

Séance du vendredi 24 juin 2022

DELIBERATION DU CONSEIL

**BUDGET ANNEXE CREMATORIUMS COMMUNAUTAIRES - COMPTE
ADMINISTRATIF - EXERCICE 2021 - ADOPTION**

I. Rappel du contexte

Conformément aux dispositions de l'article L 5217-10-10 du Code Général des Collectivités Territoriales, après examen du compte de gestion, le compte administratif de l'exercice 2021 du budget annexe crématoriums communautaires est présenté au vote du Conseil de la Métropole.

Chaque budget (le budget général et 6 budgets annexes) fait l'objet d'une délibération spécifique.

II. Objet de la délibération

1. Présentation du budget annexe crématoriums communautaires

Le budget annexe crématoriums communautaires, créé en 1999, retrace l'activité des crématoriums d'Herlies et de Wattrelos, service public industriel et commercial (SPIC) géré en régie par la Métropole Européenne de Lille (MEL).

Son statut de SPIC emporte les conséquences suivantes :

- l'activité est retracée dans le cadre d'un budget distinct destiné à individualiser le coût du service,
- le financement de l'exploitation du service est assuré par la redevance de crémation,
- le budget annexe crématoriums communautaires est soumis à une nomenclature comptable spécifique : la nomenclature M4,
- le budget est retracé en montants hors taxes.

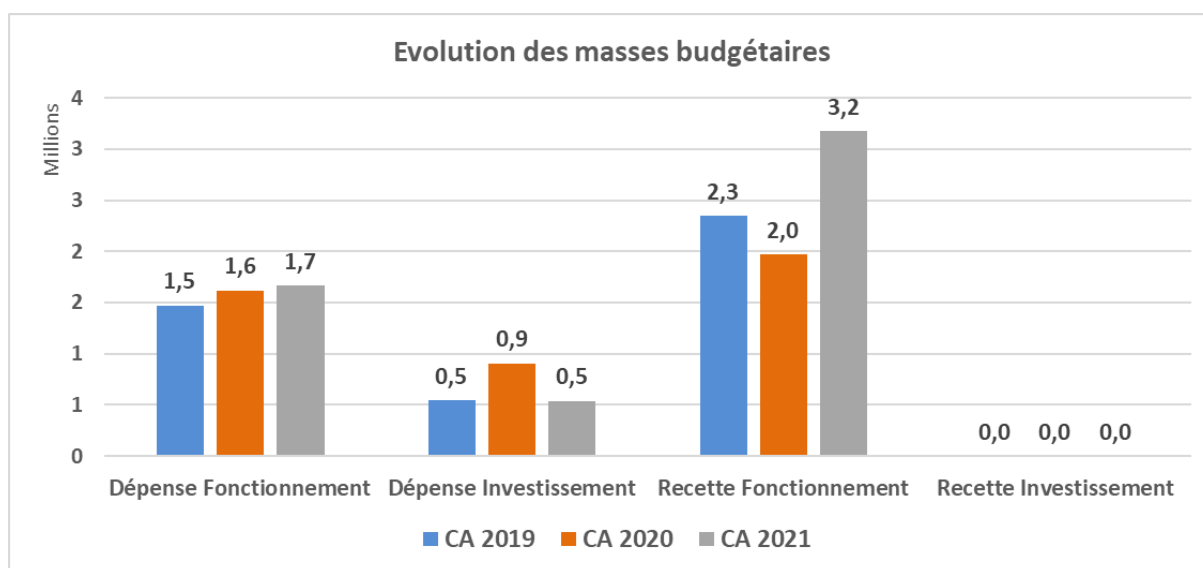
Budget	Date de création	Type de service public	Nomenclature comptable	Modes de gestion	Gestion de la TVA
Crématoriums	01/01/1999	SPIC	M4	Régie	Budget Taxes Hors Taxes

La balance et les résultats sont joints en annexes (annexes 1 et 2).

2. Evolution des masses budgétaires réelles

L'analyse du compte administratif est réalisée sur les mouvements réels hors résultats reportés.

En 2021, les masses budgétaires réelles (hors résultats reportés) totalisent 2,20M€ de dépenses et 3,17M€ de recettes.



3. Section de fonctionnement

Depenses de fonctionnement	2020		2021		Taux de réalisation
	BP	CA	BP	CA	
Charges à caractère général	895 387	769 733	955 165	836 276	88%
<i>dont charges hors refacturation</i>	<i>851 361</i>	<i>629 964</i>	<i>833 263</i>	<i>729 262</i>	<i>88%</i>
<i>dont refacturations</i>	<i>44 026</i>	<i>139 769</i>	<i>121 902</i>	<i>107 014</i>	<i>88%</i>
Charges de personnel	837 863	771 477	842 415	746 102	89%
<i>dont charges de personnel hors refact.</i>	<i>630 556</i>	<i>564 170</i>	<i>635 108</i>	<i>537 042</i>	<i>85%</i>
<i>dont refacturations</i>	<i>207 307</i>	<i>207 307</i>	<i>207 307</i>	<i>209 060</i>	<i>101%</i>
Autres charges de gestion courante	510	0	510	1	0%
Dépenses de gestion courante	1 733 760	1 541 210	1 798 090	1 582 379	88%
Charges financières	66 531	15 141	25 189	11 208	44%
Charges exceptionnelles	32 000	62 261	61 500	70 375	114%
Provisions		560	0	0	
Total	1 832 291	1 619 172	1 884 779	1 663 963	88%

Les dépenses de fonctionnement, hors résultat reportés, s'élèvent à 1,66M€. Le taux de réalisation des dépenses de fonctionnement s'élève à 88%.

