

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

SÉANCE DU 5 DECEMBRE 2022 OUVERTE À 19H30

L'an deux **mille vingt-deux, le cinq décembre**, le conseil municipal de **LA BALME DE SILLINGY**, dûment convoqué le 11 octobre 2022, s'est réuni en session ordinaire, à la mairie, sous la présidence de **Madame le Maire, Séverine MUGNIER**.

Délibération n° 2022-089

Rapport annuel 2021 du délégataire du crématorium communal

Nombre de conseillers :

En exercice : 29

Présents : 23

Votants : 27

Présents « Groupe de la Majorité » :

Mesdames Élisabeth BOIVIN, Élodie DONDIN, Floriane ESCOLANO, Jessica GOLAZ, Mireille LOISEAU, Séverine MUGNIER, Laetitia PERROQUIN, Olivia REBOULET

Messieurs Thomas BIELOKOPYTOFF, Rocco COLELLA, Stefan GENAY, Christophe GORLIER, Nicolas GUILLOT, 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, Alain BURGARD, Pascal RIBIER

Absents ayant donné pouvoir :

M. François DAVIET à M. Pierre BANNES

M. Yannick KAWA à M. Rocco COLELLA

Mme Charlotte PASSETEMPS à M. Michel PASSETEMPS

Mme Nolwen PORCEILLON à M. Thomas BIELOKOPYTOFF

Secrétaire de séance :

Mme Floriane ESCOLANO

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 de l'article R2222-3 du code général des collectivités territoriales (CGCT), le comité de pilotage et la commission de contrôle des comptes de délégation du crématorium ont examiné le rapport annuel 2021 de la SAS Crématorium de La Balme transmis en 2022 à la Commune. Il en ressort les éléments suivants :

- Un chiffre d'affaires en baisse par rapport à 2020 mais en hausse par rapport à 2019, et un nombre de prestations fournies en croissance.
- Une hausse des charges d'exploitation notamment liée à l'augmentation du prix de l'énergie, à la révision du mécanisme de refacturation du personnel et à la reprise des intérêts d'emprunts.
- Un plan d'action pour remettre la société en bonne santé financière à horizon 2024.

En application de l'article L1411-3 du code précité, il est proposé au conseil municipal de prendre acte du rapport annuel 2021 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 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 2021 de la SAS Crématorium de La Balme ;

VU les travaux du comité de pilotage du crématorium réuni le 26 octobre 2022 ;

VU les travaux de la commission de contrôle des comptes de délégation du crématorium réunie le 26 octobre 2022 ;

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 2021, figurant en annexe à la présente délibération.

Après en avoir délibéré, le conseil municipal prend acte du rapport.

Ainsi fait et délibéré, les jours, mois et an susdits.

Le Maire certifie le caractère exécutoire de la présente délibération.

**La secrétaire de séance,
Floriane ESCOLANO**



**Le Maire,
Séverine MUGNIER**



Délibération certifiée exécutoire compte tenu :
De sa réception en Préfecture le 08/12/2022
De sa publication le 08/12/2022

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.

Envoyé en préfecture le 08/12/2022

Reçu en préfecture le 08/12/2022

Publié le



ID : 074-217400266-20221205-DEL_2022_089-DE

Annexe à la délibération n° 2022-089

Rapport du délégataire

Année 2021

CREMATORIUM de la Balme de Sillingy



5 chemin des Vignes
74330 LA BALME DE SILLINGY

● SOMMAIRE

●	Préambule.....	1
●	Présentation, missions et gouvernance de la société	2
●	Activité du crématorium	3-4
●	Répartition des crémations.....	5-6
●	Destination des cendres.....	6
●	Effectifs.....	7
●	Evolution générale de l'ouvrage	8
●	Travaux, renouvellement et modernisation effectués	9-10
■	Adaptation du crématorium	11
●	Consommation eau, gaz, électricité	12
●	Compte-rendu financier	13
●	Evolution du chiffre d'affaires	13
●	Charges	14
●	Masse salariale et redevance	15
●	Frais généraux	16-17
●	Impôts	17
●	Frais financiers	18
■	Amortissements, provision et résultat	19
●	Renouvellement des équipements	20
●	Analyse qualité du crématorium et tarifs.....	20
●	Répartition des méthodes analytiques relatives aux salaires imputés au crématorium	21
●	Obsèques des personnes dépourvues de ressources	21
●	Conclusion	22
●	ANNEXES	

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 Ghislaine MAS

L'activité du crématorium

CREMATORIUM DE LA BALME

Société par Actions Simplifiée

Au capital de 40 540 €

Siège social : 5 Chemin des Vignes

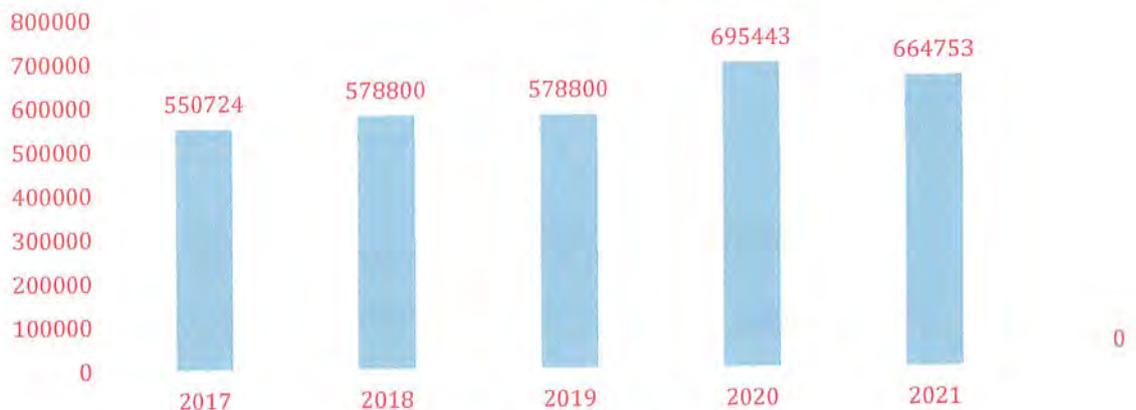
74330 LA BALME DE SILLINGY

518 767 470 RCS ANNECY

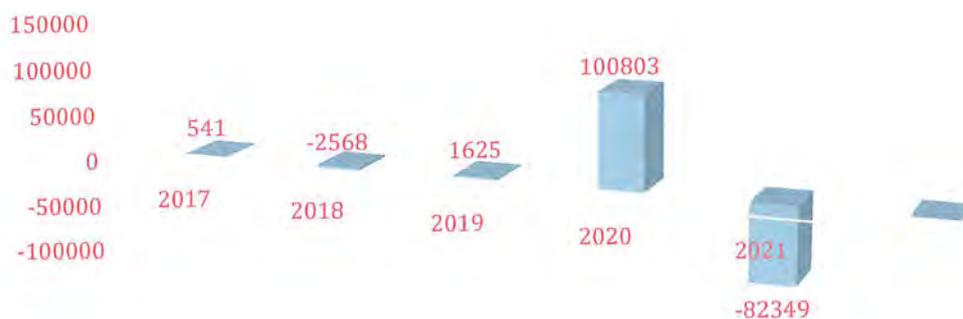
RESULTATS DE LA SOCIETE AU COURS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

NATURE DES INDICATIONS	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
SITUATION FINANCIERE EN FIN D'EXERCICE					
- Capital social	40 540	40 540	40 540	40 540	40 540
- Nombre d'actions émises	2 027	2 027	2 027	2 027	2 027
- Nombre d'obligations convertibles en actions	0	0	0	0	0
RESULTAT GLOBAL DES OPERATIONS EFFECTIVES					
- Chiffre d'affaires hors taxes	550 724	578 800	578 800	695 443	664 753
- Bénéfices avant impôts, amortissements et provisions	110 347	98 097	104 945	213 664	35 437
- Impôts sur les bénéfices	0	0	0	1 042	0
- Bénéfices après impôts, amortissements et provisions	541	- 2 568	1 625	100 803	- 82 349
- Montant des bénéfices distribués	0	0	0	0	0
RESULTAT DES OPERATIONS REDUIT A UNE SEULE ACTION					
- Bénéfices après impôts, mais avant amortissements et provisions	54,44	48,40	51,77	104,89	17,48
- Bénéfices après impôts, amortissements et provisions	0,27	- 12,67	0,80	49,73	- 40,63
- Dividende versé à chaque action	0	0	0	0	0
PERSONNEL					
- Nombre de salariés	2	2	2	2	2
- Montant de la masse salariale	45 615	36 747	39 944	53 369	53 642
- Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, œuvres sociales, etc...)	18 809	15 188	17 568	19 626	21 122

CHIFFRE D'AFFAIRES



BENEFICES



Suite à l'année 2020 qui a été une année exceptionnelle avec **la pandémie** du COVID 19, nous avons eu en terme de chiffre d'affaires une baisse du nombre de décès donc diminution du chiffre d'affaires pour l'année 2021.

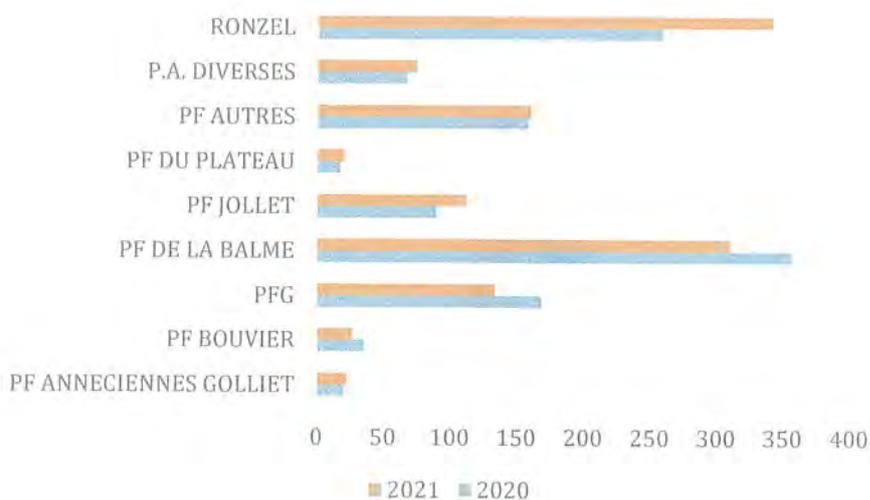
Année 2020 : 695 443€ Résultat : 100 803€

Année 2021: 664 753€ Résultat : - 82 349€

Le résultat s'est aggravé avec de grosses dépenses de réparations dues aux multiples incendies et pannes sur le four 1.

La répartition des crémations par opérateur

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



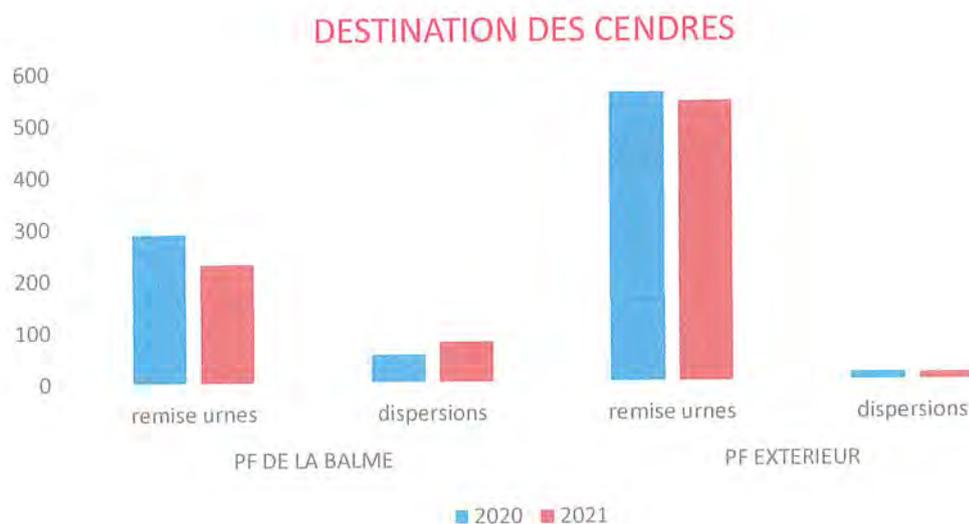
Nous constatons une baisse générale du nombre de crémation en 2021. Seule la société Jollet a augmenté le nombre de crémations qu'elle nous a confié.



Nous constatons une légère hausse du nombre de crémations mais cette hausse est due essentiellement aux crémations Ronzel.
 Pour rappel les crémations Ronzel sont les crémations des cercueils des personnes qui donnent leur corps à la science, eles proviennent des facultés de médecine de Lyon et Saint etienne.
 Hormis les crémations Ronzel, le nombre de crémations est en baisse de 5.8%.

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



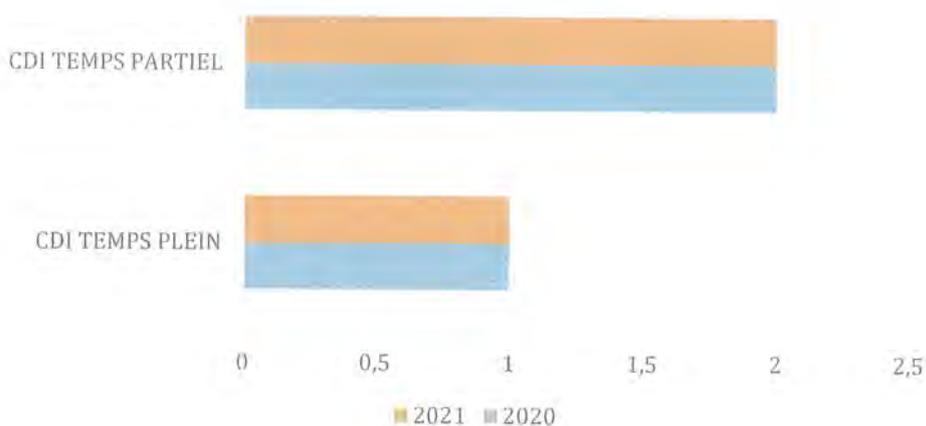


Dans la majorité des cas (89%) les familles récupèrent les cendres des défunts dans une urne. Je rappelle que les urnes doivent être accompagnées d'une attestation de crémation et d'une étiquette apposée sur le réceptacle indiquant le nom et le prénom du défunt, les années de naissance et de décès ainsi que le nom du crématorium où la crémation a eu lieu.

Les effectifs permanents du crématorium

EMPLOI	NOM	PRENOM	CONTRAT	
OPERATEUR/MC	TORRENT	LIONEL	CDI TEMPS PLEIN	152H65
OPERATERU/3C	MAS	VINCENT	CDI TEMPS PARTIEL	48H
TECHNICIENNE DE SURFACE	SOLITAIRE	CHRISTELE	CDI TEMPS PARTIEL	78H

EFFECTIFS PERMANENTS DU CREMATORIUM



Evolution générale de l'ouvrage et des matériels exploités

1. VARIATION DU PATRIMOINE IMMOBILIER : Bâtiments

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

2. VARIATION DU PATRIMOINE IMMOBILIER : Matériel

Date	Libellé pièce	Coût	Crédit
04/02/2021	FMI - F5686 SONDE OXYGENE	4 612,47 €	Réparation four suite incendie
31/03/2021	FERBECK - F187 REFECTION	9 300,00 €	
30/06/2021	FERBECK- FAC-2021/000400	1 500,00 €	
15/09/2021	LCR - FACT ACHAT AUTOMATE	850,00 €	
31/12/2021	FERBECK-F874 DALLES DE SO	3 800,00 €	
31/05/2021	DFI - F34901 COMPRESSEUR	1 154,00 €	
08/06/2021	B.C.B - F180294B	2 512,60 €	
	TOTAL	23 729,07 €	
14/03/2021	MACON LEGRAIN - F2021-03-	8 800,00 €	Préparation nouvelle filtration
19/04/2021	SEMINE ELEC - F03040001 E	2 906,17 €	
	TOTAL	11 706,17 €	
23/06/2021	TECHNIC-F621 TOIT IMPERME	11 665,00	Réparation toit terrasse suite à malfaçons
15/10/2021	TECHNIC PLUS - F7 NETOOYA	2 380,00	
15/10/2021	TECHNIC PLUS - F6 REP DOM	2 110,00	
	TOTAL	16 155,00 €	

Suite aux divers pannes et incendies subits pendant les années 2020 et 2021, outre les réparations engagées en 2020, nous avons du refaire une partie du four 1. La somme de 23 729€ a encore aggravée le résultat.

En mars et avril, afin d'installer la deuxième filtration (prévue dès le jugement du tribunal) nous avons demandé l'autorisation de travaux qui a été immédiatement accordée par la mairie. Donc nous avons entamé la phase de préparation de l'emplacement de la filtration pour une somme de 11 706€.

Dans le cadre de la mise en cause de l'architecte et afin de préserver le bâtiment nous avons fait intervenir une société pour palier en partie aux infiltrations.

L'affaire est toujours en cours, un expert a été nommé : Monsieur BURY.

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

Date	Libellé pièce	Débit	Crédit
03/12/2021	AGRIFOURNITURES - 40 SACS	296,07 €	Déneigement des abords
31/05/2021	ALPES BRULEURS - F322 DEP	1 156,43 €	Panne au four des bruleurs
08/06/2021	B.C.B - F180294B	2 512,60 €	Protection du compresseur
03/03/2021	BOOKAIN - F262 PANNEAUX +	1 750,00 €	Panneau parking du bas et haut
03/12/2021	BRICO - 10 SACS DE SEL DE	123,33 €	Déneigement
29/06/2021	CHOISY PLOMBERIE - F597 D	680,50 €	Plomberie
19/08/2021	CHOISY PLOMBERIE - F621 F	84,00 €	
05/05/2021	COMPTOIR DES PROS - KARCH	720,37 €	Karcher
30/09/2021	DALLMAYR - F657 CHANGT FI	114,00 €	Machine à café
05/11/2021	DEGRE 5	110,10 €	Matériel four
25/11/2021	DEGRE 5 - F8794	743,00 €	
31/05/2021	DFI - F34901 COMPRESSEUR	1 154,00 €	Compresseur 2 four
16/12/2021	DUFOURNET - F3023 - 2 CHA	2 680,00 €	Réparation Chariot four
31/03/2021	FERBECK - F187 REFECTION	9 300,00 €	Re briquetage
30/06/2021	FERBECK- FAC-2021/000400	1 500,00 €	
31/12/2021	FERBECK-F874 DALLES DE SO	3 800,00 €	
01/07/2021	FLEURS ET PLANTES DU LAC	92,54 €	Décoration jardinière devant accueil
25/01/2021	FMI - F5676 PB SONDE 02-1	1 556,00 €	Entretien four FMI
04/02/2021	FMI - F5686 SONDE OXYGENE	4 612,47 €	
01/03/2021	FMI - F5699 4 BOUGIES+20	1 380,21 €	
01/03/2021	FMI - F5700 SONDE (prise	1 465,25 €	
02/07/2021	FMI - F5779 SONDES	1 908,00 €	
09/09/2021	FMI - F5806 20 SEAUX DE 1	736,00 €	
31/12/2021	FMI REMPL SONDE CO2	945,00 €	
02/12/2021	FROID SEICAR	278,00 €	Froid
29/01/2021	ISOFROID - F10257 VERIN P	356,00 €	Vérin Chariot
28/02/2022	ISOFROID-F592 CHARIOT	3 992,50 €	
16/06/2021	JURA MONT-BLANC-FLEURS	185,75 €	
05/08/2021	LB2S - F378 CAMERA VIDEO	4 526,50 €	Caméra
15/09/2021	LCR - FACT ACHAT AUTOMATE	850,00 €	Automate fin du leasing
14/03/2021	MACON LEGRAIN - F2021-03-	8 800,00 €	Travaux 2 ^{ème} filtration
03/03/2021	MATSEC - F121 VERIF EXTIN	223,60 €	Extincteurs
23/03/2021	PRO SYNERGIE - F72773 ASP	984,75 €	Pièce four

05/05/2021	SCENIK - LECTEUR SONO+AMP	1 015,00 €	Sono salle de cérémonie
10/05/2022	SCENIK-F1679 CAPTATION VIDEO C	2 476,20 €	
01/06/2022	SCENIK-F1689 ENCEINTES MURALES	604,00 €	Sono salle de cérémonie
29/06/2021	SEICAR - F13929 POMPE DE	146,00 €	Froid et climatisation
15/07/2021	SEICAR - F14293 RECHERCHE	202,50 €	
17/09/2021	SEICAR - F14705 MOTO VENT	680,80 €	
02/12/2021	SEICAR - F15347 REMPLCT C	4 000,00 €	
12/12/2021	SEMINE - F2257 CAPTEUR IN	274,26 €	Electricien
28/12/2021	SEMINE - F2262 CABLAGE 2	60,00 €	
19/04/2021	SEMINE ELEC - F03040001 E	2 906,17 €	
31/05/2021	SEMINE ELEC - F03050015 C	541,04 €	
25/01/2021	SEMINE ELEC - F12 SPOT EX	295,49 €	
01/10/2021	SEMINE ELEC - F202224 DET	135,95 €	
21/11/2021	SEMINE ELEC - F202247	221,00 €	
28/04/2021	SEMINE ELEC - F40004	200,34 €	
23/07/2021	SEMINE ELEC - F70011 REMP	120,00 €	
08/06/2022	TEAMINFO F1949 IMMO	631,25 €	Informatique
23/02/2021	TECHNIC PLUS - F221 HABIL	800,00 €	Local poubelle
10/12/2021	TUYAU EN INOX 60MM POUR F	82,33 €	Four
16/06/2021	VAUDAUX - F839 CHAINE TRO	53,33 €	Entretien jardin
16/06/2021	VAUDAUX - F840 REPARATION	7,50 €	
12/01/2021	VAUDAUX - SOUFFLEUSE	604,17 €	

Les sommes surlignées en jaune sont déjà détaillées dans les tableaux plus haut.

