

**REGIE MUNICIPALE DES POMPES FUNEBRES DE LA MAIRIE D'ARLES**  
**RAPPORT ANNUEL – EXERCICE 2023**

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 2023**

Le chiffre des ventes 2023 a atteint 1 090 924 ,04€ soit une diminution de plus de 15 % par rapport au chiffre réalisé en 2022. Les prestations de services constituent 71,96% des produits de l'exploitation, le solde étant complété par les ventes de marchandises, essentiellement la fourniture des cercueils et leurs accessoires.

Il est à noter que l'état-civil de la commune d'Arles a aussi enregistré une baisse des décès par rapport à 2022 (687 décès enregistrés en 2023, 710 décès enregistrés en 2022, soit 23 décès de moins).

Chapitre	Libellé	Montant	Part du Chiffre d'affaires
706	Prestations de services	784 979,25 €	71,96%
707	Ventes de marchandises	296 993,51 €	27,22%
708	Frais accessoires	8 951,28 €	0,82%
Chiffre d'affaires		1 090 924,04 €	100,00%

### 3. Le compte administratif 2023

Le résultat du compte administratif 2023 de la régie municipale s'élève pour la section d'exploitation à 197 535,82€ et pour la section d'investissement à : 138 587,71€

CHAPITRE	LIBELLE	REALISE		RESTES A REALISER	
		DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
002	Résultat de fonctionnement reporté				
011	Charges à caractère général	380 477,46 €			
012	Charges de personnel et frais assimilés	752 150,45 €			
013	Atténuations de charges		43 006,41 €		
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	15 890,15 €			
65	Charges de gestion courante	11 379,80 €			
67	Charges exceptionnelles	905,50 €			
68	Dotation aux provisions	101 484,42 €			
69	Impôts sur les bénéfices et assimilés	4 925,00 €			
70	Vente de produits fabriqués		1 090 924,04 €		
75	Produits divers de gestion courantes		0,98 €		
77	Produits exceptionnels		7 042,68 €		
78	Reprise sur amortissement et provisions		52 029,29 €		
TOTAL SECTION D'EXPLOITATION		1 267 212,78 €	1 193 003,40 €		
REPRISE RESULTAT ANTERIEUR (chap.002)		271 745,20 €			
<b>RESULTAT CUMULE DE LA SECTION D'EXPLOITATION</b>		<b>197 535,82 €</b>			

CHAPITRE	LIBELLE	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
040	Opération d'ordre de transfert entre section		15 890,15 €		
21	Immobilisations corporelles	32 255,49 €			
TOTAL SECTION INVESTISSEMENT		32 255,49 €	170 843,20 €		
<b>RESULTAT CUMULE DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT</b>		<b>138 587,71 €</b>		<b>0,00 €</b>	
<b>RESULTAT GLOBAL D'INVESTISSEMENT</b>		<b>138 587,71 €</b>			

#### **4. Le compte administratif 2023 détaillé par section.**

##### **4.1- la section d'exploitation :**

##### **4.1.1-Les charges de structure :**

Les charges sont en diminution par rapport à 2022 car elles sont étroitement liées au nombre de convois effectués. Ceux-ci ayant été moindres cela réduit donc les achats de cercueils, capitons, accessoires...

De plus, nous pouvons observer que les écritures sans flux, notamment les provisions, ont fortement augmenté (+57 000€) : elles répondent au principe de prudence en comptabilité. Celles-ci ont permis de prendre en compte :

- Les titres 2022 non encore recouverts en 2023,
- La variation des prix dans les contrats obsèques conclus.