La fusion avec la CCHD a généré des opérations comptables liées à la fusion (apurement de rattachements) qui viennent augmenter le niveau des réalisations (tant en dépenses qu'en recettes) pour l'exercice 2020 à hauteur de 0,09M€. Sans ces opérations, le montant des dépenses de fonctionnement en 2020 s'élève à 1,53M€ et la variation CA 2021/ CA 2020 des dépenses de fonctionnement s'établit à 0,13 M€ (soit 8,5%).

Les dépenses de fonctionnement sont constituées :

- **des dépenses de gestion** : pour 1,58M€ (soit 95% des dépenses de fonctionnement), composées :

- **Des charges à caractère général** : 0,84M€, soit 50% des dépenses de fonctionnement. Ces charges à caractère général correspondent notamment à des dépenses d'entretien et de réparation du patrimoine pour 0,28M€ et à des charges d'exploitation pour 0,28M€. De plus, l'entretien des espaces verts et les dépenses de propreté représentent 0,13M€.
- **Charges de personnel** : 0,75M€. Elles constituent 45% des dépenses de fonctionnement. L'effectif pourvu en 2021 est de 12 agents titulaires et 1 agent non titulaire ;

- **des autres dépenses de fonctionnement** : 0,08M€ (soit 5 % des dépenses de fonctionnement) :

- **Charges financières** : 0,01M€. Ces charges représentent 0,7% des dépenses totales ;
- **Charges exceptionnelles** : 0,07M.

Les recettes de fonctionnement s'élèvent à 3,2M€ et augmentent de +1,2M€.

Comme en dépenses, la fusion avec la CCHD a généré des opérations comptables liées à la fusion (apurement de rattachements et taxes foncières) qui font varier le niveau des réalisations pour l'exercice 2020 de +0,09M€. Sans ces opérations, le montant des recettes de fonctionnement 2020 s'élève à 1,89 M€, et la variation CA 2021/ CA 2020 des recettes de fonctionnement s'établit à +1,28M€ (soit +68,1%).

Recettes de fonctionnement	2020		2021		Taux de réalisation
	BP	CA	BP	CA	
Redevances de crémation	2 344 000	1 828 139	2 354 000	3 112 600	132%
Produits exceptionnels	30 000	141 519	30 010	58 381	195%
Reprise provisions		2 162	0	0	
Total	2 374 000	1 971 820	2 384 010	3 170 981	133%

Les recettes de fonctionnement sont constituées :

- **Des redevances de crémation**, principale recette avec 3,11M€, en augmentation de +1,28M€ (+70%) représente la quasi intégralité des recettes. Cette augmentation est en grande partie la résultante d'un décalage de recettes de l'exercice 2020 mais également d'une augmentation de l'activité ;
- **De produits exceptionnels**. En 2021, les produits exceptionnels s'élèvent à 0,06M€ ;

4. Section d'investissement

Dépenses d'investissement	2020			2021			Evol CA 2021/2020	
	BP	CA	Taux de réalisation	BP	CA	Taux de réalisation	Evol. en valeur	Evol. en %
Travaux	816 000	548 683	67%	709 000	202 600	29%	-346 084	-63%
Acquisitions / Matériel	10 000	87 101	871%	60 000	7 544	13%	-79 558	-91%
Etudes	100 000	0	0%	215 000	57 112	27%	57 112	#DIV/0!
Dépenses d'investissement hors dette	926 000	635 785	69%	984 000	267 255	27%	-368 529	-58,0%
Amortissement de la dette	500 000	270 718	54%	300 000	272 264	91%	1 546	1%
Total	1 426 000	906 503	64%	1 284 000	539 519	42%	-366 984	-40,5%
Restes à réaliser		11 258		0	52 168		40 910	363%
Total	1 426 000	917 761	64%	1 284 000	591 687	46%	-326 074	-35,5%