Les adaptations du crématorium

Pour faire suite aux incendies et pannes successives que le four 1 a subi durant ces dernières années, nous avons décidé de ne plus faire assister les familles à l'introduction des cercueils.

Un rond-point a été fait depuis peu, cela facilitera l'arrivée au crématorium des usagers.

La CCFU devrait nous installer des panneaux indicatifs, ainsi que le département par rapport au nouveau rond-point.

Je rappelle que l'entretien des espaces verts est fait par le personnel du crématorium de la Balme et des pompes funèbres de la Balme.

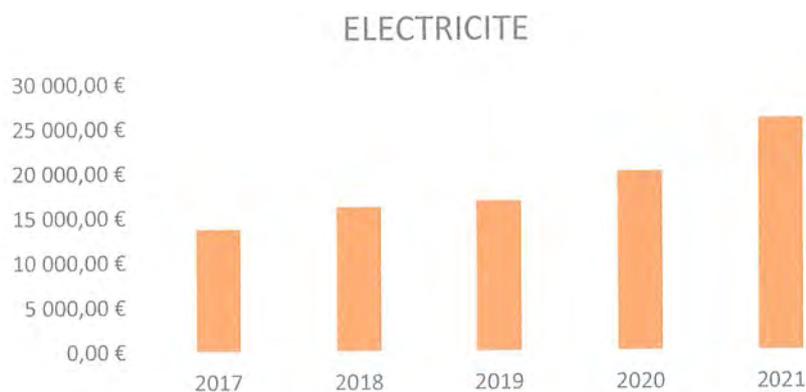
Une convention a été signée en août 2022 avec l'entreprise DELETRAZ : en échange de 6 places de parking du bas, l'entreprise prend en charge l'entretien du dit parking.

Les consommations : Eau, Gaz, Electricité

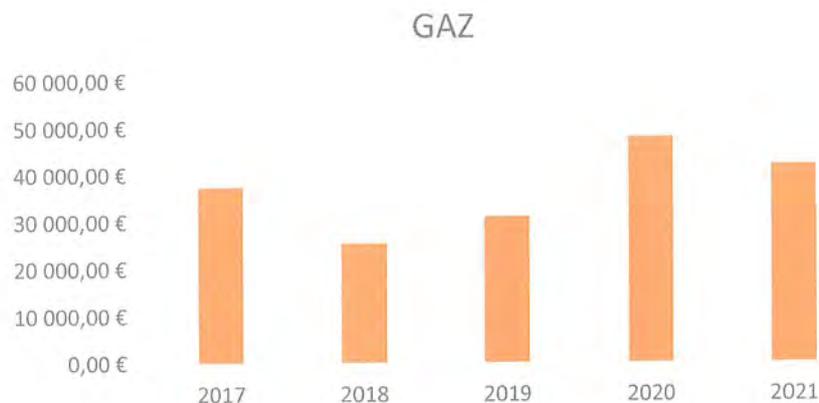
CONSOMATION	2017	2018	2019	2020	2021
EAU	616,48 €	720,89 €	648,71 €	688,72 €	1 091,96 €



CONSOMATION	2017	2018	2019	2020	2021
ELECTRICITE	13 757,85 €	16 207,57 €	16 875,48 €	20 110,35 €	26 031,05 €



CONSOMATION	2017	2018	2019	2020	2021
GAZ	37 421,88 €	25 502,48 €	31 202,50 €	48 047,65 €	42 219,60 €

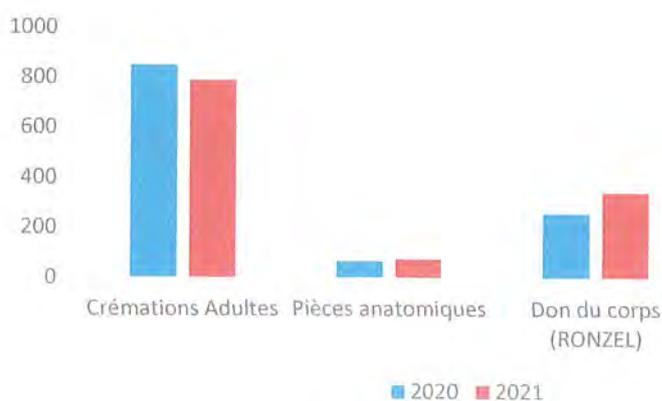


Les contrats d'énergie sont valables jusqu'en fin 2022 pour l'électricité et fin 2023 pour le gaz ;

Le compte rendu financier du crématorium

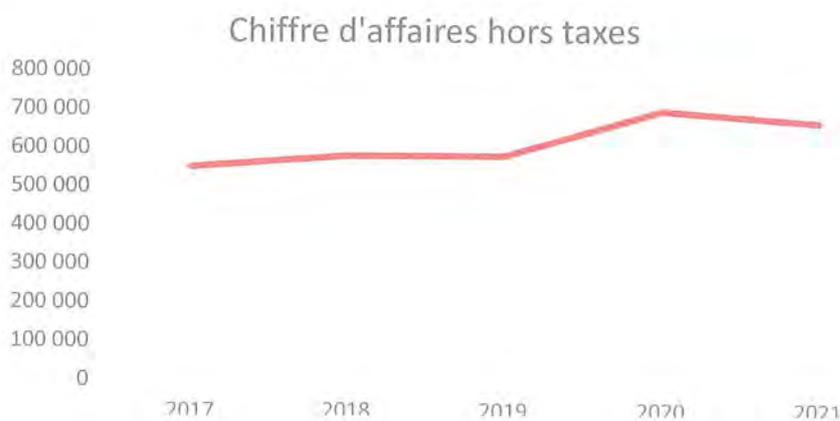
Rappel du nombre des opérations

Nbre de crémations	2020	2021
Crémations Adultes	850	789
Pièces anatomiques	68	75
Don du corps (RONZEL)	259	343
	1177	1207



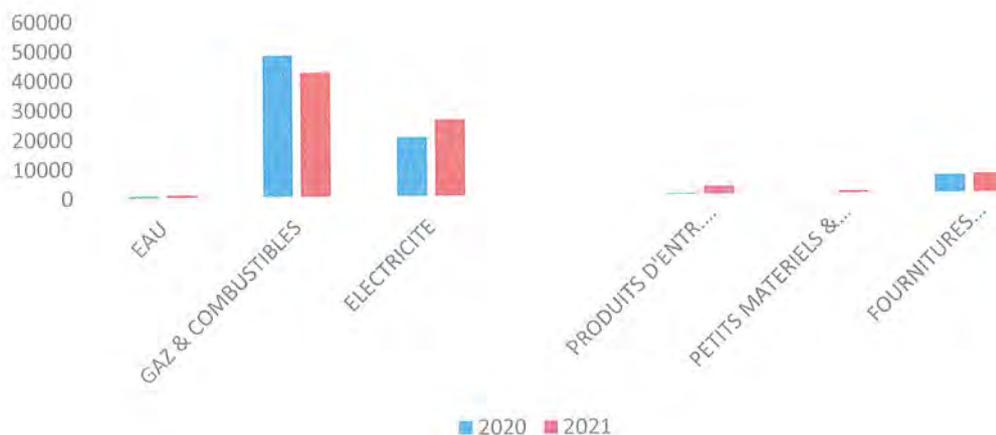
Evolution du chiffre d'affaires du crématorium sur une période de 5ans

	2017	2018	2019	2020	2021
Chiffre d'affaires hors taxes	550 724	578 800	578 800	695 443	664 753



Les charges : Consommations du crématorium

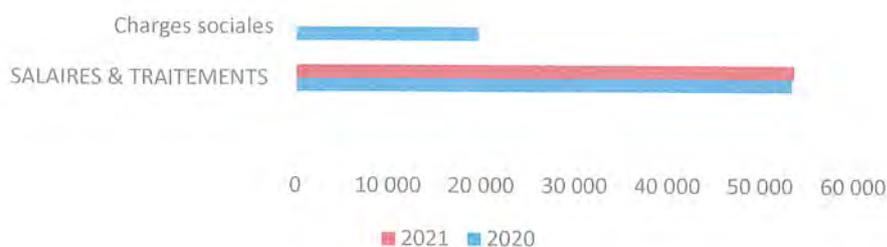
Désignation	2020	2021	Variation %
EAU	688,72	1 091,96	58,55%
GAZ & COMBUSTIBLES	48 047,65	42 219,60	-12,13%
ELECTRICITE	20 110,35	26 031,05	29,44%
PRODUITS D'ENTR. (DONT COVID)	566,58	2 825,34	398,67%
PETITS MATERIELS & EQUIPEMENTS	353,33	974,23	175,73%
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	6 216,00	6 557,25	5,49%



Comme constaté plus haut les postes les plus importants sont les énergies.

Les charges : La masse salariale du crématorium

Désignation	2020	2021	Variation %
SALAIRES & TRAITEMENTS	53 369	53 642	0.51%
Charges sociales	19 625	21 121.62	7.362%



Pas d'évolution dans la masse salariale.

Les charges : La redevance du crématorium

Désignation	2020	2021	Variation %
REDEVANCE MENSUELLE OCCUPAT°	54 999,96	54 999,96	
REDEVANCE S/CHIFFRE D'AFFAIRES	16 428,37	15 550,07	-5,35%

Baisse du % de la redevance sur le Chiffre d'affaires pour 2021.

D'ailleurs un rattrapage sur le % de 2020 a été pratiqué en 2022 pour donner suite à la réunion du comité de contrôle, afin de se conformer aux recommandations de la cours des comptes.

Les charges : Frais généraux du crématorium

Libellé	2020	2021	N-(N-1)	Variation
PRODUITS D'ENTR. (DONT COVID)	566,58	2 825,34	2 258,76	398,67%
PETITS MATERIELS & EQUIPEMENTS	353,33	974,23	620,90	175,73%
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	6 216,00	6 557,25	341,25	5,49%
RETRAITEMENTS DE DECHETS	643,17	541,85	-101,32	-15,75%
CREDIT-BAIL LCR AUTOMATE M340	3 250,00	1 895,83	-1 354,17	-41,67%
LOCATION DE COPIEURS	4 323,00	2 661,00	-1 662,00	-38,45%
LOCATION DALLMAYR	960	960	0,00	NS
LOCATIONS AUTOMATE LCR	10 200,00	6 800,00	-3 400,00	-33,33%
LOCATION ZONE DE FILTRATION FM	63 900,00	63 900,00	0,00	NS
LOCATIONS MOBILIERES PONCT.	0	85,5	85,50	NS
ENTRETIEN & REPARATIONS DIVERS	2 588,72	4 696,74	2 108,02	81,43%
Mise / conformité habilitation	2 733,54	1 810,00	-923,54	-33,79%
MAINTENANCE INFORMATIQUE	7 492,75	10 571,93	3 079,18	41,10%
ASSURANCE LOCAUX	5 185,31	5 632,27	446,96	8,62%
ASSURANCES MULTIRISQUES PROF.	267,95	446,38	178,43	66,59%
BRIS DE MACHINE DES FOURS	4 999,59	4 742,16	-257,43	-5,15%
PERSONNEL MIS A DISPOSITION	105 127,00	167 666,00	62 539,00	59,49%
HONORAIRES PROCEDURES COLLECT.	1 600,27	3 269,54	1 669,27	104,31%
HONORAIRES COMPTABLES	4 841,00	5 675,00	834,00	17,23%
HONORAIRES JURIDIQUES DSP	4 558,67	14 285,69	9 727,02	213,37%
HONORAIRES JURIDIQUES	750	883	133,00	17,73%
HONORAIRES MISSION SOCIALE	778	1 650,00	872,00	112,08%
HONORAIRES COMM AUX COMPTES	4 000,00	0	-4 000,00	-100,00%
FRAIS D'ACTES & CONTENTIEUX	204,81	1 309,78	1 104,97	539,51%
PUBLICITE & RELAT° PUBLIQUES	7 856,66	9 026,00	1 169,34	14,88%
DONS & POURBOIRES DIVERS	0	500	500,00	
FRAIS DEPLACEMENTS DIRECTION	1 878,00	4	-1 874,00	-99,79%
FOURNITURES MACHINE CAFE	3 521,39	3 990,72	469,33	13,33%
FRAIS DE MISSION & RECEPTIONS	2 495,05	2 800,68	305,63	12,25%
TELECOMS	8 797,32	11 517,01	2 719,69	30,91%
AFFRANCHISSEMENT	1 369,67	1 135,00	-234,67	-17,13%
SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES	2 347,93	1 987,78	-360,15	-15,34%
COTISATIONS PROFESSIONNELLES	375		-375,00	-100,00%
FORMATION PROF. CONTINUE	276,69	296,67	19,98	7,22%
CONTRIBUTION ECO TERRITORIALE	3 563,00	3 348,00	-215,00	-6,03%
REDEVANCES & DROITS D'AUTEURS	242,42	128,73	-113,69	-46,90%

Vu la crise sanitaire, une augmentation des frais de d'entretien COVID.
 Nous avons également une augmentation des entretiens et réparation.
 La maintenance informatique a également augmenté car le serveur est assez vieux.

Comme nous l'a préconisée la cour des comptes, une refacturation du personnel au réel devait être constaté, donc la totalité du personnel mis à disposition a été refacturée suivant le % des Chiffre d'affaires.

Les honoraires juridiques relatifs à la procédure collective ainsi que les honoraires correspondants à la rédaction de l'avenant (toujours en attente) ont varié de plus de 11 000€.

Par ailleurs, le mandat des CAC étant arrêté, nous avons économisé 4 000€, aucun frais de déplacements n'a été fait par la direction, ni La Présidente Mme Massé, ni la Directrice Mme Mas n'ont demandé le remboursement de leurs frais de déplacements.

Nous constatons la fin du crédit-bail de l'automate, nous l'avons racheté pour 800€, économie de 1 354€ et 3 400€.

Nous avons revu la partie copieur, une économie de 1 662€ a été faite.

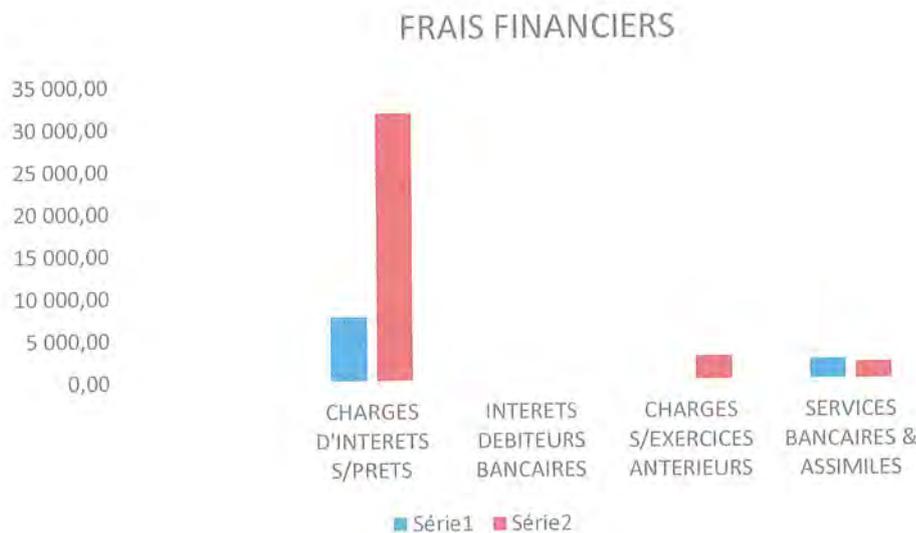
Les charges : Les impôts du crématorium

Désignation	N-1	N	Variation %	Observations
Impôts	1042€	0€		

Pas d'impôts

Les charges : Les frais financiers du crématorium

Désignation	2020	2021	Variation %
CHARGES D'INTERETS S/PRETS	7 606,22	31 686,89	316,59%
INTERETS DEBITEURS BANCAIRES	10,02	75,6	NS
CHARGES S/EXERCICES ANTERIEURS	6,72	2 753,50	
SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES	2 347,93	1 987,78	-15,34%



Pendant la crise sanitaire, nous avons demandé en 2020, comme nous le permettait le gouvernement un arrêt des remboursements de nos emprunts de 6 mois, ce qui nous a été accordé par le Crédit Agricole.

À la suite de la reprise des remboursements des prêts à la construction, sur l'exercice 2021, nous avons ce poste de charges d'intérêts en augmentation de plus de 300% nous revenons à des montants correspondants à la réalité.

Les amortissements et provision du crématorium

Désignation	N-1	N	Variation %	Observations
Dotations aux amortissements	111 818 €	117 785 €	5.34%	

Une partie des grosses réparations du four ont été mise en immobilisation, ce qui entraîne une augmentation de 5.34% des dotations aux amortissements.

Le résultat d'exploitation et le résultat net "crématorium"

Désignation	N-1	N
REX	106 748 €	-68 093 €
RE NET	101 175 €	-96 832 €

Le résultat net avant impôts dégage une perte de 96 832€,

Désignation	N-1	N
Produits exceptionnels Sur opérations en capital	675,83	17 236,85
Charges exceptionnelles Sur opérations en capita	6,72	2 753,50
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	669,11	14 483,35
Bénéfice ou Perte	100 802,61	-82 349,13

Mais compte tenu du résultat exceptionnel entre les Produits exceptionnels et les Charges exceptionnelles de 14 483€, le résultat net de l'entreprise se traduit par une perte de 82 349€.

Les montants du renouvellement des équipements du crématorium

Aucun renouvellement

L'entreprise reste toujours en attente de la mise en place de la filtration, comme il a été demandé lors de l'audience du mois de mars 2021.

Malheureusement, tel n'a pas été le cas et à ce jour également, donc de grosses charges se sont accumulées telles que les réparations, mise en place de l'équipement pour la deuxième filtration, une somme importante de plusieurs dizaines de milliers d'euros aurait pu être économisée et de fait un refus de crémations envers les opérateurs funéraires.

L'analyse qualité du crématorium

Synthèse sur l'appréciation des familles sur le service rendu

Une satisfaction générale des usagers est à constater grâce aux différentes enquêtes de qualité faites auprès des familles.

Le Maître de cérémonie est très apprécié.

Les tarifs du crématorium

Une étude du nouveau tarif se fait actuellement.

Nous devons nous poser la question afin d'avoir une facturation correcte et en adéquation avec les tarifs des 3 autres crématoriums de la région. (Annecy, Bonneville et Chambéry)

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%

PERSONNEL MIS A DISPOSITION	105 127,00	167 666,00	62 539,00	59,49%
-----------------------------	------------	------------	-----------	--------

La refacturation du personnel a été établie de façon cohérente avec les recommandations de la cour des comptes et validée par les CAC.

Obsèques des personnes dépourvues de ressources suffisantes

Et remise crématisiste

- Plusieurs devis ont été négociés avec différentes mairies limitrophes afin de procéder à la crémation des défunts dépourvus de ressources ayant été pris en charge par les communes.
- Une remise crématisiste est accordée aux défunts ayant participé à la construction du crématorium et étant adhérents crématisistes.

Conclusion

Nous sommes toujours en attente de l'installation de la filtration.

Une requête auprès du tribunal a été faite en février 2021 afin d'avoir une modification du plan, cette requête a été acceptée, mais malgré cela aucun avancement n'a été fait quant à l'installation de cette filtration, qui nous aurait permis d'avancer dans le temps et d'éviter un nombre important de dépenses supplémentaires d'entretien et de réparation du four 1.

Si la filtration avait été installée dans les temps, nous aurions pu augmenter le nombre de crémations de 15% voire 20%.

Une augmentation des tarifs de 10% dans la société mère a été faite au 1^{er} juin.

Nous revoions la partie refacturation du personnel entre la société mère et sa filiale ; Le planning des salariés des deux sociétés est revu afin de réduire la masse salariale.

L'augmentation du tarif des crémations est en cours d'étude.

Tarif qui pourrait être moyennement augmenté vu la concurrence importante dans la région.

