



Accusé de réception - Ministère de l'Intérieur

037-243700754-20240325-C-24-03-25-018-DE

Accusé certifié exécutoire

Réception par le préfet : 28/03/2024

Publication : 29/03/2024



TOURS METROPOLE VAL DE LOIRE

BUDGET PRIMITIF 2024 RAPPORT DE PRESENTATION BUDGET ANNEXE DU CREMATORIUM

1 - BALANCE DETAILLEE DU BUDGET ANNEXE DU CREMATORIUM

BUDGET ANNEXE CREMATORIUM 2024 - BALANCE DETAILLEE

Montant total : 1 441 517 €

DEPENSES	
FONCTIONNEMENT	813 881
<i>Dépenses réelles de Fonctionnement</i>	202 360
Charges à caractère général	158 760
Charges de gestion et charges exceptionnelles	33 600
Intérêts de la dette	10 000
<i>Dépenses d'ordre de Fonctionnement</i>	611 521
Amortissements et prélèvement	611 521
INVESTISSEMENT	627 636
<i>Dépenses réelles d'Investissement</i>	627 636
Dette	148 000
Travaux sur Crématorium	463 521
Restes à réaliser N-1	0
Solde d'investissement antérieur reporté	16 115
<i>Dépenses d'ordre d'Investissement</i>	0
amortissements subventions équipement reçues	
Montant total Crématorium	1 441 517

RECETTES	
FONCTIONNEMENT	813 881
<i>Recettes réelles de Fonctionnement</i>	813 881
Produit des services/Rembours. frais	7 200
Redevance PFI	357 000
Résultat antérieur reporté	449 681
<i>Recettes d'ordre de Fonctionnement</i>	0
Amortissements	0
INVESTISSEMENT	627 636
<i>Recettes réelles d'investissement</i>	16 115
Emprunt	0
Subvention	0
Affectation de résultat	16 115
<i>Recettes d'ordre d'investissement</i>	611 521
Amortissements et prélèvement	611 521
Montant total Crématorium	1 441 517

Le budget annexe du Crématorium s'élève à **1 441 517 €**

Il s'agit d'un Service public Industriel et Commercial dont la finalité est la gestion du Crématorium.

La gestion de cet ensemble immobilier, composé d'un crématorium et d'une salle de convivialité, est actuellement en Délégation de Service Public auprès des Pompes Funèbres Intercommunales (SAEM PFI).

Le contrat, pour une durée de 12 ans, se termine le 30 juin 2031, date qui correspond à l'extinction de l'encours de la dette.

Le modèle économique actuel de la DSP ne permet pas de contracter de nouveaux emprunts.

Le budget annexe du Crématorium est en hors taxes et le plan comptable est la M4.

Son équilibre financier est assuré par le loyer versé par le délégataire dans le cadre de la DSP permettant de couvrir principalement les charges techniques et financières de l'immobilisation mise à disposition.

2. SECTION DE FONCTIONNEMENT

2.1 - RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Crématorium : Répartition des recettes de fonctionnement							
chapitre	Libellé	BP 2023	CA 2023	BP 2024	Part des postes du BP 2024	Evol. de BP à BP	Evol. de CA à BP
002	Résultat antérieur reporté	306 211	306 211	449 681	55,3%	46,9%	46,9%
70	Produits des services	7 200	4 751	7 200	0,9%	0,0%	51,5%
75	Autres produits gestion courante	329 000	356 977	357 000	43,9%	8,5%	0,0%
Total des recettes de fonctionnement		642 411	667 939	813 881	100,0%	26,7%	21,8%

Les recettes de fonctionnement totalisent 814 k€ et ne comportent que des recettes réelles (pas de recette d'ordre) :

2.1.1. LES RECETTES REELLES

813 881 €

A- RESULTAT ANTERIEUR REPORTE

Il s'agit, après affectation, du résultat de l'année 2023 reporté en recettes d'exploitation.

Ce résultat est en forte progression (+47%) en raison de la relative faiblesse des taux d'exécution en matière de dépenses de fonctionnement et d'investissement.

B- PRODUITS DES SERVICES

Il s'agit du remboursement de la Taxe foncière et de la Taxe des ordures ménagères par le délégataire.

C- AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE

Dans le cadre de la délégation de service public pour l'exploitation du Crématorium, le délégataire verserait un loyer (Hors taxes) de 329.000 €. Ce loyer évolue suivant l'évolution de l'indice ICC-INSEE.

Ce loyer annuel a été calculé afin de couvrir principalement les charges de l'amortissement technique (dotations) et financier (dette) des biens mis à disposition auprès du délégataire.

2.1.2 LES RECETTES D'ORDRE

0 €

Il n'y a pas d'amortissements de subventions d'équipement reçues.

2.2 - LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Crématorium : Répartition des dépenses de fonctionnement							
chapitre	Libellé	BP 2023	CA 2023	BP 2024	Part des postes du BP2024	Evol. De BP à BP	Evol. De CA à BP
O11	Charges à caractère général	155 490	60 600	158 760	19,5%	2,1%	162,0%
66	Interets de la dette	11 500	10 694	10 000	1,2%	-13,0%	-6,5%
65-67	Autres Charges exceptionnelles	17 000	1	33 600	4,1%	-	-
S/TOTAL dépenses réelles :		183 990	71 295	202 360	24,9%	10,0%	183,8%
040/023	Amortissement et prélèvement	458 421	130 848	611 520	75,1%	33,4%	367,4%
Total des dépenses de fonctionnement		642 411	202 143	813 880	100,0%	26,7%	302,6%

2.2.1. LES DEPENSES REELLES

202 360 €

A- CHARGES A CARACTERE GENERAL

Les charges à caractère général sont en diminution par rapport au BP 2023 (+19,5%).

