



EXTRAIT DU REGISTRE DES DÉLIBÉRATIONS

CLERMONT AUVERGNE MÉTROPOLE
CONSEIL MÉTROPOLITAIN DU 24 JUIN 2022 À 08 H15

Séance présidée par François RAGE

Date de la convocation : 17/06/22

**COMPTE ADMINISTRATIF ET AFFECTATION DES RÉSULTATS 2021 - BUDGET ANNEXE
CRÉMATORIUM**

DÉLIBÉRATION N°DEL20220624_093

Commission principale : 1 Finances
Rapporteur : Hervé PRONONCE.

Le Conseil métropolitain de la Métropole clermontoise s'est réuni le 24 juin 2022 à 08 H15 avenue de l'Union Soviétique à Clermont-Ferrand.

Conseillers en
exercice :
84
Conseillers
présents :
70
Conseillers
représentés :
13
Total votants :
83

Conseiller(e)s présent(e)s :

François RAGE, Louis GISCARD D'ESTAING, Christine MANDON, Hervé PRONONCE, Henri GISSELBRECHT, Anne-Marie PICARD, Marcel ALEDO, Jean-Marc MORVAN, René DARTEYRE, Flavien NEUVY, Laurent BRUNMUROL, Christophe VIAL, Serge PICHOT, Sylvain CASILDAS, Aline FAYE, Jean-Marie VALLÉE, Christine DULAC-ROUGERIE, Odile VIGNAL, Isabelle LAVEST, Cyril CINEUX, Laurent GANET, François CARMIER, Eric GRENET, Richard BERT, Cécile AUDET, Grégory BERNARD, Marion CANALES, Blandine GALLIOT, Nicolas BONNET, Chantal LAVAL, Florent GUITTON, Alain FAGONT, Christine PEROL BEYSSI, Dominique ADENOT, Christophe BERTUCAT, Sondès EL HAFIDHI, Claudine KHATCHADOURIAN-TECER, Wendy LAFAYE, Pierre SABATIER, Nathalie CARDONA, Cécile BIRARD, Bernard BARRASSON, Philippe MAITRIAS, Christine FAURE, Jean-Christophe CERVANTÈS, Samir EL BAKKALI, Lucie MIZOULE, Sylvie DOMERGUE, Jean PICHON, Sylvie VIEIRA DI NALLO, Fabienne VOUTE, Chantal LELIÈVRE, Hélène VEILHAN, Marion BARRAUD, Rémi CHABRILLAT, Anne-Laure STANISLAS, Thomas WEIBEL, Claire BRIEU, Charles DUBREUIL, Cécile LAPORTE, Jean-Paul CORMERAIS, Christine BIGOURET, Jocelyne CHALUS, Marie DAVID, Julie DUVERT, Fatima BISMIR, Stanislas RENIÉ, Fatima CHENNOUF-TERRASSE, Diego LANDIVAR, Marianne MAXIMI

Conseiller(e)s ayant donné pouvoir :

Dominique BRIAT pouvoir à Florent GUITTON
Magali GALLAIS pouvoir à Samir EL BAKKALI
Patrick NÉHÉMIE pouvoir à Jean PICHON
Luc LEVI ALVARES pouvoir à Sylvie VIEIRA DI NALLO
Estelle BRUANT pouvoir à Claire BRIEU
Vincent SOULIGNAC pouvoir à Nicolas BONNET
Jérôme AUSLENDER pouvoir à Charles DUBREUIL
Julien BONY pouvoir à Jean-Paul CORMERAIS
Jean-Pierre BRENAS pouvoir à Cécile LAPORTE
Catherine PINET-TALLON pouvoir à Christine BIGOURET
Jacqueline BOLIS pouvoir à Hervé PRONONCE
Claude AUBERT pouvoir à Chantal LAVAL
Eric FAIDY pouvoir à Stanislas RENIÉ

Conseiller(e)s excusé(e)s :

Olivier BIANCHI

CLERMONT AUVERGNE MÉTROPOLE
COMMISSION FINANCES, FISCALITÉ, MOYENS GÉNÉRAUX, AFFAIRES
JURIDIQUES, COMMANDE PUBLIQUE, PATRIMOINE BÂTI, RH,
ÉVALUATION DES POLITIQUES PUBLIQUES du 9 juin 2022
BUREAU du 10 juin 2022
CONSEIL MÉTROPOLITAIN du 24 juin 2022

