

BUDGETS ANNEXES DE L'ACTIVITE « CREMATORIUM »

RAPPORT DE PRÉSENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF

EXERCICE 2022

SOMMAIRE

1. Présentation générale des comptes administratifs des budgets annexes de l'activité « crématorium »	3
1.1 Présentation générale du budget primitif du budget annexe « CT1 – crématorium »	3
1.2 Présentation générale du budget primitif 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 compte administratif du budget annexe « CT1 - crématorium »	6
3.1 La trajectoire financière du budget annexe « CT1 - crématorium »	6
3.1.1 Les indicateurs d'exécution budgétaire du budget annexe « CT1 - crématorium »	6
3.1.2 Le résultat de clôture du budget annexe « CT1 - crématorium »	6
3.1.3 Les indicateurs de gestion du budget annexe « CT1 - crématorium »	7
3.1.4 La dette du budget annexe « CT1 - crématorium »	8
3.2 La programmation pluriannuelle du budget annexe « CT1 - crématorium »	9
3.2.1 Le volume des autorisations de programme	9
3.2.2 L'avancement des autorisations de programme	9
3.3 La section d'exploitation du budget annexe « CT1 - crématorium »	10
3.3.1 Les recettes d'exploitation du compte administratif	10
3.3.2 Les dépenses d'exploitation du compte administratif	11
3.4 La section d'investissement du budget annexe « CT1-Crématorium »	12
3.4.1 Les dépenses d'investissement du compte administratif	12
3.4.2 Les recettes d'investissement du compte administratif	13
4. Le compte administratif du budget annexe « crématorium métropole »	14
4.1 La trajectoire financière du budget annexe « crématorium métropole »	14
4.1.1 Les indicateurs d'exécution budgétaire du budget annexe « crématorium métropole »	14
4.1.2 Le résultat de clôture du budget annexe « crématorium métropole »	14
4.1.3 Les indicateurs de gestion du budget annexe « Crématorium Métropole »	15
4.1.4 La dette du budget annexe « crématorium métropole »	16
4.2 La programmation pluriannuelle du budget annexe « crématorium métropole »	17
4.2.1 Le volume des autorisations de programme	17
4.2.2 L'avancement des autorisations de programme	17
4.3 La section d'exploitation du budget annexe « crématorium métropole »	18
4.3.1 Les recettes d'exploitation du compte administratif	18
4.3.2 Les dépenses d'exploitation du compte administratif	19
4.4 La section d'investissement du budget annexe « crématorium métropole »	20
4.4.1 Les dépenses d'investissement du compte administratif	20
4.4.2 Les recettes d'investissement du compte administratif	21

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

Alors que le budget primitif, le budget supplémentaire et les décisions modificatives constituent des états de prévisions, le compte administratif a pour objet de présenter les résultats de l'exécution budgétaire de l'année en permettant le rapprochement des autorisations votées par le Conseil de la Métropole avec les recettes et les dépenses réellement constatées sur l'exercice. Ces résultats sont repris au budget supplémentaire de l'année n+1.

1.1 PRESENTATION GENERALE DU BUDGET PRIMITIF DU BUDGET ANNEXE « CT1 – CREMATORIUM »

Le budget primitif du budget annexe « CT1 - crématorium » clôture avec un total de crédits

- ✓ en section d'exploitation de l'ordre de 1 922,79 K€, soit 31 % par rapport au total budgété 2022 ;
- ✓ en section d'investissement à hauteur de 534,92 K€, soit 41 % par rapport au total voté 2022.

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

Le budget primitif du budget annexe « crématorium métropole » clôture avec un total de crédits

- ✓ en section d'exploitation de l'ordre de 817,78 K€, soit 58 % par rapport au total budgété 2022 ;
- ✓ en section d'investissement à hauteur de 78,49 K€, soit 14 % par rapport au total voté 2022.

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 »

Epargne de gestion courante	= recettes de gestion courante - dépenses de gestion courante (hors solde exceptionnel 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