En revanche, les frais de personnel sont en augmentation annuelle d'environ 2.20% (GVT et activités du service). Il est à noter l'augmentation du point d'indice de 1.5% intervenue le 01 juillet 2023, elle fait suite à l'augmentation de 3.5% du 01 juillet 2022. Ces deux revalorisations décidées par l'Etat pèsent sur les dépenses de personnel, 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 68.95 % (chapitre 70 pris en compte seulement). 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	15 890,15	
Créances admises en non-valeur	8 461,59	
Provisions sur contrats	71 001,28	
Provisions sur titres	30 483,14	
Charges de gestion courante	2,96	
Ecritures régularisation comptable		6 410,20
Produits divers		
Reprises/provisions contrats		9 901,19
Reprises/provisions titres		42 128,10
Stocks	42 598,72	42 858,49
<b>Ecrites sans flux de trésorerie</b>	<b>168 437,84</b>	<b>101 297,98</b>
Achats de fourniture funéraire	122 213,45	
Assurances	0,00	
Charges à caractère général (fournitures administratives, fournitures diverses, transports déchets...)	9 095,99	
Catalogues et imprimés	310,00	
Charges de personnel	752 150,45	
Charges exceptionnelles	905,50	
COS (Comité œuvres sociales)	2 915,25	
Cotisation foncière des entreprises	1 011,00	
Entretien et maintenance	12 997,76	
Fluides	6 210,00	
Fourniture d'entretien et petit équipement	7 065,55	
Impôt sur les sociétés	4 925,00	
Impôts divers	3 702,00	
Location Bâtiment	16 217,50	
Location Zoé	6 208,80	
Nettoyage chambre funéraire	9 594,84	
Parution annonces nécrologiques	17 974,62	
Publicité	28 150,56	
Remboursement (ramettes, copieurs, téléphonie, courrier, carburant) et frais gestion Budget Principal	51 041,84	
Soins thanato	41 798,00	
Vêtements et entretien	3 086,83	
Voyages - Déplacements	1 200,00	
Atténuation de charges de personnel		417,06
Recouvrement sur créance admise en non valeur		358,59
Produits exceptionnels		5,73
Ventes accessoires		8 951,28
Ventes de marchandises		296 993,51
Ventes Prestations de services		784 979,25
<b>Ecrites avec flux de trésorerie</b>	<b>1 098 774,94</b>	<b>1 091 705,42</b>
<b>Total Général</b>	<b>1 267 212,78</b>	<b>1 193 003,40</b>
<b>Résultat de l'année</b>	<b>-74 209,38</b>	

GVT : Glissement vieillissement Technicité : Le GVT est une notion de variation de la masse salariale à effectif constant. Le GVT positif correspond à l'augmentation de la rémunération individuelle.

#### **4.1.2-Le chiffre d'affaires :**

##### Les ventes de marchandises :

L'essentiel des ventes de marchandises (297 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 :

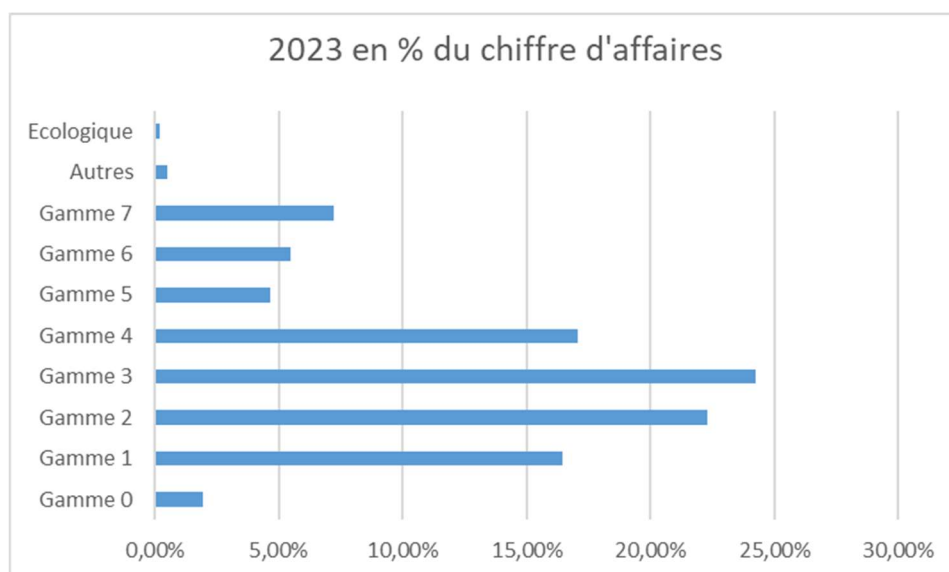
Les produits s'étalent sur une échelle de 10 catégories dont 9 gammes (de 284 € à 2 458.8€).

