Accusé de réception - Ministère de l'interieur

037-243700754-20210325-C_21_03_25_017-DE

Accusé certifié exécutoire

Réception par le préfet : 02/04/2021

Date de publication / notification : 02/04/2021

TOURS METROPOLE VAL DE LOIRE

BUDGET PRIMITIF 2021
RAPPORT DE PRESENTATION
BUDGET ANNEXE DU CREMATORIUM

1 - BALANCE DETAILLEE DU BUDGET ANNEXE DU CREMATORIUM

BUDGET ANNEXE CREMATORIUM 2021 - BALANCE DETAILLEE
Montant total : 756 215 €

DEPENSES	
FONCTIONNEMENT	**410 875**
Dépenses réelles de Fonctionnement	***161 573***
Charges à caractère général	94 482
Charges de gestion et charges exceptionnelles	53 291
Intérêts de la dette	13 800
Dépenses d'ordre de Fonctionnement	***249 302***
Amortissements et prélèvement	249 302
INVESTISSEMENT	**345 340**
Dépenses réelles d'Investissement	***345 340***
Dette	146 000
Travaux sur Crématorium	103 302
Restes à réaliser N-1	13 650
Résultat antérieur reporté	82 387
Dépenses d'ordre d'Investissement	***0***
amortissements	0
Montant total Crématorium	**756 215**

RECETTES	
FONCTIONNEMENT	**410 875**
Recettes réelles de Fonctionnement	***410 875***
Produit des services/Remboursement de frais	5 200
Redevance PFI	307 000
Résultat antérieur reporté	98 675
Recettes d'ordre de Fonctionnement	***0***
Amortissements	0
INVESTISSEMENT	**345 340**
Recettes réelles d'investissement	***96 038***
Emprunt	0
Subvention	0
Affectation de résultat	96 038
Recettes d'ordre d'investissement	***249 302***
Amortissements et prélèvement	249 302
Montant total Crématorium	**756 215**

Le budget annexe du Crématorium s'élève à **756 215 €**.

Il s'agit d'un Service public Industriel et Commercial dont la finalité est la gestion du Crématorium.

La gestion de cet ensemble immobilier, composé d'un crématorium et d'une salle de convivialité, est actuellement en Délégation de Service Public auprès des Pompes Funèbres Intercommunales (SAEM PFI).

Le contrat, pour une durée de 12 ans, se termine le 30 juin 2031, date qui correspond à l'extinction de l'encours de la dette.

Le modèle économique actuel de la DSP ne permet pas de contracter de nouveaux emprunts.

Le budget annexe du Crématorium est en hors taxes et le plan comptable est la M4.

Son équilibre financier est assuré par le loyer versé par le délégataire dans le cadre de la DSP permettant de couvrir principalement les charges techniques et financières de l'Immobilisation mise à disposition.

2. SECTION DE FONCTIONNEMENT

2.1 - RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Crématorium : Répartition des recettes de fonctionnement					
chapître	Libellé	BP 2020	BP 2021	Part des postes du BP 2021	Evol. de BP à BP
OO2	Résultat antérieur reporté	80 923	98 675	24,0%	21,9%
70	Produits des services	5 220	5 200	1,3%	-0,4%
75	Autres produits gestion courante	297 000	307 000	74,7%	3,4%
Total des recettes de fonctionnement		**383 143**	**410 875**	**100,0%**	**7,2%**

Les recettes de fonctionnement totalisent 411 k€ et ne comportent que des recettes réelles (pas de recette d'ordre) :

2.1.1. LES RECETTES REELLES 410 875 €

A- PRODUITS DES SERVICES

Il s'agit de remboursement du remboursement de la Taxe foncière et de la Taxe des ordures ménagères par le délégataire.

B- AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE

Dans le cadre de la délégation de service public pour l'exploitation du Crématorium, le délégataire versera un loyer (Hors taxes) de 297.000 €. Ce loyer évolue suivant l'évolution de l'indice ICC-INSEE.

Ce loyer annuel a été calculé afin de couvrir principalement les charges de l'amortissement technique (dotations) et financier (dette) des biens mis à disposition auprès du délégataire.

C- RESULTAT ANTERIEUR REPORTE

Il s'agit, après affectation, du résultat prévisionnel de l'année 2020 reporté en recettes d'exploitation.

2.1.2 LES RECETTES D'ORDRE 0 €

Il n'y a pas d'amortissements de subventions.

