

Direction des Finances
et du Conseil de Gestion

COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

POMPES FUNÈBRES

PRÉSENTATION TECHNIQUE

Table des matières

<u>I.INTRODUCTION.....</u>	<u>3</u>
<u>II.PRÉSENTATION BUDGÉTAIRE :.....</u>	<u>4</u>
<u>LA SECTION D'EXPLOITATION.....</u>	<u>4</u>
<u>LA SECTION D'INVESTISSEMENT.....</u>	<u>6</u>

I. INTRODUCTION

La section d'exploitation présente, au CFU 2024, en mouvements budgétaires, des dépenses à hauteur de 182 K€ et des recettes à hauteur de 135 K€, soit un déficit de - 47 K€ pour l'exercice 2024.

Toutefois, après prise en compte des excédents antérieurs (+283 K€), le résultat cumulé de la section d'exploitation est excédentaire de 236 K€.

La section d'investissement, quant à elle, présente des dépenses à hauteur de 82 K€ et des recettes à hauteur de 115 K€, soit un excédent de 33 K€ pour l'exercice 2024.

Après prise en compte de l'excédent reporté des exercices antérieurs (+ 567 K€), le résultat cumulé est de 600 K€ à la clôture de l'exercice 2024.

En conséquence, les résultats globaux sont de 837 K€.

Pour rappel, Le budget annexe du Crématorium a été fermé au 31/12/2023. Toutes les écritures passées sur ce budget sont désormais intégrées dans le budget annexes des Pompes Funèbres.

L'excédent cumulé du budget annexe du crématorium au 31/12/2023 s'élevait à 659 K € (sections de fonctionnement et d'investissement) et a été intégré au budget annexe des Pompes Funèbres au 01/01/2024.

II. PRÉSENTATION BUDGÉTAIRE :

LA SECTION D'EXPLOITATION

DEPENSES D'EXPLOITATION

Chap.	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Crédits employés (ou restant à employer)			Crédits annulés (1)
			Mandats émis	Charges rattachées	Restes à réaliser au 31/12	
011	Charges à caractère général	65 000,00	40 502,81			24 497,19
012	Charges de personnel et frais assimilés					
014	Atténuations de produits					
65	Autres charges de gestion courante	100,00	1,46			98,54
Total des dépenses de gestion courante		65 100,00	40 504,27			24 595,73
66	Charges financières	26 500,00	26 305,31			194,69
67	Charges exceptionnelles					
68	Dotations aux provisions (2)					
69	Impôts sur les bénéfices et assimilés (3)					
022	Dépenses imprévues					
Total des dépenses réelles d'exploitation		91 600,00	66 809,58			24 790,42
023	<i>Virement à la section d'investissement (4)</i>					
042	<i>Opé. d'ordre de transfert entre sections (4)</i>	115 500,00	115 207,23			292,77
043	<i>Opé. d'ordre à l'intérieur de la sect. Fonct (uniquement M44) (4)</i>					
Total des dépenses d'ordre d'exploitation		115 500,00	115 207,23			292,77
TOTAL		207 100,00	182 016,81			25 083,19

Les dépenses :

Le total des mandats émis en dépenses réelles d'exploitation est de 67 K€ en 2024, pour une prévision de 92 K€, soit un taux de réalisation de 73 %.

Les deux plus gros postes sont constitués par le remboursement des intérêts de la dette (26 K €) et par la prise en charge des fluides pour bénéficiaire de la tarification des marchés du SDE 22 (24 K €).

L'autre poste concerne les taxes foncières : 16 K€.

RECETTES D'EXPLOITATION

Chap.	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Crédits employés (ou restant à employer)			Crédits annulés (1)
			Titres émis	Produits rattachés	Restes à réaliser au 31/12	
013	Atténuation de charges					
70	Vente de produits fabriqués, prestations ...	45 000,00	17 931,98			27 068,02
73	Produits issus de la fiscalité (5)					
74	Subventions d'exploitation					
75	Autres produits de gestion courante	113 600,00	117 403,37			-3 803,37
Total des recettes de gestion courante		158 600,00	135 335,35			23 264,65
76	Produits financiers					
77	Produits exceptionnels					
78	Reprises sur provisions et sur dépréciations (2)					
Total des recettes réelles d'exploitaiton		158 600,00	135 335,35			23 264,65
042	Opé. d'ordre de transferts entre sections (4)					
043	Opé. d'ordre à l'intérieur de la sect. fonct. (4)					
Total des recettes d'ordre d'exploitation						
TOTAL		158 600,00	135 335,35			23 264,65
Pour information (3)						
R 002 Excédent d'exploitation reporté de N-1		283 040,29				

Le total des titres émis pour les recettes réelles d'exploitation est de 135 K€ en 2024.

Elles sont constituées par :

- **la vente de produits** à hauteur de 18 K € correspondant au remboursement par les PFI de la prise en charge des fluides.
- **les autres produits de gestion courante** dont notamment la **redevance** versée par le concessionnaire : 116 K€.

LA SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Chap	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Mandats émis	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés (1)
20	Immobilisations incorporelles				
21	Immobilisations corporelles				
22	Immobilisations reçues en affectation				
23	Immobilisations en cours				
	Total des opérations d'équipement				
	Total des dépenses d'équipement				
10	Dotations, fonds divers et réserves				
13	Subventions d'investissement				
16	Emprunts et dettes assimilées	82 000,00	81 791,05		208,95
18	Compte de liaison : affectation ... (3)				
26	Particip., créances rattachées à des particip.				
27	Autres immobilisations financières				
020	Dépenses imprévues				
	Total des dépenses financières	82 000,00	81 791,05		208,95
45..1	Total des opé. Pour compte de tiers (4)				
	Total des dépenses réelles d'investissement	82 000,00	81 791,05		208,95
040	Opé. d'ordre de transferts entre sections (2)				
041	Opérations patrimoniales (2)				
	Total des dépenses d'ordre d'investissement				
	TOTAL	82 000,00	81 791,05		208,95
	Pour information				
	D 001 Solde d'exécution négatif reporté de N-1				

Les dépenses réelles d'investissement s'élèvent à 82 K€ correspondant au remboursement du capital de la dette.

RECETTES D'INVESTISSEMENT

Chap	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Titres émis	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
13	Subventions d'investissement				
16	Emprunts et dettes assimilées (hors 165)				
20	Immobilisations incorporelles				
21	Immobilisations corporelles				
22	Immobilisations reçues en affectation				
23	Immobilisations en cours				
Total des recettes d'équipement					
10	Dot., fonds divers et réserves (hors 106)				
106	Réserves (5)				
165	Dépôts et cautionnements reçus				
18	Compte de liaison : affectation à ... (3)				
26	Particip., créances rattachées à des particip.				
27	Autres immobilisations financières				
Total des recettes financières					
45..2	Total des opé. pour le compte de tiers (7)				
Total des recettes réelles d'investissement					
021	Virement de la section d'exploitation (2)				
040	Opé. d'ordre de transfert entre sections (2)	115 500,00	115 207,23		292,77
041	Opérations patrimoniales (2)				
Total des recettes d'ordre d'investissement		115 500,00	115 207,23		292,77
TOTAL		115 500,00	115 207,23		292,77
Pour information					
R 001 Solde d'exécution positif reporté de N-1		566 996,16			

La section d'investissement n'enregistre aucune recette réelle.

La seule recette inscrite correspond aux dotations aux amortissements, constituant l'autofinancement dégagé de la section d'exploitation (115 K€).