Libellés	Moyenne ancien marché (2018-2021)	2022 en % du chiffre d'affaires	2023 en % du chiffre d'affaires
Gamme 0	1,16%	1,31%	1,95%
Gamme 1	14,55%	15,22%	16,46%
Gamme 2	18,93%	19,96%	22,29%
Gamme 3	22,62%	26,47%	24,24%
Gamme 4	16,74%	14,90%	17,07%
Gamme 5	4,24%	5,45%	4,65%
Gamme 6	10,32%	7,40%	5,46%
Gamme 7	10,43%	9,16%	7,22%
Autres	0,32%	0,13%	0,48%
Ecologique	0,68%	0,00%	0,17%

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 et 2023.

On peut observer que les gammes 0 à 4 représentent plus de 80% des ventes de cercueils. Chaque année nous faisons le constat que les mêmes gammes regroupent le plus gros volume de ventes.

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 une seule vente 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 3% en moyenne a été appliquée sur l'exercice 2023. 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 784 979.25 €. Quelques évolutions notables sont à observer.

#### Location des salons funéraires

+39.50% de location de salle de plus 3 jours.

La location de salle pour des séjours de moins de 3 jours s'est maintenue en 2023.

La location de salle de cérémonie a été stable malgré la baisse des décès.

On peut donc en conclure que les familles conservent de moins en moins les corps au domicile et préfèrent louer la chambre funéraire.

#### **- 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. Les achats et travaux de l'exercice ont été dédiés pour 2023.

Travaux d'électricité et maçonnerie à la chambre funéraire : 13 611.67€

Acquisition cellules réfrigérées : 18 643.82€

Par ailleurs, le résultat dégagé de la section d'investissement permettra de réaliser en 2024 différents travaux d'aménagement et d'amélioration du nouveau local administratif des pompes funèbres, ou l'acquisition d'un nouveau véhicule funéraire...

## **B / L'ACTIVITE DE LA REGIE DES POMPES FUNEBRES**

Pour l'année 2023, le nombre de convois obsèques s'établit à 408 pour la régie des pompes funèbres. Pour information, le nombre de décès recensé par l'état civil sur la commune d'Arles est de 687 (dont 494 personnes décédées à l'hôpital).

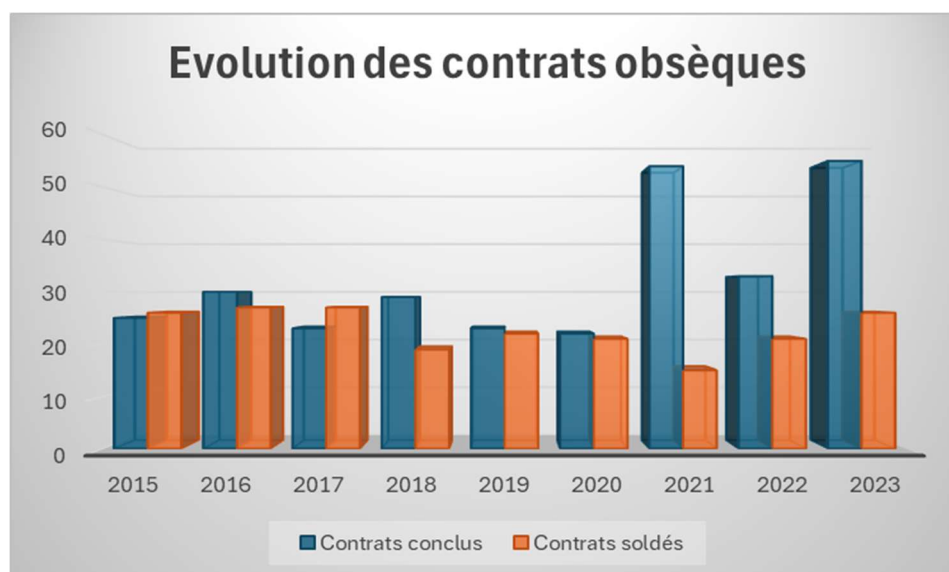
### **1 - CONTRATS OBSEQUES :**

**55 contrats obsèques en prestations** ont été conclus en 2023.

En 2023, le nombre de contrats conclus a atteint le nombre de contrats réalisés durant l'année de la crise sanitaire en 2021. Pour information, 26 contrats ont été soldés à la suite des décès des titulaires.

Les grands groupes d'opérateurs funéraires présents sur le marché 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.

