



EXTRAIT DU REGISTRE DES DÉLIBÉRATIONS DU CONSEIL MUNICIPAL DE LA BALME DE SILLINGY

SÉANCE DU 6 NOVEMBRE 2023 OUVERTE À 19h30

L'an deux mille vingt-trois. le 6 novembre, le conseil municipal LA BALME DE SILLINGY, dûment convoqué le 31 octobre 2023, s'est réuni en session ordinaire, à la mairie, sous la présidence de Madame le Maire, Séverine MUGNIER.

Délibération n° 2023-097 Rapport annuel du délégataire du crématorium communal

Nombre de conseillers :

En exercice: 29 Présents: 25 Votants: 27

Présents « Groupe de la Majorité » :

Mesdames Élisabeth BOIVIN, Floriane ESCOLANO, Virginie FRANCOIS, Jessica GOLAZ, Mireille LOISEAU, Séverine MUGNIER, Laetitia PERROQUIN, Nolwen PORCEILLON, Olivia **REBOULET**

Messieurs Thomas BIELOKOPYTOFF, Rocco COLELLA, Stefan GENAY, Christophe GORLIER, Nicolas GUILLOT, Yannick KAWA, Michel PASSETEMPS, Jean-Claude PÉPIN, Stéphane RIALLAND, Pedram VINCENT, Anthony VITTOZ

Présents pour le groupe de l'opposition « Vivre et agir à La Balme » :

Mesdames Marie-Joëlle BONNARD, Brigitte TERRIER

Messieurs Pierre BANNES, François DAVIET, Pascal RIBIER

Absents ayant donné pouvoir :

Madame Élodie DONDIN à Monsieur Stéphane RIALLAND Madame Charlotte PASSETEMPS à Monsieur Michel PASSETEMPS

Secrétaire de séance :

Élisabeth BOIVIN





Monsieur Rocco COLELLA, Maire-adjoint délégué aux finances, aux marchés publics et à la délégation de service public, rapporteur, fait l'exposé suivant :

En application des dispositions des articles R2222-3 du code général des collectivités territoriales (CGCT) et L3131-5 du code de la commande publique, le comité de pilotage et la commission de contrôle des comptes de délégation du crématorium ont examiné le rapport annuel 2022 de la SAS Crématorium de La Balme transmis à la Commune. Il en ressort les éléments suivants :

- Un chiffre d'affaires en hausse avec une activité plus importante
- Un travail important sur les charges d'exploitation dans la suite du plan d'action pour remettre la société en bonne santé financière à horizon 2024

En application de l'article L1411-3 du CGCT, il est proposé au conseil municipal de prendre acte du rapport annuel 2022 de la SAS Crématorium de La Balme figurant en annexe à la présente délibération.

Le conseil municipal de La Balme de Sillingy,

VU le code général des collectivités territoriales ;

VU le code de la commande publique ;

VU la délibération n° 2009-129 du 30 novembre 2009 modifiée relative au rapport présentant le choix de la société du Crématorium de La Balme dans le cadre de la délégation du service public du crématorium;

VU le rapport annuel 2022 de la SAS Crématorium de La Balme ;

VU les travaux du comité de pilotage du crématorium réuni le 26 juin 2023 ;

VU les travaux de la commission de contrôle des comptes de délégation du crématorium réunie le 26 juin 2023 :

VU l'exposé présenté par Monsieur le Maire-adjoint délégué aux finances, aux marchés publics et à la délégation de service public ;

Après en avoir délibéré,

Article unique:

Prend acte du rapport annuel de la SAS Crématorium de La Balme pour l'année 2022, figurant en annexe à la présente délibération.

Après en avoir délibéré, le conseil municipal prend acte à l'unanimité du rapport du délégataire du crématorium pour l'année 2022.

Ainsi fait et délibéré, les jours, mois et an susdits. Le Maire certifie le caractère exécutoire de la présente délibération.