Ghislaine RAS
Directrice Générale

CREMATORIUM DE LA BALME
5, Chemin des Vignes - 74330 LA BALME DE SILLINGY
Tél. 04 50 68 82 64 - Fax 04 50 68 77 37
RCS ANNECY 518 767 470
Mail: crematorium-la-balme@wanadoo.fr

ANNEXE 1 :

Liste des immobilisations

Calcul des amortissements à date du 31/12/2021

Transfert des amortissements à date du 31/12/2021

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C.	
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Cession Valeur acquisition Montant TVA						Économique	Fiscale
2050000000 CONCESS. BREVETS LICENCES											
1	LOGICIEL API GESTION 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	100,000	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
2	CYBERSTORE 3 WIND 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	100,000	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
3	SC INFO WINDOWS 2003 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	100,000	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
4	SC INFO LOGICIELS 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	100,000	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
6	LOGICIEL API SC INFO 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	100,000	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
7	LOGICIEL WORD EXCEL NORTON 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	100,000	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
8	LOGICIEL API SC INFO 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	100,000	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
9	LOGICIEL WINDOWS SC INFO 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	100,000	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
10	INTERFACE GESTION 01/05/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	100,000	01/05/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
11	LOGICIEL ANTIVIRUS 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	100,000	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
13	GSS FULL PACK EXPLORER 28/11/16 Achat	3,00 Linéaire	33,3333	33,3333	28/11/16 1 802,00	E D	1 802,00	E D	E D	1 802,00	
<i>Cumul du compte</i>		1 812,00			1 812,00	E D	1 812,00	E D	E D	1 812,00	
<i>(hors cessions)</i>		1 812,00			1 812,00	E D X	1 812,00	E D X	E D X	1 812,00	

Cumul linéaire :

Cumul dégressif et dérogatoire :

dont dérogatoire :

2148000000

CONS. OUV. INFRAS. /SOL AUTRUI

1	CONS. OUV. INFR. /SOL AUTRUI 06/09/12 Achat	30,00 Linéaire	3,3333	3,3333	06/09/12 3 295,00	E D	913,73	2 381,27	E D	109,83	E D	1 023,56	2 271,44
2	SUIVI SONDAGES 23/09/10 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	5,0000	30/07/12 2 300,00	E D	968,24	1 331,76	E D	115,00	E D	1 083,24	1 216,76

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C.			
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Valeur acquisition						Économique	Fiscale		
214800000 CONS. OUV. INFRAS. /SOL AUTRUI													
3	PARTICIP. RACCORD. EGOUT 11/09/12 Achat	30,00 Linéaire	3,3333	3,3333	11/09/12 276,50	E D	76,58	199,92	E D	9,22	E D	85,80	190,70
4	VERITAS MISSION CONTROLE TECHNIQUE 04/01/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	04/01/12 960,00	E D	863,20	96,80	E D	96,00	E D	959,20	0,80
5	VERITAS MISSION COORDINATION 18/01/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	18/01/12 1 000,00	E D	895,28	104,72	E D	100,00	E D	995,28	4,72
6	VERITAS MISSION CONTROLE TECHNIQUE 15/03/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	15/03/12 960,00	E D	844,27	115,73	E D	96,00	E D	940,27	19,73
7	FOLIATEAM REPERAGE RACCORD 28/09/12 Achat	30,00 Linéaire	3,3333	3,3333	28/09/12 565,00	E D	155,51	409,49	E D	18,83	E D	174,34	390,66
8	VERITAS MISSION COORDINATION 10/05/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	10/05/12 1 000,00	E D	864,17	135,83	E D	100,00	E D	964,17	35,83
9	VERITAS MISSION CONTROLE TECHNIQUE 22/05/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	22/05/12 960,00	E D	826,40	133,60	E D	96,00	E D	922,40	37,60
10	FOLIATEAM RACCORD ESSAIS 05/10/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	05/10/12 2 864,50	E D	2 360,03	504,47	E D	286,45	E D	2 646,48	218,02
11	FOLIATEAM CARTE UC HIPATH 3550 05/10/12 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	5,0000	05/10/12 1 098,00	E D	452,32	645,68	E D	54,90	E D	507,22	590,78
12	VERITAS MISSION CONTROLE TECHNIQUE 18/10/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	18/10/12 950,00	E D	779,26	170,74	E D	95,00	E D	874,26	75,74
13	CLOISON + BLOC PORTE 26/12/12 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	5,0000	26/12/12 2 182,61	E D	874,56	1 308,05	E D	109,13	E D	983,69	1 198,92
14	ARCHIMAT CONSTRUCTION 05/12/11 Achat	30,00 Linéaire	3,3333	3,3333	30/07/12 4 230,04	E D	1 187,14	3 042,90	E D	141,00	E D	1 328,14	2 901,90
15	50% TAXE SUR PERMIS DE CONSTRUIRE 14/02/11 Achat	30,00 Linéaire	3,3333	3,3333	30/07/12 9 844,00	E D	2 762,67	7 081,33	E D	328,13	E D	3 090,80	6 753,20
17	VERITAS MISSION CONTROLE TECHNIQUE 05/09/11 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	30/07/12 960,00	E D	808,27	151,73	E D	96,00	E D	904,27	55,73
18	VERITAS MISSION CONTROLE TECHNIQUE 26/10/11 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	30/07/12 960,00	E D	808,27	151,73	E D	96,00	E D	904,27	55,73
19	VERITAS MISSION CONTROLE TECHNIQUE 09/11/11 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	30/07/12 960,00	E D	808,27	151,73	E D	96,00	E D	904,27	55,73

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C.			
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Valeur acquisition						Économique	Fiscale		
214800000 CONS. OUV. INFRAS. /SOL AUTRUI													
41	CREATION EXTENSION BUREAUX GARAGE 09/10/11 Achat	30,00 Linéaire	3,3333	45 893,55	30/07/12 45 893,55	E D	12 879,81	33 013,74	E D	1 529,77	E D	14 409,58	31 483,97
42	CREATION ESPACE DE STATIONNEMENT 28/11/11 Achat	30,00 Linéaire	3,3333	15 752,00	30/07/12 15 752,00	E D	4 420,71	11 331,29	E D	525,06	E D	4 945,77	10 806,23
43	CREATION EXTENSION BUREAUX GARAGE 28/11/11 Achat	30,00 Linéaire	3,3333	30 595,70	30/07/12 30 595,70	E D	8 586,57	22 009,13	E D	1 019,85	E D	9 606,42	20 989,28
45	CREATION EXTENSION BUREAUX GARAGE 20/06/12 Achat	30,00 Linéaire	3,3333	15 297,85	30/07/12 15 297,85	E D	4 293,24	11 004,61	E D	509,92	E D	4 803,16	10 494,69
46	REPRISE DES ENROBES 19/06/12 Achat	30,00 Linéaire	3,3333	4 498,25	30/07/12 4 498,25	E D	1 262,41	3 235,84	E D	149,94	E D	1 412,35	3 085,90
47	CONSTRUCT. CHAMBRE FUNERAIRE 13/08/12 Achat	30,00 Linéaire	3,3333	2 807,90	13/08/12 2 246,32	E D	627,74	1 618,58	E D	74,88	E D	702,62	1 543,70
48	DEMARRAGE CARRELAGE ET PLAQUISTE 05/03/12 Achat	30,00 Linéaire	3,3333	30 595,70	30/07/12 30 595,70	E D	8 586,57	22 009,13	E D	1 019,85	E D	9 606,42	20 989,28
49	DEMARRAGE CARRELAGE PLACO 05/03/12 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	29 788,80	30/07/12 23 831,04	E D	10 032,19	13 798,85	E D	1 191,55	E D	11 223,74	12 607,30
51	FOURNITURE ET POSE VM10 02/04/12 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	1 830,00	30/07/12 1 830,00	E D	770,38	1 059,62	E D	91,50	E D	861,88	968,12
52	DEPLACEMENT CLIMATISATION 02/04/12 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	3 758,00	30/07/12 3 758,00	E D	1 582,01	2 175,99	E D	187,90	E D	1 769,91	1 988,09
53	FOURNITURE ET POSE CLIMATISATION EXTRACT 19/06/12 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	8 555,00	30/07/12 8 555,00	E D	3 601,42	4 953,58	E D	427,75	E D	4 029,17	4 525,83
54	FOURNITURE ET POSE CLIMATISATION 04/07/12 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	8 555,00	30/07/12 8 555,00	E D	3 601,42	4 953,58	E D	427,75	E D	4 029,17	4 525,83
55	FINITION DALLE SURFACEE 13/08/12 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	1 163,50	13/08/12 1 163,50	E D	487,74	675,76	E D	58,18	E D	545,92	617,58
56	FOURNITURE ET POSE REVETEMENT SOL PVC 13/08/12 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	1 512,00	13/08/12 1 512,00	E D	633,78	878,22	E D	75,60	E D	709,38	802,62
57	EXECUTION RACCORD DE FINITION 13/08/12 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	493,00	13/08/12 493,00	E D	206,65	286,35	E D	24,65	E D	231,30	261,70
59	FOURN ET MISE EN OEUVRE BACHE ET VERANDA 13/12/11 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	36 412,60	30/07/12 36 412,60	E D	30 657,39	5 755,21	E D	3 641,26	E D	34 298,65	2 113,95

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C. Économique Fiscale
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Valeur acquisition Cession Valeur acquisition Montant TVA						
214800000 CONS. OUV. INFRAS. /SOL AUTRUI										
63	FOURNITURE ET POSE PORTE METALLIQUE									
	02/04/12	Achat	10,00	Linéaire 10,0000	30/07/12	E 1 697,36	318,64	E 201,60	E 1 898,96	117,04
			2 016,00		2 016,00	D		D	D	
65	FAUX PLAFONDS + PEINTURE									
	19/06/12	Achat	10,00	Linéaire 10,0000	30/07/12	E 2 942,60	552,40	E 349,50	E 3 292,10	202,90
			3 495,00		3 495,00	D		D	D	
67	FOURN ET MISE EN OEUVRE BACHE ET AUVENT									
	10/04/12	Achat	10,00	Linéaire 10,0000	30/07/12	E 61 314,77	11 510,43	E 7 282,52	E 68 597,29	4 227,91
			72 825,20		72 825,20	D		D	D	
70	FOURN. POSE FAUX PLAFONDS + PEINTURE									
	19/06/12	Achat	10,00	Linéaire 10,0000	30/07/12	E 2 942,60	552,40	E 349,50	E 3 292,10	202,90
			3 495,00		3 495,00	D		D	D	
71	FOURN. MISE EN OEUVRE BACHE = AUVENT									
	04/07/12	Achat	10,00	Linéaire 10,0000	30/07/12	E 53 650,47	10 071,58	E 6 372,21	E 60 022,68	3 699,37
			63 722,05		63 722,05	D		D	D	
72	FOURNITURE POSE BACHE + AUVENT									
	13/08/12	Achat	10,00	Linéaire 10,0000	13/08/12	E 7 631,51	1 471,64	E 910,32	E 8 541,83	561,32
			9 103,15		9 103,15	D		D	D	
74	OBTENTION PERMIS DE CONSTR. +FRAIS ANNEX									
	21/12/09	Achat	30,00	Linéaire 3,3333	30/07/12	E 3 154,43	8 085,57	E 374,66	E 3 529,09	7 710,91
			11 240,00		11 240,00	D		D	D	
75	ARCHIMAT FACTR6/A/636									
	05/12/08	Achat	30,00	Linéaire 3,3333	30/07/12	E 3 154,43	8 085,57	E 374,66	E 3 529,09	7 710,91
			11 240,00		11 240,00	D		D	D	
76	VERITAS LEVEE DES RESERVES									
	27/12/12	Achat	10,00	Linéaire 10,0000	27/12/12	E 152,21	37,79	E 19,00	E 171,21	18,79
			190,00		190,00	D		D	D	
77	ARCHIMAT - F R6/B/981									
	11/02/13	Achat	30,00	Linéaire 3,3333	11/02/13	E 465,20	1 303,80	E 58,97	E 524,17	1 244,83
			1 769,00		1 769,00	D		D	D	
78	MARB.ANNECIENNE - F2985 COLOMB									
	19/02/15	Achat	30,00	Linéaire 3,3333	19/02/15	E 2 107,07	8 667,93	E 359,16	E 2 466,23	8 308,77
			10 775,00		10 775,00	D		D	D	
79	MARBRERIE ANNECIENNE BETON ARME									
	03/04/15	Achat	30,00	Linéaire 3,3333	03/04/15	E 457,95	1 933,72	E 79,72	E 537,67	1 854,00
			2 391,67		2 391,67	D		D	D	
80	CASES + TABLETTE DEBORDANTE GRANIT									
	21/07/15	Achat	10,00	Linéaire 10,0000	21/07/15	E 2 032,58	1 700,75	E 373,33	E 2 405,91	1 327,42
			3 733,33		3 733,33	D		D	D	
81	FOURNITURE ET POSE DE MOBILIER									
	28/11/11	Achat	10,00	Linéaire 10,0000	01/01/15	E 11 458,08	7 638,72	E 1 909,68	E 13 367,76	5 729,04
			19 096,80		19 096,80	D		D	D	
82	POSE PORTE SECTIONNELLE + PLACO									
	05/03/12	Achat	10,00	Linéaire 10,0000	01/01/15	E 10 877,88	7 251,87	E 1 812,98	E 12 690,86	5 438,89
			18 129,75		18 129,75	D		D	D	
83	DEMOLITION ET CLOISONNEMENT									
	20/06/12	Achat	10,00	Linéaire 10,0000	01/01/15	E 14 322,60	9 548,40	E 2 387,10	E 16 709,70	7 161,30
			23 871,00		23 871,00	D		D	D	

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C.			
	Date	Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité						Économique	Fiscale		
214800000 CONS. OUV. INFRAS. /SOL AUTRUI													
84	04/07/12	Achat	10,00 Linéaire	10,0000	01/01/15 5 115,60	E D	3 069,36	2 046,24	E D	511,56	E D	3 580,92	1 534,68
85	04/07/12	Achat	10,00 Linéaire	10,0000	01/01/15 13 672,00	E D	8 203,20	5 468,80	E D	1 367,20	E D	9 570,40	4 101,60
86	05/03/12	Achat	20,00 Linéaire	5,0000	01/01/15 29 788,80	E D	1 787,34	4 170,42	E D	297,89	E D	2 085,23	3 872,53
87	10/04/12	Achat	20,00 Linéaire	5,0000	01/01/15 14 894,40	E D	4 468,32	10 426,08	E D	744,72	E D	5 213,04	9 681,36
88	28/05/12	Achat	20,00 Linéaire	5,0000	01/01/15 23 871,00	E D	7 161,30	16 709,70	E D	1 193,55	E D	8 354,85	15 516,15
89	04/07/12	Achat	20,00 Linéaire	5,0000	01/01/15 23 871,00	E D	7 161,30	16 709,70	E D	1 193,55	E D	8 354,85	15 516,15
90	04/07/11	Achat	30,00 Linéaire	3,3333	01/01/15 11 915,52	E D	2 383,08	9 532,44	E D	397,18	E D	2 780,26	9 135,26
91	13/08/12	Achat	30,00 Linéaire	3,3333	01/01/15 561,58	E D	112,32	449,26	E D	18,72	E D	131,04	430,54
92	23/06/11	Achat	30,00 Linéaire	3,3333	01/01/15 24 173,00	E D	4 834,56	19 338,44	E D	805,76	E D	5 640,32	18 532,68
93	04/07/11	Achat	30,00 Linéaire	3,3333	01/01/15 24 173,00	E D	4 834,56	19 338,44	E D	805,76	E D	5 640,32	18 532,68
94	11/10/11	Achat	30,00 Linéaire	3,3333	01/01/15 44 683,20	E D	8 936,58	35 746,62	E D	1 489,43	E D	10 426,01	34 257,19
95	09/11/11	Achat	30,00 Linéaire	3,3333	01/01/15 44 683,20	E D	8 936,58	35 746,62	E D	1 489,43	E D	10 426,01	34 257,19
96	12/10/11	Achat	30,00 Linéaire	3,3333	01/01/15 30 216,25	E D	6 043,20	24 173,05	E D	1 007,20	E D	7 050,40	23 165,85
97	28/11/11	Achat	30,00 Linéaire	3,3333	01/01/15 29 788,80	E D	5 957,70	23 831,10	E D	992,95	E D	6 950,65	22 838,15
98	10/04/12	Achat	30,00 Linéaire	3,3333	01/01/15 36 259,50	E D	7 251,84	29 007,66	E D	1 208,64	E D	8 460,48	27 799,02
99	19/06/12	Achat	30,00 Linéaire	3,3333	01/01/15 2 100,00	E D	420,00	1 680,00	E D	70,00	E D	490,00	1 610,00

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C. Économique Fiscale
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Valeur acquisition Cession Montant TVA						
2148000000 CONS. OUV. INFRAS. /SOL AUTRUI										
100	CONSTR CHAMBRE FUNERAIRE	03/11/10 Achat	30,00 Linéaire	3,3333	01/01/15	E 2 383,08	9 532,44	E 397,18	E 2 780,26	9 135,26
			59 577,60		11 915,52	D		D	D	
101	FABRIC° D'UNE FONDATION EN BETON ARME	15/02/17 Achat	30,00 Linéaire	3,3333	15/02/17	E 2 184,47	14 715,53	E 563,33	E 2 747,80	14 152,20
			16 900,00		16 900,00	D		D	D	
102	LAFON COLLOMBARIUM & DALLE BETON	18/03/18 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	18/03/19	E 1 339,58	6 160,42	E 750,00	E 2 089,58	5 410,42
			7 500,00		7 500,00	D		D	D	
103	AGENCE 3C ARCHITECTE CONFORMITE	27/03/19 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	27/03/19	E 563,56	2 636,44	E 320,00	E 883,56	2 316,44
			3 200,00		3 200,00	D		D	D	
104	PLATERIE DU SALLE - SALLE REMISE URNES	22/02/19 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	22/02/19	E 252,73	2 467,27	E 136,00	E 388,73	2 331,27
			2 720,00		2 720,00	D		D	D	
105	BCB REFECT° TOITURES SUITE INCENDIE FOUR	14/11/19 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	14/11/19	E 285,27	4 761,23	E 252,33	E 537,60	4 508,90
			5 046,50		5 046,50	D		D	D	
	<i>Cumul du compte</i>		1 544 792,20			E 515 209,87	877 830,43	E 68 711,84	E 583 921,71	809 118,59
					1 393 040,30	D		D	D	
	<i>(hors cessions)</i>		1 544 792,20			E 515 209,87	877 830,43	E 68 711,84	E 583 921,71	809 118,59
					1 393 040,30	D		D	D	
						X		X	X	

Cumul linéaire : 68 711,84

Cumul dégressif et dérogatoire :

dont dérogatoire :

2154000000 MATERIEL INDUSTRIEL										
1	2 FOURS	31/12/09 Achat	7,00 Linéaire	14,2857	31/12/09	E 53 430,41		E	E 53 430,41	
			53 430,41		53 430,41	D		D	D	
2	1 PULVERISATEUR	31/12/09 Achat	7,00 Linéaire	14,2857	31/12/09	E 20 000,00		E	E 20 000,00	
			20 000,00		20 000,00	D		D	D	
3	1 BROYEUR	31/12/09 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	31/12/09	E 5 000,00		E	E 5 000,00	
			5 000,00		5 000,00	D		D	D	
4	FRIGO	05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,0000	05/01/10	E 1,00		E	E 1,00	
			1,00		1,00	D		D	D	
5	CHAMBRE FROIDE	05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,0000	05/01/10	E 1,00		E	E 1,00	
			1,00		1,00	D		D	D	
6	CIVIERES ET TRETEAUX	05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,0000	05/01/10	E 1,00		E	E 1,00	
			1,00		1,00	D		D	D	
7	CHARIOTS BRANCARD	05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,0000	05/01/10	E 1,00		E	E 1,00	
			1,00		1,00	D		D	D	



N°	Désignation			Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C.	
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité Cession Valeur acquisition Montant TVA						Économique	Fiscale
215400000 MATERIEL INDUSTRIEL										
8	CAISSON 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000 1,00	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
9	CHARIOT 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000 1,00	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
11	CASES COLOMBARIUM 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000 1,00	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
12	DISPERSOIR 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000 1,00	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
13	CASES COLOMBARIUM 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000 1,00	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
14	DRAP CORP VELOURS 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000 1,00	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
15	ARMOIRES ELECTRIQUES 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000 1,00	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
17	COFFRE SERVICE 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000 1,00	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
18	FRIMA TABLE FUNERAIRE 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000 1,00	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
20	DISPOS. COLLECTE DES CENDRES 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000 481,28	05/01/10 481,28	E D	481,28	E D	E D	481,28	
21	PROBIS MACHINE A DESINFECTER 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000 1,00	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
22	CHARIOT HYDROLIQUE PROBI 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000 174,38	05/01/10 174,38	E D	174,38	E D	E D	174,38	
23	TABLE AUTOPSIE PROBIS 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000 63,83	05/01/10 63,83	E D	63,83	E D	E D	63,83	
24	TABLE REFRIGERANTE 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000 149,44	05/01/10 149,44	E D	149,44	E D	E D	149,44	
26	TRANSFERT DES CENDRES 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000 1,00	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
27	PORTE CERCUEIL 05/01/10 Achat	4,00 Linéaire	25,0000 452,04	05/01/10 452,04	E D	452,04	E D	E D	452,04	

N°	Désignation			Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C. Économique Fiscale
	Date / Mode Acquisition Quantité Cession	Durée / Mode / Taux Amort. Valeur acquisition Montant TVA							
2154000000 MATERIEL INDUSTRIEL									
28	CHARIOT HYDRO ELECTRIQUE 05/01/10 Achat	4,00 Linéaire 25,0000 1 704,31	05/01/10 1 704,31	E D	1 704,31		E D	E D	1 704,31
29	CHARIOT ELECTROMECHANIQUE 05/01/10 Achat	4,00 Linéaire 25,0000 1 199,05	05/01/10 1 199,05	E D	1 199,05		E D	E D	1 199,05
30	REFECTION SOL = MUR FOUR N°2 17/10/11 Achat	5,00 Linéaire 20,0000 12 600,00	17/10/11 12 600,00	E D	12 600,00		E D	E D	12 600,00
31	SABLE COLOMBARIUM 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire 100,000 1,00	05/01/10 1,00	E D	1,00		E D	E D	1,00
32	RAMPE REFRIGEREE 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire 100,000 1,00	05/01/10 1,00	E D	1,00		E D	E D	1,00
33	BENITIER ET PORTE 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire 100,000 1,00	05/01/10 1,00	E D	1,00		E D	E D	1,00
35	REPARATION CHARIOT AXE 25/11/10 Achat	5,00 Linéaire 20,0000 562,50	25/11/10 562,50	E D	562,50		E D	E D	562,50
36	REPARATIONS CHARIOTS + ROULETTES 21/06/12 Achat	5,00 Linéaire 20,0000 1 048,00	21/06/12 1 048,00	E D	1 048,00		E D	E D	1 048,00
37	REBRIQUETAGE FOUR FDI C411 22/03/12 Achat	10,00 Linéaire 10,0000 57 500,00	22/03/12 57 500,00	E D	50 456,25	7 043,75	E D	E D	56 206,25 1 293,75
38	PEMPLT AUTOMATES SUR 2 FOUR 28/12/12 Achat	10,00 Linéaire 10,0000 14 971,43	28/12/12 14 971,43	E D	11 989,60	2 981,83	E D	E D	13 486,74 1 484,69
39	MATERIELS PROFESSIONNELS CREMATORIUM 31/12/13 Achat	10,00 Linéaire 10,0000 14 971,43	31/12/13 14 971,43	E D	10 479,98	4 491,45	E D	E D	11 977,12 2 994,31
41	ANALYSEURS D OXYGENE 31/12/14 Achat	10,00 Linéaire 10,0000 13 118,00	31/12/14 13 118,00	E D	7 870,80	5 247,20	E D	E D	9 182,60 3 935,40
42	EJECTEUR FOURS 31/12/14 Achat	10,00 Linéaire 10,0000 3 438,72	31/12/14 3 438,72	E D	2 063,22	1 375,50	E D	E D	2 407,09 1 031,63
43	PORTE INTRO 31/12/14 Achat	10,00 Linéaire 10,0000 2 631,36	31/12/14 2 631,36	E D	1 578,84	1 052,52	E D	E D	1 841,98 789,38
44	UNE TAILLEUSE VAUDAUX 31/03/16 Achat	5,00 Linéaire 20,0000 632,50	31/03/16 632,50	E D	600,88	31,62	E D	E D	632,50
45	UN APSIRATEUR LAVEUSE BRUNEAU 16/08/16 Achat	5,00 Linéaire 20,0000 1 203,29	16/08/16 1 203,29	E D	1 052,89	150,40	E D	E D	1 203,29



