

**REGIE MUNICIPALE DES POMPES FUNEBRES DE LA MAIRIE D'ARLES -
RAPPORT ANNUEL - EXERCICE 2022**

Conformément aux dispositions de la loi n° 93.122 du 29 janvier 1993 sur la prévention de la corruption et la transparence de la vie économique et procédures publiques et celles fixées par la loi n° 95.127 du 8 février 1995 qui s'applique aux marchés publics et délégation de service public, la régie à autonomie financière doit présenter annuellement à l'Assemblée délibérante et après avis de la Commission Consultative des Services Publics Locaux un rapport d'activité.

A / LA SITUATION FINANCIERE

1. Le contexte juridico-financier du service.

Depuis la loi n°93-23 du 8 janvier 1993 dite « Loi Sueur » les services municipaux des pompes funèbres sont entrés dans le champ concurrentiel. La qualification de service public industriel et commercial a pour conséquence d'uniformiser les conditions juridico-financières de l'exercice de l'activité entre les opérateurs privés et les opérateurs publics.

C'est ainsi que les régies municipales sont assujetties à la TVA, à l'impôt sur les sociétés et que tout apport financier du budget Principal au budget annexe des Pompes Funèbres n'est pas autorisé. Ces dispositions créent les conditions d'une libre concurrence entre les différents opérateurs.

2. Le chiffre d'affaires 2022

Le chiffre des ventes 2022 a atteint 1 292 602 ,60€ soit une augmentation de près de 10 % par rapport au chiffre réalisé en 2021. Les prestations de services constituent 72,17% des produits de l'exploitation, le solde étant complété par les ventes de marchandises, essentiellement la fourniture des cercueils et leurs accessoires.

En effet l'état-civil de la commune d'Arles a enregistré une légère augmentation de décès par rapport à 2021 (710 décès enregistrés en 2022 pour 694 en 2021 soit 16 décès).

Chapitre	Libellé	Montant	Part du Chiffre d'affaires
706	Prestations de services	932 808,67 €	72,17%
707	Ventes de marchandises	352 171,61 €	27,25%
708	Frais accessoires	7 622,32 €	0,59%
Chiffre d'affaires		1 292 602,60 €	100,00%

3. Le compte d'exploitation 2022

Le résultat du compte administratif 2022 de la régie municipale s'élève pour la section d'exploitation à 271 745,20€ et pour la section d'investissement à : 141 341,38€

CHAPITRE	LIBELLE	REALISE		RESTES A REALISER	
		DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
011	Charges à caractère général	514 421,28 €			
012	Charges de personnel et frais assimilés	735 918,69 €			
013	Atténuations de charges		43 382,60 €		
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	19 245,89 €			
65	Charges de gestion courante	10 437,03 €			
67	Charges exceptionnelles	9 359,29 €			
68	Dotation aux provisions	43 693,97 €			
69	Impôts sur les bénéfiques et assimilés	10 000,00 €			
70	Vente de produits fabriqués		1 292 602,60 €		
75	Produits divers de gestion courantes		1,62 €		
77	Produits exceptionnels		9 898,62 €		
78	Reprise sur amortissement et provisions		43 582,25 €		
TOTAL SECTION D'EXPLOITATION		1 343 076,15 €	1 389 467,69 €		
SOLDE D'EXECUTION		46 391,54 €			
REPRISE RESULTAT ANTERIEUR (chap.002)		225 353,66 €			
RESULTAT CUMULE DE LA SECTION D'EXPLOITATION		271 745,20 €			

CHAPITRE	LIBELLE	REALISE		RESTES A REALISER	
		DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
001	Résultat d'investissement reporté		144 359,31 €		
040	Opération d'ordre de transfert entre section		19 245,89 €		
21	Immobilisations corporelles	8 652,15 €		13 611,67 €	
TOTAL SECTION INVESTISSEMENT		8 652,15 €	163 605,20 €	13 611,67 €	
RESULTAT CUMULE DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT		154 953,05 €		-13 611,67 €	
RESULTAT GLOBAL D'INVESTISSEMENT		141 341,38 €			

4. Le compte d'exploitation 2022 détaillé par section.

4.1- la section d'exploitation :

4.1.1-Les charges de structure :

Les charges sont en augmentation par rapport à 2021 car elles sont étroitement liées au nombre de convois effectués. De plus, cette année les fluides ont largement augmenté (carburant, électricité..).

