

# **BUDGETS ANNEXES DE L'ACTIVITE « CREMATORIUM »**

## **RAPPORT DE PRÉSENTATION DES DECISIONS MODIFICATIVES**

**EXERCICE 2022**

## SOMMAIRE

<b>1. Présentation générale des décisions modificatives des budgets annexes de l'activité « crématorium »</b>	<b>3</b>
<b>1.1 Présentation générale de la décision modificative n°2 du budget annexe « CT1 – crématorium »</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Présentation générale de la décision modificative du budget annexe « CT6 – crématorium »</b>	<b>3</b>
<b>2. La décision modificative n°2 du budget annexe « CT1 - crématorium »</b>	<b>4</b>
2.1 La trajectoire financière du budget annexe « CT1 – crématorium »	4
2.1.1 Les indicateurs de gestion du budget annexe « CT1- crématorium »	4
2.1.2 La dette du budget annexe « CT1 – crématorium »	4
2.2 La programmation pluriannuelle du budget annexe « CT1 – crématorium »	4
2.3 La section d'exploitation du budget annexe « CT1 – crématorium »	5
2.3.1 Les recettes d'exploitation de la décision modificative n°2	5
2.3.2 Les dépenses d'exploitation de la décision modificative n°2	6
2.4 La section d'investissement du budget annexe « CT1 – crématorium »	7
2.4.1 Les dépenses d'investissement de la décision modificative n°2	7
2.4.2 Les recettes d'investissement de la décision modificative n°2	8

## 1. PRESENTATION GENERALE DES DECISIONS MODIFICATIVES DES BUDGETS ANNEXES DE L'ACTIVITE « CREMATORIUM »

### 1.1 PRESENTATION GENERALE DE LA DECISION MODIFICATIVE N°2 DU BUDGET ANNEXE « CT1 – CREMATORIUM »

En exploitation, l'augmentation des crédits est peu significative ; elle tient compte d'ajustements de crédits en fonction des besoins des services.

En investissement, il s'agit de régularisation d'écritures patrimoniales augmentant la section de 393 K€.

### 1.2 PRESENTATION GENERALE DE LA DECISION MODIFICATIVE DU BUDGET ANNEXE « CT6 – CREMATORIUM »

Le budget « CT6 – Crématorium » ne fait pas l'objet de décision modificative.

## 2. LA DECISION MODIFICATIVE N°2 DU BUDGET ANNEXE « CT1 - CREMATORIUM »

### 2.1 LA TRAJECTOIRE FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE « CT1 – CREMATORIUM »

#### 2.1.1 LES INDICATEURS DE GESTION DU BUDGET ANNEXE « CT1- CREMATORIUM »

Les Epargnes de l'activité crématorium				Evolution DM n°2	
En K€		Total voté 2022	Total après DM	en M€	en %
Budgets annexes :					
Budget annexe CT1 crématorium	Recettes de gestion courante	2 068 K€	2 068 K€	0	0%
	Dépenses de gestion courante	1 567 K€	1 574 K€	7 K€	0%
	Epargne de gestion courante (EBG)	501 K€	494 K€	-7 K€	-1%
	Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	24%	24%		
	Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775	0	7 K€	7 K€	
	Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)	110 K€	110 K€	0	0%
	Résultat exceptionnel large	-110 K€	-103 K€	7 K€	-6%
	Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	392 K€	392 K€	0	0%
	Taux d'épargne de gestion	19%	19%		
	Intérêts de la dette (66 sauf le 66112)	0	0	0	
	Recettes réelles	2 068 K€	2 076 K€	7 K€	0%
	Dépenses réelles	1 677 K€	1 684 K€	7 K€	0%
	Epargne brute (EBE)	392 K€	392 K€	0	0%
	Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	19%	19%		
	Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	0	0	0	
	Epargne nette (ENE)	392 K€	392 K€	0	0%
	Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	19%	19%		

Les épargnes du budget CT1 – Crématorium sont positives et restent stables entre le budget supplémentaire et la décision modificative.

#### 2.1.2 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « CT1 – CREMATORIUM »

Sans objet sur ce budget.

### 2.2 LA PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DU BUDGET ANNEXE « CT1 – CREMATORIUM »

Aucune variation du volume des autorisations de programme n'est prévue à cette décision modificative.