Direction Stratégie Financière / 7263
 Fabrice FUMOUX

COMPTE ADMINISTRATIF ET AFFECTATION DES RÉSULTATS 2021 - BUDGET ANNEXE CRÉMATORIUM

Ce budget annexe a été créé pour enregistrer les écritures liées au fonctionnement du crématorium, immeuble productif de revenus dont l'activité est assimilée à un service public industriel et commercial. A ce titre, ce budget est assujéti à la TVA. Son exploitation est assurée via un contrat d'affermage. Pour rappel, le contrat de gestion et d'exploitation a été attribué à la société OGF, pour la période du 1^{er} juin 2021 au 31 mars 2026, au terme de la procédure de consultation et mise en concurrence.

Il appartient au Conseil métropolitain de se prononcer tout d'abord sur le Compte administratif 2021 du Budget annexe Crématorium, puis d'approuver la détermination du résultat global de la section de fonctionnement et son affectation.

I- Compte administratif 2021

L'exécution 2021 du Budget annexe Crématorium se résume comme suit :

Exercice 2021		Investissement	Fonctionnement	Total
Recettes	Prévisions	981 909,32 €	816 193,29 €	1 798 102,61 €
	Réalisations	200 764,00 €	573 084,80 €	773 848,80 €
Dépenses	Prévisions	981 909,32 €	816 193,29 €	1 798 102,61 €
	Réalisations	95 015,38 €	262 112,57 €	357 127,95 €
Résultat de l'exercice		105 748,62 €	310 972,23 €	416 720,85 €

Il ressort de ce tableau un résultat d'exécution 2021 excédentaire total de 416 720,85 €.

Après reprise des résultats de l'exercice 2020, l'exercice 2021 se solde par un excédent de clôture total de 961 345,17 € déterminé comme suit :

	Résultat de clôture 2020	Part affectée à l'investissement	Résultat 2021	Résultat de clôture 2021
Investissement	268 471,03 €		105 748,62 €	374 219,65 €
Fonctionnement	276 153,29 €	- €	310 972,23 €	587 125,52 €
Total	544 624,32 €	0,00 €	416 720,85 €	961 345,17 €

Le détail des inscriptions et réalisations 2021 par chapitre et article est présenté dans le tableau annexé. Pour illustrer ce tableau, les précisions suivantes sont apportées :

Section de fonctionnement

Les prévisions budgétaires totales s'élevaient en dépenses et en recettes à 816 193,29 €. Ces prévisions ont été réalisées à hauteur de 573 084,80 € en recettes, et à hauteur de 262 112,57 € en dépenses.

Le résultat de fonctionnement de l'exercice 2021 est donc un excédent de 310 972,23 € qui, cumulé avec le résultat de clôture de l'exercice 2020, soit un excédent de 276 153,29 €, fait apparaître en définitive un résultat de clôture 2021 excédentaire de 587 125,52 €.

Les recettes de fonctionnement 2021, globalement en hausse de 168 759,58 € soit 41,74 % par rapport à 2020, se composent des deux redevances versées par le délégataire à Clermont Auvergne Métropole :

- la redevance annuelle pour frais de contrôle du bon usage dans la destination et l'entretien de l'équipement pour 16 291,00 €,

- la redevance d'occupation, proportionnelle au chiffre d'affaires, pour 544 762,80 €, en progression de 161 898,74 € par rapport à 2020. Cette évolution tient compte à la fois de la régularisation sur la redevance perçue au titre de la période mars 2020-février 2021, mais également du prorata de redevance prévisionnelle comptabilisé à partir du 1^{er} juin 2021 conformément aux dispositions du nouveau contrat.

De plus, sont comptabilisés 12 030 € d'amortissement des subventions d'équipement reçues.

