

BUDGETS ANNEXES DE L'ACTIVITE « CREMATORIUM »

RAPPORT DE PRÉSENTATION DES BUDGETS SUPPLEMENTAIRES

EXERCICE 2023

SOMMAIRE

1. Présentation générale des budgets supplémentaires des budgets annexes de l'activité « crématorium »	3
1.1 Présentation générale du budget supplémentaire du budget annexe « CT1 - crématorium »	3
1.2 Présentation générale du budget supplémentaire du budget annexe « crématorium Métropole »	3
2. La trajectoire financière consolidée des budgets annexes de l'activité « crématorium »	4
2.1 Les indicateurs de gestion consolidée des budgets annexes de l'activité « crématorium »	4
2.2 La dette consolidée des budgets annexes de l'activité « crématorium »	5
3. Le budget supplémentaire du budget annexe « CT1 - crématorium »	6
3.1 La trajectoire financière du budget annexe « CT1 - crématorium »	6
3.1.1 L'affectation du résultat 2022 du budget annexe « CT1 - crématorium »	6
3.1.2 Les indicateurs de gestion du budget annexe « CT1 - crématorium »	7
3.1.3 La dette du budget annexe « CT1 - crématorium »	8
3.2 La programmation pluriannuelle du budget annexe « CT1 - crématorium »	8
3.3 La section d'exploitation du budget annexe « CT1 - crématorium »	9
3.3.1 Les recettes d'exploitation du budget supplémentaire	9
3.3.2 Les dépenses d'exploitation du budget supplémentaire	10
3.4 La section d'investissement du budget annexe « CT1 - crématorium »	11
3.4.1 Les dépenses d'investissement du budget supplémentaire	11
3.4.2 Les recettes d'investissement du budget supplémentaire	12
4. Le budget supplémentaire du budget annexe « crématorium métropole »	13
4.1 La trajectoire financière du budget annexe « crématorium métropole »	13
4.1.1 L'affectation du résultat 2022 du budget annexe « crématorium métropole »	13
4.1.2 Les indicateurs de gestion du budget annexe « crématorium métropole »	14
4.1.2 La dette du budget annexe « crématorium métropole »	15
4.2 La programmation pluriannuelle du budget annexe « crématorium métropole »	15
4.3 La section d'exploitation du budget annexe « crématorium métropole »	16
4.3.1 Les recettes d'exploitation du budget supplémentaire	16
4.3.2 Les dépenses d'exploitation du budget supplémentaire	17
4.4 La section d'investissement du budget annexe « crématorium métropole »	18
4.4.1 Les dépenses d'investissement du budget supplémentaire	18
4.4.2 Les recettes d'investissement du budget supplémentaire	19

1. PRESENTATION GENERALE DES BUDGETS SUPPLEMENTAIRES DES BUDGETS ANNEXES DE L'ACTIVITE « CREMATORIUM »

Le budget supplémentaire a pour vocation de prendre en compte les résultats de l'exercice précédent, de réajuster, en cours d'exercice, les prévisions et / ou les affectations budgétaires, et permettent ainsi de prendre en compte des éléments nouveaux, non intégrés dans les documents budgétaires précédents.

Le budget supplémentaire est voté en Conseil de Métropole.

1.1 PRESENTATION GENERALE DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE DU BUDGET ANNEXE « CT1 - CREMATORIUM »

Le budget supplémentaire du budget annexe « CT1 - crématorium » qui vous est soumis se caractérise principalement par une affectation du résultat et des ajustements de crédits nécessaires depuis le vote du budget primitif le 19 janvier 2023.

Il conduit à une variation des volumes de crédits de :

- ✓ +4,107 M€ en section de fonctionnement / exploitation.
- ✓ +5,019 M€ en section d'investissement.

	BP 2023	Proposition BS 2023	Total après BS 2023
Section de fonctionnement / d'exploitation	2 236 816,27	4 107 423,31	6 344 239,58
Section d'investissement	935 906,85	5 019 652,38	5 955 559,23

1.2 PRESENTATION GENERALE DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUM METROPOLE »

Le budget supplémentaire du budget annexe « crématorium métropole » qui vous est soumis se caractérise principalement par une affectation du résultat et des ajustements de crédits nécessaires depuis le vote du budget primitif le 19 janvier 2023.