En K€	CA 2021	Total "voté" 2022	CA 2022	CA 2021/2022 en K€ en %	
<i>Recettes de gestion courante</i>	2 951,04	2 696,02	2 725,58	-225,46	-8%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	1 513,70	2 828,03	1 882,04	368,34	24%
Epargne de gestion courante (EBG)	1 437,34	-132,01	843,54	-593,80	-41%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	49%	-5%	31%		-36%
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	38,25	7,12	120,94	82,69	216%
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	3,36	168,20	65,76	62,40	1860%
Résultat exceptionnel large	34,90	-161,08	55,19	20,29	58%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	1 472,23	-293,09	898,72	-573,51	-39%
Taux d'épargne de gestion	49%	-11%	32%		-36%
<i>Intérêts de la dette (66 sauf le 66112)</i>	1,40	1,62	1,29	-0,11	-8%
<i>Recettes réelles</i>	2 989,29	2 703,14	2 846,52	-142,77	-5%
<i>Dépenses réelles</i>	1 514,17	2 997,85	1 949,09	434,91	29%
Epargne brute (EBE)	1 475,11	-294,72	897,43	-577,68	-39%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	49%	-11%	32%		-36%
<i>Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)</i>	8,00	8,40	8,00	0,00	0%
<i>Fonds de roulement (001 + 002 + 1068)</i>	5 801,45	6 554,01	6 554,01	752,56	13%
Epargne nette (ENE)	1 467,11	-303,12	889,43	-577,68	-39%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	49%	-11%	31%		

✓ L'épargne de gestion courante(EBG)

L'épargne de gestion courante a diminué entre 2021 et 2022. Cela s'explique par des recettes en diminution (-8%) et une hausse substantielle des dépenses d'exploitation (+24%). Son taux de 31% permet toutefois de conserver des marges de manœuvre.

✓ L'épargne de gestion

L'épargne de gestion suit une trajectoire comparable à l'épargne de gestion courante en raison de résultat exceptionnels modestes. Elle affiche un taux de 32%.

✓ L'épargne brute (ou capacité d'autofinancement brute)

L'épargne brute évolue et suit également une trajectoire comparable à l'épargne de gestion courante. En effet, il est constaté un endettement avec des intérêts de la dette faibles. Elle affiche un taux de 32%.

✓ **L'épargne nette**

L'épargne nette suit également une trajectoire comparable à l'épargne brute, avec un remboursement du capital de la dette d'un montant modeste : 8K€. Elle affiche un taux de 31%.

La situation financière consolidée des budgets annexes de l'activité « crématorium » est bonne malgré une diminution du taux d'épargne nette en 2023 et témoigne d'une bonne propension à investir une fois le capital remboursé.

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 01/01/2022	Remboursement du capital de la dette en 2022	Intérêts de la dette en 2022	Emprunt nouveau 2022	Stock de dette au 31/12/2022
CT1 Crématorium	Volume	0	0	0	0	0
Crématorium Métropolitain	Volume	98 K€	8 K€	1 K€	0	90 K€
TOTAL	Volume	98 K€	8 K€	1 K€	0	90 K€

Le stock de dette, inférieur à 100 K€, est contenu et concerne uniquement le crématorium de Martigues. Les intérêts, de l'ordre de 1K€ impactent marginalement les budgets de l'activité « crématorium ».

3. LE COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET ANNEXE « CT1 - CREMATORIUM »

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

3.1.1 LES INDICATEURS D'EXECUTION BUDGETAIRE DU BUDGET ANNEXE « CT1 - CREMATORIUM »

Les principaux indicateurs de gestion de l'exécution budgétaire de l'exercice 2022 se déclinent comme suit :

- ✓ En section d'exploitation:
 - En dépenses le taux d'exécution s'élève à **31%** et correspond à un total de **1 923K€**
 - En recettes le taux d'exécution s'élève à **98%**, correspondant à un total de titre émis égal à **6 030K€**;
 - Les dépenses réelles représentent **1 373 K€** et les recettes réelles **1 924 K€**.
- ✓ En section d'investissement :
 - En dépenses le taux d'exécution s'élève à **41%** et correspond à un total de mandats émis de **535K€** ;
 - En recettes le taux d'exécution global s'élève à **29%** et correspond à un total de titres émis de **1781,51 K€**;
 - Les dépenses réelles représentent **499 K€** et les recettes réelles **0 K€**.

3.1.2 LE RESULTAT DE CLOTURE DU BUDGET ANNEXE « CT1 - CREMATORIUM »

Le résultat de clôture s'établit comme suit :

En K€	RESULTATS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE PRECEDENT : 2021	PART AFFECTEE A L'INVESTISSEMENT EXERCICE 2022	RESULTATS DE L'EXERCICE 2022	RESULTATS DE CLOTURE 2022
EXPLOITATION	4 070,41	0,00	37,02	4 107,42
INVESTISSEMENT	1 231,74	0,00	14,85	1 246,59
TOTAL	5 302,15	0,00	51,87	5 354,02

Le budget annexe « CT1 – crématorium » enregistre un résultat global de clôture de 5 354,02 K€ :

- ✓ Résultat de la section d'exploitation : 4 107,42 K€
- ✓ Résultat de la section d'investissement : 1 246,49 K€.