Les frais de personnel sont en augmentation annuelle d'environ 4.81% (GVT et activités du service). Il est à noter l'augmentation du point d'indice de 3.5% qui est intervenu au 01 juillet 2022 (soit la moitié de l'exercice), ainsi que toutes les augmentations des bas salaires, revalorisations du SMIC.

Le rapport entre le coût de la masse salariale et le produit annuel des ventes s'établit à 57,30 % (compte 706 et 707 seulement pris en compte). Le nombre d'agents est toujours de 14, 5 conseillers funéraires dont une directrice, 9 agents chauffeurs porteurs et maitres de cérémonie.

Section d'exploitation		
Libellés	Dépenses	Recettes
Amortissements des équipements	19 245,89	
Créances admises en non-valeur	7 518,40	
Provisions sur contrats	10 566,67	
Provisions sur titres	33 127,30	
Charges de gestion courante	3,38	
Ecritures régularisation comptable		
Produits divers		1,62
Reprises/provisions contrats		25 269,78
Reprises/provisions titres		18 312,47
Stocks	45 792,65	42 598,72
Ecritures sans flux de trésorerie	116 254,29	86 182,59
Achats de fourniture funéraire	158 865,51	
Assurances	2 725,60	
Charges à caractère général (fournitures administratives, fournitures diverses, transports déchets...)	11 532,68	
Catalogues et imprimés	310,00	
Charges de personnel	735 918,69	
Charges exceptionnelles	9 359,29	
COS (Comité œuvres sociales)	2 915,25	
Entretien et maintenance	16 009,61	
Fourniture d'entretien et petit équipement	6 709,11	
Fluides	12 014,53	
Impôt sur les sociétés	10 000,00	
Impôts divers	3 702,00	
Location Bâtiment	15 670,00	
Location Zoé	6 208,80	
Nettoyage chambre funéraire	9 564,07	
Parution annonces nécrologiques	48 143,49	
Publicité	24 634,40	
Remboursement (ramettes, copieurs, téléphonie, courrier) et frais gestion Budget Principal	86 772,93	
Soins thanato	45 078,00	
Impression guide funéraire	9 410,00	
Vêtements et entretien	10 077,90	
Voyages - Déplacements	1 200,00	
Atténuation de charges de personnel		783,88
Produits exceptionnels		9 898,62
Ventes accessoires		7 622,32
Ventes de marchandises		352 171,61
Ventes Prestations de services		932 808,67
Ecritures avec flux de trésorerie	1 226 821,86	1 303 285,10
Total Général	1 343 076,15	1 389 467,69
Résultat de l'année		46 391,54

4.1.2-Le chiffre d'affaires :

Les ventes de marchandises

L'essentiel des ventes de marchandises (352 K€) est dû aux ventes de cercueils et de capitons représentant plus de 80%.

Le service des pompes funèbres propose des marchandises avec un panel de prix très diversifiés afin que chaque famille puisse véritablement choisir selon ses possibilités financières, tout en « respectant » leurs volontés.

Détail des ventes de cercueils :

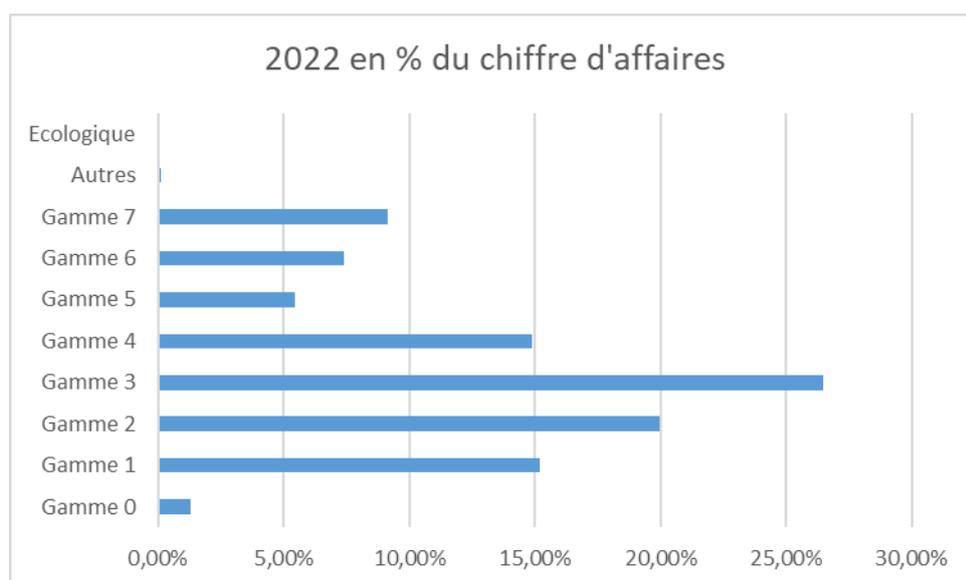
Les produits s'étalent sur une échelle de 10 catégories dont 9 gammes (de 225.6 € à 2 392.8€).