Il conduit à une variation des volumes de crédits de :

- ✓ +0,876 M€ en section de fonctionnement / exploitation.
- ✓ +0,716 M€ en section d'investissement.

	BP 2023	Proposition BS 2023	Total après BS 2023
Section de fonctionnement / d'exploitation	620 000,00	876 707,76	1 496 707,76
Section d'investissement	25 000,00	716 775,10	741 775,10

2. LA TRAJECTOIRE FINANCIERE CONSOLIDEE DES BUDGETS ANNEXES DE L'ACTIVITE « CREMATORIUM »

2.1 LES INDICATEURS DE GESTION CONSOLIDEE DES BUDGETS ANNEXES DE L'ACTIVITE « CREMATORIUM »

Afin de mieux appréhender la trajectoire des budgets annexes de l'activité « crématorium » suite aux budgets supplémentaires, les indicateurs de gestion ont été recalculés.

Epargne de gestion courante	= recettes de gestion courante - dépenses de gestion courante (hors solde exceptionnel et financier et provisions réelles) => Capacité courante de financement de l'établissement hors politique d'endettement
Epargne de gestion	= Epargne de gestion courante + solde exceptionnel large => Capacité de la collectivité à dégager de l'autofinancement après prise en compte des éléments non liés à la gestion courante (résultat exceptionnel).
Epargne brute	= recettes réelles de fonctionnement - dépenses réelles de fonctionnement => Capacité d'autofinancement brute (CAF) de la section d'investissement
Epargne nette	= épargne brute - annuité en capital de la dette => Capacité d'autofinancement nette de la section d'investissement

Budgets annexes crématorium	Total voté 2023	Total après BS	Evolution BS	
			K€	%
<i>Recettes de gestion courante</i>	2 821 K€	2 821 K€	0	0%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	2 203 K€	2 697 K€	494 K€	22%
Epargne de gestion courante (EBG)	618 K€	124 K€	-494 K€	-80%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	22%	4%		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 + 76) hors nature 775</i>	0	0	0	
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 + 68 + 66112)</i>	76 K€	151 K€	75 K€	99%
Résultat exceptionnel large	-76 K€	-151 K€	-75 K€	99%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	542 K€	-27 K€	-569 K€	-105%
Taux d'épargne de gestion	19%	-1%		
<i>Intérêts de la dette (66 sauf le 66112)</i>	1 K€	1 K€	0	0%
<i>Recettes réelles</i>	2 821 K€	2 821 K€	0	0%
<i>Dépenses réelles</i>	2 280 K€	2 849 K€	569 K€	25%
Epargne brute (EBE)	541 K€	-28 K€	-569 K€	-105%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	19%	-1%		
<i>Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)</i>	8 K€	90 K€	82 K€	6%
Epargne nette (ENE)	532 K€	-118 K€	-650 K€	-122%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	19%	-4%		

Les épargnes de l'activité consolidée « Crématorium » sont en diminution entre le budget supplémentaire et le budget primitif du fait de la prévision de dépenses supplémentaires en gestion courante et exceptionnelles sans nouvelles recettes réelles sur le budget annexe « crématorium métropole ». De plus le remboursement anticipé de l'encours de dette sur le budget « crématorium métropole » vient peser de façon substantielle sur l'épargne nette.

2.2 LA DETTE CONSOLIDÉE DES BUDGETS ANNEXES DE L'ACTIVITÉ « CREMATORIUM »

Le tableau ci-dessous retrace les principaux indicateurs relatifs à l'évolution de la dette des budgets annexes « crématorium ».

	En k€	Stock de dette au 01/01/2023	Remboursement du capital de la dette en 2023	Intérêts de la dette en 2023 (hors ICNE)	Emprunt inscrit avant BS 2023	Variation BS 2023 de l'emprunt inscrit	Remboursement anticipé de l'emprunt en cours	Variation prévisionnelle du stock de dette sur l'exercice 2023	Variation prévisionnelle du stock de dette sur l'exercice 2023
CT1	Volume	384 K€	0	0	384 K€	-384 K€	0	0	
CT6	Volume	90 K€	8 K€	1 K€	0	0	-82 K€	0	-100%
TOTAL	Volume	474 K€	8 K€	1 K€	384 K€	-384 K€	-82 K€	0	-100%

Une consolidation des budgets annexes permettrait d'obtenir une variation annuelle du stock de la dette de l'ordre de -100% du fait de la réduction à 0 de l'emprunt d'équilibre sur le budget annexe « CT1 – crématorium » et du remboursement en totalité de la dette sur le budget « crématorium métropole ».