En K€	Recettes 2022 (A)	Dépenses 2022 (B)	Section d'exécution 2022 C = A - B	Résultat reporté 2021 (D)	Résultat de clôture 2022 E = C + D	Restes à réaliser en recettes au 31/12/2022 (F)	Restes à réaliser en dépenses au 31/12/2022 (G)	Résultat cumulé 2022 = E + F - G
Section d'exploitation	1 959,81	1 922,79	37,02	4 070,41	4 107,42	0,00	0,00	4 107,42
Section d'investissement	549,77	534,92	14,85	1 231,74	1 246,59	0,00	0,00	1 246,59
Total Cumulé	2 509,57	2 457,71	51,87	5 302,15	5 354,02	0,00	0,00	5 354,02

Dès lors, le budget annexe « CT1 – crématorium » se clôture, en 2022, avec un solde maintenu dans chacune des sections.

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

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
Capacité dynamique de désendettement (en année)	= encours de dette "n" / Epargne brute => capacité théorique de la collectivité à rembourser sa dette (nombre d'années théoriques qu'il faudrait à la collectivité pour rembourser l'intégralité de sa dette en y consacrant la totalité de son épargne brute).

En K€	CA 2021	Total "voté" 2022	CA 2022	CA 2021/2022 en K€	CA 2021/2022 en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	2 016,77	2 068,48	1 916,68	-100,09	-5%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	1 110,70	1 574,32	1 324,67	213,97	19%
Epargne de gestion courante (EBG)	906,07	494,16	592,00	-314,07	-35%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	45%	24%	31%		-31%
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	38,25	7,12	7,23	-31,03	-81%
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	0,48	109,70	48,35	47,88	10080%
Résultat exceptionnel large	37,78	-102,58	-41,13	-78,91	-209%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	943,85	391,58	550,88	-392,97	-42%
Taux d'épargne de gestion	46%	19%	29%		-38%
<i>Intérêts de la dette (66 sauf le 66112)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>Recettes réelles</i>	2 055,02	2 075,60	1 923,90	-131,12	-6%
<i>Dépenses réelles</i>	1 111,17	1 684,02	1 373,03	261,85	24%
Epargne brute (EBE)	943,85	391,58	550,88	-392,97	-42%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	46%	19%	29%		-38%
<i>Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>Fonds de roulement (001 + 002 + 1068)</i>	5 072,91	5 302,15	5 302,15	229,24	5%
Epargne nette (ENE)	943,85	391,58	550,88	-392,97	-42%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	46%	19%	29%		

✓ L'épargne de gestion courante

En 2022, l'épargne de gestion courante du budget annexe « CT1 - crématorium » est de l'ordre de 592 K€.

Son taux passe de 45% en 2021 à 31% en 2022. En effet, l'augmentation des dépenses de personnel et des charges à caractère général pour 214 K€ - soit 19 % d'augmentation - dégrade l'épargne de 35%.

✓ L'épargne de gestion

Son taux en 2022 est de 29% (en baisse). Il suit l'évolution du taux d'épargne de gestion courante.

✓ **L'épargne brute (ou capacité d'autofinancement brute)**

Il n'y a pas de dette sur ce budget.

✓ **L'épargne nette**

Le taux d'épargne net se stabilise à 29%. Les ressources générées par l'activité peut permettre la prise en charge d'investissement supplémentaires.

3.1.4 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « CT1 - CREMATORIUM »

Le tableau ci-dessous retrace les principaux indicateurs relatifs à l'évolution de la dette du budget annexe « CT1 - crématorium » :

En k€	Stock de dette au 01/01/2022	Remboursement du capital de la dette en 2022	Intérêts de la dette en 2022	Emprunt nouveau 2022	Stock de dette au 31/12/2022
Volume	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Le budget annexe « CT1 – crématorium » ne comporte aucune dette. Ainsi, il ne compte ni capital, ni intérêt à rembourser.

Aucun emprunt n'a été souscrit au cours de l'année 2022.

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

La programmation des investissements regroupe les projets fixés par la Métropole en matière de politique publique.

Les dépenses réelles d'investissement comprennent les dépenses d'équipement gérées en Autorisations de Programme (AP) et Crédits de Paiement (CP). Ainsi, les volumes d'AP et de CP en 2022 présentent une information majeure au pilotage de la Programmation Pluriannuelle des Investissements (PPI).