La secrétaire de séance Élisabeth BOIVIN

Le Maire Séverine MUGNIER

Délibération n° 2023-097

Page 2 sur 3

Reçu en préfecture le 08/11/2023

Publié le



ID: 074-217400266-20231106-DEL_2023_097-DE

Délibération certifiée exécutoire compte tenu : De sa réception en Préfecture le 08/11/2023 De sa publication le 08/11/2023

Dans les deux mois à compter de sa publication ou de sa notification, cet acte administratif est susceptible de recours devant le tribunal administratif territorialement compétent.

Délibération n° 2023-097

Reçu en préfecture le 08/11/2023

Publié le



ID: 074-217400266-20231106-DEL_2023_097-DE

Annexe à la délibération n° 2023-097

Rapport annuel du délégataire du crématorium communal



Rapport du délégataire

Année 2022

CREMATORIUM de la Balme de Sillingy



5 Chemin des Vignes 74330 LA BALME DE SILLINGY



PREAMBULE

La Commune de LA BALME DE SILLINGY, ci-après dénommée "la Commune", a décidé par délibération en date du 16 mars 2009 de mettre en œuvre une procédure de délégation de service public visant à déléguer l'extension et l'exploitation du Crématorium par voie de concession.

Eu égard aux enjeux économiques et à une demande en constante progression pour un équipement faisant partie du service public extérieur des pompes funèbres, la Commune de LA BALME DE SILLINGY a souhaité déléguer la gestion du service et a, conformément aux dispositions des articles L. 1411-1 et suivants et des décrets d'application subséquents, mis en œuvre la consultation.

Une extension de l'ouvrage est en effet prévue par la collectivité afin d'accueillir les familles dans les meilleures conditions.

La Commune de LA BALME DE SILLINGY a donc décidé à l'issue de la procédure restreinte engagée de négocier le contrat de concession avec la Société CREMATORIUM DE LA BALME, dans les conditions stipulées ci-après.

Le contrat de concession a pour objet :

- L'extension du crématorium, du parking (sur les parcelles cadastrées section C 625, C 627, C 628, la plus grande partie de la parcelle C 3659 et une partie de la parcelle C 3503 destinée à l'emprise du pont.) et la fourniture des équipements de crématorium qui y sont associés (four, pulvérisateur et matériel nécessaire).
 - L'agrandissement du jardin cinéraire traité comme arboretum.
- La gestion et l'exploitation du crématorium dans le cadre d'un contrat de concession.

Le Concessionnaire responsable du service gère l'équipement conformément aux stipulations du contrat. Il est autorisé à percevoir directement des redevances auprès des usagers, les tarifications étant fixées annuellement par la Commune sur proposition de la Société.



Présentation de la société

La société SAS « Crématorium de La Balme de Sillingy » est une société à actions simplifiées au capital de 42 980 euros.

Le capital social se décompose comme suit :

Un actionnariat principal à hauteur de 100%.
 (SA Pompes Funèbres de La BALME)

Les missions de la société

La gestion du crématorium de La Balme de Sillingy
 (DSP renouvelée le 1^{er} janvier 2010 pour une durée de 20 ans à compter du 31 juillet 2012).

La gouvernance

- La Présidence est assurée par La SA Pompes Funèbres de La Balme de Sillingy,
- La Direction Générale est assurée par Madame Ghislaine MAS.



RAPPORT D'ACTIVITÉ DU CREMATORIUM

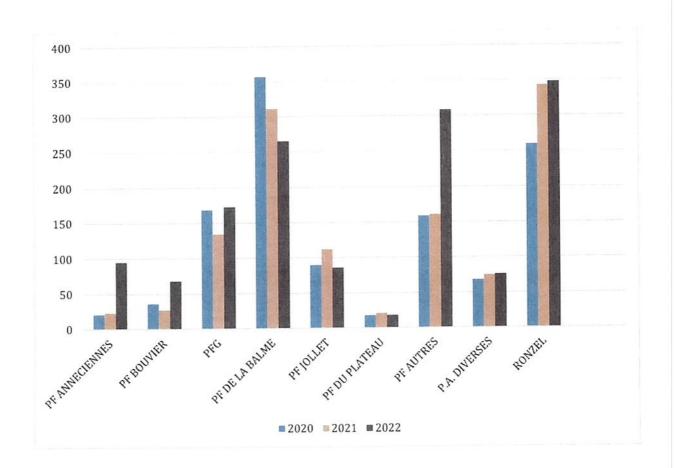
1.Nombre de crémations

Nombre de crémations	2020	2021	2022
Crémations Adultes	850	789	1013
Pièces anatomiques	68	75	76
Don du corps (RONZEL)	259	343	348
	1177	1207	1437