3. LE BUDGET SUPPLEMENTAIRE DU BUDGET ANNEXE « CT1 - CREMATORIUM »

3.1 LA TRAJECTOIRE FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE « CT1 - CREMATORIUM »

3.1.1 L'AFFECTATION DU RESULTAT 2022 DU BUDGET ANNEXE « CT1 - CREMATORIUM »

A l'occasion du budget supplémentaire les résultats de l'exercice précédent sont repris.

Résultats de clôture Fonctionnement (Exploitation) 2022 (A)	Résultats de clôture d'Investissement 2022 (B)	Restes à Réaliser en Recettes 2022 (C)	Résultats cumulés Investissement 2022 (B+C)	Part affectée à l'Investissement 2023 (D)	Solde maintenu en section de Fonctionnement (Exploitation) (A-D)
4 107 K€	1 247 K€		1 247 K€		4 107 K€

La section de fonctionnement du budget annexe « CT1 – crématorium » a dégagé en 2022 un résultat positif de **4 107 K€**, en hausse de 100 K€. Cet excédent révèle la capacité d'autofinancement des dépenses d'équipement.

Aucun reste à réaliser en dépenses d'investissement n'est constaté du fait de la gestion en « Autorisation de Programme / Crédits de Paiement ». En recettes, il n'y a pas de reste à réaliser.

A la clôture de la gestion 2022, le résultat de clôture d'investissement est de **1 247 K€**.

Dès lors, le budget annexe « CT1 – crématorium » se clôture, en 2022, avec un solde maintenu en section de fonctionnement de **4 107 K€**.

Le budget supplémentaire 2023 reprend les résultats décrits ci-dessus, son affectation et le solde maintenu en section de fonctionnement.

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

Afin de mieux appréhender la trajectoire du budget annexe « CT1 - crématorium » suite au budget supplémentaire, les indicateurs de gestion ont été recalculés.

Epargne de gestion courante	= recettes de gestion courante - dépenses de gestion courante (hors solde exceptionnel et financier et provisions réelles) => Capacité courante de financement de l'établissement hors politique d'endettement
Epargne de gestion	= Epargne de gestion courante + solde exceptionnel large => Capacité de la collectivité à dégager de l'autofinancement après prise en compte des éléments non liés à la gestion courante (résultat exceptionnel).
Epargne brute	= recettes réelles de fonctionnement - dépenses réelles de fonctionnement => Capacité d'autofinancement brute (CAF) de la section d'investissement
Epargne nette	= épargne brute - annuité en capital de la dette => Capacité d'autofinancement nette de la section d'investissement

Budget annexe CT1 - Crématorium	Total voté 2023	Total après BS	Evolution BS	
			K€	%
<i>Recettes de gestion courante</i>	2 201 K€	2 201 K€	0	0%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	1 621 K€	1 621 K€	0	0%
Epargne de gestion courante (EBG)	580 K€	580 K€	0	0%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	26%	26%		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	0	0	0	
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	64 K€	64 K€	0	0%
Résultat exceptionnel large	-64 K€	-64 K€	0	0%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	516 K€	516 K€	0	0%
Taux d'épargne de gestion	23%	23%		
<i>Intérêts de la dette (66 sauf le 66112)</i>	0	0	0	
<i>Recettes réelles</i>	2 201 K€	2 201 K€	0	0%
<i>Dépenses réelles</i>	1 685 K€	1 685 K€	0	0%
Epargne brute (EBE)	516 K€	516 K€	0	0%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	23%	23%		
<i>Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)</i>	0	0	0	6%
Epargne nette (ENE)	516 K€	516 K€	0	0%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	23%	23%		

Les taux d'épargnes présentés ne sont pas modifiés du fait de l'absence de demande de crédits supplémentaires que ce soit en dépenses ou en recettes

3.1.3 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « CT1 - CREMATORIUM »

En k€	Stock de dette au 01/01/2023	Remboursement du capital de la dette en 2023	Intérêts de la dette en 2023(hord ICNE)	Emprunt inscrit avant BS 2023	Variation BS 2023 de l'emprunt inscrit	Variation prévisionnelle du stock de dette sur l'exercice 2023	Variation prévisionnelle du stock de dette sur l'exercice 2023
Volume	0	0	0	384 K€	-384 K€	0	#DIV/0!