3.2.1 LE VOLUME DES AUTORISATIONS DE PROGRAMME

Dans le cadre de la PPI relative au budget annexe des « CT1 - Crématorium », le tableau ci-dessous présente les principaux indicateurs de suivi de la programmation :

En K€	Autorisation de programme	Montant initial	Montant initial restant à financer au 01/01/2022	Variation annuelle du volume	Mandaté 2022	Reste à financer au 31/12/2022	Durée de résorption (en années)
	15	4 571,00	3 359,65	0,00	499,01	2 860,64	6,73
Total		4 571,00	3 359,65	0,00	499,01	2 860,64	6,73

Le stock initial d'Autorisations de Programme (AP) s'élève à 4 571 K€ sur un seul programme. Le montant du mandaté est de 499 K€.

3.2.2 L'AVANCEMENT DES AUTORISATIONS DE PROGRAMME

	Montant pluriannuel voté des opérations au 31/12/2022	Mandaté antérieur	mandaté 2022	Taux d'avancement 2022 en %
Total des opérations inscrites au budget primitif	4 571 000,00	1 211 347,43	499 009,34	37%

Le taux d'avancement du programme est de 37%

Code opération	Libellé des 15 plus importantes opérations du budget primitif	Montant pluriannuel voté de l'opération au 31/12/2022	Mandaté antérieur	mandaté 2022	Taux d'avancement 2022 en %
2021104200	REFECTION DES FOURS ET EQUIPEMENTS DU CREMATORIUM (remplacera 2015/00089)	1 500 000,00	319 863,00	173 849,00	33%
2017100200	MODERNISATION CREMATORIUM SAINT PIERRE	1 421 000,00	667 800,76	325 160,34	70%
2015108900	REFECTION DES FOURS ET EQUIPEMENTS DU CREMATORIUM (remplacera 2010/00083 et 2010/00102)	1 010 000,00	59 278,00	-	6%
2018102900	EMBELLISSEMENT & RESTRUCTURATION HALL D'ACCUEIL	600 000,00	164 405,67	-	27%
2015109000	ETUDES POUR CREMATORIUM ST PIERRE (remplacera la 2007/00044)	40 000,00	-	-	0%

Le volume d'AP se répartit à travers 5 opérations, pour un montant total de 4 571 K€.

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

3.3.1 LES RECETTES D'EXPLOITATION DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2021	Total "voté" 2022	CA 2022	Taux d'exécution 2022	Evolution CA 2021/2022 en %
Recettes réelles	2 055,02	2 075,60	1 923,90	93%	-6%
Recettes de gestion courante	2 016,77	2 068,48	1 916,68	93%	-5%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	1 840,20	1 910,00	1 759,84	92%	-4%
731- Fiscalité locale	-	-	-		
74 - Dotations et participations	-	-	-		
75 - Autres produits de gestion courante	176,57	158,48	155,74	98%	-12%
013-Atténuation des charges		0,00	1,10		
Autres recettes de fonctionnement	38,25	7,12	7,23	101%	-81%
76-Produits financiers	-	-	-		
77 - Produits exceptionnels	38,25	7,12	7,23	101%	-81%
78 - Reprises sur provisions semi-budgétaires		-	-		
Recettes d'ordre	35,91	35,91	35,91	100%	0%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	35,91	35,91	35,91	100%	0%
043 - Opération ordre intérieur de la section	-	-	-		
Total recettes de fonctionnement	2 090,93	2 111,51	1 959,81	93%	-6%
R 002 Résultat reporté ou anticipé	3 627,78	4 070,41	4 070,41	100%	12%
Total des Recettes d'exploitation cumulées	5 718,71	6 181,91	6 030,22	98%	5%

Les recettes de gestion courante marquent une diminution de l'ordre de 5%, essentiellement en raison d'une baisse des produits des services de 4%. Les recettes concernent essentiellement la facturation aux pompes funèbres et la vente de pièces anatomiques.

Le chapitre 75 concerne des régularisations au niveau de la paie.

Le résultat reporté excédentaire de fonctionnement est inscrit pour 4 070 K€ et représente 67% des recettes d'exploitation cumulées qui s'élèvent à 6 030 K€

3.3.2 LES DEPENSES D'EXPLOITATION DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2021	Total "voté" 2022	CA 2022	Taux d'exécution 2022	Evolution CA 2021/2022 en %
Dépenses réelles	1 111,17	1 684,02	1 373,03	82%	24%
Dépenses de gestion courante	1 110,70	1 574,32	1 324,67	84%	19%
011 - Charges à caractère général	442,36	742,96	528,18	71%	19%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	668,34	809,83	796,49	98%	19%
65 - Autres charges de gestion courante (sauf 6586)		21,52	0,00		
014 - Atténuations de produits		-	-		
Autres dépenses de fonctionnement	0,48	109,70	48,35	44%	
66 - Charges financières		-	-		
67 - Charges exceptionnelles	0,48	109,70	48,35	44%	
68 - provisions		-	-		
Dépenses d'ordre	537,13	4 497,90	549,77	12%	2%
023 - Virement à la section d'investissement	-	3 944,78	-		
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	537,13	553,12	549,77	99%	2%
043 - Opérations ordre intérieur de la section	-	-	-		
Total dépenses de fonctionnement	1 648,31	6 181,91	1 922,79	31%	17%
002 Déficit de fonctionnement reporté de N - 1	-	-	-		
Total des dépenses d'exploitation cumulées	1 648,31	6 181,91	1 922,79	31%	17%

Les dépenses totales d'exploitation de l'exercice 2022 s'élèvent à 1 923 K€ soit une augmentation globale de 17% par rapport à 2021.