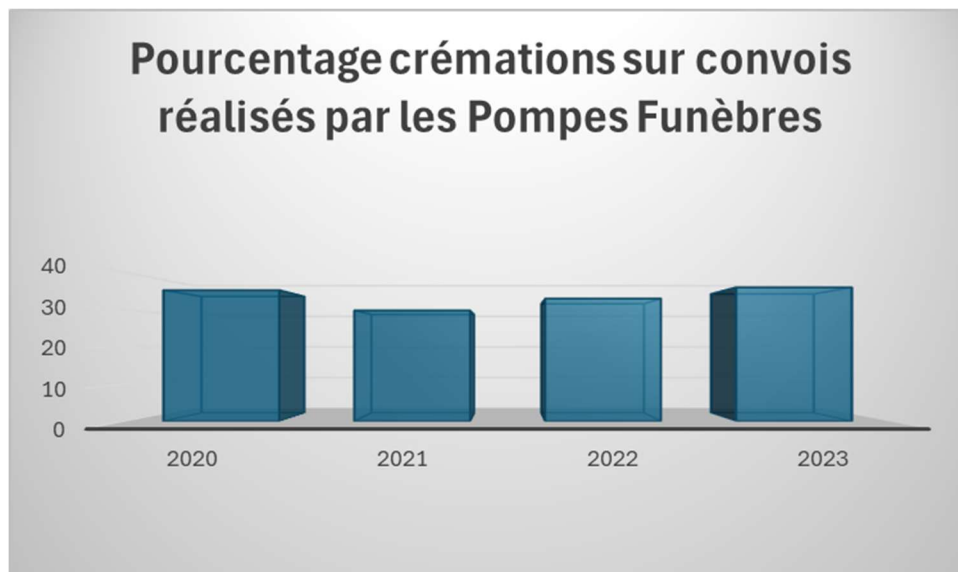
*Evolution des contrats obsèques en prestations conclus et soldés de 2015 à 2023*



### **2 - STATISTIQUES D'ACTIVITE DE LA REGIE DES POMPES FUNEBRES :**

- 53,2 % des corps ont fait l'objet d'un soin de conservation
- 6,6 % des corps ont bénéficié d'une toilette sans soins
- 72,8 % des corps ont été admis en chambre funéraire

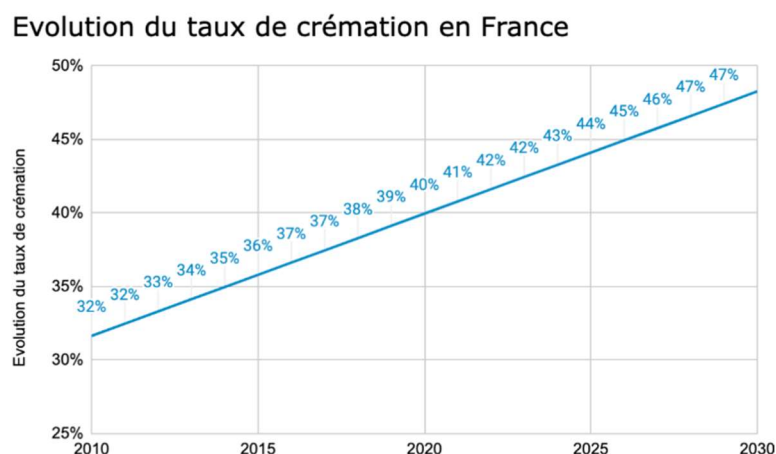
- 36 % des obsèques ont donné lieu à des crémations sur le nombre de convois réalisé par les pompes funèbres. Selon la Fédération Française de Crémation, la part de la crémation dans le nombre total de décès en France est de 42 %. (Source INSEE)



Le pourcentage de la crémation parmi les modes de sépulture tel que constaté auprès des pompes funèbres d'Arles reste en-deçà de celui en vigueur au niveau national.

L'hypothèse peut être émise d'une influence en baisse régulière des croyances religieuses, qui privilégient traditionnellement l'inhumation.

Voici le graphique de l'évolution en France du taux de crémation avec la projection pour les années futures (Source : actualités pompes funèbres études crématoriums 2022)





### **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 transmettre des condoléances aux familles.

En 2023, il est constaté :

**-2 701 visites sur le site,**


**-4 577 pages vues.**

La durée moyenne d'une visite est de 48 secondes.

En 2023 **57% 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