2. Répartition des crémations par opérateurs

Nbre de crémations par opérateurs	2020	2021	2022
PF ANNECIENNES GOLLIET	21	23	95
PF BOUVIER	36	27	68
PFG	169	134	173
PF DE LA BALME	357	311	265
PF JOLLET	90	112	86
PF DU PLATEAU	18	21	18
PF AUTRES	159	161	308
P.A. DIVERSES	68	75	76
RONZEL	259	343	348
	1177	1207	1437





Le nombre de crémations est en progression par rapport à l'exercice 2021 avec 1437 crémations contre 1 207 en 2021, soit une hausse de 19.05 %.

Les actions mises en place au sein des Pompes Funèbres Golliet et Bouvier pour inciter les familles à choisir le crématorium de La Balme de Sillingy à la place de celui d'Annecy donnent de très bons résultats.

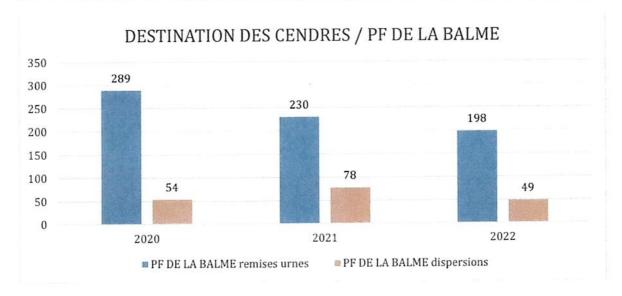
Ainsi, ces 2 entreprises ont fortement contribué à la hausse d'activité du crématorium avec 163 crémations contre 50 en 2021.

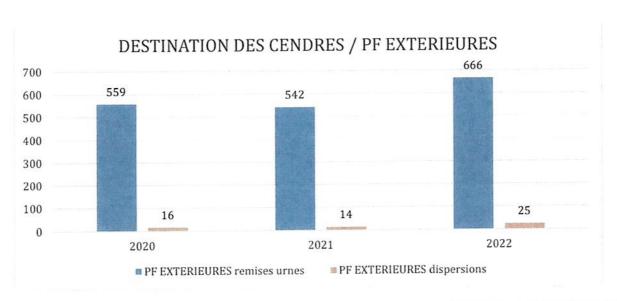
Nous constatons également un apport de plus en plus important des entreprises « autres » qu'il conviendra d'étudier plus précisément.



3.La destination des cendres

	PF DE LA BALME		PF EXTERIEURES	
	Remises urnes	Dispersions	Remises urnes	Dispersions
2020	289	54	559	16
2021	230	78	542	14
2022	198	49	666	25





Reçu en préfecture le 08/11/2023

Publié le



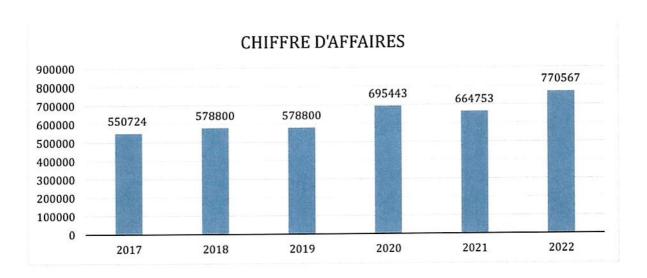
ID: 074-217400266-20231106-DEL_2023_097-DE

Les familles qui organisent les obsèques aux Pompes Funèbres de La Balme choisissent de disperser les cendres de leur défunt pour près de 25% d'entre elles contre moins de 4% pour les familles ayant choisi un autre opérateur.