Il n'y a pas d'emprunt contracté sur ce budget. L'emprunt d'équilibre de 384 K€ positionné au budget primitif est réduit en totalité.

3.2 LA PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DU BUDGET ANNEXE « CT1 - CREMATORIUM »

En K€	Programmes	AP Montant initial	Montant initial restant à financer au 01/01/2023	AP Variation annuelle du volume BP 2023	AP Variation annuelle du volume BS 2023	AP Variation annuelle du volume total (BP+DM+BS)	Crédit de paiement voté 2023	AP reste à financer après le Budget Supplémentaire	Durée de Résorption
Montant des Autorisations de Programme	15	4 571 K€	2 861 K€	500 K€	0	0	655 K€	2 706 K€	4 Ans
Total		4 571 K€	2 861 K€	500 K€	0	0	655 K€	2 706 K€	4 Ans

On note une diminution de 245 K€ en crédit de paiement sur le programme 15 Autres services d'intérêt métropolitain.

3.3 LA SECTION D'EXPLOITATION DU BUDGET ANNEXE « CT1 - CREMATORIUM »

3.3.1 LES RECETTES D'EXPLOITATION DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Total voté 2022	BP 2023	BS 2023	Total après le BS 2023	Evolution en % Total après BS/BP 2023
Recettes réelles	2 076 K€	2 201 K€	0	2 201 K€	0%
Recettes de gestion courante	2 068 K€	2 201 K€	0	2 201 K€	0%
013 - Atténuations de Charges		1 K€		1 K€	0%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	1 910 K€	2 043 K€		2 043 K€	0%
73 - Impôts et taxes sauf 731					
74 - Dotations et participations				0	
75 - Autres produits de gestion courante	158 K€	157 K€		157 K€	0%
Autres recettes de fonctionnement	7 K€	0	0	0	
76 - Produits financiers					
77 - Produits exceptionnels	7 K€			0	
78 - Reprises sur provisions				0	
Recettes d'ordre	36 K€	36 K€	0	36 K€	
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	36 K€	36 K€		36 K€	0%
Total recettes d'exploitation	2 112 K€	2 237 K€	0	2 237 K€	0%
002 - Excédent reporté	4 070 K€		4 107 K€	4 107 K€	
Total des Recettes d'exploitation cumulées	6 182 K€	2 237 K€	4 107 K€	6 344 K€	184%

En section d'exploitation, pour les recettes, les mouvements concernent uniquement la reprise de l'excédent de fonctionnement.

3.3.2 LES DEPENSES D'EXPLOITATION DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Total voté 2022	BP 2023	BS 2023	Total après le BS 2023	Evolution en % Total après DM/BP 2022
Dépenses réelles	1 684 K€	1 685 K€	0	1 685 K€	0%
Dépenses de gestion courante	1 574 K€	1 621 K€	0	1 621 K€	0%
011 - Charges à caractère général	743 K€	850 K€		850 K€	0%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	810 K€	750 K€		750 K€	0%
014 - Atténuations de Produits					
65 - Autres charges de gestion courante	22 K€	22 K€		22 K€	0%
Autres dépenses d'exploitation	110 K€	64 K€	0	64 K€	0%
66 - Charges financières				0	
67 - Charges exceptionnelles	110 K€	64 K€		64 K€	0%
68 - provisions				0	
69 - Impôts sur les bénéfices et assimilés				0	
Dépenses d'ordre	4 498 K€	552 K€	4 107 K€	4 659 K€	745%
023 - Virement à la section d'investissement	3 945 K€		4 125 K€	4 125 K€	
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	553 K€	552 K€	-18 K€	534 K€	-3%
Total dépenses d'exploitation	6 182 K€	2 237 K€	4 107 K€	6 344 K€	184%
002 - Déficit reporté					
Total dépenses d'exploitation cumulées	6 182 K€	2 237 K€	4 107 K€	6 344 K€	184%

Les dépenses d'exploitation augmentent de 184 % suite à la reprise du résultat excédentaire de fonctionnement en recettes. L'amortissement des bien est diminué de 18 K€ et 4 125 K€ sont positionnés en virement à la section d'investissement afin d'autofinancer l'investissement.