N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C.	
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Valeur acquisition						Montant TVA	Économique
215400000 MATERIEL INDUSTRIEL											
47	MAINTENANCE PULVERISATEUR 18/07/17 Achat	7,00 Linéaire	14,2857	2 970,00	18/07/17 2 970,00	E 1 464,98 D	1 505,02	E 424,29 D	E 1 889,27 D		1 080,73
48	ANNECY POLARIS LAME A NEIGE 02/05/18 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	1 342,21	02/05/18 1 342,21	E 715,10 D	627,11	E 268,44 D	E 983,54 D		358,67
49	OBJECTIF NUIT EQUIPEMENT GRANDE SALLE 26/06/20 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	800,00	26/06/20 800,00	E 82,22 D	717,78	E 160,00 D	E 242,22 D		557,78
50	VAUDAUX TONDEUSE 03/06/20 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	666,67	03/06/20 666,67	E 77,04 D	589,63	E 133,33 D	E 210,37 D		456,30
51	VAUDAUX DEBROUSSAILLEUSE HONDA UMK435 14/08/20 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	499,17	14/08/20 499,17	E 37,99 D	461,18	E 99,83 D	E 137,82 D		361,35
52	VAUDAUX TONDEUSE AUTOPORTEE HUSQVARNA 17/06/20 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 458,33	17/06/20 2 458,33	E 132,48 D	2 325,85	E 245,83 D	E 378,31 D		2 080,02
53	VAUDAUX SOUFFLEUR STIHL BR450CEF 12/01/21 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	604,17	12/01/21 604,17	E D	604,17	E 117,14 D	E 117,14 D		487,03
54	PROSYNERGIE ASPIRATEUR RAMONAGE NESO75C3 23/03/21 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	984,75	23/03/21 984,75	E D	984,75	E 152,09 D	E 152,09 D		832,66
55	COMPTOIR DES PROS NETTOYEUR HP HD6/15MX+ 05/05/21 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	720,37	05/05/21 720,37	E D	720,37	E 94,45 D	E 94,45 D		625,92
56	DFI COMPRESSEUR PISTON 26.6M3/H 3 CV 31/05/21 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	1 154,00	31/05/21 1 154,00	E D	1 154,00	E 134,63 D	E 134,63 D		1 019,37
57	FROID SEICAR CAERTE INVERTER COMPR. CLIM 02/12/21 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	4 000,00	02/12/21 4 000,00	E D	4 000,00	E 32,22 D	E 32,22 D		3 967,78
<i>Cumul du compte</i>		221 549,64			221 549,64	E 185 485,51 D	28 600,84	E 12 707,36 D	E 198 192,87 D		23 356,77
<i>(hors cessions)</i>		221 549,64			221 549,64	E 185 485,51 D X	28 600,84	E 12 707,36 D X	E 198 192,87 D X		23 356,77

Cumul linéaire : 12 707,36

Cumul dégressif et dérogatoire :

dont dérogatoire :

218100000 AAI DIVERS

1	LAVE MAINS 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10 1,00	E 1,00 D		E D	E 1,00 D		
2	COLOMBARIUM (1991) 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10 1,00	E 1,00 D		E D	E 1,00 D		

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C.
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Cession Valeur acquisition Montant TVA						Économique Fiscale
2181000000 AAI DIVERS										
4	AMENAGEMENT CUISINE 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D	E D	1,00
5	PORTE DE GARAGE 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D	E D	1,00
6	TRAVAUX ACCES JARDIN 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D	E D	1,00
7	VITRES ET PORTES 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D	E D	1,00
8	PLAFONDS 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D	E D	1,00
9	ELECTRICITE BUREAU 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D	E D	1,00
10	REJET ATHMOSPHERE 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D	E D	1,00
11	COLOMBARIUM (1998) 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D	E D	1,00
12	ENSEIGNE POTENCE CREATIV 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	40,96	05/01/10	E D	40,96	E D	E D	40,96
13	SCIAGE OUVERTURE DECOUPE 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	115,45	05/01/10	E D	115,45	E D	E D	115,45
14	POSE CADRE SWISSFLAM 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	101,53	05/01/10	E D	101,53	E D	E D	101,53
15	CREATION PARKING 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D	E D	1,00
16	POSE PORTES INTERIEURES 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D	E D	1,00
17	RESEAU EAUX PLUVIALES 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D	E D	1,00
18	AMENAGEMENTS INTERIEUR 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D	E D	1,00
19	5 CAMERAS 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	161,61	05/01/10	E D	161,61	E D	E D	161,61

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C.	
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Valeur acquisition						Montant TVA	Économique
2181000000 AAI DIVERS											
20	PORTE DE SERVICE 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	92,98	05/01/10 92,98	E D	92,98	E D	E D	92,98	
21	AMENAGEMENT GARAGE 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	211,28	05/01/10 211,28	E D	211,28	E D	E D	211,28	
22	STORES 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	144,91	05/01/10 144,91	E D	144,91	E D	E D	144,91	
23	DECORATION HALL D'ENTREE 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	390,06	05/01/10 390,06	E D	390,06	E D	E D	390,06	
24	ESCALIER ACCES ENTREE 05/01/10 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	2 509,00	05/01/10 2 509,00	E D	2 509,00	E D	E D	2 509,00	
25	COLOMBARIUM 9 CASES 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	6 925,05	05/01/10 6 925,05	E D	6 925,05	E D	E D	6 925,05	
26	AMENAGEMENT ESPACE CINE 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	9 626,42	05/01/10 9 626,42	E D	9 626,42	E D	E D	9 626,42	
27	POSE COLOMBARIUM 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	7 865,45	05/01/10 7 865,45	E D	7 865,45	E D	E D	7 865,45	
28	TOTEM LUMINEUX ENSEIGNE 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	4 392,45	05/01/10 4 392,45	E D	4 392,45	E D	E D	4 392,45	
29	TERRASSEMENT COLOMBARIUM 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	10 763,79	05/01/10 10 763,79	E D	10 763,79	E D	E D	10 763,79	
30	HABILLAGE BAS COLOMBARIUM 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	2 068,65	05/01/10 2 068,65	E D	2 068,65	E D	E D	2 068,65	
31	JARDIN DES SOUVENIRS 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	1 890,93	05/01/10 1 890,93	E D	1 890,93	E D	E D	1 890,93	
32	COLOMBARIUM 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	6 229,46	05/01/10 6 229,46	E D	6 229,46	E D	E D	6 229,46	
33	TERRASSEMENT PLACE 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	1 824,85	05/01/10 1 824,85	E D	1 824,85	E D	E D	1 824,85	
34	ARCHIMAT ETUDE DSP 05/01/10 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	10 629,60	05/01/10 10 629,60	E D	5 840,37	4 789,23 E D	531,48 E D	6 371,85	4 257,75
35	ELECTRICITE ACCUEIL 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	5 300,19	05/01/10 5 300,19	E D	5 300,19	E D	E D	5 300,19	

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C. Économique Fiscale	
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Valeur acquisition Montant TVA							
2181000000 AAI DIVERS											
36	COLOMBARIUM N°2 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	7 645,69	05/01/10 7 645,69	E D	7 645,69	E D	E D	7 645,69	
37	MURS COLOMBARIUM 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	1 102,10	05/01/10 1 102,10	E D	1 102,10	E D	E D	1 102,10	
38	TERRASSEMENT COLOMBARIUM 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	4 811,23	05/01/10 4 811,23	E D	4 811,23	E D	E D	4 811,23	
39	GROMME 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	481,24	05/01/10 481,24	E D	481,24	E D	E D	481,24	
40	TRAVAUX ELECTRICITE 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	443,08	05/01/10 443,08	E D	443,08	E D	E D	443,08	
41	PEINTURE BUREAU ANNE 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	1 662,49	05/01/10 1 662,49	E D	1 662,49	E D	E D	1 662,49	
42	ACCES SERVICES 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,0000	1,00	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	E D	1,00	
43	PLAQUES GRANIT BOHUS 10/05/10 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	1 149,67	10/05/10 1 149,67	E D	1 149,67	E D	E D	1 149,67	
44	INSTAL. VARIATEURS 25/05/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	417,50	25/05/12 417,50	E D	359,05	58,45 E D	41,75 E D	400,80 E D	16,70
45	INSTAL. MAT. GRAND PUBLIC GRAND PASSAGE 25/05/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	3 380,00	25/05/12 3 380,00	E D	2 906,80	473,20 E D	338,00 E D	3 244,80 E D	135,20
46	TOILE ACRYLIQUE 25/10/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 000,00	25/10/12 2 000,00	E D	1 636,67	363,33 E D	200,00 E D	1 836,67 E D	163,33
47	CIED INTERV. 24/07/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	1 090,00	24/07/12 1 090,00	E D	919,54	170,46 E D	109,00 E D	1 028,54 E D	61,46
48	CIED INSTAL. APPLIQUES + DIVERS 06/09/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	3 392,60	06/09/12 3 392,60	E D	2 822,45	570,15 E D	339,26 E D	3 161,71 E D	230,89
49	CIED ALIM. = PROJ. = INTERRUPT. 05/10/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	579,50	05/10/12 579,50	E D	477,44	102,06 E D	57,95 E D	535,39 E D	44,11
50	SCINFO INTERV. 13/04/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	1 061,56	13/04/12 1 061,56	E D	925,36	136,20 E D	106,16 E D	1 031,52 E D	30,04
51	KERROUM - F220 CLOISON 15/06/13 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	600,00	15/06/13 600,00	E D	452,67	147,33 E D	60,00 E D	512,67 E D	87,33

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C.			
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Valeur acquisition						Montant TVA	Économique	Fiscale	
2181000000 AAI DIVERS													
53	ALU MULTI POSE -F1451 BANDEAU 26/01/13 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	3 000,00	26/01/13 3 000,00	E D	2 379,17	620,83	E D	300,00	E D	2 679,17	320,83
54	ALU MULTI POSE - F1450 PORTE A 26/01/13 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	4 154,00	26/01/13 4 154,00	E D	3 294,35	859,65	E D	415,40	E D	3 709,75	444,25
57	CIED - F1306-173 POSE ALIM+RJ4 03/06/13 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 930,00	03/06/13 2 930,00	E D	2 220,29	709,71	E D	293,00	E D	2 513,29	416,71
59	FOLIATEAM - F310412 DETECTEUR 09/01/13 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	1 246,00	09/01/13 1 246,00	E D	994,03	251,97	E D	124,60	E D	1 118,63	127,37
60	CIED - F176 DIVERS TRAVAUX 06/06/13 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	1 975,00	06/06/13 1 975,00	E D	1 494,97	480,03	E D	197,50	E D	1 692,47	282,53
62	ARCHI POSE MENUISERIE 22/12/15 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	526,57	22/12/15 526,57	E D	264,62	261,95	E D	52,66	E D	317,28	209,29
63	ALU MULTIPOSE MENUISERIE ALUMINIUM 30/07/15 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	4 821,00	30/07/15 4 821,00	E D	2 612,71	2 208,29	E D	482,10	E D	3 094,81	1 726,19
64	ENFOUISSEMENT EAU ELECTRICITE 02/08/16 Achat	15,00 Linéaire	6,6667	5 340,00	02/08/16 5 340,00	E D	1 571,35	3 768,65	E D	356,00	E D	1 927,35	3 412,65
65	CUMULUS INSTALLATION GROUPE SECURITE 29/11/16 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	906,00	29/11/16 906,00	E D	370,45	535,55	E D	90,60	E D	461,05	444,95
66	DISTRIBUTEUR RHEAVENDORS AVEC MONNAYEUR 08/12/16 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	6 365,00	08/12/16 6 365,00	E D	2 586,67	3 778,33	E D	636,50	E D	3 223,17	3 141,83
67	PORTES SECTIONNELLES ISEA ISOLE 18/12/16 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	3 340,00	18/12/16 3 340,00	E D	1 348,06	1 991,94	E D	334,00	E D	1 682,06	1 657,94
74	L'ATELIER 28 FRESQUE MURALE CREMATION 28/10/16 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 001,60	28/10/16 2 001,60	E D	835,67	1 165,93	E D	200,16	E D	1 035,83	965,77
75	M.E.P. FILTRATION A CHARBON - MODIF RES 30/10/17 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	660,90	30/10/17 660,90	E D	209,47	451,43	E D	66,09	E D	275,56	385,34
76	SUPERVISION A DISTANCE DU CLEANAIR PACK 31/03/17 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	5 700,00	31/03/17 5 700,00	E D	2 137,50	3 562,50	E D	570,00	E D	2 707,50	2 992,50
77	FABRICATION SEUILS ALU GRAIN DE RIZ ANTI 23/03/17 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 680,00	23/03/17 2 680,00	E D	1 010,96	1 669,04	E D	268,00	E D	1 278,96	1 401,04
79	LANFON PLATEFORME 24041 17/02/19 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	4 610,00	17/02/19 4 610,00	E D	863,09	3 746,91	E D	461,00	E D	1 324,09	3 285,91

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C. Économique Fiscale		
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Valeur acquisition / Montant TVA								
2181000000 AAI DIVERS												
80	FROID SEICAR SALLE REMISE URNE 10/05/19 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 352,21	10/05/19 2 352,21	E D	386,15	1 966,06	E D	235,22 621,37	E D	1 730,84
81	SEMINE ELECT SALLE REMISE URNES 10/05/19 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 107,59	10/05/19 2 107,59	E D	346,00	1 761,59	E D	210,76 556,76	E D	1 550,83
82	FROID SEICAR SALLE REMISE URNES 07/03/19 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	645,00	07/03/19 645,00	E D	117,18	527,82	E D	64,50 181,68	E D	463,32
83	BCB PORTE COUPE FEU 2 HEURES 10/03/20 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	609,10	10/03/20 609,10	E D	49,24	559,86	E D	60,91 110,15	E D	498,95
84	LB2S VIDEOSURVEILLANCE HIK VISION 16 VOI 10/04/20 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	2 214,83	10/04/20 2 214,83	E D	321,15	1 893,68	E D	442,97 764,12	E D	1 450,71
85	LB2S CENTRALE D'ALARME INTRUSION 10/04/20 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	1 060,46	10/04/20 1 060,46	E D	153,77	906,69	E D	212,09 365,86	E D	694,60
86	BCB ABRIS BOIS COMPRESSEUR 09/05/20 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 600,80	09/05/20 2 600,80	E D	167,61	2 433,19	E D	260,08 427,69	E D	2 173,11
87	LB2S CAMERA ALARME TUBE 8MP 03/06/20 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	755,53	03/06/20 755,53	E D	87,31	668,22	E D	151,11 238,42	E D	517,11
88	LB2S VIDEOPROJECTEUR SALLE CEREMONIE 07/11/20 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	557,84	07/11/20 557,84	E D	16,74	541,10	E D	111,57 128,31	E D	429,53
89	TECHNIC MOLES HABILLAGE LOCAL POUBELLE 23/02/21 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	800,00	23/02/21 800,00	E D		800,00	E D	68,44 68,44	E D	731,56
90	BOOK'AIN PANNEAUX DIBOND 4 EXEMPLAIRES 03/03/21 Achat	10,00 Dégressif	10,0000	1 750,00	03/03/21 1 750,00	E D		1 750,00	E D	145,83 145,83	E D	1 604,17
91	MACONNERIE LEGRAIN DALLE BETON 14/03/21 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	8 800,00	14/03/21 8 800,00	E D		8 800,00	E D	350,78 350,78	E D	8 449,22
92	SEMINE ELECTRICITE GARAGE 19/04/21 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 906,17	19/04/21 2 906,17	E D		2 906,17	E D	203,43 203,43	E D	2 702,74
93	BCB FABRICATION D'UN SUPPORT CERCUEIL 08/06/21 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 512,60	08/06/21 2 512,60	E D		2 512,60	E D	141,68 141,68	E D	2 370,92
94	TECHNIC MOLES TOIT IMPERMEABLE + PLINTHE 23/06/21 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	11 665,00	23/06/21 11 665,00	E D		11 665,00	E D	609,17 609,17	E D	11 055,83
95	LB2S CONTROLE VIDEO EXTENSION 05/08/21 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	4 526,50	05/08/21 4 526,50	E D		4 526,50	E D	367,15 367,15	E D	4 159,35

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C.		
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Valeur acquisition						Montant TVA	Économique	Fiscale
218100000 AAI DIVERS												
96	TECHNIC MOLES GOUTTIERE TOITURE CREMA 15/10/21 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 380,00	15/10/21	E D	2 380,00	E D	50,24 50,24	E D	2 329,76	
97	TECHNIC MOLES EVACUATION TERRASSE 15/10/21 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 110,00	15/10/21	E D	2 110,00	E D	44,54 44,54	E D	2 065,46	
98	LD CONSTR. METALLIQUES CHARIOT CERCUEIL 16/12/21 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 680,00	16/12/21	E D	2 680,00	E D	11,17 11,17	E D	2 668,83	
<i>Cumul du compte</i>		204 405,98			204 405,98	E D	120 144,38 44 131,33 40 130,27	E D	10 372,85 10 372,85	E D	130 517,23 130 517,23	73 888,75
<i>(hors cessions)</i>		204 405,98			204 405,98	E D X	120 144,38 44 131,33 40 130,27	E D X	10 372,85 10 372,85	E D X	130 517,23 130 517,23	73 888,75

Cumul linéaire : 10 227,02 Cumul dégressif et dérogatoire : 145,83 dont dérogatoire :

218110000 AAI MISE EN CONFORMITE												
1	INSTALL ALARME SONNORE 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D		E D	1,00	
2	BAC DE DEGRAISSEMENT 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D		E D	1,00	
3	FAUX PLAFONDS 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D		E D	1,00	
4	STERILISATEUR 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D		E D	1,00	
5	VENTILATION MORGUE 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	1,00	05/01/10	E D	1,00	E D		E D	1,00	
6	TRAVAUX ELECTRIQUES 05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	2 339,73	05/01/10	E D	2 339,73	E D		E D	2 339,73	
7	AMENAGEMENT SALLE 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	430,66	05/01/10	E D	430,66	E D		E D	430,66	
8	SEICAR - F59 MISE CONFORMITE F 31/10/13 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	1 589,00	31/10/13	E D	1 138,78	450,22 E D	158,90	E D	1 297,68	291,32
9	CIED - F148 ECLAIRAGE EXTERIEU 11/01/13 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 710,00	11/01/13	E D	2 160,47	549,53 E D	271,00	E D	2 431,47	278,53
10	CIED - F148 TRAVO SUPPLEMENTAI 11/01/13 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	1 540,00	11/01/13	E D	1 227,72	312,28 E D	154,00	E D	1 381,72	158,28

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C. Économique Fiscale	
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Valeur acquisition / Montant TVA							
2181100000 AAI MISE EN CONFORMITE											
11	FCS -TRVO POUR REJETS ATMOSPH 25/09/14 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	16 932,00	25/09/14 16 932,00	E D	10 610,72	6 321,28	E D	1 693,20 12 303,92	4 628,08
12	EXPERTISE TECHNIQUE 20/03/15 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	9 203,72	20/03/15 9 203,72	E D	9 203,72		E D	9 203,72	
14	SAF TRAVAUX FUMISTERIE 24/07/15 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 280,00	24/07/15 2 280,00	E D	1 239,43	1 040,57	E D	228,00 1 467,43	812,57
15	SAF TRAVAUX FUMISTERIE 12/10/15 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	9 650,00	12/10/15 9 650,00	E D	5 036,76	4 613,24	E D	965,00 6 001,76	3 648,24
16	APAVE REJETS ATOMSPHERIQUES 31/12/15 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	2 090,00	31/12/15 2 090,00	E D	1 045,00	1 045,00	E D	209,00 1 254,00	836,00
17	TRVAUX MURS ENROCHEMENT 29/07/16 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	28 538,75	29/07/16 28 538,75	E D	6 310,24	22 228,51	E D	1 426,94 7 737,18	20 801,57
18	DALLE EXTERIEUR PETEX 05/08/16 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	4 350,00	05/08/16 4 350,00	E D	958,21	3 391,79	E D	217,50 1 175,71	3 174,29
19	TRAVAUX DE FILTRATION 14/10/16 Achat	15,00 Linéaire	6,6667	4 150,00	14/10/16 4 150,00	E D	1 165,86	2 984,14	E D	276,67 1 442,53	2 707,47
20	MISE EN CONFORMITE ELECTRIQUE 18/10/16 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	4 596,81	18/10/16 4 596,81	E D	965,97	3 630,84	E D	229,84 1 195,81	3 401,00
21	TRAVAUX DE TERRASSEMENT GIRAUDON 11/08/16 Achat	20,00 Linéaire	5,0000	8 381,50	11/08/16 8 381,50	E D	1 839,29	6 542,21	E D	419,08 2 258,37	6 123,13
22	ENGAGEMENT DE LOCATION SUR 5 ANS 28/02/17 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10 000,00	28/02/17 10 000,00	E D	3 841,67	6 158,33	E D	1 000,00 4 841,67	5 158,33
<i>Cumul du compte</i>		108 787,17			108 787,17	E D	-49 519,23	59 267,94	E D	7 249,13 56 768,36	52 018,81
<i>(hors cessions)</i>		108 787,17			108 787,17	E D X	-49 519,23	59 267,94	E D X	7 249,13 56 768,36 X	52 018,81
Cumul linéaire :		7 249,13	Cumul dégressif et dérogatoire :		dont dérogatoire :						