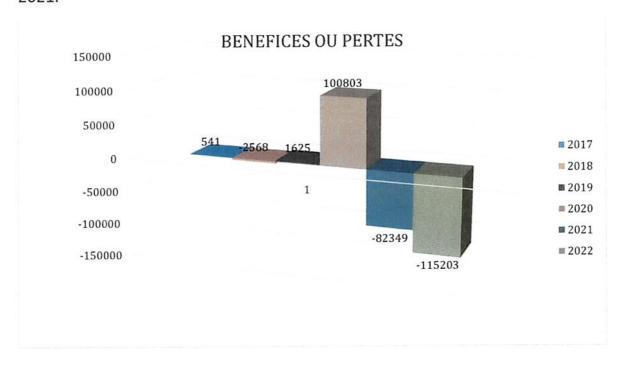
Les explications apportées aux familles par nos conseillers funéraires ainsi que la possibilité de visiter le jardin du souvenir lors de l'organisation des obsèques sont des éléments essentiels qui permettent aux familles d'effectuer ce choix toujours très compliqué avec toutes les informations nécessaires.



4. Analyse du chiffre d'affaires et du résultat



Le chiffre d'affaires progresse de 15,92 % et atteint 770 567 € contre 664 753 en 2021.



Malgré un chiffre d'affaires en très forte hausse, le résultat net de l'exercice 2022 affiche un déficit très important.



RAPPORT FINANCIER

1. Analyse des charges d'exploitation

1. Evolution générale de l'ouvrage et des matériels exploités

VARIATION DU PATRIMOINE IMMOBILIER: Bâtiments

Aucune variation du patrimoine immobilier concernant les terrains n'est à constater

VARIATION DU PATRIMOINE IMMOBILIER: Matériel

Date	Libellé pièce	Coût	Crédit
09/02/2022	FERBECK F47 FIBRE	3 550.00 €	
11/02/2022	FLAMTECH PIECES G	4 658,00 €	
15/02/2022	VOLEDA MOTEUR P	634,00€	
24/03/2022	LD PORTE DLD PORTE DU	3 480,00 €	
07/07/2022	FERBECK FOUR 1	18 455,00 €	
07/07/2022	LD FABRICATION	2 280,00 €	
05/09/2022	FLAMTECH	2 413.14 €	
31/10/2022	FERBECK REFRACTAIRE	20 200,00 €	
16/11/2022	PROLIANS COMPRESSEUR	1 269.00 €	
08/12/2022	LD CONSTRUCTION TOIT DE CHEMINEE	6 880,00	
	TOTAL	63819.14 €	

2. Les travaux d'entretien, de renouvellement et de modernisation effectués au crématorium

Date	Libellé pièce	Débit	Crédit
23/02/2022	REXEL PIECES POR	382.60 €	
11/03/2022	DEGRE5 THE	618 €	
16/03/2022	SEMINE ECLAIRA REP FOUR CAPTEUR	1 196.12 €	
06/05/2022	SEMINE CO	660.02 €	



10/05/2022	FMI SEAUX REACTIFS	810 €	
20/06/2022	SEMINE DIVE	1 457.12 €	
11/07/2022	SEMINE DEP FOUR	180 €	
31/07/2022	FLAMBECK	1 600 €	
31/07/2022	FLAMBECK	90.15 €	
01/08/2022	BELFOR NETTOYAGE	1 520 €	
08/08/2022	FMI RAMONAGE	1 708 €	
18/09/2022	SEMINE ELEC CAPTEUR	475.72 €	
23/09/2022	FLAMTECH PROTECTION SILIC	67.20€	
26/09/2022	SEMINE ELEC MISE A TERRE	179.48 €	
27/10/2022	DST PIECES POUR FOUR	123.63 €	
31/10/2022	DAMRYS MAINTENANCE	2 154 €	
31/10/2022	DAMRYS MAINTENANCE	4 869.98 €	
30/11/2022	FMI PROCESS SEAUX DE REACTIFS	810 €	
05/12/2022	FMI PROCESS DISJONCTEUR	1 095 €	
31/01/2022	FMI PROCESS	5 325 €	
28/02/2022	FMI PROCESS	3 912.50 €	
31/03/2022	FMI MAINTENANCE	6 970 €	
23/05/2022	FMI	2 184 €	
30/06/2022	FMI MAINTENANCE	10 000 €	
15/09/2022	FMI	2 469.60 €	
30/09/2022	FMI PROCESS MAINTENANCE	10 000 €	
31/12/2022	FMI PROCESS CONTRAT MAINTENANCE	33 600 €	
	TOTAL	94 458.12	
	TOTAL	94 458.12	