3.4 LA SECTION D'INVESTISSEMENT DU BUDGET ANNEXE « CT1 - CREMATORIUM »

3.4.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Total voté 2022	BP 2023	BS 2023	Total après le BS 2023	Evolution en % Total après DM/BP 2022
Dépenses réelles	879 K€	900 K€	4 970 K€	5 870 K€	552%
Dépenses d'équipement	879 K€	900 K€	4 970 K€	5 870 K€	552%
13 - Subventions d'investissement				0	
20 - Immobilisations incorporelles (sauf le 204) (y compris opérations)					
21 - Immobilisations corporelles (y compris opérations)					
23 - Immobilisations en cours (y compris opérations)				0	
Total des opérations d'équipement	879 K€	900 K€	4 970 K€	5 870 K€	552%
Dépenses financières	0	0	0	0	
16 - Emprunts et dettes assimilées				0	
26 - Participations et créances rattachées					
27 - Autres immobilisations financières					
45 - Opérations pour le compte de tiers (6)					
Dépenses d'ordre	429 K€	36 K€	50 K€	86 K€	139%
040 - Opérations de transfert entre sections	36 K€	36 K€		36 K€	0%
041 - Opérations patrimoniales	393 K€		50 K€	50 K€	
Total dépenses d'investissement	1 308 K€	936 K€	5 020 K€	5 956 K€	536%
001 - Solde d'exécution négatif					
Total dépenses d'investissement cumulées	1 308 K€	936 K€	5 020 K€	5 956 K€	536%

Les dépenses d'investissement augmentent au total de 536% soit 5 020 K€ supplémentaires avec :

- ✓ L'inscription de dépenses d'ordre pour la gestion patrimoniale pour un montant de 50 K€ (chapitre 041) qui est compensée par une recette d'ordre équivalente ;
- ✓ 4 970 K€ de dépenses d'équipements qui comprennent l'ajustement demandé par le service opérationnel (-435 K€ sur l'embellissement de la salle de cérémonie Saint Pierre, mais 190 K€ en plus sur la réfection des fours). Le reste du montant concerne une majoration de dépense d'équipement afin d'équilibrer la section.

3.4.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Total voté 2022	BP 2023	BS 2023	Total après le BS 2023	Evolution en % Total après DM/BP 2022
Recettes réelles	0	384 K€	-384 K€	0	
Recettes d'équipement	0	384 K€	-384 K€	0	-100%
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)				0	
16 - Emprunts et dettes assimilées (hors 165, 166, 16449)		384 K€	-384 K€	0	-100%
21 - Immobilisations corporelles					
Recettes financières	0	0	0	0	
10 - Dotations, réserves (hors 1068)					
1068 - Autres réserves					
165 - Dépôts et cautionnements reçus					
27 - Autres immobilisations financières					
45 - Opérations pour le compte de tiers (6)					
Recettes d'ordre	4 891 K€	552 K€	4 157 K€	4 709 K€	754%
021 - Virement de la section de fonctionnement	3 945 K€		4 125 K€	4 125 K€	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	553 K€	552 K€	-18 K€	534 K€	-3%
041 - Opérations patrimoniales	393 K€		50 K€	50 K€	
Total recettes d'investissement	4 891 K€	936 K€	3 773 K€	4 709 K€	403%
001 - Solde d'exécution positif	1 232 K€		1 247 K€	1 247 K€	
Total des recettes d'investissement cumulées	6 123 K€	936 K€	5 020 K€	5 956 K€	536%

Les recettes d'investissement, suivent la courbe des dépenses et augmentent de 5 020 K€. Elles se décomposent comme suit :

- ✓ La diminution de l'emprunt d'équilibre pour 384 K€ ;
- ✓ Un autofinancement de 4 125 K€ en virement de la section de fonctionnement ;
- ✓ La diminution de l'amortissement des biens au chapitre 040 avec 18 K€ de moins ;
- ✓ L'inscription de dépenses d'ordre pour la gestion patrimoniale pour un montant de 50 K€ (chapitre 041) qui est compensée par une dépense d'ordre équivalente ;
- ✓ La reprise du résultat excédentaire de fonctionnement pour 1 247 K€.

