

Présentation du rapport sur les orientations budgétaires de la Régie des Pompes funèbres pour 2026



Rapport d'orientation budgétaire présenté en Conseil d'exploitation du Budget annexe des Pompes Funèbres le 04.12.2025



Pour rappel, le budget annexe ne retrace que la partie « commerciale » de l'activité des cimetières (pose de caveaux, inhumations, exhumations).



Les travaux sont quant à eux portés par le budget général de la ville de Guérande (végétalisation des allées, etc...).



La section d'exploitation de la gestion 2025 du budget annexe serait bénéficiaire d'après les prévisions d'atterrissement en cours de définition.



La section d'investissement ressortirait quant à elle déficitaire en raison des opérations de stocks de caveaux enregistrées en fin d'exercice 2025.



Les résultats cumulés se seraient légèrement reconstitués sur 2025 ; ils ne reflètent toutefois pas le niveau de trésorerie du budget annexe (en raison des stocks de caveaux/cases cinéraires/colombariums/reliquaires importants)

Budget annexe des « Pompes funèbres »

Débat d'orientations budgétaires 2026.

Budget annexe des « Pompes funèbres » Débat d'orientations budgétaires 2026.

Les dépenses de la section d'exploitation 2026

- Les charges d'exploitation (chapitre 011) afficheraient une diminution en 2026 grâce aux stocks de caveaux constitués courant 2025 (nécessitant ainsi moins d'achats sur 2026),
- Les frais de personnel seraient prévus en légère hausse ; ils correspondent au remboursement au budget général de la ville de Guérande du personnel mis à disposition de la Régie (chapitre 012).
- Les autres charges diverses restent stables (chapitre 65/68 en réel)
- La dotation pour l'amortissement du matériel (chapitre 68 en ordre) est prévue en baisse pour 2026.

Budget annexe des « Pompes funèbres » Débat d'orientations budgétaires 2026.

Les recettes de la section d'exploitation 2026

- Les recettes de la section d'exploitation sont envisagées à un niveau prudent sur 2026 (stable par rapport à 2025).
- Il est prévu une diminution du stock de caveaux/cavurnes sur 2026 (qui passeraient de près de 40K€ à 20K€ prévisionnel)

Budget annexe des « Pompes funèbres » Débat d'orientations budgétaires 2026.

Pour la section d'investissement, les orientations budgétaires 2026 seraient les suivantes :

- Au niveau des recettes :
 - Une ex tourne importante du stock de caveau constaté à fin décembre 2025
 - Une dotation aux amortissements globalement stable en 2026 versus 2025
- Au niveau des dépenses :
 - Des crédits d'investissement seraient ouverts pour financer l'acquisition de bureaux pour accueillir les usagers du service
 - Un stock final de caveaux qui serait en baisse à fin 2026
 - Un remboursement de l'avance de trésorerie (2000€) consentie en 2025

Budget annexe des « Pompes funèbres » Débat d'orientations budgétaires 2026.



La trésorerie (515) disponible du budget annexe des « Pompes funèbres » demeure faible. Raison pour laquelle, il est proposé de continuer le remboursement de l'avance de trésorerie au BG de la Ville de Guérande pour 2000,00€ sur 2026 si les finances le permettent.

Cette opération sera retracée dans le BP 2026 de la Ville de Guérande mais aussi dans le BP 2026 du BA des Pompes funèbres en section d'investissement.

La trésorerie nette du budget annexe est impactée par le niveau des stocks de caveaux reconstitué sur 2025 (qui s'appréhende comme une sortie de trésorerie courant 2025 avant des ventes programmées sur 2026).