

BUDGET ANNEXE « CREMATORIUMS »

RAPPORT DE PRÉSENTATION DE LA DECISION MODIFICATIVE N°1

EXERCICE 2025

SOMMAIRE

1. Présentation générale de la décision modificative n°1 du budget annexe « Crématoriums »	3
2. La trajectoire financière du budget annexe « Crématoriums »	4
2.1 Les indicateurs de gestion du budget annexe « Crématoriums »	4
2.2 La dette du budget annexe « Crématoriums »	5
3. La programmation pluriannuelle du budget annexe « Crématoriums »	6
4. La section d'exploitation du budget annexe « Crématoriums »	7
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
5. La section d'investissement du budget annexe « Crématoriums »	9
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 se caractérise principalement par des ajustements de crédits nécessaires depuis le vote du budget supplémentaire le 26 juin 2025, 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'investissement.
- ✓ Aucune variation en section d'exploitation.

En K€	BP + BS 2025	Proposition DM 2025	Total après DM 2025
Section d'exploitation	9 107	0	9 107
Section d'investissement	1 930	0	1 930

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.

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

En K€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM / Total voté 2025	
				en K€	en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	2 919	3 655	3 655	0	0%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	3 121	2 965	3 016	51	2%
Epargne de gestion courante (EBG)	-202	690	639	-51	-7%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	-7%	19%	17%		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	0	7	7	0	0%
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	515	5 182	5 178	-4	0%
Résultat exceptionnel large	-515	-5 175	-5 171	4	0%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	-717	-4 485	-4 532	-47	1%
Taux d'épargne de gestion	-25%	-122%	-124%		
<i>Recettes réelles</i>	2 919	3 662	3 662	0	0%
<i>Dépenses réelles</i>	3 711	8 228	8 228	0	0%
Epargne brute (EBE)	-792	-4 567	-4 567	0	0%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	-27%	-125%	-125%		
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)		0	0	0	
Epargne nette (ENE)	-792	-4 567	-4 567	0	0%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	-27%	-125%	-125%		
Encours de dette (au 31/12 de l'année précédente)	0	0	0	0	
Capacité dynamique de désendettement	0	0	0		

La décision modificative (DM) induit peu de variations au niveau des indicateurs de gestion.

Une légère baisse est observée de l'épargne de gestion courante (-7%) suite à l'inscription de crédits supplémentaires destinés au financement des charges de personnel (chapitre 012).

L'épargne brute et l'épargne nette sont identiques du fait de l'absence d'emprunt sur ce budget.

Les indicateurs de gestion sont exceptionnellement négatifs pour l'exercice 2025 du fait de l'inscription d'un reversement d'une partie de l'excédent de fonctionnement lors du budget supplémentaire 2025.

2.2 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « CREMATORIUMS »

Ce budget est totalement désendetté.

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 31/12/2024 (en K€)	Montant annuel des crédits de paiements avant DM 2025	Variation des crédits de paiements DM 2025	Montant annuel des crédits de paiements total après DM 2025	Taux d'avancement prévisionnel au 31/12/2025
Crématorium	CREMATORIUMS GESTION MDTURE 2020-26	1 200 K€	705 K€	350 K€	0	350 K€	88%
	CREMATORIUMS PROJET MDTURE 2020-26	4 571 K€	2 325 K€	1 467 K€	0	1 467 K€	83%
	SOUS-TOTAL	5 771 K€	3 030 K€	1 817 K€	0	1 817 K€	84%
Logistique	LOGISTIQUE GESTION MDTURE 2020-26	30 K€	16 K€	3 K€	0	3 K€	64%
Numérique	NUMERIQUE GESTION MDTURE 2020-26	10 K€	2 K€	3 K€	0	3 K€	54%
Parc Automobile	PARC AUTOMOBILE GESTION MDTURE 2020-26	58 K€	18 K€	10 K€	0	10 K€	49%
	TOTAL	5 869 K€	3 067 K€	1 833 K€	0	1 833 K€	83%

Aucune variation des crédits de paiement n'est à constater dans la décision modificative.