Elles se décomposent comme il suit :

- ✓ Les charges à caractère général (chapitre 011) regroupent l'ensemble des dépenses permettant de faire fonctionner l'activité. Elles ont connu une augmentation de 19% entre 2021 et 2022. Elles concernent essentiellement la consommation de gaz pour le fonctionnement de la crémation et la maintenance des fours
- ✓ Les charges de personnel (chapitre 012) représentent 796 K€, soit une augmentation de 19% par rapport) 2021
- ✓ Les charges exceptionnelles concernent des annulations de titres pour 48,35 K€
- ✓ L'amortissement des biens au chapitre 042 est réalisé pour 549,77 K€

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

3.4.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2021	Total "voté" 2022	CA 2022	Taux d'exécution 2022	Evolution CA 2021/2022 en %
Dépenses réelles	714,61	878,72	499,01	57%	-30%
Dépenses d'équipement	714,61	878,72	499,01	57%	-30%
20 - Immobilisations incorporelles (sauf le 204)	-	-	-		
204 - Immobilisations incorporelles	-	-	-		
21 - Immobilisations corporelles	-	-	-		
23 - Immobilisations en cours	-	-	-		
Opérations d'équipement	714,61	878,72	499,01	57%	-30%
Dépenses financières	0,00	0,00	0,00		
16 - Emprunts et dettes assimilées					
27 - Autres immobilisations financières	-				
Dépenses d'ordre	36,71	429,33	35,91	8%	-2%
040 - Opérations de transfert entre sections	35,91	35,91	35,91	100%	
041 - Opérations patrimoniales	0,80	393,42			-100%
Total dépenses d'investissement	751,31	1 308,04	534,92	41%	-29%
D 001 Solde d'exécution négatif reporté			-		
Total des dépenses d'investissement cumulées	751,31	1 308,04	534,92	41%	-29%

En 2022, les dépenses d'investissement se répartissent comme il suit :

- ✓ Les dépenses d'équipement en 2022 diminuent de 30% par rapport à 2021 pour un total de 499 K€ dont 325 K€ pour la modernisation du crématorium de Saint Pierre et 173 K€ pour la réfection des fours.
- ✓ Aucun emprunt n'a été contracté en 2022
- ✓ L'amortissement des subventions est passés pour 35,91 K€
- ✓ Aucune opération patrimoniale n'a eu lieu en 2022 contrairement à la prévision qui a été faite

3.4.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2021	Total "voté" 2022	CA 2022	Taux d'exécution 2022	Evolution CA 2021/2022 en %
Recettes réelles	0,00	0,00	0,00		
Recettes d'équipement	0,00	0,00	0,00		
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)					
16 - Emprunts et dettes assimilées (hors 165, 166, 16449)			-		
23- Immobilisations en cours					
Recettes financières	0,00	0,00	0,00		
10- Dotations, fonds divers,réserves					
024- Produits des cessions d'immobilisations					
27 - Autres immobilisations financières	-	-	-		
Recettes d'ordre	537,93	4 891,32	549,77	11%	2%
021 - Virement de la section de fonctionnement		3 944,78	-		
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	537,13	553,12	549,77	99%	2%
041 - Opérations patrimoniales	0,80	393,42			-100%
Total recettes d'investissement	537,93	4 891,32	549,77	11%	2%
R 001 Solde d'exécution positif reporté ou anticipé	1 445,12	1 231,74	1 231,74	100%	-15%
Total des recettes d'investissement cumulées	1 983,06	6 123,06	1 781,51	29%	-10%

Passant de 1 983 K€ en 2021 à 1 781 K€ en 2022, le total des recettes d'investissement diminue de 10%

En l'absence de recettes d'équipement et de recettes financières, ce mouvement s'explique par une légère augmentation des opérations de transfert entre sections (2%) et un report d'exécution de 1 232 K€.