Elles correspondent aux crémations administratives et des charges diverses incombant au propriétaire (assurance et impositions diverses). La taxe foncière est remboursée par le délégataire (environ 5K€).

B- INTERETS DE LA DETTE

Les intérêts sur l'exercice 2024 s'élèveraient à 10.000 € et diminueraient par rapport à 2023, tant par rapport au BP2023 (-13%) que du CA 2023 (-6,5%).

Il s'agit de lignes de prêts qui ont été nécessaires au financement des travaux sur le Crématorium, du règlement des participations au capital de la SEM PFI et du rachat des actifs dits « biens de retour » à la suite de la fin de la DSP intervenue en 2018.

L'encours de la dette, qui s'éteint à la fin de la DSP, soit au 30 juin 2031, est à taux fixe. La charge des intérêts des emprunts diminue concomitamment aux remboursements du capital.

C- AUTRES CHARGES ET CHARGES EXCEPTIONNELLES

La somme affectée à ce chapitre doit permettre le versement des fonds de concours à la ville de Tours tels que délibérés le 25 septembre 2023 pour l'automatisation des portails d'accès (6k€) et la réfection des sanitaires (16k€). Au-delà, 10k€ sont inscrits pour le remboursement des personnels mis à disposition par la Ville de Tours.

2.2.2. AMORTISSEMENTS ET PRELEVEMENT

458 421 €

Part du fonctionnement affectée à l'investissement	BP 2023	BP 2024	Evolution
<i>Amortissements et sorties comptables</i>	140 000	135 270	
<i>virement à la section d'investissement</i>	318 421	476 250	
<i>S/ Total affecté à l'investissement</i>	458 421	611 520	33%

A noter l'évolution des épargnes :

Epargnes	BP 2023	CA 2023	BP 2024	Evolution de BP à BP
<i>Recettes réelles de fonctionnement (RRF)</i>	336 200	361 728	364 200	
<i>Dépenses réelles de fonctionnement (DRF)</i>	183 990	71 295	202 360	
Epargne brute en valeur	152 210	290 433	161 840	6%
Epargne brute en % des RRF	45,3%	80,3%	44,4%	
Remboursement du capital des emprunts	148 000	146 963	148 000	
Epargne nette en valeur	4 210	143 470	13 840	229%
Epargne nette en % des RRF	1,3%	39,7%	3,8%	

2. SECTION D'INVESTISSEMENT

3.1. LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Crématorium : Répartition des recettes d'investissement							
chapitre	Libellé	BP 2023	CA 2023	BP 2024	Part des postes du BP2024	Evol. de BP à BP	Evol. de CA à BP
1068	Affectation de résultat	15 276	15 276	16 115	2,6%	5,5%	5,5%
16	Emprunts	0	0	0	0,0%	-	-
S/TOTAL recettes réelles :		15 276	15 276	16 115	2,6%	5,5%	5,5%
021/040	Amortissement et prélèvement	458 421	130 848	611 520	97,4%	33,4%	367,4%
Total des recettes d'investissement		473 697	146 123	627 635	100,0%	32,5%	329,5%

3.1.1. LES RECETTES REELLES

16 115 €

Il s'agit de l'affectation partielle du résultat de fonctionnement de l'année 2023 à la section d'investissement pour en combler le besoin de financement.

3.1.2 LES RECETTES D'ORDRE

611 520 €

Les amortissements et le prélèvement tels que déterminés en section de fonctionnement sont repris en section d'investissement.

3.2. LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Crématorium : Répartition des dépenses d'investissement							
chapitre	Libellé	BP 2023	CA 2023	BP 2024	Part des postes du BP2024	Evol. BP à BP	Evol. CA à BP
16	Dette	148 000	146 963	148 000	23,6%	0,0%	0,7%
23	Travaux Crématorium	310 421	0	463 521	73,9%	49,3%	#DIV/0!
001	Solde d'investissement antérieur reporté	15 276	15 276	16 115	2,6%	5,5%	5,5%
Total des dépenses d'Investissement		473 697	162 238	627 636	100,0%	32,5%	286,9%

Les dépenses d'investissement totalisent 628 k€ et ne comportent que des dépenses réelles (pas de dépenses d'ordre) :

3.2.1. LES DEPENSES REELLES

627 636 €

A- SOLDE D'INVESTISSEMENT ANTERIEUR D'INVESTISSEMENT

Il s'agit du besoin de financement en investissement reporté issu de l'exercice 2023.

B- DEPENSES D'EQUIPEMENT

Il s'agit :

- la réfection de la toiture (fuite toiture salle d'accueil)
- la création extension du préau extérieur du Crématorium. Ce projet s'effectue dans le cadre architectural du bâtiment existant en lien avec le délégataire.

C- REMBOURSEMENT DU CAPITAL DE LA DETTE

Le montant du capital de la dette à rembourser s'élève à 148 000 €, soit un montant relativement constant par rapport à 2023.

L'encours de la dette au 1^{er} janvier 2024 s'élève à 987 571 € (1 134 534 € € début 2024) et continuera à diminuer au cours des années qui suivent.

3.2.2 LES DEPENSES D'ORDRE

0 €