Libellés	Moyenne ancien marché (2018-2021)	2022 en % du chiffre d'affaires	Evolution
Gamme 0	1,16%	1,31%	13,49%
Gamme 1	14,55%	15,22%	4,58%
Gamme 2	18,93%	19,96%	5,43%
Gamme 3	22,62%	26,47%	17,00%
Gamme 4	16,74%	14,90%	-10,99%
Gamme 5	4,24%	5,45%	28,45%
Gamme 6	10,32%	7,40%	-28,25%
Gamme 7	10,43%	9,16%	-12,20%
Autres	0,32%	0,13%	-60,97%
Ecologique	0,68%	0,00%	-100,00%

Le marché actuel d'acquisition de cercueils est entré en vigueur le 01 janvier 2022. Ci-dessus, la répartition des ventes de cercueils selon la gamme sur l'ancien marché (moyenne 2018 à 2021) et celle pour l'année 2022.

On peut observer que les gammes 0 à 4 représentent plus de 77% des ventes de cercueils.

Le marché propose aussi un cercueil écologique (réalisé essentiellement en carton mais ayant un aspect proche d'un cercueil conventionnel). Celui-ci ne représentait qu'une partie marginale du chiffre d'affaires sur l'ancien marché, cette année aucune vente n'a été réalisée sur cette marchandise.



Afin de neutraliser les effets de la hausse mécanique des coûts, une réactualisation de la grille tarifaire d'un peu plus de 2% en moyenne a été appliquée sur l'exercice 2022. Cette

augmentation des prix ne remet pas en cause la compétitivité du service public qui demeure toujours moins onéreux que les autres opérateurs funéraires.

- Les prestations de service :

Les ventes de prestations de services s'établissent à 932 808,67 €. Quelques évolutions notables sont à observer.

Malgré une légère augmentation du nombre de décès sur la commune d'Arles (16 décès), la Régie Municipale a connu une augmentation de 42 décès. La part de marché est de 48,45% en 2022 pour 43,65% en 2021.

- La section d'investissement :

La Régie dispose d'une capacité d'investissement qui lui permet d'assurer par autofinancement, la pérennité de ses biens de production. L'emploi de l'exercice a été dédié en 2022 à :

Achat de mobilier (2 001€) pour la chambre funéraire

Travaux d'agencement (5 561€)

Remplacement de l'axe et du moteur de la porte du garage (1 089€).

Par ailleurs, le résultat dégagé de la section d'investissement permettra de réaliser en 2023 différents travaux d'aménagement et d'amélioration de la chambre funéraire, ou l'acquisition d'un nouveau véhicule funéraire...

B / L'ACTIVITE DE LA REGIE DES POMPES FUNEBRES

Pour l'année 2022, le nombre de convois obsèques s'établit à 468 pour la régie des pompes funèbres. Pour information, le nombre de décès recensé par l'état civil sur la commune d'Arles est de 710 (dont 512 personnes décédées à l'hôpital).

1 - CONTRATS OBSEQUES :

33 contrats obsèques en prestations ont été conclus en 2022.

En 2022, le nombre de contrats conclus est revenu à la moyenne par rapport au nombre exceptionnel de 2021. Pour information, 21 contrats ont été soldés suite aux décès des titulaires.