4. LE COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUM METROPOLE »

4.1 LA TRAJECTOIRE FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUM METROPOLE »

4.1.1 LES INDICATEURS D'EXECUTION BUDGETAIRE DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUM METROPOLE »

Les principaux indicateurs de gestion de l'exécution budgétaire de l'exercice 2022 se déclinent comme suit :

- ✓ En section de fonctionnement :
 - Le taux d'exécution en dépenses s'élève à **58 %**, et correspond à un total de mandats à **818 K€** ;
 - Le taux d'exécution en recettes s'élève à **121 %**, et correspond à un total de titre émis égal à **1 694 K€**
 - Les dépenses réelles représentent **812 K€** et les recettes réelles **923 K€**.
- ✓ En section d'investissement :
 - Le taux d'exécution en dépenses s'élève à **14 %** et correspond à un total de mandats émis de **78 K€** ;
 - Le taux d'exécution en recettes s'élève à **86 %** et correspond à un total de titres émis de **486 K€** ;
 - Les dépenses réelles représentent **78 K€** et les recettes réelles **358 K€**.

4.1.2 LE RESULTAT DE CLOTURE DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUM METROPOLE »

Le résultat de clôture s'établit comme suit :

En K€	Résultat à la clôture de l'exercice précédent : 2021	Part affectée à l'investissement exercice 2022	Résultats de l'exercice 2022	Résultat de clôture 2022
FONCTIONNEMENT	1 130 K€	358 K€	105 K€	877 K€
INVESTISSEMENT	122 K€		286 K€	408 K€
TOTAL	1 252 K€		391 K€	1 284 K€

Le budget annexe 2022 du crématorium Métropole enregistre un résultat global de clôture de 1 284 K€ :

- ✓ Résultat de la section de fonctionnement : 877 K€ ;
- ✓ Résultat de la section d'investissement : 408 K€ ;

En K€	Recettes 2022 (A)	Dépenses 2022 (B)	Section d'exécution 2022 C = A - B	Résultat reporté 2021 (D)	Résultat de clôture 2022	Restes à réaliser en recettes au 31/12/2022 (F)	Restes à réaliser en dépenses au 31/12/2022 (G)	Résultat cumulé
Section d'exploitation	922,62	817,78	104,84	771,86	876,71	0,00	0,00	876,71
Section d'investissement	364,54	78,49	286,05	121,62	407,67	0,00	0,00	407,67
Total Cumulé	1 287,16	896,27	390,90	893,48	1 284,38	0,00	0,00	1 284,38

Dès lors, le budget annexe « crématorium métropole » se clôture, en 2022, avec un solde de 1 284K€.

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

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
Capacité dynamique de désendettement (en année)	= encours de dette "n" / Epargne brute => capacité théorique de la collectivité à rembourser sa dette (nombre d'années théoriques qu'il faudrait à la collectivité pour rembourser l'intégralité de sa dette en y consacrant la totalité de son épargne brute).

En K€	CA 2021	Total "voté" 2022	CA 2022	CA 2021/2022	
				en K€	en %
Recettes de gestion courante	934,27	627,54	808,90	-125,36	-13%
Dépenses de gestion courante	403,00	1 253,72	557,37	154,37	38%
Epargne de gestion courante (EBG)	531,27	-626,18	251,54	-279,73	-53%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	57%	-100%	31%		-45%
Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 + 76) hors nature 775	0,00	0,00	113,72	113,72	n/a
Dépenses exceptionnelles larges (67 + 68 + 66112)	2,88	58,50	17,40	14,52	504%
Résultat exceptionnel large	-2,88	-58,50	96,31	99,19	-3444%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	528,39	-684,68	347,85	-180,54	-34%
Taux d'épargne de gestion	57%	-109%	38%		-33%
Intérêts de la dette (66 sauf le 66112)	1,40	1,62	1,29	-0,11	-8%
Recettes réelles	934,27	627,54	922,62	-11,64	-1%
Dépenses réelles	403,00	1 313,84	576,06	173,06	43%
Epargne brute (EBE)	531,27	-686,30	346,56	-184,71	-35%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	57%	-109%	38%		-34%
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	8,00	8,40	8,00	0,00	0%
Fonds de roulement (001 + 002 + 1068)	728,55	1 251,86	1 251,86	523,32	72%
Epargne nette (ENE)	523,27	-694,70	338,56	-184,71	-35%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	56%	-111%	37%		

- ✓ L'épargne de gestion courante diminue de 53% en raison d'un effet ciseaux entre des recettes en diminution (13%) et des dépenses en augmentation (38%)
- ✓ Le taux d'épargne de gestion affiche, lui, une diminution limitée à 33% en raison de de recettes exceptionnelles de 114 K€ qui viennent bonifier l'épargne.
- ✓ Avec des recettes réelles plutôt stables (-1%) mais des dépenses réelles en augmentation de 43%, l'épargne brute diminue de 34%, passant de 531 K€ à 347 K€, son taux passant de 57% en 2021 à 38% en 2022.
- ✓ En raison d'une annuité de remboursement en capital de la dette limité à 8 K€, le taux d'épargne nette affiche une trajectoire comparable à celle du taux d'épargne brute, passant de 56% à 37%.