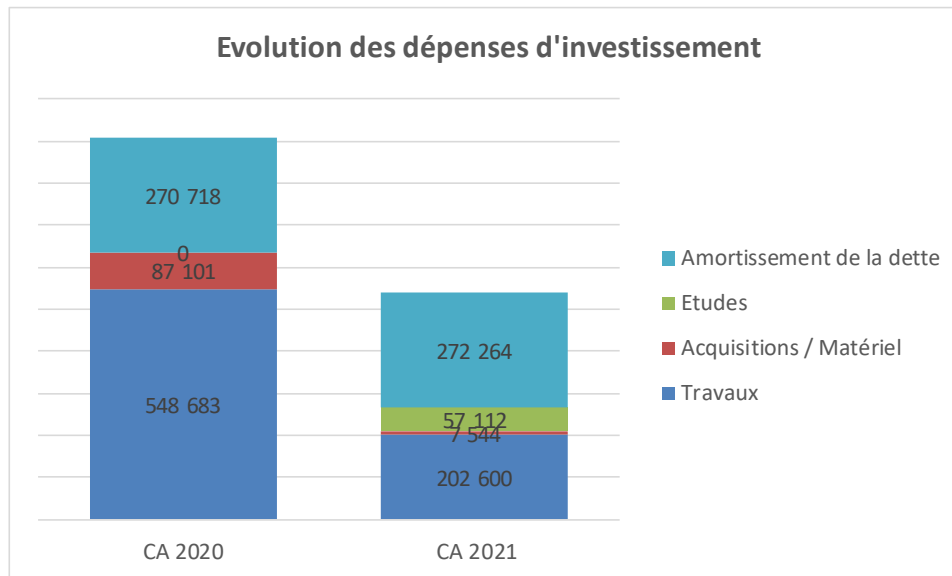
Les dépenses d'investissement, hors résultats reportés, représentent 0,54M€, en diminution de -0,37M€ (-41%) par rapport à 2020.

Le taux de réalisation est de 46% en 2021 contre 64% en 2020. Les dépenses engagées en 2021 concernent essentiellement des aménagements du site cinéraire et des études de maîtrise d'œuvre pour l'aménagement du crématorium d'Herlies.

Elles sont constituées :

- **De travaux d'entretien et de réparation du patrimoine** : 0,20M€ ;
- **Des études** : 0,06M€ ;
- **Des acquisitions de matériel** : 0,008M€.

Enfin, l'amortissement de la dette (0,27M€) est stable par rapport au CA 2020.



Le CA 2021 n'a pas enregistré de recette d'investissement.

5. Résultats et agrégats financiers

L'épargne brute atteint 1,51M€, soit +1,2M€ (+329%) du fait notamment du décalage de recettes de la redevance de crémation sur l'exercice 2021. La capacité de désendettement diminue fortement, passant de 7,2 à 1,5 ans ;

L'épargne nette atteint 1,23M€, soit +1,2M€ (+1437%) ;

L'encours de la dette diminue de -0,27M€ (soit -11%) par rapport à 2020 et s'élève 2,24M€ ;

Soldes intermédiaires de fonctionnement		
	CA 2020	CA 2021
Recettes de fonctionnement	1 969 658	3 170 981
Dépenses de fonctionnement	1 618 612	1 663 963
Epargne brute	351 047	1 507 018
Amortissement de la dette	270 718	272 264
Epargne nette	80 329	1 234 755
Solde provisions	1 602	0

Résultats		
Résultat de fonctionnement	-138 390,64	1 017 673,51
Résultat reporté de fonctionnement	2 967 247,99	2 637 034,07
Résultat cumulé de fonctionnement	2 828 857,35	3 654 707,58
Résultat d'investissement	-414 710,07	-50 174,17
Résultat reporté d'investissement	284 251,14	61 364,35
Résultat cumulé d'investissement	-130 458,93	11 190,18
Résultat global	2 698 398,42	3 665 897,76
Solde des restes à réaliser	-11 258,42	-52 168,00
Résultats définitifs	2 687 140,00	3 613 729,76

Ratios et encours de dette		
Epargne brute/recettes de fonctionnement	17,8%	47,5%
Financement de l'investissement	38,3%	254,7%
Encours de dette	2 516 756	2 244 493
Capacité de désendettement	7,2	1,5

Résultat 2021:

Le résultat global de clôture de l'exercice 2021 de la section de fonctionnement est de 3 654 707,58€. Le résultat global de clôture de l'exercice 2021 de la section d'investissement, avant reports, est de 11 190,18€. Le résultat global de clôture (toutes sections confondues) après intégration des restes à réaliser se porte à 3 613 729,76€.

Par conséquent, la commission principale Gouvernance, Finances, Eval. Politiques publiques, Administration, RH consultée, le Conseil de la Métropole décide :

- 1) D'approuver le compte administratif 2021 ainsi présenté,
- 2) de constater les identités de valeurs avec les indications des pièces comptables relatives au report à nouveau, au résultat d'exploitation de l'exercice et au fonds de roulement du bilan d'entrée et du bilan de sortie, aux débits et aux crédits portés à titre budgétaire aux différents comptes ;

- 3) d'acter que les résultats sur réalisations sont en parfaite concordance avec le compte de gestion de Monsieur le Comptable public de la Métropole Européenne de Lille qui fait l'objet d'une délibération spécifique ;
- 4) de constater les restes à réaliser pour un montant de 52 168,00 € en dépenses ;
- 5) d'arrêter les résultats définitifs tels que présentés dans la délibération et ses annexes qui seront repris au budget supplémentaire 2022 ;
- 6) de déclarer les opérations de l'exercice 2021 définitivement closes et d'annuler les crédits dont il n'a pas été fait emploi.

Résultat du vote : ADOPTÉ À L'UNANIMITÉ DES SUFFRAGES EXPRIMÉS

M. Damien CASTELAIN n'ayant pas pris part au vote.