Les dépenses de fonctionnement 2021 baissent quant à elles de 33 462,21 € par rapport à l'exercice 2020, soit - 11,32 %. Elles comprennent :

- les charges à caractère général pour 50 973,00 € (en baisse de 46 753,29 € principalement en raison de la prise en charge de la maintenance des unités de crémation par le délégataire dans le cadre du nouveau contrat applicable au 1er juin 2021). Ces charges correspondent pour l'essentiel aux dépenses d'entretien du bâtiment et des espaces verts pour 23 179,87 €, au solde de la maintenance des fours sur la période de janvier à mai 2021 pour 8 838,72 € (selon disposition de l'ancien contrat de délégation), à la mission d'assistance à maîtrise d'ouvrage pour la conduite de la procédure de renouvellement de Délégation de Service Public et les frais d'insertion pour 3 555,32 €, ainsi qu'à une participation de 15 259,09 € versée au Budget principal au titres des frais d'administration générale nécessaires à la gestion de l'équipement.
- le versement de 13 880,04 € au Budget principal en compensation des frais de personnel nécessaires à la gestion de l'équipement,
- des charges financières et de gestion courante pour 70,53 €,
- l'amortissement des biens pour 197 189 € (+ 9 604 € par rapport à 2020).

Section d'investissement

Les prévisions budgétaires totales s'élevaient en dépenses et en recettes à 981 909,32 €. Ces prévisions ont été réalisées à hauteur de 200 764,00 € en recettes, et à hauteur de 95 015,38 € en dépenses, faisant ainsi apparaître un résultat d'exécution 2021 excédentaire de 105 748,62 €.

Après reprise de l'excédent de clôture 2020 de 268 471,03 €, la section d'investissement présente un résultat de clôture 2021 excédentaire de 374 219,65 €.

Les recettes d'investissement 2021 se composent :

- de l'amortissement des immobilisations pour 197 189 €,
- des écritures patrimoniales d'intégration des frais d'études aux coûts du bâtiment pour 3 575 €, équilibrées en recettes et dépenses.

Les dépenses d'investissement 2021 comprennent quant à elles :

- le remboursement en capital de la dette pour 23 600 €,
- les frais d'annonces et insertions sur marchés d'investissement pour 900 €,
- des frais d'études relatifs au chauffage et à l'assistante à maîtrise d'ouvrage concernant la restructuration du crématorium pour 23 716,88 €,
- les travaux d'amélioration du système de chauffage et la mise en conformité de la salle de cérémonie Sancy pour 31 193,50 €,
- et, en opérations d'ordre, l'amortissement des subventions d'équipement reçues pour 12 030 €, et les écritures patrimoniales d'intégration des frais d'études aux coûts du bâtiment pour 3 575 €.

Au final, l'exercice 2021 du Budget annexe Crématorium s'achève avec un excédent global (fonctionnement et investissement) de 961 345,17 €, couvrant ainsi largement le financement des restes à réaliser de l'exercice qui s'élèvent à 18 135 €.

II- Affectation du résultat global de la section de fonctionnement 2021

A la clôture de l'exercice 2021, les résultats du Budget annexe Crématorium s'établissent ainsi :

Il est proposé d'affecter l'excédent de fonctionnement constaté conformément au tableau de reprise ci-après :

AFFECTATION 2021	
Affectation au compte 1068 en couverture du besoin de financement de la section d'investissement	0,00 €
Dotations complémentaires au compte 1068	0,00 €
Total affectation au compte 1068	0,00 €
Report de fonctionnement au compte 002 (recettes)	587 125,52 €
Solde d'exécution d'investissement reporté 001 (recettes)	374 219,65 €
FONCTIONNEMENT	
Dépenses	262 112,57 €
Recettes	573 084,80 €
Résultat de fonctionnement de l'exercice	310 972,23 €
Résultat de fonctionnement reporté N - 1	276 153,29 €
Résultat de clôture 2021	587 125,52 €
INVESTISSEMENT	
Dépenses	95 015,38 €
Recettes	200 764,00 €
Résultat d'investissement de l'exercice	105 748,62 €
Résultat d'investissement reporté N - 1	268 471,03 €
Solde d'exécution	374 219,65 €
Solde des restes à réaliser (RAR)	-18 135,00 €
Résultat global d'investissement 2021 avec RAR	356 084,65 €
Besoin de financement global à couvrir	-356 084,65 €

L'affectation, telle qu'elle est présentée, a fait l'objet d'une inscription budgétaire au Budget primitif 2022.