2181200000 INSTALLATIONS GENERALES TRAVAU

1	ALIMENTATION GAZ 26/06/10 Achat	6,00 Linéaire	16,6667	1 562,08	26/06/10 1 562,08	E D	1 562,08		E D	1 562,08	
2	PASSAGE GAZ 2 FOURS 05/01/10 Achat	6,00 Linéaire	16,6667	1 389,96	05/01/10 1 389,96	E D	1 389,96		E D	1 389,96	

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C.	
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Valeur acquisition						Montant TVA	Économique
2181200000 INSTALLATIONS GENERALES TRAVAU											
3	INSTALLATION GAZ PRICAZ 05/01/10 Achat	6,00 Linéaire	16,6667	16,6667	05/01/10	E 6 561,94 D 6 561,94		E D	E 6 561,94 D		
4	COMPTEUR GAZ GDF 05/01/10 Achat	6,00 Linéaire	16,6667	16,6667	05/01/10	E 602,42 D 602,42		E D	E 602,42 D		
5	INSTALLATION ADOUCISSEUR 05/01/10 Achat	6,00 Linéaire	16,6667	16,6667	05/01/10	E 1 760,03 D 1 760,03		E D	E 1 760,03 D		
6	HONORAIRES GEOMETRES 05/01/10 Achat	6,00 Linéaire	16,6667	16,6667	05/01/10	E 1 876,87 D 1 876,87		E D	E 1 876,87 D		
7	PLATRERIE DU LAC - PEINTURES C 21/01/13 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	21/01/13	E 1 109,44 D 1 396,52	287,08	E D	E 139,65 D 1 249,09		147,43
8	BOOK'AIN TOTEM PARKING 26/10/20 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	20,0000	26/10/20	E 25,28 D 700,00	674,72	E D	E 140,00 D 165,28		534,72
<i>Cumul du compte</i>		15 849,82				E 14 888,02 D 15 849,82	961,80	E D	E 279,65 D 15 167,67		682,15
<i>(hors cessions)</i>		15 849,82				E 14 888,02 D 15 849,82 X	961,80	E D X	E 279,65 D 15 167,67 X		682,15

Cumul linéaire : 279,65 Cumul dégressif et dérogatoire : dont dérogatoire :

2183000000 MAT. BUREAU ET INFO											
4	SERVEUR SC INFO 05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	100,000	05/01/10	E 1,00 D 1,00		E D	E 1,00 D		
8	SCINFO LECTEUR BIOMETRIQUE + INTERV. 11/07/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	11/07/12	E 993,37 D 1 172,50	179,13	E D	E 117,25 D 1 110,62		61,88
17	VIDEO PROJECTEUR POSE AVEC HP 05/10/16 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	20,0000	05/10/16	E 2 533,41 D 2 988,30	454,89	E D	E 454,89 D 2 988,30		
18	ORDINATERU ASUS S GRAVEUR DD ECRAN 11/10/16 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	20,0000	11/10/16	E 833,47 D 987,00	153,53	E D	E 153,53 D 987,00		
20	ORDI PORTABLE ASUS P2710QJA 08/12/16 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	20,0000	08/12/16	E 815,26 D 1 003,06	187,80	E D	E 187,80 D 1 003,06		
22	ORDINATEUR DE BUREAU ET ECRAN 16/10/17 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	20,0000	16/10/17	E 624,60 D 973,39	348,79	E D	E 194,68 D 819,28		154,11
23	ORDINATEUR DE BUREAU 28/11/17 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	20,0000	28/11/17	E 601,89 D 973,39	371,50	E D	E 194,68 D 796,57		176,82

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C.	
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Valeur acquisition						Montant TVA	Économique
2183000000 MAT. BUREAU ET INFO											
24	CESSION DU MATERIEL DE CONTROLE D'ACCES	27/04/17 Achat	3,00 Linéaire	33,3333	27/04/17	E 900,00 D 900,00		E D	E 900,00 D		
25	CESSION DE MATERIEL DE CONTRÔLE D'ACCES	27/04/17 Achat	3,00 Linéaire	33,3333	27/04/17	E 400,00 D 400,00		E D	E 400,00 D		
26	CESSION DU MATERIEL DE VIDEO SURVEILLANC	27/04/17 Achat	3,00 Linéaire	33,3333	27/04/17	E 700,00 D 700,00		E D	E 700,00 D		
27	ONDULEUR	15/03/17 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	15/03/17	E 838,68 D 1 105,13	266,45	E 221,03 D	E 1 059,71 D	45,42	
28	SC INFORMATIQUE PC ASUS 17.3 4GO W10 PRO	21/02/18 Achat	3,00 Linéaire	33,3333	21/02/18	E 894,30 D 937,71	43,41	E 43,41 D	E 937,71 D		
29	SC INFORMATIQUE STANDARD TEL AUTOCOM 3CX	14/12/18 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	14/12/18	E 1 562,05 D 3 815,06	2 253,01	E 763,01 D	E 2 325,06 D	1 490,00	
30	SCENIK LECTEUR MEDIA BLUETOOTH ECLER 60W	04/05/21 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	04/05/21	E D 1 015,00	1 015,00	E 133,64 D	E 133,64 D	881,36	
31	TEAMINFO IPHONE 12PRO MAX 256GO	12/10/21 Achat	3,00 Linéaire	33,3333	12/10/21	E D 1 366,67	1 366,67	E 99,97 D	E 99,97 D	1 266,70	
<i>Cumul du compte</i>			18 338,21			E 11 698,03 D 18 338,21	4 258,51	E 2 563,89 D	E 14 261,92 D	4 076,29	
<i>(hors cessions)</i>			18 338,21			E 11 698,03 D 18 338,21 X	4 258,51	E 2 563,89 D X	E 14 261,92 D X	4 076,29	

Cumul linéaire : 2 563,89

Cumul dégressif et dérogatoire :

dont dérogatoire :

2184000000 MOBILIER

1	MEUBLE BUREAU	05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	05/01/10	E 1,00 D 1,00		E D	E 1,00 D		
2	MEUBLES	05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	05/01/10	E 1,00 D 1,00		E D	E 1,00 D		
3	TABLE	05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	05/01/10	E 1,00 D 1,00		E D	E 1,00 D		
5	ENSEMBLE SONO PORTABLE	05/01/10 Achat	2,00 Linéaire	50,0000	05/01/10	E 372,30 D 372,30		E D	E 372,30 D		
63	ARMOIRES RIDEAUX GRISES	05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	05/01/10	E 679,32 D 679,32		E D	E 679,32 D		

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C.	
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Valeur acquisition						Montant TVA	Économique
218400000 MOBILIER											
7	2	ARMOIRES RIDEAUX STD	05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	05/01/10 421,65	E D	421,65	E D	421,65	
8	3	ARMOIRES HAUTES GRISES	05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	05/01/10 1 022,20	E D	1 022,20	E D	1 022,20	
9		AUTOBAR DISTRIBUTEUR BOISSONS	05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	05/01/10 1 339,23	E D	1 339,23	E D	1 339,23	
10	3	ARMOIRES KAUFMAN	05/01/10 Achat	8,00 Linéaire	12,5000	05/01/10 1 177,77	E D	1 177,77	E D	1 177,77	
11		MEUBLES	05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	1,00	
12		MEUBLES	05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	1,00	
13		MEUBLES	05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	1,00	
14		MEUBLES URNES	05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	1,00	
15		BUREAU HETRE ARMOIRE	05/01/10 Achat	1,00 Linéaire	100,000	05/01/10 1,00	E D	1,00	E D	1,00	
16		LECTEUR CD K7 SALLE DE CEREMONIE	05/01/10 Achat	2,00 Linéaire	50,0000	05/01/10 203,76	E D	203,76	E D	203,76	
17	21	ARMOIRES	14/06/12 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	14/06/12 5 769,23	E D	4 931,07	838,16 E D	576,92 E D	5 507,99 261,24
18		COLONNE BOOK ET BIBLIOTHEQUE	19/01/16 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	19/01/16 788,50	E D	390,31	398,19 E D	78,85 E D	469,16 319,34
19		BRUNEAU 5 ARMOIRES MONOBLOC 198X120	19/10/18 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	19/10/18 1 932,04	E D	425,04	1 507,00 E D	193,20 E D	618,24 1 313,80
20		BRUNEAU 4 AMOIRES	10/10/18 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10/10/18 1 547,32	E D	344,27	1 203,05 E D	154,73 E D	499,00 1 048,32
21		MEUBLES FONCTIONNELS - PUPITRE	22/03/19 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	22/03/19 497,00	E D	176,44	320,56 E D	99,40 E D	275,84 221,16
		<i>Cumul du compte</i>		15 758,32		15 758,32	E D	11 491,36	4 266,96 E D	1 103,10 E D	12 594,46 3 163,86
		<i>(hors cessions)</i>		15 758,32		15 758,32	E D X	11 491,36	4 266,96 E D X	1 103,10 E D X	12 594,46 3 163,86

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C. Économique Fiscale	
	Date / Mode Acquisition Quantité	Durée / Mode / Taux Amort. Valeur acquisition Montant TVA									
218400000 MOBILIER											
Cumul linéaire : 1 103,10 Cumul dégressif et dérogatoire : dont dérogatoire :											
218500000 TRAVAUX FOURS 1 ET 2											
1	TVX FUMISTERIE 30/11/16 Achat	10,00 Linéaire 11 300,00	10,0000	30/11/16 11 300,00	E D	4 617,31	6 682,69	E D	1 130,00 5 747,31	E D	5 552,69
2	REFECTION PORTE FOUR 2 ACTIF 2020 18/07/17 Achat	10,00 Linéaire 2 506,00	10,0000	01/01/20 2 506,00	E D	250,60	2 255,40	E D	250,60 501,20	E D	2 004,80
3	REFECTION PLAQUE SOLE FOUR 2 29/12/17 Achat	10,00 Linéaire 4 920,50	10,0000	01/01/20 4 920,50	E D	492,05	4 428,45	E D	492,05 984,10	E D	3 936,40
4	FERBECK REFECTION PORTE FOUR 1 18/07/19 Achat	10,00 Linéaire 4 060,00	10,0000	18/07/20 4 060,00	E D	183,83	3 876,17	E D	406,00 589,83	E D	3 470,17
5	FERBECK REFECTION DALLE SOLIERE FOUR 1 30/05/19 Achat	10,00 Linéaire 4 360,00	10,0000	30/05/19 4 360,00	E D	691,54	3 668,46	E D	436,00 1 127,54	E D	3 232,46
6	FERBECK TRANSMETTEUR FOUR 1 16/07/19 Achat	5,00 Linéaire 661,83	20,0000	16/07/19 661,83	E D	193,04	468,79	E D	132,37 325,41	E D	336,42
7	FMI MANCHONS FILTRE RCPL 01/09/19 Achat	10,00 Linéaire 7 596,40	10,0000	01/09/19 7 596,40	E D	1 012,85	6 583,55	E D	759,64 1 772,49	E D	5 823,91
9	REMISE EN ETAT FOUR SUITE INCENDIE 2019 31/12/19 Achat	10,00 Linéaire 10 822,99	10,0000	31/12/19 10 822,99	E D	1 082,30	9 740,69	E D	1 082,30 2 164,60	E D	8 658,39
10	FERBECK FUMITHERM BASE CHEMINEE REFECT° 18/02/20 Achat	10,00 Linéaire 8 900,00	10,0000	18/02/20 8 900,00	E D	773,81	8 126,19	E D	890,00 1 663,81	E D	7 236,19
11	FMI REMPLACEMENT CARNEAU FILTRATION REFR 20/02/20 Achat	10,00 Linéaire 36 110,00	10,0000	20/02/20 36 110,00	E D	3 119,50	32 990,50	E D	3 611,00 6 730,50	E D	29 379,50
12	FMI REMPLACEMENT CHEMINEE SECURITE FOUR 1 20/02/20 Achat	10,00 Linéaire 28 610,00	10,0000	20/02/20 28 610,00	E D	2 471,59	26 138,41	E D	2 861,00 5 332,59	E D	23 277,41
13	FERBECK FUMITHERM REFECT° VOUTE CARNEAU 31/03/20 Achat	10,00 Linéaire 1 220,00	10,0000	31/03/20 1 220,00	E D	91,50	1 128,50	E D	122,00 213,50	E D	1 006,50
14	FMI 4 SONDAS TCK DUPLEX 17/04/20 Achat	10,00 Linéaire 1 154,00	10,0000	17/04/20 1 154,00	E D	81,42	1 072,58	E D	115,40 196,82	E D	957,18
15	FMI 6 SONDAS TCK DUPLEX 23/09/20 Achat	10,00 Linéaire 1 709,00	10,0000	23/09/20 1 709,00	E D	46,52	1 662,48	E D	170,90 217,42	E D	1 491,58
16	FMI 1 SONDAS OXYGENE OXY-WDG AFFICHEUR 02/11/20 Achat	10,00 Linéaire 4 612,47	10,0000	02/11/20 4 612,47	E D	75,59	4 536,88	E D	461,25 536,84	E D	4 075,63

N°	Désignation				Date amortiss. Val. à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	V.N.C.			
	Date / Mode Acquisition	Durée / Mode / Taux Amort.	Quantité	Valeur acquisition						Économique	Fiscale		
218500000 TRAVAUX FOURS 1 ET 2													
17	FERBECK FUMITHERM REMPL DALLE SOLE-MURS 30/11/20 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	30/11/20 1 300,00	E D	11,19	1 288,81	E D	130,00	E D	141,19	1 158,81
18	FMI REMPL 2 TETES DE BROUSSE RINGARDAGE 15/12/20 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	15/12/20 631,98	E D	2,81	629,17	E D	63,20	E D	66,01	565,97
19	FERBECK REFECTION SOLE & MUR FOUR CREMA 31/03/21 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	31/03/21 9 300,00	E D		9 300,00	E D	697,50	E D	697,50	8 602,50
20	FERBECK DEMOLITION MURS SOLE FOUR CREMA 30/06/21 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	30/06/21 1 500,00	E D		1 500,00	E D	75,42	E D	75,42	1 424,58
21	LCR AUTOMATE OCCASION M340 SCHNEIDER PRG 15/09/21 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	20,0000	15/09/21 850,00	E D		850,00	E D	50,06	E D	50,06	799,94
22	FERBECK REMPL DALLES DE SOLE 2 CARNEAUX 09/12/21 Achat	10,00 Linéaire	10,0000	10,0000	09/12/21 3 800,00	E D		3 800,00	E D	23,22	E D	23,22	3 776,78
23	FMI SONDE OXYGENE FOUR CREMATOIRE 04/02/21 Achat	5,00 Linéaire	20,0000	20,0000	04/02/21 4 612,47	E D		4 612,47	E D	837,93	E D	837,93	3 774,54
<i>Cumul du compte</i>		150 537,64			150 537,64	E D	15 197,45	115 277,72	E D	14 797,84	E D	29 995,29	120 542,35
<i>(hors cessions)</i>		150 537,64			150 537,64	E D X	15 197,45	115 277,72	E D X	14 797,84	E D X	29 995,29	120 542,35

Cumul linéaire : 14 797,84

Cumul dégressif et dérogatoire :

dont dérogatoire :

CUMUL TOUS COMPTES							V.N.C.	
Quantité	Valeur d'acquisition	Valeur à amortir	Amortiss. antérieurs	VNC déb. exo. Acquisi. exo.	Amortiss. de l'exercice	Amortiss. cumulés	de gestion	Fiscale
	2 281 830,98		E 925 445,85	1 134 595,53	E 117 785,66	E 1 043 231,51		1 086 847,57
		2 130 079,08	D	70 037,70	D	D		
<i>(hors cessions)</i>	2 281 830,98		E 925 445,85	1 134 595,53	E 117 785,66	E 1 043 231,51		1 086 847,57
		2 130 079,08	D	70 037,70	D	D		

Cumul linéaire : 117 639,83

Cumul dégressif et dérogatoire :

145,83

dont dérogatoire :

Envoyé en préfecture le 08/12/2022

Reçu en préfecture le 08/12/2022

Publié le



ID : 074-217400266-20221205-DEL_2022_089-DE

ANNEXE 2 :

Requête auprès du tribunal d'Annecy

SCP BES SAUVAIGO & Associés
Avocats à la Cour – Toque 623
2 rue Antoine de Saint-Exupéry – 69002 LYON
Tél : 04.72.32.20.32 - Fax : 04.72.15.78.78

TRIBUNAL DE COMMERCE D'ANNECY
Plan de redressement judiciaire de la société POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY
en date du 24 novembre 2015
Procédure 2014RJ0154

**REQUETE AUX FINS DE MODIFICATION SUBSTANTIELLE DANS
LES OBJECTIFS ET LES MOYENS DU PLAN**

Article L.626-26 du Code de commerce

A LA REQUETE DE :

La société POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY, société anonyme à conseil d'administration, au capital de 124.080 €, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés d'Annecy, sous le numéro 339 012 536, dont le siège social est sis Chemin des Vignes, 74330 La Balme-de-Sillingy, prise en la personne de ses représentants légaux domiciliés en cette qualité audit siège ;

Ayant pour avocat **Maître Nicolas BES**, SCP BES SAUVAIGO & ASSOCIES, du Barreau de Lyon (Toque 623), y demeurant 2 rue Antoine de Saint-Exupéry, 69002 LYON (Tél. 04.72.32.20.32 – Fax 04.72.15.78.78).

AUX FINS

La société POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY détient l'intégralité des actions de la société CREMATORIUM DE LA BALME.

Chacune de ces sociétés bénéficie d'un plan de redressement depuis le 24 novembre 2015 et elles sollicitent chacune, par requête, que soit autorisée une modification substantielle des moyens et objectifs de leur plan, en application de l'article L.626-26 du Code de Commerce.

1. La société POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY exerce une activité de pompes funèbres générales.

Elle est dirigée par Madame Ghislaine MAS, directrice générale et également par un Conseil d'administration dont la présidente est Madame Danielle MASSE.

La société CREMATORIUM DE LA BALME exploite un complexe funéraire crématisiste.

Elle est dirigée par la société POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY, son associé unique et Présidente ainsi que par Madame Ghislaine MAS, directrice générale.

2. Les sociétés POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY et CREMATORIUM DE LA BALME ont connu des difficultés économiques majeures au cours des années 2013 et 2014, en raison, principalement, de la lourdeur de leurs investissements et des nécessités d'entretien des installations de crémation.

Par jugements du 20 mai 2014, le Tribunal de Commerce d'Annecy a ouvert, au bénéfice et sur déclaration de cessation des paiements de la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY et de la SAS CREMATORIUM DE LA BALME deux procédures de redressement judiciaire.

Le Tribunal a désigné dans ces deux procédures Maître Robert-Louis MEYNET en qualité d'administrateur judiciaire et la SELARL ETUDE BOUVET ET GUYONNET en qualité de mandataire judiciaire.

3. Par jugement du 24 novembre 2015, le Tribunal a notamment :

- **Arrêté le plan de redressement** de la société SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY selon les modalités suivantes :
 - Dit que les créances nées régulièrement après le jugement d'ouverture seront réglées à échéance conformément aux dispositions de l'article L.622-17 du Code commerce ;
 - Dit que les créances superprivilégiées, autrement dit les créances garanties par le privilège établi aux articles L.3253-2, L3253-4, et L7313-8 du code de travail, et les créances avancées au titre du 3^o de

l'article L.3253-8 du code de travail seront réglés sans délai conformément aux dispositions de l'article L.626-20 du code de commerce ;

- Dit que dans la limite de 5% du passif estimé, les créances les plus faibles seront réglées comptant dans l'ordre croissant que chacune ne puisse excéder 300 euros, conformément aux dispositions des articles L.626-20 et R626-34 du Code de Commerce ;
- Dit que les autres créanciers tant privilégiés que chirographaires seront payés à hauteur de 100% en dix annuités constantes de 10% chacune, sans intérêt, le règlement de la première échéance devant intervenir un an après l'adoption du plan et les échéances suivantes, d'année en année, à la date anniversaire ;
- Donne acte aux créanciers des délais et remises qu'ils ont acceptés ;
- Fixe la durée du plan à 10 ans ;
- Dit que si le passif définitivement admis par Monsieur le Juge-Commissaire devait faire varier en moins le passif estimé, ce sont les montants prévus au plan de remboursement qui seront payés, les différences devant se solder par une variation dans le nombre des annuités ;
- Dit que si le passif définitivement admis par Monsieur le Juge-Commissaire devait faire varier en plus le passif estimé, ce sont les pourcentages prévus au plan qui seront payés, les différences devant se solder par une variation dans le nombre des annuités ;
- Dit que la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY devra procéder à l'ouverture d'un compte bancaire spécial à la Caisse des Dépôts et Consignations destiné à recevoir mensuellement et par prélèvement automatique le 12ème de l'échéance annuelle du projet de plan de redressement qui sera répartie par le Commissaire à l'Exécution du plan conformément aux dispositions de l'article L.626-21 alinéa 4 du Code de Commerce ;
- Dit que la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY devra produire, à la fin de chaque année, un compte de résultat et un bilan dûment certifié par un expert-comptable,
- Dit que tous les éléments d'actif d'une valeur nette comptable supérieure à 1 000 euros de la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY, y compris les parts sociales ou actions détenues par elle, ne pourront être aliénés pendant toute la durée du plan sans l'autorisation du Tribunal, conformément à la faculté prévue par les dispositions de l'article L.626-14 du Code de Commerce ;
- Dit que le fonds de commerce de « Exploitation d'un complexe funéraire crématisiste, l'activité de pompes funèbres » sis Chemin des vignes 74330 LA BALME-DE-SILLINGY ne pourra être aliéné pendant toute la durée du plan sans l'autorisation du Tribunal ;

- Dit qu'il sera procédé, conformément à l'article R.626-25 du Code de commerce, à la diligence du Commissaire à l'exécution du plan, aux inscriptions sur les registres publics des clauses d'inaliénabilité prévues au présent jugement ;
- Nomme Maître Robert-Louis MEYNET en qualité de commissaire à l'exécution du plan et dit qu'il disposera de tous les pouvoirs nécessaires à l'exécution de sa mission.

