



COMPTE ADMINISTRATIF 2023 - BUDGET CREMATORIUM -

RAPPORT DE PRESENTATION



SOMMAIRE

1. Résultats de l'exercice 2023.....	3
2. Section de fonctionnement.....	4
A. RECETTES DE FONCTIONNEMENT.....	5
1) PRODUITS DES SERVICES	5
2) AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	5
3) RESULTAT ANTERIEUR	5
B. DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	6
1) CHARGES A CARACTERE GENERAL	6
2) CHARGES FINANCIERES	6
3) AUTRES CHARGES.....	6
C. EPARGNE BRUTE ET EPARGNE NETTE	7
3. Section d'investissement.....	9
A. LES RECETTES D'INVESTISSEMENT	10
1) EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT CAPITALISE	10
B. LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	10
1) RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT.....	10
2) TRAVAUX.....	10
3) CAPITAL DE LA DETTE.....	11
C. LE SERVICE DE LA DETTE	11

1. Résultats de l'exercice 2023



Récapitulatif des résultats du compte administratif 2023

Repère	Objet	Fonctionnement	Investissement	Total
a	Résultats de clôture de l'exercice 2022	321 486,61	-15 275,50	306 211,11
b	Affectation Résultat de clôture 2022 sur l'exercice 2023	-15 275,50		-15 275,50
c	Recettes de l'exercice 2023	361 727,60	146 123,36	507 850,96
d	Dépenses de l'exercice 2023	202 142,76	146 962,95	349 105,71
e=c-d	Résultat de l'exercice 2023	159 584,84	-839,59	158 745,25
f=a+b+e	Résultat de clôture de l'exercice 2023	465 795,95	-16 115,09	449 680,86

2. Section de fonctionnement

A. RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Budget Crématorium									
Chapitre		Rappel Compte Administratif 2022	Prévisions 2023 BP+BS+DM	Réalisation	Rattachement	Total réalisation et rattachement	Taux de réalisation	Répartition des recettes	Evolution
OO2	Résultat antérieur	200 561,72	306 211,11	306 211,11		306 211,11	100,00%	45,84%	52,68%
70	Produits Prestations de services	4 001,00	7 200,00	0,00	4 751,00	4 751,00	65,99%	0,71%	18,75%
75	Autres produits de gestion - Loyer	328 098,38	329 000,00	356 976,60		356 976,60	108,50%	53,44%	8,80%
77	Produits exceptionnels								
Total Recettes réelles de Fonctionnement		532 661,10	642 411,11	663 187,71	4 751,00	667 938,71	103,23%	100,00%	25,40%
O42	Opérations d'ordre								
Total Compte administratif		532 661,10	642 411,11	663 187,71	4 751,00	667 938,71			25,40%

Les recettes de Fonctionnement s'élèvent à la somme de **667.938,71 €** et sont constituées de :

Recettes réelles	667.938,71 €
Recettes d'ordre	0,00 €

Le taux de réalisation des **recettes réelles** de Fonctionnement est de **103,23 %**.

1) PRODUITS DES SERVICES 4.751,00 €

Il s'agit du remboursement de la Taxe foncière, de la Taxe d'ordures ménagères et des taxes accessoires (TSE-GEMAPI) dues par le délégataire.

2) AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE 356.976,60 €

Dans le cadre de la délégation de service public pour l'exploitation du Crématorium, le délégataire a versé un loyer révisé de 356.976,60 € pour l'année 2023 (en forte augmentation : + 8,80 %).
(Rappel : 328.098,38 € en 2022)

3) RESULTAT ANTERIEUR 306.211,11 €

La prise en compte du résultat antérieur s'élève à la somme de 306.211,11€.

B. DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Budget Crématorium									
Chapitre		Rappel Compte Administratif 2022	Prévisions 2023 BP+BS+DM	Réalisation	Rattachement	Total réalisation et rattachement	Taux de réalisation	Répartition des dépenses	Evolution
O11	Charges à caractère général	68 194,32	147 990,00	53 866,56	6 732,96	60 599,52	40,95%	85,00%	-11,14%
66	Charges financières	12 132,51	12 500,00	9 403,30	1 290,90	10 694,20	85,55%	15,00%	-11,86%
65-67	Autres dépenses	2,66	23 500,00	1,18		1,18	0,01%	0,00%	-55,64%
Total Dépenses réelles de Fonctionnement		80 329,49	183 990,00	63 271,04	8 023,86	71 294,90	38,75%	100,00%	-11,25%
O23	Virement à la section d'Investissement		318 421,11						
O42	Opérations d'ordre	129 135,00	140 000,00	130 847,86		130 847,86			1,33%
Total Compte administratif		209 464,49	642 411,11	194 118,90	8 023,86	202 142,76			-3,50%

Les dépenses de Fonctionnement s'élèvent à la somme de **202.142,76 €** et sont constituées de :

Dépenses réelles 71.294,90 €

Dépenses d'ordre 130.847,86 €

Les dépenses d'ordres correspondent à la Dotation aux amortissement des Immobilisations.

Le taux de réalisation des **dépenses réelles** de Fonctionnement est de **38,75 %**.

1) CHARGES A CARACTERE GENERAL 60.599,52 €

Les charges à caractère général s'élèvent à 60.599,52 €, et représentent 85,00 % des dépenses de fonctionnement.

Elles sont constituées des crémations administratives, des charges de gestion, ainsi que des charges liées au propriétaire (assurance et imposition diverses).

La taxe foncière et les taxes adossées sont remboursées par le délégataire (cf. les recettes ci-dessus).

2) CHARGES FINANCIERES 10.694,20 €

Ce montant correspond à la charge des intérêts des emprunts, dont 10.920,03 € d'intérêts échus et (-) 225,83 € (négatif) d'intérêts courus non échus.

Il s'agit de trois lignes de prêts qui ont été nécessaires pour le financement des travaux du Crématorium, du rachat des actions et des actifs à la fin de la DSP au 30 juin 2018.

3) AUTRES CHARGES 1,18 €

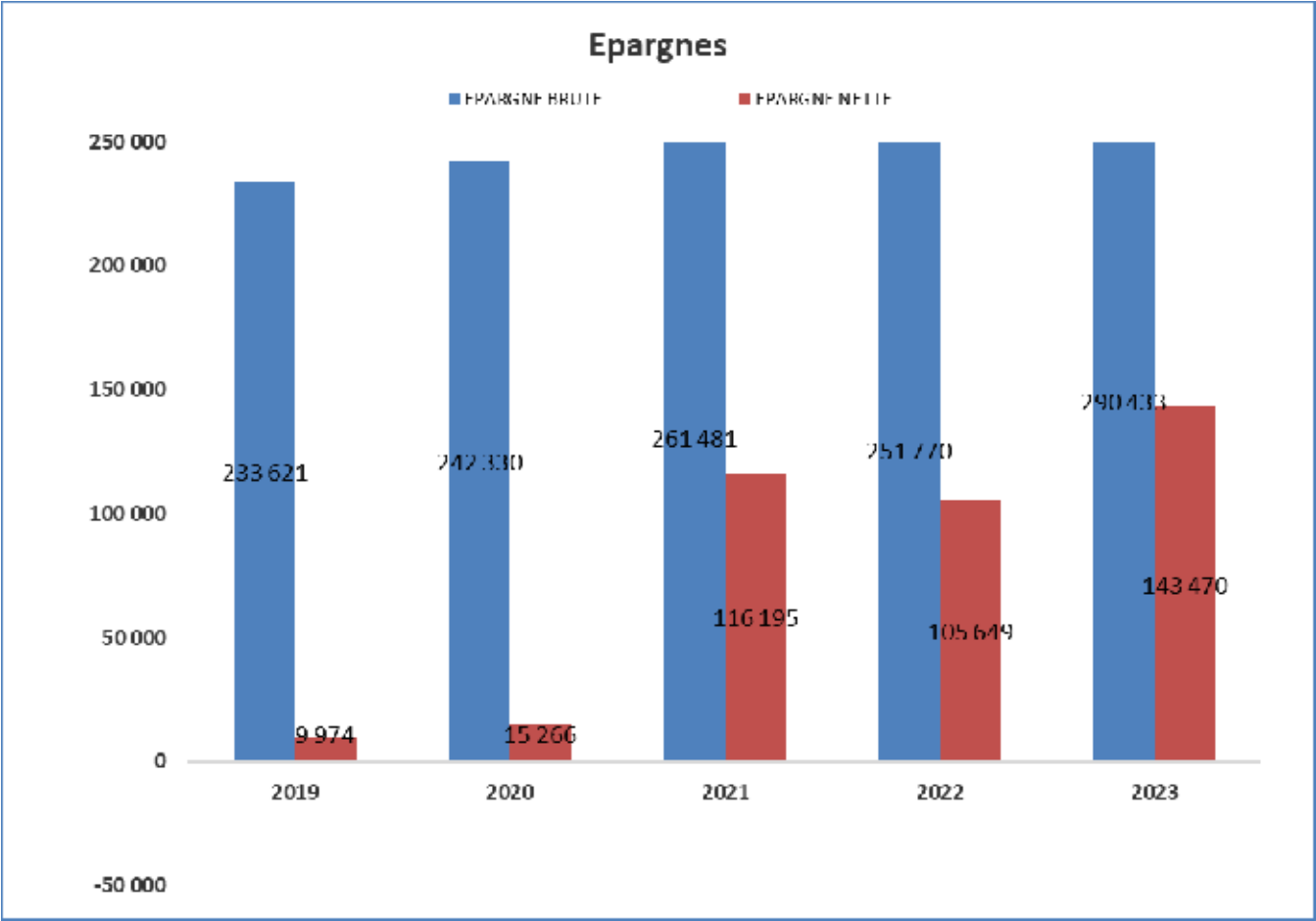
Il s'agit d'une écriture d'arrondi de TVA de l'exercice 2023 (solde du compte TVA).