## 2.3 LA SECTION D'EXPLOITATION DU BUDGET ANNEXE « CT1 – CREMATORIUM »

### 2.3.1 LES RECETTES D'EXPLOITATION DE LA DECISION MODIFICATIVE N°2

En K€	Total voté 2021	BP 2022 + DM1+ BS	DM OCTOBRE	Total après le DM OCTOBRE	Evolution en % Total après DM/BP 2022
<b>Recettes réelles</b>	<b>1 951 K€</b>	<b>2 068 K€</b>	<b>7 K€</b>	<b>2 076 K€</b>	<b>0%</b>
<b>Recettes de gestion courante</b>	<b>1 948 K€</b>	<b>2 068 K€</b>	<b>0</b>	<b>2 068 K€</b>	<b>0%</b>
013 - Atténuations de Charges					
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	1 790 K€	1 910 K€		1 910 K€	0%
73 - Impôts et taxes sauf 731				0	
74 - Dotations et participations				0	
75 - Autres produits de gestion courante	158 K€	158 K€		158 K€	0%
<b>Autres recettes de fonctionnement</b>	<b>3 K€</b>	<b>0</b>	<b>7 K€</b>	<b>7 K€</b>	
76 - Produits financiers					
77 - Produits exceptionnels	3 K€		7 K€	7 K€	
<b>Recettes d'ordre</b>	<b>36 K€</b>	<b>36 K€</b>	<b>0</b>	<b>36 K€</b>	<b>0%</b>
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	36 K€	36 K€		36 K€	0%
<b>Total recettes d'exploitation</b>	<b>1 987 K€</b>	<b>2 104 K€</b>	<b>7 K€</b>	<b>2 112 K€</b>	<b>0%</b>
002 - Excédent reporté	3 628 K€	4 070 K€		4 070 K€	
<b>Total des Recettes d'exploitation cumulées</b>	<b>5 615 K€</b>	<b>6 175 K€</b>	<b>7 K€</b>	<b>6 182 K€</b>	<b>0%</b>

Les recettes d'exploitation augmentent, dans leur globalité, de 7 K€ par rapport à la précédente prévision et sont dues uniquement à une régularisation de rattachement de charges à 2021 (chapitre 77).

## 2.3.2 LES DEPENSES D'EXPLOITATION DE LA DECISION MODIFICATIVE N°2

En K€	Total voté 2021	BP 2022 + DM1+ BS	DM OCTOBRE	Total après le DM OCTOBRE	Evolution en % Total après DM/BP 2022
<b>Dépenses réelles</b>	<b>1 874 K€</b>	<b>1 677 K€</b>	<b>7 K€</b>	<b>1 684 K€</b>	<b>0%</b>
<b>Dépenses de gestion courante</b>	<b>1 663 K€</b>	<b>1 567 K€</b>	<b>7 K€</b>	<b>1 574 K€</b>	<b>0%</b>
011 - Charges à caractère général	694 K€	751 K€	-8 K€	743 K€	-1%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	926 K€	810 K€		810 K€	0%
014 - Atténuations de Produits					
65 - Autres charges de gestion courante	42 K€	7 K€	15 K€	22 K€	230%
<b>Autres dépenses d'exploitation</b>	<b>211 K€</b>	<b>110 K€</b>	<b>0</b>	<b>110 K€</b>	<b>0%</b>
66 - Charges financières					
67 - Charges exceptionnelles	11 K€	110 K€		110 K€	0%
68 - provisions	200 K€				
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>3 741 K€</b>	<b>4 498 K€</b>	<b>0</b>	<b>4 498 K€</b>	<b>0%</b>
023 - Virement à la section d'investissement	3 153 K€	3 945 K€		3 945 K€	0%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	588 K€	553 K€		553 K€	0%
<b>Total dépenses d'exploitation</b>	<b>5 615 K€</b>	<b>6 175 K€</b>	<b>7 K€</b>	<b>6 182 K€</b>	<b>0%</b>
002 - Déficit reporté				0	
<b>Total dépenses d'exploitation cumulées</b>	<b>5 615 K€</b>	<b>6 175 K€</b>	<b>7 K€</b>	<b>6 182 K€</b>	<b>0%</b>

Les crédits inscrits à la décision modificative représentent une évolution de + 7 K€ par rapport au budget voté. Ils se décomposent comme suit :

- ✓ Une diminution des frais de réception, l'inauguration des travaux du Crématorium Saint Pierre étant reportée à 2023.
- ✓ L'inscription de crédits à hauteur de 15 K€ correspondant à la quote-part de la commune d'Aix dans la délégation de service public du Crématorium (chapitre 65).