Par jugement du même jour, le Tribunal a notamment :

- **Arrêté le plan de redressement** de la société SAS CREMATORIUM DE LA BALME selon les modalités suivantes :
 - Dit que les créances nées régulièrement après le jugement d'ouverture seront réglées à échéance conformément aux dispositions de l'article L.622-17 du Code commerce ;
 - Dit que les créances superprivilégiées, autrement dit les créances garanties par le privilège établi aux articles L.3253-2, L3253-4, et L7313-8 du code de travail, et les créances avancées au titre du 3° de l'article L.3253-8 du code de travail seront réglées sans délai conformément aux dispositions de l'article L.626-20 du code de commerce ;
 - Dit que dans la limite de 5% du passif estimé, les créances les plus faibles seront réglées comptant dans l'ordre croissant que chacune ne puisse excéder 300 euros, conformément aux dispositions des articles L.626-20 et R626-34 du Code de Commerce ;
 - Dit que les autres créanciers tant privilégiés que chirographaires seront payés à hauteur de 100% en dix annuités constantes de 10% chacune, sans intérêt, le règlement de la première échéance devant intervenir un an après l'adoption du plan et les échéances suivantes, d'année en année, à la date anniversaire ;
 - Dit que s'agissant du passif bancaire déclaré dans le cadre de prêts, les remboursements seront repris selon l'échéancier initial ;
 - Donne acte aux créanciers des délais et remises qu'ils ont acceptés ;
 - Fixe la durée du plan à 10 ans ;
 - Dit que si le passif définitivement admis par Monsieur le Juge-Commissaire devait faire varier en moins le passif estimé, ce sont les montants prévus au plan de remboursement qui seront payés, les différences devant se solder par une variation dans le nombre des annuités ;
 - Dit que si le passif définitivement admis par Monsieur le Juge-Commissaire devait faire varier en plus le passif estimé, ce sont les

pourcentages prévus au plan qui seront payés, les différences devant se solder par une variation dans le nombre des annuités ;

- Dit que la SAS CREMATORIUM DE LA BALME devra procéder à l'ouverture d'un compte bancaire spécial à la Caisse des Dépôts et Consignations destiné à recevoir mensuellement et par prélèvement automatique le 12ème de l'échéance annuelle du projet de plan de redressement qui sera répartie par le Commissaire à l'Exécution du plan conformément aux dispositions de l'article L.626-21 alinéa 4 du Code de Commerce ;
- Dit que la SAS CREMATORIUM DE LA BALME devra produire, à la fin de chaque année, un compte de résultat et un bilan dûment certifié par un expert-comptable,
- Dit que tous les éléments d'actif d'une valeur nette comptable supérieure à 1 000 euros de la SAS CREMATORIUM DE LA BALME, y compris les parts sociales ou actions détenues par elle, ne pourront être aliénés pendant toute la durée du plan sans l'autorisation du Tribunal, conformément à la faculté prévue par les dispositions de l'article L.626-14 du Code de Commerce ;
- Dit que le fonds de commerce de « Exploitation d'un complexe funéraire crématisiste » sis 5 Chemin des vignes 74330 LA BALME-DE-SILLINGY ne pourra être aliéné pendant toute la durée du plan sans l'autorisation du Tribunal ;
- Dit qu'il sera procédé, conformément à l'article R.626-25 du Code de commerce, à la diligence du Commissaire à l'exécution du plan, aux inscriptions sur les registres publics des clauses d'inaliénabilité prévues au présent jugement ;
- Nomme Maître Robert-Louis MEYNET en qualité de commissaire à l'exécution du plan et dit qu'il disposera de tous les pouvoirs nécessaires à l'exécution de sa mission.

Les deux plans, arrêtés concomitamment, prévoyaient ainsi le remboursement des passifs des sociétés selon les modalités suivantes :

- Annuité 1 : 10 %
- Annuité 2 : 10 %
- Annuité 3 : 10 %
- Annuité 4 : 10 %
- Annuité 5 : 10 %
- Annuité 6 : 10 %
- Annuité 7 : 10 %
- Annuité 8 : 10 %
- Annuité 9 : 10 %
- Annuité 10 : 10 %

4. Par ordonnances du 26 août 2020, Maître Robert Louis MEYNET a été substitué par la SELARL AJ MEYNET & ASSOCIES, représentée par Maître Robert-Louis MEYNET et Maître David-Emmanuel MEYNET.

5. Les quatre (4) premières échéances sur dix (10) des plans - du 24 novembre 2016 au 21 novembre 2019 inclus -, outre les créances relatives aux frais de justice et inférieures ou égales à 300 €, ont été parfaitement honorées, ainsi que les échéances de passif à échoir hors le plan, ce qui représente 40 % du passif total environ de chacun des sociétés.

Le passif restant à rembourser pour la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY s'élève environ à la somme de 265.000 €.

Le passif restant à rembourser pour la SAS CREMATORIUM DE LA BALME s'élève environ à la somme de 1.144.802 €.

6. En application de l'ordonnance n°2020-341 du 27 mars 2020 modifiée par ordonnance n°2020-596 du 20 mai 2020, portant adaptation temporaire des procédures de traitement des difficultés des entreprises, la 5^{ème} échéance initialement prévue le 24 novembre 2020, selon les plans de redressement de la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY et de la SAS CREMATORIUM DE LA BALME, a de plein droit été prorogée au **24 février 2021.**

A la date des présentes, les plans de redressement demeurent parfaitement exécutés.

7. La SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY clôture ses comptes au 31 décembre et ses dernières performances économiques sont les suivantes :

ANNEE	CHIFFRE D'AFFAIRES	RESULTAT D'EXPLOITATION
01/01/2018 Au 31/12/2018	1.120.092 €	-4.087 €
01/01/2019 Au 31/12/2019	1.087.928	-27.752 €
01/01/2020 Au 31/07/2020 (Projet)	747.011 €	-2.726 €

La SAS CREMATORIUM DE LA BALME clôture ses comptes au 31 décembre et ses dernières performances économiques sont les suivantes :

ANNEE	CHIFFRE D'AFFAIRES	RESULTAT D'EXPLOITATION
01/01/2018 Au 31/12/2018	578.626 €	36.074 €
01/01/2019 Au 31/12/2019	536.626 €	36.202 €
01/01/2020 Au 31/07/2020 (Projet)	356.548 €	66.385 €

8. Force est ainsi de constater que les plans arrêtés par le Tribunal il y a 5 ans exactement sont intégralement et parfaitement exécutés à la date des présentes et le prochain dividende qui sera échu le 24 février 2021 est entièrement consigné.

A ce jour, la trésorerie consolidée du Groupe s'élève à environ 50.000 € et il demeure un compte client à facturer de l'ordre de 200.000 €.

La SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY a bénéficié d'un PGE de 50.000 € début septembre 2020.

Mais malgré les efforts de Madame Ghislaine MAS, l'exploitation demeure dégradée, bien que bénéficiaire, en raison de la lourdeur du plan, qui représente de manière consolidée 97.166 € de dividende constant, outre 96.000 € de mensualités de remboursement des deux prêts moyens termes (SG et CA Savoie) par la SAS CREMATORIUM DE LA BALME, soit un total de 193.000 €.

Le résultat net consolidé au 31 juillet 2020 est de 35.220 € et il existe donc une capacité d'autofinancement insuffisante de l'ordre de 150.000 €, ce qui rend manifestement très incertain le paiement de l'échéance 2022 du plan, sauf à augmenter les volumes d'activité et/ou la rentabilité, notablement.

9. La SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY et la SAS CREMATORIUM DE LA BALME ont développé plusieurs pistes et projets de restructuration aux fins de disposer à plus ou moins court terme d'une capacité d'autofinancement suffisante permettant de régler les dividendes du plan.

Le capital de la société SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY est détenu par une multitude d'actionnaires, principalement des associations crématises de la région, vieillissantes et relativement démobilisées eu égard à la situation que traverse la société.

Afin de permettre le financement du filtre de l'équipement n° 1 de crémation, est entré au capital, quelque temps après l'arrêt du plan, un professionnel du secteur, Monsieur Frédéric FERY, qui exploite différents services de pompes funèbres, notamment à Lyon, et un crématorium à Mâcon.

Monsieur FERY souhaite aujourd'hui investir la somme de 300.000 € dans la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY, par l'intermédiaire de sa société POMPES FUNEBRES ROZIER, sous forme d'une augmentation de capitale et d'un apport en compte courant qui permettrait **l'investissement immédiat dans un deuxième filtre** aux fins d'initier la mise en route du 2ème équipement de crémation aujourd'hui en sommeil mais en parfait état de fonctionnement.

Etant précisé que cet investissement est strictement conditionné à la modification des plans de continuation.

Les sociétés ne verraient que des avantages à cette opération qui est conditionnée seulement, pour Monsieur FERY, au maintien par Madame MAS, qui aspire à faire valoir ses droits à la retraite, de ses fonctions de dirigeant social et d'exploitante pendant au moins 2 ans encore.

Il apparaît raisonnable d'estimer que la mise en route du deuxième équipement de crémation, en accélérant l'exploitation, devrait améliorer les volumes d'activité et donc la rentabilité

progressivement.

En tous les cas, l'arrivée d'un actionnaire de référence, professionnel averti du secteur d'activité, devrait conforter la pérennité du plan et le rendre pérenne au-delà du départ de Madame MAS.

10. Si malheureusement la crise sanitaire a nettement augmenté, ces derniers mois, l'activité de crémation, les délais d'attente étant actuellement de plus de 10 jours et l'activité étant très soutenue, il demeure, paradoxalement, que les activités de pompes funèbres générales et de crémation ont été fortement impactées par la crise sanitaire.

En effet, les équipements ont subi un incendie en février 2020, qui a paralysé l'activité pendant 5 semaines et, surtout, le premier confinement a contraint à l'arrêt total de l'activité pendant 4 semaines, ce qui impacte le chiffre d'affaires annuel sans être à ce jour rattrapé.

Plus encore, l'interdiction des regroupements de plus de 30 personnes pour le processus funéraire a considérablement diminué le chiffre d'affaires de la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY, avec la diminution drastique des prestations accessoires, activités à forte rentabilité dans le métier (interdiction de toute cérémonie).

Il apparaît ainsi nécessaire de mettre les plans à jour pour assurer la pérennité des deux sociétés et rendre durable sur leur durée, les plans de continuation en cours.

11. Par conséquent, il est sollicité du Tribunal de la procédure :

de constater le changement d'actionnaire majoritaire de la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY, Monsieur Frédéric FERY devenant actionnaire de référence en lieu et place des associations crématisistes de la région ;

de donner acte à Monsieur Frédéric FERY de son engagement de financer le filtre du 2^{ème} équipement crématoire afin de le remettre en fonctionnement ;

de modifier les modalités du plan d'une durée de 10 ans en disant que la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY sera dispensée du paiement du 5^{ème} dividende, qui sera étalé sur les 4 derniers dividendes à échoir, comme il suit :

- 24 février 2021 : 0%
- 24 février 2022: 10%
- 24 février 2023: 12,5%
- 24 février 2024 : 12,5%
- 24 février 2025 : 12,5%
- 24 février 2026 : 12,5%

Toutes autres dispositions des plans de continuation en cours demeurent inchangées.

Il en est de l'intérêt de l'entreprise, de ses salariés et de ses créanciers.

Dans ce contexte, la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY sollicite une modification substantielle dans les objectifs et les moyens du plan au sens de l'article L.626-26 du Code de commerce.

Et vous ferez justice.

PAR CES MOTIFS

*Vu le jugement du Tribunal de commerce d'Annecy du 24 novembre 2015 arrêtant le plan de redressement de SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY,
Vu le jugement du Tribunal de commerce d'Annecy du 24 novembre 2015 arrêtant le plan de redressement de SAS CREMATORIUM DE LA BALME,
Vu les pièces versées aux débats,
Vu l'article L.626-26 du Code de commerce,
Vu l'ordonnance du 23 mars 2020 n°2020-341 et l'ordonnance du 20 mai 2020 n°2020-596
Le Ministère Public entendu,*

AUTORISER la modification substantielle dans les objectifs et les moyens du plan présentée par la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY ;

PRENDRE ACTE de la prorogation de plein droit de trois mois des échéances du plan ;

DIRE ET JUGER que les échéances du plan de redressement restant dues sont modifiées de la façon suivante :

- 24 février 2021 : 0%
- 24 février 2022: 10%
- 24 février 2023: 12,5%
- 24 février 2024 : 12,5%
- 24 février 2025 : 12,5%
- 24 février 2026 : 12,5%

CONSTATER ou **AUTORISER** le changement d'actionnaire majoritaire de la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY eu égard à la cession d'une majorité des actions de la société à Monsieur Frédéric FERY ;

DONNER ACTE à Monsieur Frédéric FERY de son engagement de financer le filtre du 2^{ème} équipement crématoire afin de le remettre en fonctionnement ;

DIRE ET JUGER que les autres dispositions du plan de redressement, telles qu'arrêtées le 24 novembre 2015, demeurent inchangées.

TIRER les dépens en frais privilégiés de procédure.

SOUS TOUTES RESERVES



La présente requête est fondée sur les pièces suivantes :

1. Annonce BODACC - Jugement du Tribunal de commerce d'Annecy du 20 mai 2014
2. Jugement du Tribunal de commerce d'Annecy du 24 novembre 2015
3. Comptes sociaux clôturés au 31 décembre 2019
4. Situation comptable au 31 juillet 2020
5. Prévisionnel de trésorerie et d'exploitation
6. Prêt PGE
7. Courrier de la société POMPES FUNEBRES ROZIER du 6 janvier 2021
8. Convocation à l'assemblée générale extraordinaire de la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY du 25 janvier 2021
9. Devis du filtre du four n°2

Lyon, le 15 janvier 2021

SCP BES SAUVAIGO & Associés
Avocats à la Cour – Toque 623
2 rue Antoine de Saint-Exupéry – 69002 LYON
Tél. : 04.72.32.20.32 - Fax : 04.72.15.78.78

TRIBUNAL DE COMMERCE D'ANNECY
Plan de redressement judiciaire de la société CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY
en date du 24 novembre 2015
Procédure 2014RJ0155

**REQUETE AUX FINS DE MODIFICATION SUBSTANTIELLE DANS
LES OBJECTIFS ET LES MOYENS DU PLAN**

Article L.626-26 du Code de commerce

A LA REQUETE DE :

La société CREMATORIUM DE LA BALME, société par actions simplifiée à associé unique, au capital de 40.540 €, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés d'Annecy, sous le numéro 518 767 470, dont le siège social est sis 5 Chemin des Vignes, 74330 La Balme-de-Sillingy, prise en la personne de ses représentants légaux domiciliés en cette qualité audit siège ;

Ayant pour avocat **Maître Nicolas BES**, SCP BES SAUVAIGO & ASSOCIES, du Barreau de Lyon (Toque 623), y demeurant 2 rue Antoine de Saint-Exupéry, 69002 LYON (Tél. 04.72.32.20.32 – Fax 04.72.15.78.78).

-6-

AUX FINS

La société POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY détient l'intégralité des actions de la société CREMATORIUM DE LA BALME.

Chacune de ces sociétés bénéficie d'un plan de redressement depuis le 24 novembre 2015 et elles sollicitent chacune, par requête, que soit autorisée une modification substantielle des moyens et objectifs de leur plan, en application de l'article L.626-26 du Code de Commerce.

1. La société POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY exerce une activité de pompes funèbres générales.

Elle est dirigée par Madame Ghislaine MAS, directrice générale et également par un Conseil d'administration dont la présidente est Madame Danielle MASSE.

La société CREMATORIUM DE LA BALME exploite un complexe funéraire crématisse.

Elle est dirigée par la société POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY, son associé unique et Présidente ainsi que par Madame Ghislaine MAS, directrice générale.

2. Les sociétés POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY et CREMATORIUM DE LA BALME ont connu des difficultés économiques majeures au cours des années 2013 et 2014, en raison, principalement, de la lourdeur de leurs investissements et des nécessités d'entretien des installations de crémation.

Par jugements du 20 mai 2014, le Tribunal de Commerce d'Annecy a ouvert, au bénéfice et sur déclaration de cessation des paiements de la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY et de la SAS CREMATORIUM DE LA BALME deux procédures de redressement judiciaire.

Le Tribunal a désigné dans ces deux procédures Maître Robert-Louis MEYNET en qualité d'administrateur judiciaire et la SELARL ETUDE BOUVET ET GUYONNET en qualité de mandataire judiciaire.

3. Par jugement du 24 novembre 2015, le Tribunal a notamment :

- **Arrêté le plan de redressement** de la société SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY selon les modalités suivantes :
 - Dit que les créances nées régulièrement après le jugement d'ouverture seront réglées à échéance conformément aux dispositions de l'article L.622-17 du Code commerce ;
 - Dit que les créances superprivilégiées, autrement dit les créances garanties par le privilège établi aux articles L.3253-2, L3253-4, et L7313-8 du code de travail, et les créances avancées au titre du 3° de

l'article L.3253-8 du code de travail seront réglés sans délai conformément aux dispositions de l'article L.626-20 du code de commerce ;

- Dit que dans la limite de 5% du passif estimé, les créances les plus faibles seront réglées comptant dans l'ordre croissant que chacune ne puisse excéder 300 euros, conformément aux dispositions des articles L.626-20 et R626-34 du Code de Commerce ;
- Dit que les autres créanciers tant privilégiés que chirographaires seront payés à hauteur de 100% en dix annuités constantes de 10% chacune, sans intérêt, le règlement de la première échéance devant intervenir un an après l'adoption du plan et les échéances suivantes, d'année en année, à la date anniversaire ;
- Donne acte aux créanciers des délais et remises qu'ils ont acceptés ;
- Fixe la durée du plan à 10 ans ;
- Dit que si le passif définitivement admis par Monsieur le Juge-Commissaire devait faire varier en moins le passif estimé, ce sont les montants prévus au plan de remboursement qui seront payés, les différences devant se solder par une variation dans le nombre des annuités ;
- Dit que si le passif définitivement admis par Monsieur le Juge-Commissaire devait faire varier en plus le passif estimé, ce sont les pourcentages prévus au plan qui seront payés, les différences devant se solder par une variation dans le nombre des annuités ;
- Dit que la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY devra procéder à l'ouverture d'un compte bancaire spécial à la Caisse des Dépôts et Consignations destiné à recevoir mensuellement et par prélèvement automatique le 12ème de l'échéance annuelle du projet de plan de redressement qui sera répartie par le Commissaire à l'Exécution du plan conformément aux dispositions de l'article L.626-21 alinéa 4 du Code de Commerce ;
- Dit que la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY devra produire, à la fin de chaque année, un compte de résultat et un bilan dûment certifié par un expert-comptable,
- Dit que tous les éléments d'actif d'une valeur nette comptable supérieure à 1 000 euros de la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY, y compris les parts sociales ou actions détenues par elle, ne pourront être aliénés pendant toute la durée du plan sans l'autorisation du Tribunal, conformément à la faculté prévue par les dispositions de l'article L.626-14 du Code de Commerce ;
- Dit que le fonds de commerce de « Exploitation d'un complexe funéraire crématisiste, l'activité de pompes funèbres » sis Chemin des vignes 74330 LA BALME-DE-SILLINGY ne pourra être aliéné pendant toute la durée du plan sans l'autorisation du Tribunal ;

- Dit qu'il sera procédé, conformément à l'article R.626-25 du Code de commerce, à la diligence du Commissaire à l'exécution du plan, aux inscriptions sur les registres publics des clauses d'inaliénabilité prévues au présent jugement ;
- Nomme Maître Robert-Louis MEYNET en qualité de commissaire à l'exécution du plan et dit qu'il disposera de tous les pouvoirs nécessaires à l'exécution de sa mission.