Pour information, il était prévu 22.500,00 € de versement de fonds de concours au profit de la Ville de Tours, soit 6.250,00 € pour l'automatisation des portails d'accès et 16.250,00 € pour la réfection des sanitaires (Délibération du 25 septembre 2023). Les travaux n'étant pas terminés, les crédits seront re-inscrits au Budget primitif de l'exercice 2024, le chapitre 67 ne pouvant faire l'objet de rattachements à l'exercice.

C. EPARGNE BRUTE ET EPARGNE NETTE

Le tableau permet de retracer l'évolution de l'Epargne brute ainsi que de l'Epargne nette hors résultat antérieur reporté depuis l'exercice 2019.

CREMATORIUM	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
	2019	2020	2021	2022	2023
Recettes de fonctionnement	307 861,79	321 181,71	317 467,55	332 099,38	361 727,60
Dépenses de fonctionnement	52 558,20	61 182,83	42 424,03	68 196,98	60 600,70
Epargne de gestion courante	255 303,59	259 998,88	275 043,52	263 902,40	301 126,90
Evolution	43,02%	1,84%	5,79%	-4,05%	14,11%
Interêts de la dette avec ICNE - IRA	21 682,61	17 668,89	13 562,49	12 132,51	10 694,20
Epargne Brute	233 620,98	242 329,99	261 481,03	251 769,89	290 432,70
Evolution	48,00%	3,73%	7,90%	-3,71%	15,36%
Remboursement capital de la dette	223 646,49	227 064,37	145 286,36	146 120,50	146 962,95
Epargne nette	9 974,49	15 265,62	116 194,67	105 649,39	143 469,75
Evolution	-	53,05%	661,15%	-9,08%	35,80%
Epargne Brute/RRF	75,89%	75,45%	82,36%	75,81%	80,29%
Epargne Nette/RRF	3,24%	4,75%	36,60%	31,81%	39,66%
EMPRUNTS CONTRACTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DETTE AU 31/12/N	1 653 005,03	1 425 940,66	1 280 654,30	1 134 533,80	987 570,85