4. LE BUDGET SUPPLEMENTAIRE DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUM METROPOLE »

4.1 LA TRAJECTOIRE FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUM METROPOLE »

4.1.1 L'AFFECTATION DU RESULTAT 2022 DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUM METROPOLE »

A l'occasion du budget supplémentaire les résultats de l'exercice précédent sont repris.

Résultats de clôture Fonctionnement (Exploitation) 2022 (A)	Résultats de clôture d'Investissement 2022 (B)	Restes à Réaliser en Recettes 2022 (C)	Résultats cumulés Investissement 2022 (B+C)	Part affectée à l'Investissement 2023 (D)	Solde maintenu en section de Fonctionnement (Exploitation) (A-D)
877 K€	408 K€		408 K€		877 K€

La section de fonctionnement du budget annexe « crématorium métropole » a dégagé en 2022 un résultat positif de 877 K€.

Aucun reste à réaliser en dépenses d'investissement n'est constaté du fait de la gestion en « Autorisation de Programme / Crédits de Paiement ». En recettes, il n'y a pas de reste à réaliser.

A la clôture de la gestion 2022, le résultat de clôture d'investissement est de **408 K€**

La section d'investissement ne présente pas de besoin de financement.

Le budget supplémentaire 2023 reprend les résultats décrits ci-dessus, son affectation et le solde maintenu en section de fonctionnement.

4.1.2 LES INDICATEURS DE GESTION DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUM METROPOLE »

Afin de mieux appréhender la trajectoire du budget annexe « Crématorium Métropole » suite au budget supplémentaire, les indicateurs de gestion ont été recalculés.

Epargne de gestion courante	= recettes de gestion courante - dépenses de gestion courante (hors solde exceptionnel et financier et provisions réelles) => Capacité courante de financement de l'établissement hors politique d'endettement
Epargne de gestion	= Epargne de gestion courante + solde exceptionnel large => Capacité de la collectivité à dégager de l'autofinancement après prise en compte des éléments non liés à la gestion courante (résultat exceptionnel).
Epargne brute	= recettes réelles de fonctionnement - dépenses réelles de fonctionnement => Capacité d'autofinancement brute (CAF) de la section d'investissement
Epargne nette	= épargne brute - annuité en capital de la dette => Capacité d'autofinancement nette de la section d'investissement

Budget annexe crématorium Métropole	Total voté 2023	Total après BS	Evolution BS	
			K€	%
<i>Recettes de gestion courante</i>	620 K€	620 K€	0	0%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	582 K€	1 076 K€	494 K€	85%
Epargne de gestion courante (EBG)	38 K€	-456 K€	-494 K€	-1306%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	6%	-74%		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 + 76) hors nature 775</i>	0	0	0	
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 + 68 + 66112)</i>	12 K€	87 K€	75 K€	652%
Résultat exceptionnel large	-12 K€	-87 K€	-75 K€	652%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	26 K€	-542 K€	-569 K€	-2162%
Taux d'épargne de gestion	4%	-87%		
<i>Intérêts de la dette (66 sauf le 66112)</i>	1 K€	1 K€	0	0%
<i>Recettes réelles</i>	620 K€	620 K€	0	0%
<i>Dépenses réelles</i>	595 K€	1 164 K€	569 K€	96%
Epargne brute (EBE)	25 K€	-544 K€	-569 K€	-2274%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	4%	-88%		
<i>Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)</i>	8 K€	90 K€	82 K€	6%
Epargne nette (ENE)	17 K€	-634 K€	-650 K€	-3917%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	3%	-102%		

Les épargnes du budget « crématorium métropole » se dégradent significativement entre le budget supplémentaire et le budget primitif du fait de l'inscription de dépenses réelles supplémentaires de 569 K€ qui ne sont pas compensées par des recettes réelles mais par la reprise du résultat excédentaire ainsi que par le remboursement anticipé de l'encours de dette afin de désendetter l'activité.