Nous constatons un coût très élevé pour l'entretien et la maintenance de nos installations.

3. Consommations du crématorium

Désignation	2021	2022	Variation %
EAU	1 091,96	934,63	-14,41%
GAZ & COMBUSTIBLES	42 219,60	49 037,49	16,15%
ELECTRICITE	26 031,05	20 271,35	-22,13%



4. La masse salariale du crématorium

Désignation	2021	2022	Variation %
SALAIRES & TRAITEMENTS	53 642	70 650	31.70%
Charges sociales	21 122	28 596	35.39%
Charges sociales	21 122	28 330	33.3370
PERSONNEL MIS A DISPOSITION PAR LA SOCIETE		south earliest surprise and the second	
POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY	167 666 €	150 543 €	-10.21%

Notre masse salariale augmente de 32 %, notamment en raison d'un contrat de travail accordé à Monsieur Frédéric MAS à compter du 1^{er} juillet 2022.

Présentation des méthodes analytiques relatives aux salaires imputés au crématorium

Fonction	Statut	Répartition
Comptable	MAITRISE	30%
Cadre conseillé funéraire	CADRE	30%
Assistant funéraire	EMPLOYE	50%
Directrice Générale	CADRE	30%

5. La redevance du crématorium

Désignation	2021	2022	Variation %
REDEVANCE MENSUELLE OCCUPAT°	54 999,96	54 999,96	0%
REDEVANCE S/CHIFFRE D'AFFAIRES	15 550,07	32 116,22	106,53%



6. Frais généraux du crématorium

Libellé	2021	2022	N-(N-1)	Variation
PRODUITS D'ENTR. (DONT COVID)	2 825,34	0	-2 825,34	-100%
PETITS MATERIELS & EQUIPEMENTS	974,23	1 690,38	716,15	73,51%
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	6 557,25	4 652,00	-1 905,25	-29,06%
RETRAITEMENTS DE DECHETS	541,85	982,96	441,11	81,41%
CREDIT-BAIL LCR AUTOMATE M340	1 895,83	0,00	-1895,83	-100%
LOCATION DE COPIEURS	2 661,00	10 056,00	7 395,00	277,90%
LOCATION DALLMAYR	960	960	0,00	NS
LOCATIONS AUTOMATE LCR	6 800,00	0,00	-6 800,00	-100"%
LOCATION ZONE DE FILTRATION FM	63 900,00	34 237,50	-29 662,50	-46,42
LOCATIONS MOBILIERES PONCT.	85,50	353,70	268,20	313,68%
ENTRETIEN & REPARATIONS DIVERS	4 696,74	11 587,76	6 891,02	146,72%
Mise / conformité habilitation	1 810,00	3 445,00	1 635,00	-33,79%
MAINTENANCE INFORMATIQUE	10 571,93	14 639,47	4 067,54	38,47%
ASSURANCE LOCAUX	5 632,27	5 741,62	109,35	1,94%
ASSURANCES MULTIRISQUES PROF.	446,38	171,00	-275,38	-61,69%
BRIS DE MACHINE DES FOURS	4 742,16	6 352,25	1 610,09	33,95%
PERSONNEL MIS A DISPOSITION	167 666,00	150 543,00	-17 123,00	-10,21%
HONORAIRES PROCEDURES COLLECT.	3 269,54	1 031,02	-2 238,52	-68,47%
HONORAIRES COMPTABLES	5 675,00	6 309,55	634,55	11,18%
HONORAIRES JURIDIQUES DSP	14 285,69	14 823,94	538,25	3,77%
HONORAIRES JURIDIQUES	883,00	1618,60	735,60	83,31%
HONORAIRES MISSION SOCIALE	1 650,00	1 606,00	-44,00	-2,67%
HONORAIRES COMM AUX COMPTES	0,00	0,00	0,00	NS
FRAIS D'ACTES & CONTENTIEUX	1 390,78	44,99	-1 264,79	-96,57%
PUBLICITE & RELAT® PUBLIQUES	9 026,00	12 072,50	3 046,50	33,75%
DONS & POURBOIRES DIVERS	500,00	0,00	-500,00	-100,00%
FRAIS DEPLACEMENTS DIRECTION	4,00	1 599,55	1 595,55	
FOURNITURES MACHINE CAFE	3 990,72	2 227,80	-1 762,92	-44,18%
FRAIS DE MISSION & RECEPTIONS	2 800,68	3 233,52	432,84	15,45%
TELECOMS	11 517,01	4 972,50	-6 544,51	-56,82%
AFFRANCHISSEMENT	1 135,00	939,00	-196,00	-17,27%
SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES	1 987,78	1 870,17	-117,61	-5,92%
COTISATIONS PROFESSIONNELLES	0,00	0,00	0,00	NS
FORMATION PROF. CONTINUE	296,67	236,07	-33,60	-11,33%
CONTRIBUTION ECO TERRITORIALE	3 348,00	3 309,00	-39,00	-1,16%
REDEVANCES & DROITS D'AUTEURS	128,73	299,88	171,15	132,95%