Par jugement du même jour, le Tribunal a notamment :

- **Arrêté le plan de redressement** de la société SAS CREMATORIUM DE LA BALME selon les modalités suivantes :
 - Dit que les créances nées régulièrement après le jugement d'ouverture seront réglées à échéance conformément aux dispositions de l'article L.622-17 du Code commerce ;
 - Dit que les créances superprivilégiées, autrement dit les créances garanties par le privilège établi aux articles L.3253-2, L3253-4, et L7313-8 du code de travail, et les créances avancées au titre du 3° de l'article L.3253-8 du code de travail seront réglées sans délai conformément aux dispositions de l'article L.626-20 du code de commerce ;
 - Dit que dans la limite de 5% du passif estimé, les créances les plus faibles seront réglées comptant dans l'ordre croissant que chacune ne puisse excéder 300 euros, conformément aux dispositions des articles L.626-20 et R626-34 du Code de Commerce ;
 - Dit que les autres créanciers tant privilégiés que chirographaires seront payés à hauteur de 100% en dix annuités constantes de 10% chacune, sans intérêt, le règlement de la première échéance devant intervenir un an après l'adoption du plan et les échéances suivantes, d'année en année, à la date anniversaire ;
 - Dit que s'agissant du passif bancaire déclaré dans le cadre de prêts, les remboursements seront repris selon l'échéancier initial ;
 - Donne acte aux créanciers des délais et remises qu'ils ont acceptés ;
 - Fixe la durée du plan à 10 ans ;
 - Dit que si le passif définitivement admis par Monsieur le Juge-Commissaire devait faire varier en moins le passif estimé, ce sont les montants prévus au plan de remboursement qui seront payés, les différences devant se solder par une variation dans le nombre des annuités ;
 - Dit que si le passif définitivement admis par Monsieur le Juge-Commissaire devait faire varier en plus le passif estimé, ce sont les

pourcentages prévus au plan qui seront payés, les différences devant se solder par une variation dans le nombre des annuités ;

- Dit que la SAS CREMATORIUM DE LA BALME devra procéder à l'ouverture d'un compte bancaire spécial à la Caisse des Dépôts et Consignations destiné à recevoir mensuellement et par prélèvement automatique le 12ème de l'échéance annuelle du projet de plan de redressement qui sera répartie par le Commissaire à l'Exécution du plan conformément aux dispositions de l'article L.626-21 alinéa 4 du Code de Commerce ;
- Dit que la SAS CREMATORIUM DE LA BALME devra produire, à la fin de chaque année, un compte de résultat et un bilan dûment certifié par un expert-comptable,
- Dit que tous les éléments d'actif d'une valeur nette comptable supérieure à 1 000 euros de la SAS CREMATORIUM DE LA BALME, y compris les parts sociales ou actions détenues par elle, ne pourront être aliénés pendant toute la durée du plan sans l'autorisation du Tribunal, conformément à la faculté prévue par les dispositions de l'article L.626-14 du Code de Commerce ;
- Dit que le fonds de commerce de « Exploitation d'un complexe funéraire crématisiste » sis 5 Chemin des vignes 74330 LA BALME-DE-SILLINGY ne pourra être aliéné pendant toute la durée du plan sans l'autorisation du Tribunal ;
- Dit qu'il sera procédé, conformément à l'article R.626-25 du Code de commerce, à la diligence du Commissaire à l'exécution du plan, aux inscriptions sur les registres publics des clauses d'inaliénabilité prévues au présent jugement ;
- Nomme Maître Robert-Louis MEYNET en qualité de commissaire à l'exécution du plan et dit qu'il disposera de tous les pouvoirs nécessaires à l'exécution de sa mission.

Les deux plans, arrêtés concomitamment, prévoyaient ainsi le remboursement du passif selon les modalités suivantes :

- Annuité 1 : 10 %
- Annuité 2 : 10 %
- Annuité 3 : 10 %
- Annuité 4 : 10 %
- Annuité 5 : 10 %
- Annuité 6 : 10 %
- Annuité 7 : 10 %
- Annuité 8 : 10 %
- Annuité 9 : 10 %
- Annuité 10 : 10 %

4. Par ordonnance du 26 août 2020, Maître Robert Louis MEYNET a été substitué par la SELARL AJ MEYNET & ASSOCIES, représentée par Maître Robert-Louis MEYNET et Maître David-Emmanuel MEYNET.

5. **Les quatre (4) premières échéances sur dix (10) des plans** - du 24 novembre 2016 au 21 novembre 2019 inclus -, outre les créances relatives aux frais de justice et inférieures ou égales à 300 €, ont été parfaitement honorées, ainsi que les échéances de passif à échoir hors le plan, ce qui représente **40 % du passif total environ de chacun des sociétés.**

Le passif restant à rembourser pour la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY s'élève environ à la somme de 265.000 €.

Le passif restant à rembourser pour la SAS CREMATORIUM DE LA BALME s'élève environ à la somme de 1.144.802 €.

6. En application de l'ordonnance n°2020-341 du 27 mars 2020 modifiée par ordonnance n°2020-596 du 20 mai 2020, portant adaptation temporaire des procédures de traitement des difficultés des entreprises, la 5^{ème} échéance initialement prévue le 24 novembre 2020, selon les plans de redressement de la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY et de la SAS CREMATORIUM DE LA BALME, a de plein droit été prorogée au **24 février 2021.**

A la date des présentes, les plans de redressement demeurent parfaitement exécutés.

7. La SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY clôture ses comptes au 31 décembre et ses dernières performances économiques sont les suivantes :

ANNEE	CHIFFRE D'AFFAIRES	RESULTAT D'EXPLOITATION
01/01/2018 Au 31/12/2018	1.120.092 €	-4.087 €
01/01/2019 Au 31/12/2019	1.087.928	-27.752 €
01/01/2020 Au 31/07/2020 (Projet)	747.011 €	-2.726 €

La SAS CREMATORIUM DE LA BALME clôture ses comptes au 31 décembre et ses dernières performances économiques sont les suivantes :

ANNEE	CHIFFRE D'AFFAIRES	RESULTAT D'EXPLOITATION
01/01/2018 Au 31/12/2018	578.626 €	36.074 €
01/01/2019 Au 31/12/2019	536.626 €	36.202 €
01/01/2020 Au 31/07/2020 (Projet)	356.548 €	66.385 €

8. Force est ainsi de constater que les plans arrêtés par le Tribunal il y a 5 ans exactement sont intégralement et parfaitement exécutés à la date des présentes et le prochain dividende qui sera échu le 24 février 2021 est entièrement consigné.

A ce jour, la trésorerie consolidée du Groupe s'élève à environ 50.000 € et il demeure un compte client à facturer de l'ordre de 200.000 €.

La SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY a bénéficié d'un PGE de 50.000 € début septembre 2020.

Mais malgré les efforts de Madame Ghislaine MAS, l'exploitation demeure dégradée, bien que bénéficiaire, en raison de la lourdeur du plan, qui représente de manière consolidée 97.166 € de dividende constant, outre 96.000 € de mensualités de remboursement des deux prêts moyens termes (SG et CA Savoie) par la SAS CREMATORIUM DE LA BALME, soit un total de 193.000 €.

Le résultat net consolidé au 31 juillet 2020 est de 35.220 € et il existe donc une capacité d'autofinancement insuffisante de l'ordre de 150.000 €, ce qui rend manifestement très incertain le paiement de l'échéance 2022 du plan, sauf à augmenter les volumes d'activité et/ou la rentabilité, notablement.

9. La SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY et la SAS CREMATORIUM DE LA BALME ont développé plusieurs pistes et projets de restructuration aux fins de disposer à plus ou moins court terme d'une capacité d'autofinancement suffisante permettant de régler les dividendes du plan.

Le capital de la société SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY est détenu par une multitude d'actionnaires, principalement des associations crématistes de la région, vieillissantes et relativement démobilisées eu égard à la situation que traverse la société.

Afin de permettre le financement du filtre de l'équipement n° 1 de crémation, est entré au capital, quelque temps après l'arrêté du plan, un professionnel du secteur, Monsieur Frédéric FERY, qui exploite différents services de pompes funèbres, notamment à Lyon, et un crématorium à Mâcon.

Monsieur FERY souhaite aujourd'hui investir la somme de 300.000 € dans la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY, par l'intermédiaire de sa société POMPES FUNEBRES ROZIER, sous forme d'une augmentation de capitale et d'un apport en compte courant qui permettrait l'investissement immédiat dans un deuxième filtre aux fins d'initier la mise en route du 2ème équipement de crémation aujourd'hui en sommeil mais en parfait état de fonctionnement.

Etant précisé que cet investissement est strictement conditionné à la modification des plans de continuation.

Les sociétés ne verraient que des avantages à cette opération qui est conditionnée seulement, pour Monsieur FERY, au maintien par Madame MAS, qui aspire à faire valoir ses droits à la retraite, de ses fonctions de dirigeant social et d'exploitante pendant au moins 2 ans encore.

Il apparaît raisonnable d'estimer que la mise en route du deuxième équipement de crémation, en accélérant l'exploitation, devrait améliorer les volumes d'activité et donc la rentabilité

progressivement.

En tous les cas, l'arrivée d'un actionnaire de référence, professionnel averti du secteur d'activité, devrait conforter la pérennité du plan et le rendre pérenne au-delà du départ de Madame MAS.

10. Si malheureusement la crise sanitaire a nettement augmenté, ces derniers mois, l'activité de crémation, les délais d'attente étant actuellement de plus de 10 jours et l'activité étant très soutenue, il demeure, paradoxalement, que les activités de pompes funèbres générales et de crémation ont été fortement impactées par la crise sanitaire.

En effet, les équipements ont subi un incendie en février 2020, qui a paralysé l'activité pendant 5 semaines et, surtout, le premier confinement a contraint à l'arrêt total de l'activité pendant 4 semaines, ce qui impacte le chiffre d'affaires annuel sans être à ce jour rattrapé.

Plus encore, l'interdiction des regroupements de plus de 30 personnes pour le processus funéraire a considérablement diminué le chiffre d'affaires de la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY, avec la diminution drastique des prestations accessoires, activités à forte rentabilité dans le métier (interdiction de toute cérémonie).

Il apparaît ainsi nécessaire de mettre les plans à jour pour assurer la pérennité des deux sociétés et rendre durable sur leur durée, les plans de continuation en cours.

11. Par conséquent, il est sollicité du Tribunal de la procédure :

de modifier les modalités du plan d'une durée de 10 ans en disant que la SAS CREMATORIUM DE LA BALME sera dispensée du paiement du 5^{ème} dividende, qui sera étalé sur les 4 derniers dividendes à échoir, comme il suit :

- 24 février 2021 : 0%
- 24 février 2022: 10%
- 24 février 2023: 12,5%
- 24 février 2024 : 12,5%
- 24 février 2025 : 12,5%
- 24 février 2026 : 12,5%

Toutes autres dispositions des plans de continuation en cours demeurent inchangées.

Il en est de l'intérêt de l'entreprise, de ses salariés et de ses créanciers.

Dans ce contexte, la SAS CREMATORIUM DE LA BALME sollicite une modification substantielle dans les objectifs et les moyens du plan au sens de l'article L.626-26 du Code de commerce.

Et vous ferez justice.

PAR CES MOTIFS

*Vu le jugement du Tribunal de commerce d'Annecy du 24 novembre 2015 arrêtant le plan de redressement de SAS CREMATORIUM DE LA BALME,
Vu le jugement du Tribunal de commerce d'Annecy du 24 novembre 2015 arrêtant le plan de redressement de SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY,
Vu les pièces versées aux débats,
Vu l'article L.626-26 du Code de commerce,
Vu l'ordonnance du 23 mars 2020 n°2020-341 et l'ordonnance du 20 mai 2020 n°2020-596
Le Ministère Public entendu,*

AUTORISER la modification substantielle dans les objectifs et les moyens du plan présentée par la SAS CREMATORIUM DE LA BALME ;

PRENDRE ACTE de la prorogation de plein droit de trois mois des échéances du plan ;

DIRE ET JUGER que les échéances du plan de redressement restant dues sont modifiées de la façon suivante :

- 24 février 2021 : 0%
- 24 février 2022: 10%
- 24 février 2023: 12,5%
- 24 février 2024 : 12,5%
- 24 février 2025 : 12,5%
- 24 février 2026 : 12,5%

DIRE ET JUGER que les autres dispositions du plan de redressement, telles qu'arrêtées le 24 novembre 2015, demeurent inchangées.

TIRER les dépens en frais privilégiés de procédure.

SOUS TOUTES RESERVES



La présente requête est fondée sur les pièces suivantes :

1. Annonce BODACC - Jugement du Tribunal de commerce d'Annecy du 20 mai 2014
2. Jugement du Tribunal de commerce d'Annecy du 24 novembre 2015
3. Comptes sociaux clôturés au 31 décembre 2019
4. Situation comptable au 31 juillet 2020
5. Prévisionnel de trésorerie et d'exploitation
6. Prêt PGE
7. Courrier de la société POMPES FUNEBRES ROZIER du 6 janvier 2021
8. Convocation à l'assemblée générale extraordinaire de la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY du 25 janvier 2021
9. Devis du filtre du four n°2

Lyon, le 15 janvier 2021

ANNEXE 3 :

Jugements du 26 mars 2021

De

La SAS Crématorium de la Balme

Et

La SA Pompes Funèbres de la Balme

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE
ANNECY

Référence : 2014RJ0155 La société CREMATORIUM DE LA BALME
Lettre recommandée avec accusé de réception

Annecy, le 26/03/2021

**La société CREMATORIUM DE LA
BALME**
5 Chemin des Vignes
74330 LA BALME-DE-SILLINGY

Notification de jugement

J'ai l'honneur de vous notifier copie du jugement rendu le 26/03/2021 par le Tribunal de Commerce d'Annecy, ouvrant la procédure de modification du plan de continuation

Vous pouvez interjeter appel de ce jugement dans un délai de DIX JOURS * à compter de la réception de la présente notification auprès du greffe de la cour d'appel de CHAMBERY – Place du Palais de justice 73018 CHAMBERY- obligatoirement par l'intermédiaire d'un avocat admis à postuler devant un tribunal judiciaire dépendant du ressort de cette cour d'appel.

En application de l'article 680 du code de procédure civile, je vous indique que l'auteur d'un recours abusif ou dilatoire peut être condamné à une amende civile et au paiement de dommages et intérêts à l'autre partie (article 32-1 du code de procédure civile).

Le Greffier



*Article 643 du c.p.c. : pour la personne demeurant à l'étranger, le délai de recours est augmenté de deux mois ; pour la personne demeurant dans un département ou une collectivité d'outre mer, en Nouvelle-Calédonie et dans les Terres australes et antarctiques françaises, le délai est augmenté d'un mois.

EXTRAIT DES MINUTES
DU GREFFE

TRIBUNAL DE COMMERCE D'ANNECY

26/03/2021

JUGEMENT DU VINGT-SIX MARS DEUX MILLE VINGT ET UN

Le Tribunal a été saisi de la présente affaire par requête du débiteur en date du 19 janvier 2021.

L'affaire a été entendue en Chambre du Conseil à l'audience du 23 mars 2021 à laquelle siégeaient Monsieur Maurice MURGAT et Monsieur Didier MOREL, assistés de Maître Karin DABADIE greffier, qui ont fait rapport au tribunal pour que la décision soit rendue par mise à disposition au greffe le 26 mars 2021 à 14 heures, date et heure annoncées à l'issue des débats

Composition du tribunal :

- Monsieur Maurice MURGAT, Président,
- Madame Carole DUPESSEY, Juge,
- Monsieur Didier MOREL, Juge,

assistés de :

- Maître Karin DABADIE, greffier,

après quoi les Juges sus-nommés en ont délibéré pour rendre le présent jugement :

Rôle n°
2021F132
Procédure
2014RJ155

ENTRE

- La société **CREMATORIUM DE LA BALME**
5 CHEMIN DES VIGNES
74330 LA BALME-DE-SILLINGY
DEMANDEUR - *Comparant en la personne de sa directrice générale, Madame MAS Ghislaine,*
assistée de
SCP BES SAUVAIGO & ASSOCIÉS - Me Nicolas BES -
2 RUE ANTOINE DE SAINT EXUPÉRY 69002 LYON
SCP GOSSET AVOCATS -
15 RUE DE LA PRÉFECTURE 74000 ANNECY CEDEX

ET

EN PRESENCE DE - **Selari AJ MEYNET & ASSOCIÉS (en les personnes de Maîtres Robert et David-Emmanuel MEYNET)**
39 AVENUE DU PARMELAN
74000 ANNECY
Comparant en la personne de Maître David-Emmanuel MEYNET

Selon déclaration au greffe en date du 19/01/2021 régularisée par une secrétaire du cabinet GOSSET à laquelle était annexée une requête la société CREMATORIUM DE LA BALME a saisi le tribunal de céans d'une demande visant à voir :

- Prendre acte de la prorogation de plein droit des échéances du plan,
- Dire et juger que les échéances du plan restant dues sont modifiées de la façon suivante :
 - ✓ 24 février 2021 : 0%
 - ✓ 24 février 2022 : 10%
 - ✓ 24 février 2024 : 12,5%
 - ✓ 24 février 2025 : 12,5%
 - ✓ 24 février 2026 : 12,5%

Conformément aux dispositions du troisième alinéa de l'article R.626-45 du code de commerce, le greffe du tribunal de céans a informé les créanciers admis dans le cadre du plan et n'ayant pas été désintéressés par lettre recommandée avec demande d'avis de réception de la modification sollicitée en leur adressant copie de la requête et en les avisant que ces derniers disposaient d'un délai de quinze jours pour faire valoir leurs observations par lettre recommandée avec demande d'avis de réception au commissaire à l'exécution du plan, à savoir la SELARL AJ MEYNET & ASSOCIES ;

La SELARL AJ MEYNET & ASSOCIES, ès-qualités, a établi son rapport sur la consultation des créanciers ;

L'examen de la requête a été appelé à l'audience du tribunal du 23 mars 2021 à laquelle la directrice générale de la société CREMATORIUM DE LA BALME a comparu en personne assistée de Maître BES en présence de Maître David-Emmanuel MEYNET pour la SELARL AJ MEYNET & ASSOCIES, ès-qualités de commissaire à l'exécution du plan ;

A l'issue des débats, le tribunal a indiqué fixer son délibéré à ce jour, à 14:00 heures, par mise à disposition au greffe ;

MOTIFS :

Attendu que le tribunal de céans estime y avoir lieu de faire droit à la demande de modification de plan sollicitée en statuant selon les termes ci-après :

PAR CES MOTIFS :

LE TRIBUNAL, STATUANT PUBLIQUEMENT PAR DECISION CONTRADICTOIRE ET EN PREMIER RESSORT, PAR MISE A DISPOSITION AU GREFFE,

Le Ministère Public ayant eu communication de la cause,

Le juge-commissaire ayant établi un rapport écrit favorable à la demande,

FAIT DROIT à la demande de modification substantielle du plan de redressement de la société CREMATORIUM DE LA BALME telle que présentée ;

MODIFIE les modalités du plan en disant que la société sera dispensée du paiement du cinquième dividende et en tenant compte par ailleurs de la prolongation de droit de la durée du plan de trois mois et **DIT** que les prochaines échéances du plan seront exigibles les 24 février 2022 pour un montant de 10% et les suivantes les 24 février 2023 pour 12,5%, 24 février 2024 pour 12,5%, 24 février 2025 pour 12,5% et 24 février 2026 pour 12,5% rappel qu'en vertu des dispositions de l'article 5 de l'ordonnance 2020-596 du 20 mai 2020 le défaut de réponse des créanciers à la consultation vaut acceptation des modifications proposées ;

MET les dépens de l'instance, taxés à la somme de 365,45 euros dont 58,24 euros de TVA, hors frais de publication, à la charge de la société CREMATORIUM DE LA BALME lesquels entreront en frais privilégiés de procédure.

Ainsi jugé et prononcé

Suivent les signatures :

- Monsieur Maurice MURGAT, *Président*

- Maître Karin DABADIE, *Greffier*

EXPÉDITION sur 3 pages, certifiée conforme à la minute

Délivré à ANNECY, le 26/03/2021

Le Greffier :



GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE
ANNECY

Référence : 2014RJ0154 La société **POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY**
Lettre recommandée avec accusé de réception

Annecy, le 26/03/2021

**La société POMPES FUNEBRES DE
LA BALME DE SILLINGY**
Chemin des Vignes
74330 LA BALME-DE-SILLINGY

Notification de jugement

J'ai l'honneur de vous notifier copie du jugement rendu le 26/03/2021 par le Tribunal de Commerce d'Annecy, ouvrant la procédure de modification du plan de continuation

Vous pouvez interjeter appel de ce jugement dans un délai de DIX JOURS * à compter de la réception de la présente notification auprès du greffe de la cour d'appel de CHAMBERY – Place du Palais de justice 73018 CHAMBERY- obligatoirement par l'intermédiaire d'un avocat admis à postuler devant un tribunal judiciaire dépendant du ressort de cette cour d'appel.

En application de l'article 680 du code de procédure civile, je vous indique que l'auteur d'un recours abusif ou dilatoire peut être condamné à une amende civile et au paiement de dommages et intérêts à l'autre partie (article 32-1 du code de procédure civile).

Le Greffier



* Article 643 du c.p.c. : pour la personne demeurant à l'étranger, le délai de recours est augmenté de deux mois ; pour la personne demeurant dans un département ou une collectivité d'outre mer, en Nouvelle-Calédonie et dans les Terres australes et antarctiques françaises, le délai est augmenté d'un mois.

2021F00131 - 2108500009/1

EXTRAIT DES MINUTES
DU GREFFE

TRIBUNAL DE COMMERCE D'ANNECY

26/03/2021

JUGEMENT DU VINGT-SIX MARS DEUX MILLE VINGT ET UN

Le Tribunal a été saisi de la présente affaire par requête du débiteur en date du 19 janvier 2021.