4.1.2 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUM METROPOLE »

En k€	Stock de dette au 01/01/2023	Remboursement du capital de la dette en 2023	Intérêts de la dette en 2023(hors ICNE)	Emprunt inscrit avant BS 2023	Variation BS 2023 de l'emprunt inscrit	Variation prévisionnelle du stock de dette sur l'exercice 2023	Variation prévisionnelle du stock de dette sur l'exercice 2023
Volume	90 K€	8 K€	1 K€	0	-82 K€	0	-100%

L'emprunt sera remboursé en totalité sans attendre l'échéance afin de réduire à 0 le stock de dette sur le budget annexe « crématorium métropole ».

4.2 LA PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUM METROPOLE »

En K€	Programmes	AP Montant initial	Montant initial restant à financer au 01/01/2023	AP Variation annuelle du volume BP 2023	AP Variation annuelle du volume BS 2023	AP Variation annuelle du volume total (BP+DM+BS)	Crédit de paiement voté 2023	AP reste à financer après le Budget Supplémentaire	Durée de Résorption
Montant des Autorisations de Programme	15	340 K€	340 K€	0	0	0	340 K€	0	0 Ans
Total		340 K€	340 K€	0	0	0	340 K€	0	0 Ans

Le volume des autorisations de programme n'est pas modifié par le présent budget supplémentaire. Au niveau des CP, il n'a pas été demandé de dépense supplémentaire par le service opérationnel. La contrainte d'équilibre nous oblige à inscrire des crédits d'équipement isolé sur un gestionnaire 6DFI.

4.3 LA SECTION D'EXPLOITATION DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUM METROPOLE »

4.3.1 LES RECETTES D'EXPLOITATION DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Total voté 2022	BP 2023	BS 2023	Total après le BS 2023	Evolution en % Total après BS/BP 2023
Recettes réelles	628 K€	620 K€	0	620 K€	0%
Recettes de gestion courante	628 K€	620 K€	0	620 K€	0%
013 - Atténuations de Charges				0	
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	626 K€	619 K€		619 K€	0%
73 - Impôts et taxes sauf 731					
74 - Dotations et participations				0	
75 - Autres produits de gestion courante	1 K€	1 K€		1 K€	0%
Autres recettes de fonctionnement	0 K€	0	0	0	
76 - Produits financiers					
77 - Produits exceptionnels	0 K€			0	
78 - Reprises sur provisions				0	
Recettes d'ordre	0	0	0	0	
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections				0	
Total recettes d'exploitation	628 K€	620 K€	0	620 K€	0%
002 - Excédent reporté	772 K€		877 K€	877 K€	
Total des Recettes d'exploitation cumulées	1 400 K€	620 K€	877 K€	1 497 K€	141%

La variation des recettes d'exploitation concerne la reprise du résultat excédentaire de fonctionnement pour 877 K€

4.3.2 LES DEPENSES D'EXPLOITATION DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Total voté 2022	BP 2023	BS 2023	Total après le BS 2023	Evolution en % Total après DM/BP 2022
Dépenses réelles	1 314 K€	595 K€	569 K€	1 164 K€	96%
Dépenses de gestion courante	1 254 K€	582 K€	494 K€	1 076 K€	85%
011 - Charges à caractère général	618 K€	270 K€	489 K€	759 K€	181%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	632 K€	311 K€	3 K€	314 K€	1%
014 - Atténuations de Produits					
65 - Autres charges de gestion courante	4 K€	2 K€	2 K€	3 K€	100%
Autres dépenses d'exploitation	60 K€	13 K€	75 K€	88 K€	586%
66 - Charges financières	2 K€	1 K€		1 K€	0%
67 - Charges exceptionnelles	49 K€	12 K€	75 K€	87 K€	652%
68 - provisions	10 K€			0	
69 - Impôts sur les bénéfices et assimilés				0	
Dépenses d'ordre	86 K€	25 K€	308 K€	333 K€	1232%
023 - Virement à la section d'investissement	80 K€		320 K€	320 K€	
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	6 K€	25 K€	-12 K€	13 K€	-49%
Total dépenses d'exploitation	1 400 K€	620 K€	877 K€	1 497 K€	141%
002 - Déficit reporté					
Total dépenses d'exploitation cumulées	1 400 K€	620 K€	877 K€	1 497 K€	141%

Les dépenses d'exploitation varient de 141%€ soit 877 K€ supplémentaires et se répartissent comme suit :

- ✓ Un rajout de 489 K€ sur le chapitre 011 dont 200 K€ pour l'entretien des fours, 120 K€ pour le rebriquage et 60 K€ pour l'inflation sur le prix du gaz ;
- ✓ Sur le chapitre 67, 75 K€ sont positionnés pour des régularisations avec la trésorerie publique ;
- ✓ Le virement de la section d'exploitation à la section d'investissement (autofinancement) pour un montant de 320 K€ (chapitre 023) ;
- ✓ 12 K€ sont retirés du chapitre 042 pour l'amortissement des biens.