4.1.4 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUM METROPOLE »

Le tableau ci-dessous retrace les principaux indicateurs relatifs à l'évolution de la dette du budget annexe « crematorium métropole » :

En k€	Stock de dette au 01/01/2022	Remboursement du capital de la dette en 2022	Intérêts de la dette en 2022	Emprunt nouveau 2021	Stock de dette au 31/12/2022
Volume	98 K€	8 K€	1 K€	0	90 K€

Aucun nouvel emprunt n'a été contracté en 2022. De ce fait, en raison du remboursement du capital de la dette, le stock diminue de 98 K€ à 90 K€.

4.2 LA PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUM METROPOLE »

La programmation des investissements regroupe les projets fixés par la Métropole en matière de politique publique.

Les dépenses réelles d'investissement comprennent les dépenses d'équipement gérées en Autorisations de Programme (AP) et Crédits de Paiement (CP). Ainsi, les volumes d'AP et de CP en 2022 présentent une information majeure au pilotage de la Programmation Pluriannuelle des Investissements (PPI).

4.2.1 LE VOLUME DES AUTORISATIONS DE PROGRAMME

Dans le cadre de la PPI relative au budget annexe « crématorium métropole », le tableau ci-dessous présente les principaux indicateurs de suivi de la programmation :

En K€	Programmes	Montant initial	Montant initial restant à financer au 01/01/2022	Variation annuelle du volume	Mandaté 2022	Reste à financer au 31/12/2022	Durée de Résorption (en années)
Montant des Autorisations de Programme	15	340 K€	248 K€		70 K€	178 K€	3,52

Le stock initial d'Autorisations de Programme (AP) s'élève à 248 K€ à travers un programme unique.

La durée de résorption de l'ensemble des programmes s'élève à 3,52 ans.

4.2.2 L'AVANCEMENT DES AUTORISATIONS DE PROGRAMME

	Montant pluriannuel voté des opérations au 31/12/2022	Mandaté antérieur	mandaté 2022	Taux d'avancement 2022 en %
Total des opérations inscrites au budget primitif	340 000,00	92 000,00	70 490,00	48%

Le taux d'avancement du programme est de 48 %

Code opération	Libellé des 15 plus importantes opérations du budget primitif	Montant pluriannuel voté de l'opération au 31/12/2022	Mandaté antérieur	mandaté 2022	Taux d'avancement 2022 en %
2019004300	Amg divers et acq de matériel	340 000,00	92 000,00	70 490,00	48%

Le volume d'AP se répartit sur une opération, pour un montant total de 340 K€. 70 K€ sont réalisés et concernent la confection d'un pupitre et de meubles pour la salle de recueillement.

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

4.3.1 LES RECETTES D'EXPLOITATION DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2021	Total "voté" 2022	CA 2022	Taux d'exécution 2022	Evolution 2021/2022 en %
Recettes réelles	934 K€	628 K€	923 K€	147%	-1%
Recettes de gestion courante	934 K€	628 K€	809 K€	129%	-13%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	932 K€	626 K€	807 K€	129%	-13%
74 - Dotations et participations					
75 - Autres produits de gestion courante	2 K€	1 K€	2 K€	187%	-4%
013-Atténuation des charges					
Autres recettes de fonctionnement	0	0	114 K€		
76-Produits financiers					
77 - Produits exceptionnels			114 K€		
Recettes d'ordre	0	0	0	0%	
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections					
043 - Opération ordre intérieur de la section					
Total recettes de fonctionnement	934 K€	628 K€	923 K€	147%	-1%
R 002 Résultat reporté ou anticipé		772 K€	772 K€	100%	
Total des Recettes d'exploitation cumulées	934 K€	1 399 K€	1 694 K€	121%	81%

Les recettes d'exploitation, d'un montant de 923 K€, correspondent aux prestations de crémations, cérémonies et autres prestations connexes pour 809 K€, et à des produits exceptionnels pour la régularisation des rattachements de produits pour 114K€. 772 K€ sont positionnés pour la reprise du résultat excédentaire.

