

**BUDGET ANNEXE  
« CREMATORIUMS »**

**RAPPORT DE PRÉSENTATION DE LA  
DECISION MODIFICATIVE N°1**

**EXERCICE 2024**

## SOMMAIRE

<b>1. Présentation générale de la décision modificative n°1 du budget annexe « crématoriums »</b>	<b>3</b>
<b>2. La trajectoire financière du budget annexe « crématoriums »</b>	<b>4</b>
2.1 Les indicateurs de gestion du budget annexe « crématoriums »	4
2.2 La dette du budget annexe « crématoriums »	5
<b>3. La programmation pluriannuelle du budget annexe « crématoriums »</b>	<b>6</b>
<b>4. La section d'exploitation du budget annexe « crématoriums »</b>	<b>7</b>
4.1 Les recettes d'exploitation de la décision modificative n°1	7
4.2 Les dépenses d'exploitation de la décision modificative n°1	8
<b>5. La section d'investissement du budget annexe « crématoriums »</b>	<b>9</b>
5.1 Les dépenses d'investissement de la décision modificative n°1	9
5.2 Les recettes d'investissement de la décision modificative n°1	10

## 1. PRESENTATION GENERALE DE LA DECISION MODIFICATIVE N°1 DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUMS »

La décision modificative a pour vocation de prendre en compte, de réajuster, en cours d'exercice, les prévisions et / ou les affectations budgétaires, et permet ainsi d'intégrer des besoins qui n'avaient pas été identifiés lors des étapes budgétaires précédentes.

La décision modificative du budget annexe « crématoriums » est votée en Conseil de la Métropole.

La décision modificative qui vous est soumise se caractérise principalement par des ajustements de crédits nécessaires depuis le vote du budget supplémentaire le 27 juin 2024, pour actualiser les prévisions financières avant la fin de l'exercice.

Elle conduit à une variation des volumes de crédits de :

- ✓ Aucune variation en section d'exploitation.
- ✓ - 0,01 M€ en section d'investissement.

En M€	BP + BS 2024	Proposition DM 2024	Total après DM 2024
<b>Section d'exploitation</b>	<b>8,46</b>	<b>0,00</b>	<b>8,46</b>
<b>Section d'investissement</b>	<b>6,39</b>	<b>-0,01</b>	<b>6,38</b>

## 2. LA TRAJECTOIRE FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUMS »

### 2.1 LES INDICATEURS DE GESTION DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUMS »

Afin de mieux appréhender la trajectoire du budget annexe « crématoriums » suite à la décision modificative n°1, les indicateurs de gestion ont été recalculés.

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

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution en M€	Evolution en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	2,82	2,92	2,92	0,00	0%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	2,84	2,98	2,99	0,01	0%
<b>Epargne de gestion courante (EBG)</b>	<b>-0,02</b>	<b>-0,06</b>	<b>-0,07</b>	<b>-0,01</b>	<b>22%</b>
<b>Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)</b>	<b>-0,7%</b>	<b>-2,1%</b>	<b>-2,5%</b>		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	0,15	0,52	0,52	0,00	0%
<b>Résultat exceptionnel large</b>	<b>-0,15</b>	<b>-0,52</b>	<b>-0,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)</b>	<b>-0,17</b>	<b>-0,58</b>	<b>-0,59</b>	<b>-0,01</b>	<b>2%</b>
<b>Taux d'épargne de gestion</b>	<b>-6%</b>	<b>-20%</b>	<b>-20%</b>		
<i>Recettes réelles</i>	2,82	2,92	2,92	0,00	0%
<i>Dépenses réelles</i>	2,99	3,67	3,68	0,01	0%
<b>Epargne brute (EBE)</b>	<b>-0,17</b>	<b>-0,75</b>	<b>-0,76</b>	<b>-0,01</b>	<b>2%</b>
<b>Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)</b>	<b>-6,1%</b>	<b>-25,7%</b>	<b>-26,2%</b>		
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	0,09	0,00	0,00	0,00	
<b>Epargne nette (ENE)</b>	<b>-0,26</b>	<b>-0,75</b>	<b>-0,76</b>	<b>-0,01</b>	<b>2%</b>
<b>Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)</b>	<b>-9,3%</b>	<b>-25,7%</b>	<b>-26,2%</b>		
Encours de dette (au 31/12)	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Capacité dynamique de désendettement</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>		

Cette Décision Modificative (DM) induit peu de variations au niveau des indicateurs de gestion.

**L'épargne de gestion courante** reste négative et évolue de -0,06 M€ à -0,07M€ du fait de l'augmentation des dépenses de gestion courantes suite à une correction à la hausse des prévisions de rémunération du personnel.

**L'épargne de gestion** n'est pas impactée par la DM.

**L'épargne brute (ou capacité d'autofinancement brute)** : pour les mêmes raisons que pour l'épargne de gestion courante, l'épargne brute est en très légère dégradation.