La présence sur le marché de grands groupes d'opérateurs funéraires proposent de plus en plus de contrats de prévoyance. Les grands groupes d'assurance et groupes bancaires, renforcés par d'importants moyens de communication, monopolisent 75% du marché des

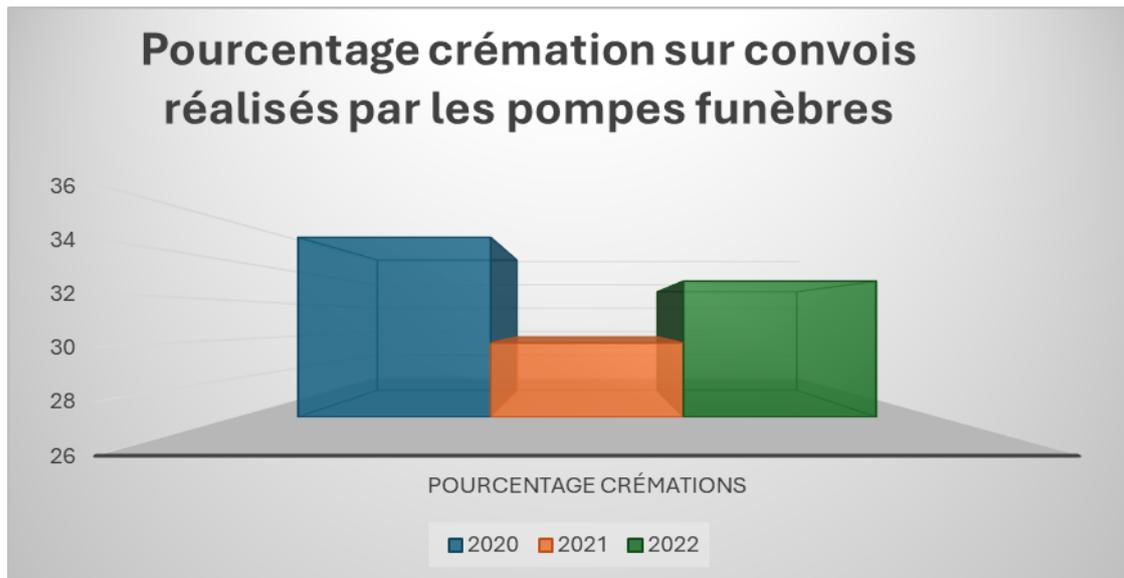
contrats obsèques.

Evolution des contrats obsèques en prestations conclus et soldés de 2015 à 2022



2 - STATISTIQUES D'ACTIVITES DE LA REGIE DES POMPES FUNEBRES :

- 50,6 % des corps ont fait l'objet d'un soin de conservation
- 19,44 % des corps ont bénéficié d'une toilette sans soins
- 59,2 % des corps ont été admis en chambre funéraire
- 33 % des obsèques ont donné lieu à des crémations sur le nombre de convois réalisé par les pompes funèbres. Selon la Fédération Française de Crémation, la part de la crémation dans le nombre total de décès en France est de 42 %. (source INSEE)



Le pourcentage de crémation des pompes funèbres d'Arles est toujours en deçà du pourcentage national. En comparant les trois années on s'aperçoit que le mode de sépulture n'est pas représentatif des différents sondages français où la crémation serait privilégiée.

3 - SITE INTERNET :

Depuis 2016, la Régie a fait évoluer son site Internet en offrant la possibilité de faire paraître des avis de décès et de transmettre des condoléances aux familles.

En 2022, il est constaté :

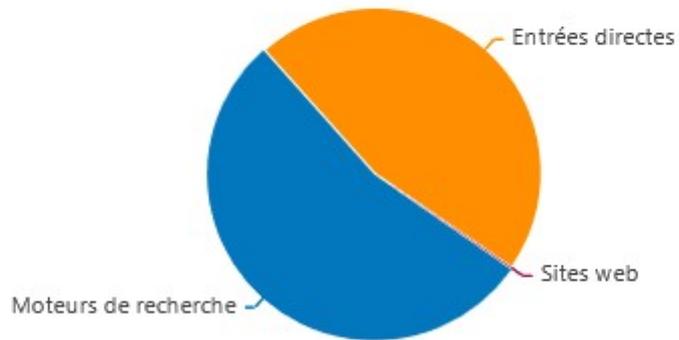
- 2 399 visites sur le site ;**
- 4 426 pages vues,**

En 2022 : **58 % des visites sont issues de moteurs de recherche.**

La consultation de notre site internet est en corrélation avec le nombre de décès constatés sur Arles.

Les avis de décès sont les pages les plus consultées.

 - Visites



Je vous demande de bien vouloir :

1 - PRENDRE ACTE de la présentation du rapport d'activités 2022 concernant la régie municipale des Pompes Funèbres.