2.2 - LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Crématorium : Répartition des dépenses de fonctionnement					
chapître	Libellé	BP 2020	BP 2021	Part des postes du BP 2021	Evol. De BP à BP
O11	Charges à caractère général	98 110	94 482	23,0%	-3,7%
66	Interets de la dette	19 000	13 800	3,4%	-27,4%
65-67	Autres Charges exceptionnelles	2 000	53 291	13,0%	-
040/O23	Amortissement et prélèvement	264 013	249 302	60,7%	-5,6%
Total des dépenses de fonctionnement		**383 123**	**410 875**	**100,0%**	**7,2%**

2.2.1. LES DEPENSES REELLES 161 573 €

A- CHARGES A CARACTERE GENERAL

Les charges à caractère général s'élèvent à 94 482 € et sont en diminution par rapport au BP 2020 (-3,7%).

Elles correspondent aux crémations administratives et des charges diverses incombant au propriétaire (assurance et impositions diverses). La taxe foncière est remboursée par le délégataire.

B- INTERETS DE LA DETTE

Les intérêts sur l'exercice 2021 s'élèveront à 13.800 € et diminuent par rapport à 2020 (-27%).

Il s'agit de lignes de prêts qui ont été nécessaires au financement des travaux sur le Crématorium, du règlement des participations au capital de la SEM PFI et du rachat des actifs dits « biens de retour » à la suite de la fin de la DSP intervenue en 2018.

L'encours de la dette, qui s'éteint à la fin de la DSP, soit au 30 juin 2031, est à taux fixe et à échéances constantes. La charge des intérêts des emprunts diminue concomitamment à une augmentation du remboursement du capital.

C- AUTRES CHARGES ET CHARGES EXCEPTIONNELLES

La somme affectée à ce chapitre doit permettre de faire face à d'éventuelles dépenses imprévues.

2.2.2. AMORTISSEMENTS ET PRELEVEMENT 249 302 €

Le solde des recettes réelles et des dépenses réelles permet de dégager un autofinancement de 249 302 €, soit 61 % des dépenses totales de Fonctionnement. Cet autofinancement se compose de la dotation aux amortissements de 135.000 € et d'un virement à la section d'investissement de 114 302 €.

2. SECTION D'INVESTISSEMENT

3.1. LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Crématorium : Répartition des recettes d'investissement					
chapître	Libellé	BP 2020	BP 2021	Part des postes du BP2021	Evol. de BP à BP
1068	Affectation de résultat	141 975	96 038	27,8%	-32,4%
16	Emprunts	0	0	0,0%	-
O21/040	Amortissement et prélèvement	264 013	249 302	72,2%	-5,6%
Total des recettes d'investissement		**405 988**	**345 340**	**100,0%**	**-14,9%**

3.1.1. LES RECETTES REELLES 96 038 €

Il s'agit de l'affectation du résultat de l'année 2020 à la section d'investissement.

3.2.2 LES RECETTES D'ORDRE 249 302 €

Les amortissements et le prélèvement tels que déterminés en section de fonctionnement sont repris en section d'investissement.

3.2. LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Crématorium : Répartition des dépenses d'investissement					
chapître	Libellé	BP 2020	BP 2021	Part des postes du BP2021	Evol. De BP à BP
16	Dette	228 000	146 000	42,3%	-36,0%
23	Travaux Crématorium	57 773	116 953	33,9%	102,4%
OO1	Résultat antérieur reporté	120 215	82 387	23,9%	-31,5%
Total des dépenses d'Investissement		**405 988**	**345 340**	**100,0%**	**-14,9%**

Les dépenses d'investissement totalisent 345 k€ et ne comportent que des dépenses réelles (pas de dépenses d'ordre) :

3.2.1. LES DEPENSES REELLES 345 339 €

A- RESULTAT ANTERIEUR D'INVESTISSEMENT

Le montant résultat d'investissement reporté de l'exercice 2020 s'élève à 82 387 €.

B- DEPENSES D'EQUIPEMENT

Il s'agit :

- Des restes à réaliser 2019 de 13 650 € relatifs aux travaux de réaménagement du crématorium.
- De crédits complémentaires de 103 302 € incorporant des travaux dont la construction d'un préau devant la deuxième salle du crématorium.

C- REMBOURSEMENT DU CAPITAL DE LA DETTE

Le montant du capital de la dette à rembourser s'élève à 146 000 € et diminue fortement par rapport à 2020 (-36%).

L'encours de la dette au 1er janvier 2021 s'élève à 1 425 941 € et devrait continuer à diminuer au cours des années qui suivent.

3.2.2 LES DEPENSES D'ORDRE 0 €