement du carré Pierre Rubens (24 caveaux) et l'aménagement du carré Ritondale (22 caveaux) . Les autres dépenses concernent des frais bancaires (régie), la fourniture de matériels dans les cimetières.

Les charges de personnel :

Elle restent stables par rapport à 2019 avec une hausse de 2,09% liée au Glissement Vieillesse et technicité (GVT).

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.

Recettes de fonctionnement

Les ventes de produits

Elles retracent le produit des ventes de caveaux au profit des tiers utilisateurs dans l'année, en diminution par rapport à 2019.

En 2019 des recettes exceptionnelles ont été réalisées suite à un rattrapage de plusieurs années (36 ventes de caveaux au lieu de 25 en moyenne).

Les autres produits de gestion

Les autres produits de gestion concernent les ventes de concession pour les columbariums enregistrées dans l'année, stables par rapport à 2019.

L'État du stock des caveaux au 31/12/2020

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

Les ventes 2020 s'élèvent au coût moyen unitaire pondéré (valeur de sortie de stock) 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.

III - INVESTISSEMENT

3.1-Les grandes masses d'investissement

BALANCE D'INVESTISSEMENT

LIBELLE	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	Projet CA 2020
Dépenses d'investissement	0	11 712	51 469	57 143	0	0	31 594
Recettes d'investissement	21 785	57 187	28 487	14 179	48 360	149 910	0
Résultats d'investissement	21 785	45 476	-22 982	-42 964	48 360	149 910	-31 594

Les dépenses d'investissement concernent les travaux de création et pose de columbariums (35 unités).

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.

IV - RESULTAT DE CLOTURE

RESULTAT DE CLOTURE

RESULTAT DE CLOTURE	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018	2 019	2020 estimé
Résultat de clôture au 31/12	-54 052	34 316	55 317	65 341	42 247	163 619	123 174

Le résultat de clôture 2020 estimé du budget annexe des caveaux est excédentaire pour la 6ème année consécutive grâce au résultat cumulé reporté des années précédentes.

Il est rappelé que le budget annexe des caveaux est un budget autonome en nomenclature M4, et qu'il ne peut, à ce titre, bénéficier de subvention du budget principal, il est autonome et doit s'autofinancer. Par ailleurs, les résultats excédentaires reportés sont mobilisés en totalité pour la réalisation du service aux usagers et permettent, pour le moment, de ne pas avoir recours à l'emprunt.

V - PERSPECTIVES POUR 2021

Conformément à la réglementation en 2021, les columbariums sont, en totalité, réintégrés au budget principal de la ville (en dépenses et en recettes).

Les dépenses à caractère général seront mobilisées principalement pour l'achat de matériel et équipement pour la pose de 32 dalles et la réalisation de 8 caveaux au cimetière Rubens, la rénovation de 10 caveaux au cimetière de la Ritorte et la finalisation de la voirie au cimetière de Giens effectué sur le budget principal de la ville.

Les charges de personnels seront légèrement augmentées. Doivent être intégrés le GVT annuel (+1,81%), l'évolution du RIFSEEP, et l'intégration de la part salariale du Directeur de la régie nouvellement désigné.

Les recettes de fonctionnement seront constituées comme en 2020 de la vente de caveaux au profit des tiers utilisateurs dans l'année.

En section d'investissement, les columbariums étant transférés sur le budget principal de la ville, les variations de stock et les amortissements des équipements seront retracés uniquement.

VI- CONCLUSION

Les stocks semblent être suffisants pour répondre aux éventuelles demandes des administrés au cours de l'année 2021, mais les travaux de rénovation et de réalisation de caveaux sont réalisés régulièrement afin d'élargir l'offre proposée aux administrés et entretenir les espaces des cimetières communaux.