Le Conseil métropolitain, après en avoir délibéré, décide à l'unanimité :

- d'examiner le tableau détaillé du Compte administratif 2021 du Budget annexe Crématorium et de l'adopter,
- d'approuver la détermination du résultat global de fonctionnement,
- d'affecter l'intégralité de ce résultat d'un montant de 587 125,52 € en section de fonctionnement au compte 002.

TOTAL VOTANTS :	83	=	70 Conseillers Présents	+	13 Représentés	-	0 Non participation
TOTAL DES VOIX EXPRIMÉES :	76	=	Pour : 76	+	Contre : 0		
Abstention :	7						



Pour ampliation certifiée conforme,
 Le Président,

Pour le Président et par délégation
 Le Vice-Président
 Hervé PRONONCE

CLERMONT AUVERGNE MÉTROPOLE
Budget annexe CREMATORIUM

CA
2021

FONCTIONNEMENT

DEPENSES		Budget primitif	DM + virements de crédits	Reports de crédits	Budget total	Réalisé
61521	BATIMENTS PUBLICS	28 500,00	0,00	0,00	28 500,00	23 179,87
61528	AUTRES	10 600,00	0,00	0,00	10 600,00	0,00
6156	MAINTENANCE	73 300,00	-64 160,00	0,00	9 140,00	8 838,72
617	ETUDES ET RECHERCHES	10 000,00	-1 200,00	0,00	8 800,00	1 986,00
6226	HONORAIRES	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00	1 200,00
6227	FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEUX	230,00	0,00	0,00	230,00	0,00
6231	ANNONCES ET INSERTIONS	1 900,00	0,00	0,00	1 900,00	369,32
6287	REMBOURSEMENTS DE FRAIS	30 000,00	0,00	0,00	30 000,00	15 259,09
63512	TAXES FONCIERES	200,00	0,00	0,00	200,00	140,00
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	154 730,00	-64 160,00	0,00	90 570,00	50 973,00
6215	PERSONNEL AFFECTE PAR LA COLLECTIVITE DE RATTACH.	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00	13 880,04
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00	13 880,04
658	CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	10,00	0,00	0,00	10,00	1,30
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	10,00	0,00	0,00	10,00	1,30
66111	INTERETS REGLES A L'ECHANCE	700,00	0,00	0,00	700,00	89,71
66112	INTERETS - RATTACHEMENT DES ICNE	50,00	0,00	0,00	50,00	-20,48
66	CHARGES FINANCIERES	750,00	0,00	0,00	750,00	69,23
	SOUS-TOTAL DEPENSES REELLES	170 490,00	-64 160,00	0,00	106 330,00	64 923,57
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	368 263,29	144 160,00	0,00	512 423,29	0,00
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	368 263,29	144 160,00	0,00	512 423,29	0,00
6811	DOTAT. AMORT. IMMO INCORPELLES ET CORPELLES	197 440,00	0,00	0,00	197 440,00	197 189,00
042	OPE.D'ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	197 440,00	0,00	0,00	197 440,00	197 189,00
	SOUS-TOTAL DEPENSES D'ORDRE	565 703,29	144 160,00	0,00	709 863,29	197 189,00
	TOTAL DEPENSES	736 193,29	80 000,00	0,00	816 193,29	262 112,57

RECETTES		Budget primitif	DM + virements de crédits	Reports de crédits	Budget total	Réalisé
002	EXCEDENT ANTERIEUR REPORTE	276 153,29	0,00	0,00	276 153,29	
002	RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTÉ	276 153,29	0,00	0,00	276 153,29	
7087	REMBOURSEMENTS DE FRAIS	18 000,00	0,00	0,00	18 000,00	16 291,00
70	PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES	18 000,00	0,00	0,00	18 000,00	16 291,00
757	REDEV. VERSEES PAR FERMIERS ET CONCESSIONAIRES	430 000,00	80 000,00	0,00	510 000,00	544 762,80
7588	AUTRES	10,00	0,00	0,00	10,00	0,00
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	430 010,00	80 000,00	0,00	510 010,00	544 762,80
773	MANDATS ANNULES SUR EXERCICES ANTERIEURS	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
77	PRODUITS SPÉCIFIQUES	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
	SOUS-TOTAL RECETTES REELLES	724 163,29	80 000,00	0,00	804 163,29	561 054,80
777	QUOTE PART SUBV. D'INVEST.TRANSFEREES RESULTAT	12 030,00	0,00	0,00	12 030,00	12 030,00
042	OPE.D'ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	12 030,00	0,00	0,00	12 030,00	12 030,00
	SOUS-TOTAL RECETTES D'ORDRE	12 030,00	0,00	0,00	12 030,00	12 030,00
	TOTAL RECETTES	736 193,29	80 000,00	0,00	816 193,29	573 084,80

RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT 2021						310 972,23
RÉSULTAT ANTÉRIEUR REPORTÉ						276 153,29
RÉSULTAT DE CLÔTURE 2021						587 125,52

INVESTISSEMENT

DEPENSES	Budget primitif	DM + virements de crédits	Reports de crédits	Budget total	Réalisé
1641 EMPRUNTS EN EURO	23 600,00	0,00	0,00	23 600,00	23 600,00
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	23 600,00	0,00	0,00	23 600,00	23 600,00
2031 FRAIS D'ETUDES	80 000,00	30 000,00	6 300,00	116 300,00	23 716,88
2033 FRAIS D'INSERTION	2 500,00	0,00	0,00	2 500,00	900,00
20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	82 500,00	30 000,00	6 300,00	118 800,00	24 616,88
2151 INSTALLATIONS COMPLEXES SPECIALISEES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2313 CONSTRUCTIONS	709 744,32	114 160,00	0,00	823 904,32	31 193,50
23 IMMOBILISATIONS EN COURS	709 744,32	114 160,00	0,00	823 904,32	31 193,50
SOUS-TOTAL DEPENSES REELLES	815 844,32	144 160,00	6 300,00	966 304,32	79 410,38
13911 ETAT ET ETABLISSEMENTS NATIONAUX	12 030,00	0,00	0,00	12 030,00	12 030,00
040 OPE.D'ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	12 030,00	0,00	0,00	12 030,00	12 030,00
2313 CONSTRUCTIONS	0,00	3 575,00	0,00	3 575,00	3 575,00
041 OPERATIONS PATRIMONIALES	0,00	3 575,00	0,00	3 575,00	3 575,00
SOUS-TOTAL DEPENSES D'ORDRE	12 030,00	3 575,00	0,00	15 605,00	15 605,00
TOTAL DEPENSES	827 874,32	147 735,00	6 300,00	981 909,32	95 015,38

RECETTES	Budget primitif	DM + virements de crédits	Reports de crédits	Budget total	Réalisé
001 EXCEDENT ANTERIEUR REPORTE	268 471,03	0,00	0,00	268 471,03	
001 SOLDE D'EXECUTION DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT R	268 471,03	0,00	0,00	268 471,03	
1311 ETAT ET ETABLISSEMENTS NATIONAUX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOUS-TOTAL RECETTES REELLES	268 471,03	0,00	0,00	268 471,03	0,00
021 VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	368 263,29	144 160,00	0,00	512 423,29	0,00
021 VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	368 263,29	144 160,00	0,00	512 423,29	0,00
28138 AUTRES CONSTRUCTIONS	157 460,00	0,00	0,00	157 460,00	158 470,00
28151 INSTALLATIONS COMPLEXES SPECIALISEES	39 980,00	0,00	0,00	39 980,00	38 719,00
040 OPE.D'ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	197 440,00	0,00	0,00	197 440,00	197 189,00
2031 FRAIS D'ETUDES	0,00	3 575,00	0,00	3 575,00	3 575,00
041 OPERATIONS PATRIMONIALES	0,00	3 575,00	0,00	3 575,00	3 575,00
SOUS-TOTAL RECETTES D'ORDRE	565 703,29	147 735,00	0,00	713 438,29	200 764,00
TOTAL RECETTES	834 174,32	147 735,00	0,00	981 909,32	200 764,00

RÉSULTAT D'INVESTISSEMENT 2021	105 748,62
RÉSULTAT ANTÉRIEUR REPORTÉ	268 471,03
RÉSULTAT DE CLÔTURE 2021	374 219,65