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

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

En K€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM	DM	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM / Total voté 2025 en %
Recettes réelles	2 919	3 662	0	3 662	0,00%
Recettes de gestion courante	2 919	3 655	0	3 655	0,00%
013 - Atténuations de charges	9	11	0	11	0,00%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	2 760	3 492	0	3 492	0,00%
75 - Autres produits de gestion courante	150	152	0	152	0,00%
Autres recettes d'exploitation	0	7	0	7	0,00%
78 - Reprises sur amort., dépréciations, prov. (semi-budgétaires)	0	7	0	7	0,00%
Recettes d'ordre	39	4	0	4	0,00%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	39	4	0	4	0,00%
Total recettes d'exploitation	2 959	3 665	0	3 665	0,00%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	5 505	5 442		5 442	
Total recettes d'exploitation cumulées	8 464	9 107	0	9 107	0,00%

La présente décision modificative ne comporte aucune variation en recettes d'exploitation.

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

En K€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM	DM	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM / Total voté 2025 en %
Dépenses réelles	3 711	8 228	0	8 228	0,00%
Dépenses de gestion courante	3 121	2 965	51	3 016	1,73%
011 - Charges à caractère général	1 501	1 392	-149	1 243	-10,67%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	1 592	1 466	200	1 666	13,67%
65 - Autres charges de gestion courante	28	107	-1	107	-0,60%
Autres dépenses d'exploitation	590	5 263	-51	5 212	-0,97%
67 - Charges exceptionnelles	289	155	0	155	0,00%
672-Reversement de l'excédent à la collectivité de rattachement		5 000	0	5 000	0,00%
68 - Dotations aux provisions, dépréciations	226	28	-4	24	0,00%
022 - Dépenses imprévues	75	81	-47	34	0,00%
Dépenses d'ordre	463	446	0	446	0,00%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	463	446	0	446	0,00%
Total dépenses d'exploitation hors virement	4 175	8 675	0	8 675	0,00%
023 - Virement à la section d'investissement	4 289	433		433	0,00%
Total dépenses d'exploitation	8 464	9 107	0	9 107	0,00%

La variation totale des dépenses d'exploitation de la décision modificative du budget annexe « crématoriums » est neutre. Toutefois des mouvements entre chapitres sont nécessaires et se déclinent comme suit :

- ✓ -149 K€ au chapitre 011, cette baisse est liée principalement à des réajustements de crédits en adéquation avec le besoin réel ;
- ✓ +200 K€ au chapitre 012 afin de faire face à l'évolution de l'effectif rémunéré ainsi qu'à la hausse des charges employeurs ;
- ✓ -47 K€ au chapitre 022 des dépenses imprévues ;
- ✓ -4 K€ au chapitre 68 suite à l'ajustement des prévisions de dotations aux dépréciations des actifs circulants.

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

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

En K€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM	DM	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM / Total voté 2025 en %
Dépenses réelles	6 269	1 911	0	1 911	0,0%
Dépenses d'équipement	6 180	1 833	0	1 833	0,0%
Total des opérations d'équipement	6 180	1 833	0	1 833	0,0%
Dépenses financières	89	78	0	78	0,0%
020 - Dépenses imprévues	89	78	0	78	0,0%
Dépenses d'ordre	80	19	0	19	0,0%
040 - Opérations de transfert entre sections	39	4	0	4	0,0%
041 - Opérations patrimoniales	41	15	0	15	0,0%
Total dépenses d'investissement	6 349	1 930	0	1 930	0,0%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"					
Total dépenses d'investissement cumulées	6 349	1 930	0	1 930	0,0%

La décision modificative n'impacte pas les dépenses d'investissement.

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

En K€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM	DM	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM / Total voté 2025 en %
Recettes d'ordre	504	461	0	461	0,0%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	463	446	0	446	0,0%
041 - Opérations patrimoniales	41	15	0	15	0,0%
Total recettes d'investissement hors virement	504	461	0	461	0,0%
021 - Virement de la section d'exploitation	4 289	433	0	433	0,0%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"		1 036		1 036	0,0%
Total recettes d'investissement	4 793	1 930	0	1 930	0,0%

La décision modificative n'impacte pas les recettes d'investissement.