3. Section d'investissement



A. LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Budget Crématorium						
Chapitre		Rappel Compte Administratif 2022	Prévisions 2023 BP+BS+DM	Réalisation	Taux de réalisation	Répartition des recettes
1068	Excédent de fonctionnement capitalisé & résultat reporté	30 459,43	15 275,50	15 275,50	100,00%	100,00%
16	Emprunts					
Total Recettes réelles d'Investissement		30 459,43	15 275,50	15 275,50	100,00%	100,00%
O21	Virement de la section de fonctionnement		318 421,11			
O40	Opérations d'ordre	129 135,00	140 000,00	130 847,86		
Total Compte administratif		159 594,43	473 696,61	146 123,36		

Les recettes d'Investissement s'élèvent à la somme de **146.123,36 €** et sont constituées de :

Recettes réelles 15.275,50 €

Recettes d'ordre 130.847,86 €

Les recettes d'ordre correspondent à l'amortissement des Immobilisations.

Le taux de réalisation des **recettes réelles** d'Investissement est de **100,00 %**.

1) **EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT CAPITALISE** **15.275,50 €**

Il s'agit de l'affectation du résultat de l'exercice antérieur à la section d'investissement.

B. LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Budget Crématorium						
Objet	Rappel Compte Administratif 2022	Prévisions 2023 BP+BS+DM	Réalisation	Taux de réalisation	Répartition des dépenses	
001/1068 Résultat reporté d'Investissement	30 459,43	15 275,50	15 275,50	100,00%	9,42%	
20/21/23 Travaux et Aménagements	0,00	310 421,11	0,00	0,00%	0,00%	
16 Dette	146 120,50	148 000,00	146 962,95	99,30%	90,58%	
Total Dépenses réelles d'Investissement	176 579,93	473 696,61	162 238,45	34,25%	100,00%	
O40 Opérations d'ordre						
Total Compte administratif	176 579,93	473 696,61	162 238,45			

Les dépenses d'Investissement s'élèvent à la somme de **162.238,45 €** et sont constituées de :

Dépenses réelles 162.238,45 €

Dépenses d'ordre 0,00 €

Le taux de réalisation des **dépenses réelles** d'Investissement est de **34,25 %**.

1) **RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT** **15.275,50 €**

Il s'agit du résultat reporté de l'exercice 2022 de la section d'investissement.

2) **TRAVAUX** **0,00 €**

Les dépenses prévues sont reportées sur les exercices suivants

3) CAPITAL DE LA DETTE 146.962,95 €

Le remboursement du capital de la dette s'est élevé à 146.962,95 €.

L'encours de la dette au 31.12.2023 s'élève à la somme de 987.570,85 €.

C. LE SERVICE DE LA DETTE

Le budget annexe du Crématorium a été créé au 1er janvier 2017 suite au transfert de compétence issu de la Ville de Tours.

Le service est géré par une convention de délégation de service public avec la SEM PFI jusqu'au 30 juin 2031. Pour la mise à disposition du crématorium, la SEM PFI verse une redevance annuelle au Budget annexe du Crématorium afin d'assurer les charges de l'amortissement technique et financier des immobilisations, ainsi que diverses charges de gestion. Le loyer perçu est donc la principale ressource.

Au 31 décembre 2023 la dette s'élève à 987.570,85 €, soit un désendettement de – 146.962,95 €.