**L'épargne nette** : l'épargne nette présente un taux de -26,2% identique au taux de l'épargne brut du fait de l'absence d'annuité d'emprunt, le budget étant totalement désendetté.

---

## 2.2 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUMS »

Suite à un remboursement anticipé du capital de la dette en 2023, l'encours d'emprunt au 31/12/2023 est nul. Il n'est pas inscrit d'emprunt nouveau au budget 2024, aussi le stock prévisionnel de dette au 31/12/2024 est également nul.

### 3. LA PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUMS »

Le tableau ci-dessous présente les programmes qui apparaissent dans la programmation pluriannuelle des investissements du budget annexe « crématoriums » avec les principaux indicateurs de suivi.

Libellé du programme	Libellé de l'autorisation de programme	Montant de l'autorisation de programme (en K€)	Montant réalisé au 31/12/2023 (en K€)	Montant annuel des crédits de paiements avant DM 2024	Variation des crédits de paiements DM 2024	Montant annuel des crédits de paiements total après DM 2024	Taux d'avancement prévisionnel au 31/12/2024
Crématorium	CREMATORIUMS GESTION MDTURE 2020-26	900 K€	117 K€	610 K€	-13 K€	597 K€	79%
	CREMATORIUMS PROJET MDTURE 2020-26	4 571 K€	2 005 K€	1 150 K€		1 150 K€	69%
	<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>5 471 K€</b>	<b>10 K€</b>	<b>1 760 K€</b>	<b>-13 K€</b>	<b>1 747 K€</b>	<b>64%</b>
Logistique	LOGISTIQUE GESTION MDTURE 2020-26	30 K€	11 K€	5 K€		5 K€	54%
Numérique	NUMERIQUE GESTION MDTURE 2020-26	10 K€	0	3 K€		3 K€	30%
Parc Automobile	PARC AUTOMOBILE GESTION MDTURE 2020-26	58 K€	3 K€	15 K€		15 K€	32%
	<b>TOTAL</b>	<b>5 569 K€</b>	<b>25 K€</b>	<b>1 783 K€</b>	<b>-13 K€</b>	<b>1 770 K€</b>	<b>64%</b>

Le taux d'avancement global est de 64%. La baisse de 13K€ sur l'autorisation de programme « CREMATORIUMS GESTION MDTURE 2020-26 » fait suite à un réajustement global du planning de réalisation des opérations d'équipement.

## 4. LA SECTION D'EXPLOITATION DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUMS »

### 4.1 LES RECETTES D'EXPLOITATION DE LA DECISION MODIFICATIVE N° 1

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
<b>Recettes réelles</b>	<b>2,82</b>	<b>2,92</b>	<b>0,00</b>	<b>2,92</b>	<b>0,00%</b>
<b>Recettes de gestion courante</b>	<b>2,82</b>	<b>2,92</b>	<b>0,00</b>	<b>2,92</b>	<b>0,00%</b>
013 - Atténuations de charges	0,00	0,01		0,01	0,00%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	2,66	2,76		2,76	0,00%
73 - Impôts et taxes				0,00	0,00%
74 - Dotations et participations				0,00	
75 - Autres produits de gestion courante	0,16	0,15		0,15	0,00%
<b>Autres recettes d'exploitation</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
76 - Produits financiers					
77 - Produits exceptionnels					
<b>Recettes d'ordre</b>	<b>0,04</b>	<b>0,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,04</b>	<b>0,00%</b>
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,04	0,04		0,04	0,00%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section					
<b>Total recettes d'exploitation</b>	<b>2,86</b>	<b>2,96</b>	<b>0,00</b>	<b>2,96</b>	<b>0,00%</b>
<b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>	<b>4,98</b>	<b>5,51</b>		<b>5,51</b>	
<b>Total recettes d'exploitation cumulées</b>	<b>7,84</b>	<b>8,46</b>	<b>0,00</b>	<b>8,46</b>	<b>0,00%</b>

Aucune nouvelle recette d'exploitation n'est prévue à la DM.

## 4.2 LES DEPENSES D'EXPLOITATION DE LA DECISION MODIFICATIVE N°1

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
<b>Dépenses réelles</b>	<b>2,99</b>	<b>3,67</b>	<b>0,01</b>	<b>3,68</b>	<b>0,37%</b>
<b>Dépenses de gestion courante</b>	<b>2,84</b>	<b>2,98</b>	<b>0,01</b>	<b>2,99</b>	<b>0,45%</b>
011 - Charges à caractère général	1,75	1,50		1,50	0,00%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	1,06	1,45	0,01	1,47	0,93%
014 - Atténuations de produits					
017 - RSA / Régularisation de RMI					
65 - Autres charges de gestion courante	0,02	0,03		0,03	0,00%
<b>Autres dépenses d'exploitation</b>	<b>0,15</b>	<b>0,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,69</b>	<b>0,00%</b>
66 - Charges financières	0,00	0,00		0,00	
67 - Charges exceptionnelles	0,15	0,29		0,29	0,00%
68 - Dotations aux provisions, dépréciations	0,00	0,23		0,23	0,00%
022 - Dépenses imprévues	0,00	0,17		0,17	0,00%
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>0,55</b>	<b>0,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,46</b>	
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,55	0,46		0,46	0,00%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section					
<b>Total dépenses d'exploitation hors virement</b>	<b>3,54</b>	<b>4,13</b>	<b>0,01</b>	<b>4,15</b>	<b>0,33%</b>
<b>023 - Virement à la section d'investissement</b>	<b>4,30</b>	<b>4,33</b>	<b>-0,01</b>	<b>4,32</b>	<b>-0,28%</b>
<b>Total dépenses d'exploitation</b>	<b>7,84</b>	<b>8,46</b>	<b>0,00</b>	<b>8,46</b>	<b>0,01%</b>