4.4 LA SECTION D'INVESTISSEMENT DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUM METROPOLE »

4.4.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Total voté 2022	BP 2023	BS 2023	Total après le BS 2023	Evolution en % Total après DM/BP 2022
Dépenses réelles	566 K€	25 K€	716 K€	741 K€	2863%
Dépenses d'équipement	557 K€	17 K€	634 K€	651 K€	3820%
13 - Subventions d'investissement				0	
20 - Immobilisations incorporelles (sauf le 204) (y compris opérations)					
21 - Immobilisations corporelles (y compris opérations)					
23 - Immobilisations en cours (y compris opérations)				0	
Total des opérations d'équipement	557 K€	17 K€	634 K€	651 K€	3820%
Dépenses financières	8 K€	8 K€	82 K€	90 K€	971%
16 - Emprunts et dettes assimilées	8 K€	8 K€	82 K€	90 K€	971%
26 - Participations et créances rattachées					
27 - Autres immobilisations financières					
45 - Opérations pour le compte de tiers (6)					
Dépenses d'ordre	0	0	1 K€	1 K€	
040 - Opérations de transfert entre sections				0	
041 - Opérations patrimoniales			1 K€	1 K€	
Total dépenses d'investissement	566 K€	25 K€	717 K€	742 K€	2867%
001 - Solde d'exécution négatif					
Total dépenses d'investissement cumulées	566 K€	25 K€	717 K€	742 K€	2867%

Les dépenses d'investissement augmentent de 742 K€ et se répartissent comme suit :

- ✓ Une augmentation des dépenses d'équipement concernant des travaux sur l'aile Est et afin d'équilibrer la section d'investissement ;
- ✓ 82 K€ supplémentaire en remboursement de capital de la dette afin de solder les 90 K€ d'encours ;
- ✓ Une prévision de 1 K€ pour les régularisations patrimoniales qui sont compensées par une dépense d'ordre du même montant.

4.4.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Total voté 2022	BP 2023	BS 2023	Total après le BS 2023	Evolution en % Total après DM/BP 2022
Recettes réelles	358 K€	0	0	0	
Recettes d'équipement	0	0	0	0	
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)				0	
16 - Emprunts et dettes assimilées (hors 165, 166, 16449)				0	
21 - Immobilisations corporelles					
Recettes financières	358 K€	0	0	0	
10 - Dotations, réserves (hors 1068)					
1068 - Autres réserves	358 K€				
165 - Dépôts et cautionnements reçus					
27 - Autres immobilisations financières					
45 - Opérations pour le compte de tiers (6)					
Recettes d'ordre	86 K€	25 K€	309 K€	334 K€	1236%
021 - Virement de la section de fonctionnement	80 K€		320 K€	320 K€	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	6 K€	25 K€	-12 K€	13 K€	-49%
041 - Opérations patrimoniales			1 K€	1 K€	
Total recettes d'investissement	444 K€	25 K€	309 K€	334 K€	1236%
001 - Solde d'exécution positif	122 K€		408 K€	408 K€	
Total des recettes d'investissement cumulées	566 K€	25 K€	717 K€	742 K€	2867%

En recettes d'investissement, la variation à la hausse concerne :

- ✓ Une prévision de 1 K€ pour les régularisations patrimoniales qui sont compensées par une dépense d'ordre du même montant ;
- ✓ 12 K€ sont retirés du chapitre 040 pour l'amortissement des biens ;
- ✓ Le virement de la section d'exploitation à la section d'investissement (autofinancement) pour un montant de 320 K€ (chapitre 021) ;
- ✓ Le reprise du résultat d'investissement excédentaire au chapitre 001 pour 408 K€.