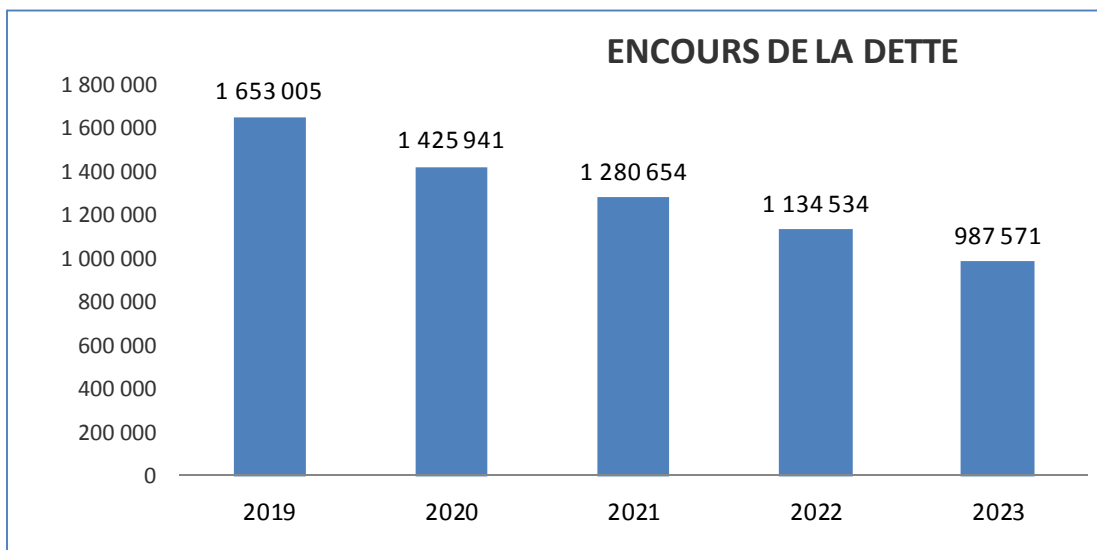
A la fin de la DSP actuelle au 30 juin 2031, la dette sera entièrement soldée.

a) Évolution de l'encours de la dette

Le tableau qui suit fait apparaître l'évolution de l'encours de la dette de 2019 à 2023, pour ensuite illustrer l'extinction prévisionnelle de la dette de 2024 à 2031.

Il s'agit de quatre lignes de prêts, dont un emprunt soldé en 2020, qui ont été nécessaires au financement des travaux du Crématorium commencés avant 2017 par la Ville de Tours, du financement du rachat des actions et du rachat des actifs à la fin de la DSP au 30 juin 2018.

ANNÉE	AMORTISSEMENT	INTÉRÊT	ANNUITÉ	ENCOURS
2019	223 646,49	21 901,07	245 547,56	1 653 005,03
2020	227 064,37	17 889,18	244 953,55	1 425 940,66
2021	145 286,36	13 784,62	159 070,98	1 280 654,30
2022	146 120,50	12 356,48	158 476,98	1 134 533,80
2023	146 962,95	10 920,03	157 882,98	987 570,85
2024	147 813,77	9 475,21	157 288,98	839 757,08
2025	148 673,08	8 021,90	156 694,98	691 084,00
2026	149 540,93	6 560,05	156 100,98	541 543,07
2027	150 417,38	5 089,60	155 506,98	391 125,69
2028	119 966,88	3 610,32	123 577,20	271 158,81
2029	120 610,24	2 372,96	122 983,20	150 548,57
2030	90 548,57	1 128,69	91 677,26	60 000,00
2031	60 000,00	371,26	60 371,26	0,00



b) Caractéristiques de la dette

Détail de la dette par type de risque							
Chapitre	Part % Taux Fixe	Part % Taux Variable	Part % Taux Révisable	Taux moyen	Durée résiduelle	Encours	CHARTE GISSLER
M4 Budget annexe Crématorium	100,00%			1,03%	07 ans 09 mois	987 570,85	100 % 1 A

Détail de la dette par prêteur							
Chapitre	BPCE Caisse d'Epargne Crédit foncier de France BPop-Crédit Coopératif	Crédit Agricole - CACIB	Caisse des Dépôts et Consignations	Crédit Mutuel CIC & Crédit Mutuel ARKEA	Société Générale	Dexia SFIL DCL - Banque Postale	Autres (Dont Agence Eau et DGFIP-SMT)
M4 Budget annexe Crématorium	12,45%	48,60%		38,95%			

Chapitre	1A
M4 Budget annexe Crématorium	100,00%

c) Capacité de désendettement

La capacité de désendettement mesure le nombre d'années nécessaires pour rembourser le capital de la dette, au vu de la capacité d'autofinancement de la collectivité. Les normes de ce ratio sont les suivantes :

- jusqu'à 8 ans : situation saine
- entre 8 ans et 11 ans : situation bonne
- entre 11 ans et 15 ans : situation mauvaise
- supérieur à 15 ans : situation très mauvaise

Années	Ratio de Désendettement en années
2017	14,54
2018	11,89
2019	7,08
2020	5,88
2021	4,90
2022	4,51
2023	3,40