La décision modificative du budget annexe « crématoriums » présente une augmentation de 0,01M€ sur le chapitre 012 liée à un réajustement des charges de personnel suite à la refonte du régime indemnitaire des agents, en tenant compte des fonctions, des sujétions, de l'expertise et de l'engagement professionnel ainsi que la réévaluation de la garantie individuelle du pouvoir d'achat (GIPA).

Une légère diminution du virement à la section d'investissement est nécessaire afin d'équilibrer la section d'exploitation.

## 5. LA SECTION D'INVESTISSEMENT DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUMS »

### 5.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DE LA DECISION MODIFICATIVE N°1

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
<b>Dépenses réelles</b>	<b>6,61</b>	<b>6,31</b>	<b>-0,01</b>	<b>6,30</b>	<b>-0,2%</b>
<b>Dépenses d'équipement</b>	<b>6,52</b>	<b>6,22</b>	<b>-0,01</b>	<b>6,21</b>	
20 - Immobilisations incorporelles (y compris opérations)				0,00	
21 - Immobilisations corporelles (y compris opérations)				0,00	
23 - Immobilisations en cours (y compris opérations)				0,00	
23 - Immobilisations en cours (y compris opérations)				0,00	
Total des opérations d'équipement	6,52	6,22	-0,01	6,21	-0,2%
<b>Opérations pour le compte de tiers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
458 - Opérations pour le compte de tiers					
<b>Dépenses financières</b>	<b>0,09</b>	<b>0,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,09</b>	<b>0,0%</b>
16 - Emprunts et dettes assimilées	0,09			0,00	
26 - Participations et créances rattachées					
27 - Autres immobilisations financières				0,00	
020 - Dépenses imprévues		0,09		0,09	0,0%
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>0,09</b>	<b>0,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,08</b>	<b>0,0%</b>
040 - Opérations de transfert entre sections	0,04	0,04		0,04	0,0%
041 - Opérations patrimoniales	0,05	0,04		0,04	0,0%
<b>Total dépenses d'investissement</b>	<b>6,70</b>	<b>6,39</b>	<b>-0,01</b>	<b>6,38</b>	<b>-0,2%</b>
<b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Total dépenses d'investissement cumulées</b>	<b>6,70</b>	<b>6,39</b>	<b>-0,01</b>	<b>6,38</b>	<b>-0,2%</b>

La baisse de -0,01 M€ fait suite au réajustement global du planning de réalisation des opérations d'équipement.

## 5.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DE LA DECISION MODIFICATIVE N° 1

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
<b>Recettes réelles</b>	<b>0,15</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>	<b>0,0%</b>
<b>Recettes d'équipement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)				0,00	
16 - Emprunts et dettes assimilées (Hors 16449, 165, 166 et 1688 non budgétaire)			0,00	0,00	
21 - Immobilisations corporelles				0,00	
23 - Immobilisations en cours					
<b>Opérations pour le compte de tiers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
458 - Opérations pour le compte de tiers					
<b>Recettes financières</b>	<b>0,15</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>	<b>0,0%</b>
10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)					
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés				0,00	0,0%
16 - Emprunts et dettes assimilées (165, 166, 16449)	0,15	0,01		0,01	0,0%
27 - Autres immobilisations financières					
<b>Recettes d'ordre</b>	<b>0,60</b>	<b>0,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,50</b>	<b>0,0%</b>
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,55	0,46		0,46	0,0%
041 - Opérations patrimoniales	0,05	0,03		0,03	0,0%
<b>Total recettes d'investissement hors virement</b>	<b>0,74</b>	<b>0,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,50</b>	<b>0,0%</b>
<b>021 - Virement de la section d'exploitation</b>	<b>4,30</b>	<b>4,33</b>	<b>-0,01</b>	<b>4,32</b>	<b>-0,3%</b>
<b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>	<b>1,65</b>	<b>1,56</b>		<b>1,56</b>	
<b>Total recettes d'investissement</b>	<b>6,70</b>	<b>6,39</b>	<b>-0,01</b>	<b>6,38</b>	<b>-0,2%</b>

Au sein des recettes d'investissement, seul le virement de la section d'exploitation évolue avec une très légère diminution (-0,01 M€).