7. Les frais financiers du crématorium

Désignation	2021	2022	Variation %
CHARGES D'INTERETS S/PRETS	31 686,89	30 270,53	-4,47%
INTERETS DEBITEURS BANCAIRES	75,60	6,91	-90,86%
CHARGES S/EXERCICES ANTERIEURS	6,72	2 753,50	
SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES	1 987,78	1 870,17	-5,92%

8. Les amortissements du crématorium

Désignation	2021	2022	Variation %	Observations
Dotations aux amortissements	117 785 €	110 509 €	6,18%	



2. Analyse des produits d'exploitation

1. Nombre de crémations

Nombre de crémations	2020	2021	2022	
Crémations Adultes	850	789	1013	
Pièces anatomiques	68	75	76	
Don du corps (RONZEL)	259	343	348	
	1177	1207	1437	

2. Chiffre d'affaires

Désignation	2019	2020	2021	2022
CA	578 800 €	695 443 €	664 753 €	770567€

3. Le résultat d'exploitation et le résultat net

Désignation	2021	2022	Variation %	Observations
REX	-68 093 €	-108 747 €	- 59,70%	
RESULTAT NET	-82 349 €	-115 203 €	- 39,90%	

Reçu en préfecture le 08/11/2023

Publié le

ID: 074-217400266-20231106-DEL_2023_097-DE

Malgré la hausse importante de chiffre d'affaires, nos résultats ne sont pas bons en raison d'un niveau de charges beaucoup trop important pour notre structure.

Nos charges d'entretien et de maintenance des fours sont en augmentation de 73 % (+ 46 000 €).

Notre masse salariale augmente de 32 %, notamment en raison d'un contrat de travail accordé à Monsieur Frédéric MAS à compter du 1er juillet 2022.

En parallèle, le montant correspondant au personnel mis à disposition par notre société mère POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY reste à un niveau très élevé (150 543 €).

Les dépenses de publicité et de frais de mission et déplacement sont également en augmentation sur cet exercice 2022.

Enfin, une importante provision a été enregistrée suite à la procédure prudhommale engagée par l'ancienne Directrice Générale à l'encontre de la société.