4.3.2 LES DEPENSES D'EXPLOITATION DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2021	Total "voté" 2022	CA 2022	Taux d'exécution 2022	Evolution 2021/2022 en %
Dépenses réelles	403 K€	1 314 K€	812 K€	62%	101%
Dépenses de gestion courante	399 K€	1 254 K€	793 K€	63%	99%
011 - Charges à caractère général	211 K€	618 K€	342 K€	55%	62%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	188 K€	632 K€	450 K€	71%	140%
65 - Autres charges de gestion courante (sauf 6586)	0 K€	4 K€	1 K€	20%	184%
Autres dépenses de fonctionnement	4 K€	60 K€	19 K€	31%	342%
66 - Charges financières	1 K€	2 K€	1 K€	92%	7%
67 - Charges exceptionnelles	3 K€	49 K€	17 K€	36%	504%
68 - provisions		10 K€			
Dépenses d'ordre	25 K€	86 K€	6 K€	7%	-75%
023 - Virement à la section d'investissement		80 K€			
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	25 K€	6 K€	6 K€	100%	-75%
043 - Opérations ordre intérieur de la section					
Total dépenses de fonctionnement	428 K€	1 400 K€	818 K€	58%	91%
002 Déficit de fonctionnement reporté de N - 1					
Total des dépenses d'exploitation cumulées	428 K€	1 400 K€	818 K€	58%	91%

Les dépenses totales d'exploitation de l'exercice 2022 s'élèvent à 818 K€ et correspondent :

Pour les dépenses réelles :

- ✓ Au chapitre 011 « Charges à caractère général » pour 342 K€. Il s'agit principalement des dépenses en gaz pour le fonctionnement des fours ;
- ✓ Au chapitre 012 « Charges de personnel » pour 450 K€ ;
- ✓ Au chapitre 66 « Charges Financières » remboursement des intérêts de l'emprunt pour 1 K€ ;
- ✓ Charges diverses pour 18 K€ avec des annulations de titres ;

Concernant les dépenses d'ordre :

- ✓ Aux dotations d'amortissement des immobilisations pour 6 K€.

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

4.4.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2021	Total "voté" 2022	CA 2022	Taux d'exécution 2021	Evolution 2021/2022 en %
Dépenses réelles	8 K€	566 K€	78 K€	14%	881%
Dépenses d'équipement	0	557 K€	70 K€	13%	
20 - Immobilisations incorporelles (sauf le 204)					
204 - Immobilisations incorporelles					
21 - Immobilisations corporelles					
23 - Immobilisations en cours					
Opérations d'équipement		557 K€	70 K€	13%	
Dépenses financières	8 K€	8 K€	8 K€	95%	
16 - Emprunts et dettes assimilées	8 K€	8 K€	8 K€	95%	
27 - Autres immobilisations financières					
Dépenses d'ordre	0	0	0		
040 - Opérations de transfert entre sections					
041 - Opérations patrimoniales					
Total dépenses d'investissement	8 K€	566 K€	78 K€	14%	881%
D 001 Solde d'exécution négatif reporté					
Total des recettes d'investissement cumulées	8 K€	566 K€	78 K€	14%	881%

En 2022, les dépenses d'investissement, d'un montant de 78 K€, se répartissent comme il suit :

Dépenses réelles :

- ✓ Opérations d'équipement pour 70 K€ comprenant l'acquisition de matériel industriel pour 65K€ et du mobilier pour 5 K€ ;
- ✓ Remboursement du capital de la dette pour 8 K€.

4.4.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2021	Total "voté" 2022	CA 2022	Taux d'exécution 2022	Evolution 2021/2022 en %
Recettes réelles	0	358 K€	358 K€	100%	
Recettes d'équipement	0	0	0		
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)					
16 - Emprunts et dettes assimilées (hors 165, 166, 16449)					
Recettes financières	0	358 K€	358 K€	100%	
10- Dotations, fonds divers, réserves		358 K€	358 K€	100%	
27 - Autres immobilisations financières					
Recettes d'ordre	25 K€	86 K€	6 K€	7%	-75%
021 - Virement de la section de fonctionnement		80 K€			
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	25 K€	6 K€	6 K€	100%	-75%
041 - Opérations patrimoniales					
Total recettes d'investissement	25 K€	444 K€	365 K€	82%	1355%
R 001 Solde d'exécution positif reporté ou anticipé		122 K€	122 K€	100%	
Total des recettes d'investissement cumulées	25 K€	566 K€	486 K€	86%	1841%

En 2022, les recettes d'investissement, d'un montant de 486 K€, se répartissent comme il suit :

- ✓ Recettes réelles : affectation d'une partie du résultat 2021 pour 358 K€ ;
- ✓ Recettes d'ordre : écritures d'amortissement des immobilisations pour 6 K€ ;
- ✓ Reprise du résultat excédentaire pour 122 K€.