## 2.4 LA SECTION D'INVESTISSEMENT DU BUDGET ANNEXE « CT1 – CREMATORIUM »

### 2.4.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DE LA DECISION MODIFICATIVE N°2

En K€	Total voté 2021	BP 2022 + DM1+ BS	DM OCTOBRE	Total après le DM OCTOBRE	Evolution en % Total après DM/BP 2022
<b>Dépenses réelles</b>	<b>855 K€</b>	<b>879 K€</b>	<b>0</b>	<b>879 K€</b>	<b>0%</b>
<b>Dépenses d'équipement</b>	<b>855 K€</b>	<b>879 K€</b>	<b>0</b>	<b>879 K€</b>	<b>0%</b>
20 - Immobilisations incorporelles (sauf le 204) (y compris opérations)					
21 - Immobilisations corporelles (y compris opérations)					
23 - Immobilisations en cours (y compris opérations)					
Total des opérations d'équipement	855 K€	879 K€		879 K€	0%
<b>Dépenses financières</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
16 - Emprunts et dettes assimilées					
26 - Participations et créances rattachées					
27 - Autres immobilisations financières					
45 - Opérations pour le compte de tiers (6)					
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>37 K€</b>	<b>36 K€</b>	<b>393 K€</b>	<b>429 K€</b>	<b>1096%</b>
040 - Opérations de transfert entre sections	36 K€	36 K€		36 K€	0%
041 - Opérations patrimoniales	1 K€	0	393 K€	393 K€	
<b>Total dépenses d'investissement</b>	<b>892 K€</b>	<b>915 K€</b>	<b>393 K€</b>	<b>1 308 K€</b>	<b>43%</b>
001 - Solde d'exécution négatif					
<b>Total dépenses d'investissement cumulées</b>	<b>892 K€</b>	<b>915 K€</b>	<b>393 K€</b>	<b>1 308 K€</b>	<b>43%</b>

Les dépenses d'investissement sont en augmentation de 393 K€, soit 43 %. Cette augmentation se situe uniquement sur des opérations d'ordre patrimoniales.

## 2.4.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DE LA DECISION MODIFICATIVE N°2

En K€	Total voté 2021	BP 2022 + DM1+ BS	DM OCTOBRE	Total après le DM OCTOBRE	Evolution en % Total après DM/BP 2022
<b>Recettes réelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Recettes d'équipement</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)					
16 - Emprunts et dettes assimilées (hors 165, 166, 16449)		0		0	
21 - Immobilisations corporelles					
<b>Recettes financières</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
10 - Dotations, réserves (hors 1068)					
1068 - Autres réserves					
27 - Autres immobilisations financières					
45 - Opérations pour le compte de tiers (6)					
<b>Recettes d'ordre</b>	<b>3 742 K€</b>	<b>4 498 K€</b>	<b>393 K€</b>	<b>4 891 K€</b>	<b>9%</b>
021 - Virement de la section de fonctionnement	3 153 K€	3 945 K€		3 945 K€	0%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	588 K€	553 K€		553 K€	0%
041 - Opérations patrimoniales	1 K€		393 K€	393 K€	
<b>Total recettes d'investissement</b>	<b>3 742 K€</b>	<b>4 498 K€</b>	<b>393 K€</b>	<b>4 891 K€</b>	<b>9%</b>
001 - Solde d'exécution positif	1 445 K€	1 232 K€		1 232 K€	
<b>Total des recettes d'investissement cumulées</b>	<b>5 187 K€</b>	<b>5 730 K€</b>	<b>393 K€</b>	<b>6 123 K€</b>	<b>7%</b>

Les recettes d'investissement augmentent de 393 K€ et concernent uniquement la régularisation d'écritures patrimoniales.