CREMATORIUM DE LA BALME

Société par Actions Simplifiée Au capital de 40 540 € Siège social : 5 Chemin des Vignes 74330 LA BALME DE SILLINGY

518 767 470 RCS ANNECY

RESULTATS DE LA SOCIETE AU COURS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

NATURE DES INDICATIONS	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
SITUATION FINANCIERE EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	40 540 2 027 0	40 540 2 027 0	40 540 2 027 0	40 540 2 027 0	40 540 2 027 0
RESULTAT GLOBAL DES OPERATIONS EFFECTIVES					
Chiffre d'affaires hors taxes Bénéfices avant impôts, amortissements et provisions Impôts sur les bénéfices Bénéfices après impôts, amortissements et provisions Montant des bénéfices distribués	578 800 98 097 0 - 2 568 0	578 800 104 945 0 1 625 0	695 443 213 664 1 042 100 803 0	664 753 35 437 0 - 82 349 0	770 567 120 056 0 - 115 203
RESULTAT DES OPERATIONS REDUIT A UNE SEULE ACTION					
Bénéfices après impôts, mais avant amortissements et provisions Bénéfices après impôts, amortissements et provisions Dividende versé à chaque action	48,40 - 12,67 0	51,77 0,80 0	104,89 49,73 0	17,48 - 40,63 0	59,23 - 56,83
PERSONNEL					
Nombre de salariés Montant de la masse salariale Montant des commes persées au titre des appropries sociales (Sécurité cociales)	2 36 747	2 39 944	2 53 369	53 642	70 650
 Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, œuvres sociales, etc) 	15 188	17 568	19 626	21 122	28 596



LES MONTANTS DU RENOUVELLEMENT DES EQUIPEMENTS DU **CREMATORIUM**

Aucun renouvellement

L'ANALYSE QUALITÉ DU CREMATORIUM

Synthèse sur l'appréciation des familles sur le service rendu

La qualité du service est appréciée par les familles qui nous le disent régulièrement.

Il sera toutefois nécessaire de mettre en place une véritable enquête qualité afin d'aller plus loin dans l'analyse de la satisfaction des familles et de leurs besoins en terme d'accueil, d'accompagnement et de personnalisation.

LES TARIFS DU CREMATORIUM

Aucune augmentation n'a été effectuée en 2022.

OBSEQUES DES PERSONNES DÉPOURVUES DE RESSOURCES SUFFISANTES ET REMISE CRÉMATISTE

Plusieurs devis ont été négociés avec différentes mairies afin de procéder à la crémation des défunts dépourvus de ressources.

Une remise crématiste est accordée aux adhérents des associations crématistes.

Reçu en préfecture le 08/11/2023

Publié le



ID: 074-217400266-20231106-DEL_2023_097-DE

CONCLUSION

L'année 2022 se termine sur un bilan extrêmement préoccupant car malgré une forte progression de notre chiffre d'affaires, les résultats sont très décevants.

Malgré les demandes effectuées auprès de la Direction, aucune action n'a été entreprise pour limiter la masse salariale en réorganisant le service afin de diminuer les heures supplémentaires du personnel et de la Direction.

La situation de la trésorerie ne permet plus d'honorer nos dépenses et de prévoir le règlement de l'échéance du plan de redressement, il sera nécessaire de prévoir une levée de fonds auprès des actionnaires de la société mère afin d'augmenter le capital en numéraire.

L'année 2023 sera une année extrêmement importante pour la société avec le projet de signature de l'avenant à la Délégation de Service Public avec la Mairie de La Balme de Sillingy.

Cet avenant prévoit un allongement de la durée de concession jusqu'au 30 juillet 2037 afin de répondre au nouvel investissement à venir, à savoir la mise en place d'une nouvelle installation de crémation.

Les travaux devraient être terminés fin 2023.

Cette année devra également permettre le redressement des comptes de la société en redéfinissant une masse salariale adaptée à l'activité et en renégociant l'ensemble de nos contrats avec nos fournisseurs.

En premier lieu, les contrats de maintenance et d'entretien de nos installations et nos contrats avec nos principaux fournisseurs d'articles funéraires. Au cours de l'année 2023, il va falloir signer un nouveau contrat pour la fourniture de gaz en sachant que les prix sont en très forte augmentation.

Enfin, une revue de l'ensemble des contrats de travail doit être entreprise au plus vite afin de faire cesser les situations fréquentes de non-respect du droit du travail et de rétablir l'équité entre tous les salariés.