L'affaire a été entendue en Chambre du Conseil à l'audience du 23 mars 2021 à laquelle siégeaient Monsieur Maurice MURGAT et Monsieur Didier MOREL, assistés de Maître Karin DABADIE greffier, qui ont fait rapport au tribunal pour que la décision soit rendue par mise à disposition au greffe le 26 mars 2021 à 14 heures, date et heure annoncées à l'issue des débats

Composition du tribunal :

- Monsieur Maurice MURGAT, Président,
 - Madame Carole DUPESSEY, Juge,
 - Monsieur Didier MOREL, Juge,
- assistés de :
- Maître Karin DABADIE, greffier,

après quoi les Juges sus-nommés en ont délibéré pour rendre le présent jugement :

Rôle n°
2021F131
Procédure
2014RJ154

A LA DEMANDE DE

- La société POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY
CHEMIN DES VIGNES

74330 LA BALME-DE-SILLINGY

DEMANDEUR – *Comparant en la personne de sa directrice générale, Madame MAS Ghislaine, assistée de*
SCP BES SAUVAIGO & ASSOCIÉS - Me Nicolas BES -
2 RUE ANTOINE DE SAINT EXUPÉRY 69002 LYON
SCP GOSSET AVOCATS -
15 RUE DE LA PRÉFECTURE 74000 ANNECY CEDEX

EN PRESENCE DE

- Selar IAJ MEYNET & ASSOCIÉS (en les personnes de Maîtres Robert et David-Emmanuel MEYNET)
39 AVENUE DU PARMELAN

74000 ANNECY

Comparant en la personne de Maître David-Emmanuel MEYNET

Selon déclaration au greffe en date du 19/01/2021 régularisée par une secrétaire du cabinet GOSSET à laquelle était annexée une requête la société POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY a saisi le tribunal de céans d'une demande visant à voir :

- Autoriser la modification substantielle dans les objectifs et les moyens du plan présentée par la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY,
- PRENDRE acte de la prorogation de plein droit de trois mois des échéances du plan ;
- Dire et juger que les échéances du plan restant dues sont modifiées de la façon suivante :
 - ✓ 24 février 2021 : 0%
 - ✓ 24 février 2022 : 10%
 - ✓ 24 février 2024 : 12,5%
 - ✓ 24 février 2025 : 12,5%
 - ✓ 24 février 2026 : 12,5%
- Constater ou, autoriser le changement d'actionnaire majoritaire de la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY en égard à la cession d'une majorité des actions de la société à Monsieur Frédéric FERY
- Donner acte à Monsieur Frédéric FERY de son engagement de financer le filtre du 2^{ème} équipement crématoire afin de le remettre en fonctionnement
- Dire et juger que les autres dispositions du plan de redressement telles qu'arrêtées le 24 novembre 2015, demeurent inchangées,

Conformément aux dispositions du troisième alinéa de l'article R.626-45 du code de commerce, le greffe du tribunal de céans a informé les créanciers admis dans le cadre du plan et n'ayant pas été désintéressés par lettre recommandée avec demande d'avis de réception de la modification sollicitée en leur adressant copie de la requête et en les avisant que ces derniers disposaient d'un délai de quinze jours pour faire valoir leurs observations par lettre recommandée avec demande d'avis de réception au commissaire à l'exécution du plan, à savoir la SELARL AJ MEYNET & ASSOCIES :

La SELARL AJ MEYNET & ASSOCIES, ès-qualités, a établi son rapport sur la consultation des créanciers :

L'examen de la requête a été appelé à l'audience du tribunal du 23 mars 2021 à laquelle la directrice générale de la société POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY a comparu en personne assistée de Maître BES et accompagnée d'une salariée en présence de Maître David-Emmanuel MEYNET pour la SELARL AJ MEYNET & ASSOCIES, ès-qualités de commissaire à l'exécution du plan :

À l'issue des débats, le tribunal a indiqué fixer son délibéré à ce jour, à 14:00 heures, par mise à disposition au greffe :

MOTIFS :

Attendu que le tribunal de céans estime y avoir lieu de faire droit à la demande de modification de plan sollicitée en statuant selon les termes ci-après :

PAR CES MOTIFS :

LE TRIBUNAL, STATUANT PUBLIQUEMENT PAR DECISION CONTRADICTOIRE ET EN PREMIER RESSORT, PAR MISE A DISPOSITION AU GREFFE,

Le Ministère Public ayant eu communication de la cause,

Le juge-commissaire ayant établi un rapport écrit favorable à la demande,

FAIT DROIT à la demande de modification substantielle du plan de redressement de la société POMPES FUNEBRES DE SILLINGY telle que présentée ;

CONSTATÉ le changement d'actionnaire majoritaire de la SA POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY en égard à la cession d'une majorité des actions de la société à Monsieur Frédéric FERY,

DONNE acte à Monsieur Frédéric FERY de son engagement de financer le filtre du 2^{ème} équipement crématoire afin de le remettre en fonctionnement,

MODIFIE les modalités du plan en tenant compte par ailleurs de la prolongation de droit de la durée du plan de trois mois et DJT que la SA POMPES FUNEBRES DE SILLINGY sera dispensée du paiement du cinquième dividende qui sera décalé sur les quatre derniers dividendes à échoir, le prochain dividende exigible l'étant le 24 février 2022 pour un montant de 10% et les suivants les 24 février 2023 pour 12,5%, 24 février 2024 pour 12,5%, 24 février 2025 pour 12,5% et 24 février 2026 pour 12,5% rappel qu'en vertu des dispositions de l'article 5 de l'ordonnance 2020-596 du 20 mai 2020 le défaut de réponse des créanciers à la consultation vaut acceptation des modifications proposées ; DJT que les autres dispositions du plan demeurent inchangées ;

MET les dépens de l'instance, taxés et liquidés à la somme de 318,05 euros dont 50,34 euros de TVA, hors frais de publication, à la charge de la société POMPES FUNEBRES DE LA BALME DE SILLINGY lesquels entreront en frais privilégiés de procédure.

Ainsi jugé et prononcé

Suivent les signatures :

- Monsieur Maurice MURGAT, *Président*

- Maître Karin DABADIE, *Greffier*

EXPÉDITION sur 3 pages, certifiée conforme à la minute

Délivré à ANNICY, le 26/03/2021

ANNEXE 4 :

Prévisionnel sur 3 ans (pour jugement)

Envoyé en préfecture le 08/12/2022

Reçu en préfecture le 08/12/2022

Publié le

ID : 074-217400266-20221205-DEL_2022_089-DE



Étude Prévisionnelle

sur 3 exercices de 01/2021 à 12/2023

S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY
Services funéraires

13 Chemin des Vignes
LA BALME DE SILLINGY
0450687867
0450687737
chouchounoff.orange.fr

Arnaud BOLUSSET
Expert-comptable



ARNAUD BOLUSSET - COMPTABILITE - BUDGET - PATRIMOINE
Cabinet d'expertise comptable, filiale du groupe BECOP Conseil & BECOP Audit

47 Rue du Val Vert - SEYNOD 74000
www.abcap.fr

- Sommaire -

- Introduction -	3
Investissements.....	6
Financements des investissements.....	6
Remboursements des emprunts.....	7
Salaires bruts.....	8
Charges sociales.....	8
Charges externes.....	9
Impôts et taxes.....	10
Amortissements.....	10
Rentabilité du projet	11
Compte de résultat.....	11
Soldes intermédiaires de gestion.....	13
Capacité d'autofinancement	14
Ratios d'exploitation	14
Seuil de rentabilité économique.....	15
Besoin en fonds de roulement	16
Equilibre financier.....	17
Plan de financement	17
Etat de trésorerie.....	18
Bilan.....	19
Bilan (Actif)	20
Bilan (Passif)	20
Ratios de structure	21
Trésorerie (N).....	24
Trésorerie (Encaissements N).....	25
Trésorerie (Décaissements N).....	26
Financements des investissements.....	29
Remboursements des emprunts.....	29
Chiffre d'affaires	30
Créances clients.....	31
Dettes fournisseurs sur frais	32
TVA (N).....	34

- Introduction -

1. Note de l'expert-comptable

Conformément à nos derniers échanges sur le projet d'obtention d'une subvention de la Région pour la **S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY**, nous avons examiné les prévisions budgétaires portant sur 3 exercices pour la période de 01/2021 à 12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces prévisions et les hypothèses présentées, relèvent de la responsabilité de la Direction. Il nous appartient, sur la base de notre examen, d'exprimer notre conclusion sur ces prévisions.

Nous avons effectué cet examen selon les dispositions de la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission d'examen d'informations financières prévisionnelles. Il n'entre pas dans notre mission de mettre à jour le présent rapport pour tenir compte des faits et circonstances postérieurs à sa date de signature.

Les hypothèses retenues pour établir ces prévisions budgétaires de notre part n'appellent pas d'observations particulières, étant précisé que nous ne pouvons pas apporter d'assurance sur leur réalisation.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la traduction chiffrée de ces hypothèses, sur le respect des principes d'établissement et de présentation applicables à ces prévisions et sur la conformité des méthodes comptables utilisées avec celles suivies pour l'établissement des comptes annuels 2019, le millésime 2020 étant en cours d'arrêté les données financières n'ont pas servi de base aux présents travaux.

Enfin, nous rappelons que s'agissant de prévisions présentant par nature un caractère incertain, les réalisations différeront, parfois de manière significative des informations prévisionnelles présentées.

A Seynod, le 18/03/2021

Arnaud BOLUSSET
Expert-comptable

S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY

2. Présentation du projet

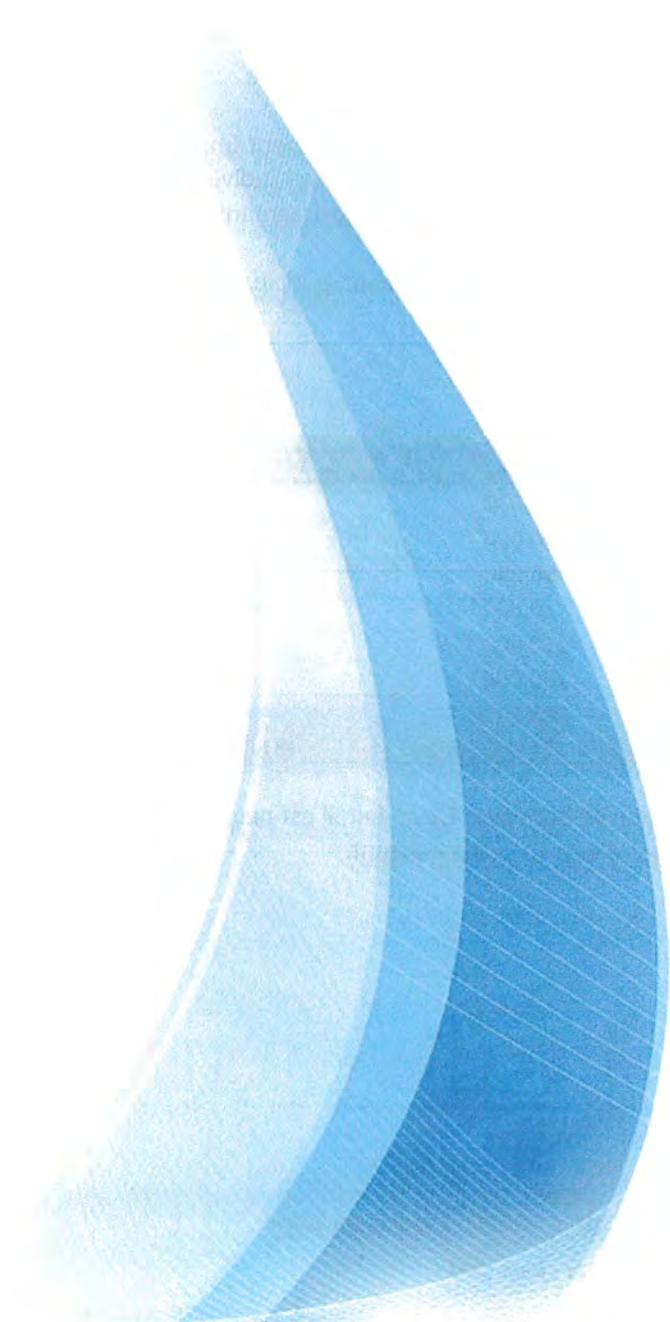
Le projet

Développement de l'activité et justification de l'activité économique et financière de 2021 à 2023 dans le cadre d'une demande de subvention de 150 000 € auprès de la Région pour le financement de la nouvelle filtration.

3. Structure juridique

La structure juridique est une **SASU**, soumise à la TVA et à l'IS.

Prévisionnel



Réalisé par Arnaud BOLUSSET
Cabinet ABCAP - COGEVA
Expertise comptable

COGEVA
Haute Savoie

ARNAUD BOLUSSET - COMPTABILITE - AUDIT - FISCALITE
Services & expertise comptable, filiale du groupe ABCAP Conseil & ABCAP Audit

- Investissements et financements -

Un investissement est une dépense qui modifie durablement le cycle d'exploitation de l'entreprise. A l'origine de la création de valeur de l'entreprise, le but de l'investissement est d'accroître les recettes futures.

Les investissements prévus sur la période :

Investissements	2021	2022	2023
Immobilisations corporelles	425 700	8 800	
<i>RACHAT FOUR LOCATION 5 ANS</i>	<i>50 000</i>		
<i>FILTRATIONS MISE EN PLACE</i>	<i>355 700</i>		
<i>DIVERS TRAVAUX SUR FILTRATION FOURS</i>		8 800	
<i>MISE AUX NORMES DES FOURS</i>	<i>20 000</i>		
Total des investissements à réaliser	425 700	8 800	
Immobilisations existantes	1 979 339	2 405 039	2 413 839
Total des immobilisations	2 405 039	2 413 839	2 413 839

Il existe deux grands modes de financement de l'investissement au sein de l'entreprise.

Le premier, c'est le financement par les fonds propres. Cette source de financement implique soit un apport des associés de la société, soit de l'entrepreneur lui-même pour une entreprise individuelle, ou encore les fonds proviennent des subventions perçues par l'entreprise à titre de son investissement.

Le second, c'est le financement externe, qui implique les fonds provenant principalement des organismes financiers.

Le financement des investissements :

Financements des investissements	2021	2022	2023
Apports en comptes courants	300 000		
<i>APPORT COMPTE GROUPE PF SILLINGY</i>	<i>300 000</i>		
Emprunts	50 000		
<i>PRET GARANTIE PAR L'ETAT</i>	<i>50 000</i>		
Primes et subventions	150 000		
<i>SUBVENTION REGION AURA</i>	<i>150 000</i>		
Total des financements	500 000		
Écart de financement	74 300	-8 800	

Votre investissement ne sera pas financé par un emprunt bancaire. De ce fait, il est nécessaire de prévoir son financement sur le fonds de roulement, sans charges d'intérêt le cas échéant.

S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY

Le détail des remboursements d'emprunts :

Remboursements des emprunts	2021	2022	2023
Capital remboursé	73 742	89 876	97 349
1643000000 - EMPRUNT CRCA	2 833	2 944	3 068
1649000000 - PRET CONSTRUCTION CA	30 409	32 168	34 125
1649100000 - PRET CONST. SOCIETE GENERALE	33 367	34 279	35 294
1649900000 - PRET CAS PGE BPIFRANCE PRET GARANTIE PAR L'ETAT	7 133	12 357	12 517
		8 128	12 345
Charges d'intérêts	32 045	29 335	25 910
1643000000 - EMPRUNT CRCA	1 236	1 125	1 001
1649000000 - PRET CONSTRUCTION CA	19 548	17 789	15 832
1649100000 - PRET CONST. SOCIETE GENERALE	10 138	9 226	8 211
1649900000 - PRET CAS PGE BPIFRANCE PRET GARANTIE PAR L'ETAT	627	483	323
	496	712	543
Echéances d'emprunts	105 787	119 211	123 259
1643000000 - EMPRUNT CRCA	4 069	4 069	4 069
1649000000 - PRET CONSTRUCTION CA	49 957	49 957	49 957
1649100000 - PRET CONST. SOCIETE GENERALE	43 505	43 505	43 505
1649900000 - PRET CAS PGE BPIFRANCE PRET GARANTIE PAR L'ETAT	7 760	12 840	12 840
	496	8 840	12 888
Capital restant dû	873 996	784 120	686 771
1643000000 - EMPRUNT CRCA	25 270	22 326	19 258
1649000000 - PRET CONSTRUCTION CA	368 463	336 295	302 170
1649100000 - PRET CONST. SOCIETE GENERALE	387 396	353 117	317 823
1649900000 - PRET CAS PGE BPIFRANCE PRET GARANTIE PAR L'ETAT	42 867	30 510	17 993
	50 000	41 872	29 527

- Salaires et charges sociales -

La masse salariale de l'entreprise est composée des rémunérations brutes des salariés et de l'exploitant individuel hors cotisations patronales.

La masse salariale prévisionnelle reste stable courant la période analysée.

Le détail des salaires bruts :

Salaires bruts	2021	2022	2023
Salariés	55 000	60 000	60 000
SALAIRES BRUTS	55 000	60 000	60 000

Il n'est pas prévu d'embauche de salariés sur les 3 années de la présente étude.

Les charges sociales des salariés se décomposent en deux catégories. Les cotisations patronales, à la charge de l'employeur, sont calculées en fonction du salaire brut mensuel. De leur côté, les salariés participent également au financement des prestations sociales en assumant des cotisations salariales décomptées du salaire brut.

La rémunération de la gérance est soumise au régime des travailleurs non-salariés pour les gérants majoritaires de sociétés et les chefs d'entreprise. Ces cotisations diffèrent selon la nature de l'activité.

Le détail des charges sociales :

Charges sociales	2021	2022	2023
Salariés	21 998	24 000	24 000
SALAIRES BRUTS	21 998	24 000	24 000

- Frais généraux prévisionnels -

Les frais généraux ou charges externes composent un ensemble de dépenses engagées par une entreprise à titre autre que salaires, taxes et coûts des ventes. Les charges externes sont un poste important du compte de résultat.

Les charges externes prévues (N-2 étant l'année de référence 2019) :

Charges externes	2019	2021	2022	2023
Fournitures consommables	58 537	57 500	70 600	89 700
EAU	455	500	600	700
GAZ	31 202	30 000	35 000	45 000
ELECTRICITE	16 875	15 000	20 000	25 000
PRODUITS D'ENTRETIEN	2 018	2 000	2 500	3 000
PETITS MATERIELS & EQUIPEMENTS	1 666	3 000	3 500	5 000
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	6 321	7 000	9 000	11 000
Services extérieurs	354 997	335 975	315 200	360 900
Charges constatées d'avance		17 500		
RETRAITEMENTS DE DECHETS	1 033	1 000	2 000	3 000
CREDIT-BAIL LCR AUTOMATE M340	1 354	1 500	1 500	1 500
LOCATIONS COPIEURS XEROX/RICOH	3 900	4 000	4 000	4 000
REDEVANCE MENSUELLE OCCUPAT°	55 000	55 000	55 000	55 000
LOCATION DALLMAYR	960	1 000	1 500	2 000
LOCATIONS AUTOMATE LCR	3 400	3 500	3 500	3 500
REDEVANCE SUR CA	12 203	12 000	13 500	15 000
LOCATION ZONE DE FILTRATION FM	63 900	38 475		
ENTRETIEN & REPARATIONS DIVERS	9 839	5 000	8 000	10 000
ENTRETIEN COURANT DES FOURS	6 370	12 000	15 000	20 000
MAINTENANCE FILTRATION FOURS	27 521	25 000	27 500	35 000
CONFORMITE CONTROLE SECURITE	1 142	1 500	1 500	1 500
MAINTENANCE INFORMATIQUE	7 178	6 000	6 500	7 000
ASSURANCE LOCAUX	4 677	5 000	5 500	6 000
BRIS DE MACHINE DES FOURS	4 346	5 000	6 000	10 000
PERSONNEL MIS A DISPOSITION	99 969	100 000	120 000	140 000
HONORAIRES PROCEDURES COLLECT.	1 528	1 500	1 500	1 500
HONORAIRES COMPTABLES	4 960	6 000	6 500	7 000
HONORAIRES JURIDIQUES DSP	5 101	1 500		
HONORAIRES JURIDIQUES	780	1 500	1 600	1 700
HONORAIRES MISSION SOCIALE	495	500	600	700
HONORAIRES COMM AUX COMPTES	3 858	4 000	4 500	5 000
FRAIS D'ACTES & CONTENTIEUX	42	200	200	200
PUBLICITE & RELAT° PUBLIQUES	9 871	8 000	8 500	9 000
DONS	50	300	300	300
FRAIS DEPLACEMENTS DIRECTION	2 560	2 000	2 000	2 000
FOURNITURES MACHINE CAFE	3 411	3 000	3 500	4 000
FRAIS DE DEPLACEMENTS SALARIES	5 841	500	500	500
TELECOMS	8 923	8 000	8 500	9 000
AFFRANCHISSEMENT	946	1 000	1 000	1 000
SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES	3 214	3 500	4 000	4 500
COTISATIONS PROFESSIONNELLES	625	1 000	1 000	1 000
Total	413 969	393 475	385 800	450 600

Les impôts et taxes de la période :

Arnaud BOLUSSET - Cabinet ABCAP - COGEVA - Expertise comptable

Impôts et taxes	2019	2021	2022	2023
Charges constatées d'avance		500		
CONTRIBUTION ECO TERRITORIALE	3 681	3 000	3 500	4 000
Taxe d'apprentissage		374	408	408
Formation professionnelle	181	302	330	330
Total	3 862	4 176	4 238	4 738

Les amortissements :

L'amortissement comptable d'un investissement d'entreprise est l'étalement de son coût sur sa durée d'utilisation. Il correspond au vieillissement de votre outil de production.

Amortissements	2021	2022	2023
Amortissements corporels	136 985	146 494	128 506
2814800000 - AMORT. CONSTRUCTION SOL AUTRUI	68 712	59 960	48 018
2815400000 - AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL ANTERIEURS	11 538	6 887	3 931
2815400000 - AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL 2020	231	231	231
2818100000 - AMORT. AAI DIVERS	7 142	6 631	4 848
2818110000 - AMORT. AAI DIVERS	7 249	7 249	6 809
2818200000 - AMORT. MATERIEL TRANSPORT	140	140	8
2818300000 - AMORT. MATERIEL BUREAU & INFO ANTERIEURS	2 330	1 201	727
2818300000 - AMORT. MATERIEL BUREAU & INFO 2020	794	794	794
2818400000 - AMORT. MOBILIER	1 103	787	526
2818500000 - AMORT. TRAVAUX FOURS ANTERIEURS	4 689	4 689	4 689
2818500000 - AMORT. TRAVAUX FOURS 2020	7 475	7 475	7 475
RACHAT FOUR LOCATION 5 ANS	833	10 000	10 000
FILTRATIONS MISE EN PLACE	20 749	35 570	35 570
DIVERS TRAVAUX SUR FILTRATION FOURS		880	880
MISE AUX NORMES DES FOURS	4 000	4 000	4 000
Total	136 985	146 494	128 506

- Compte de résultat prévisionnel -

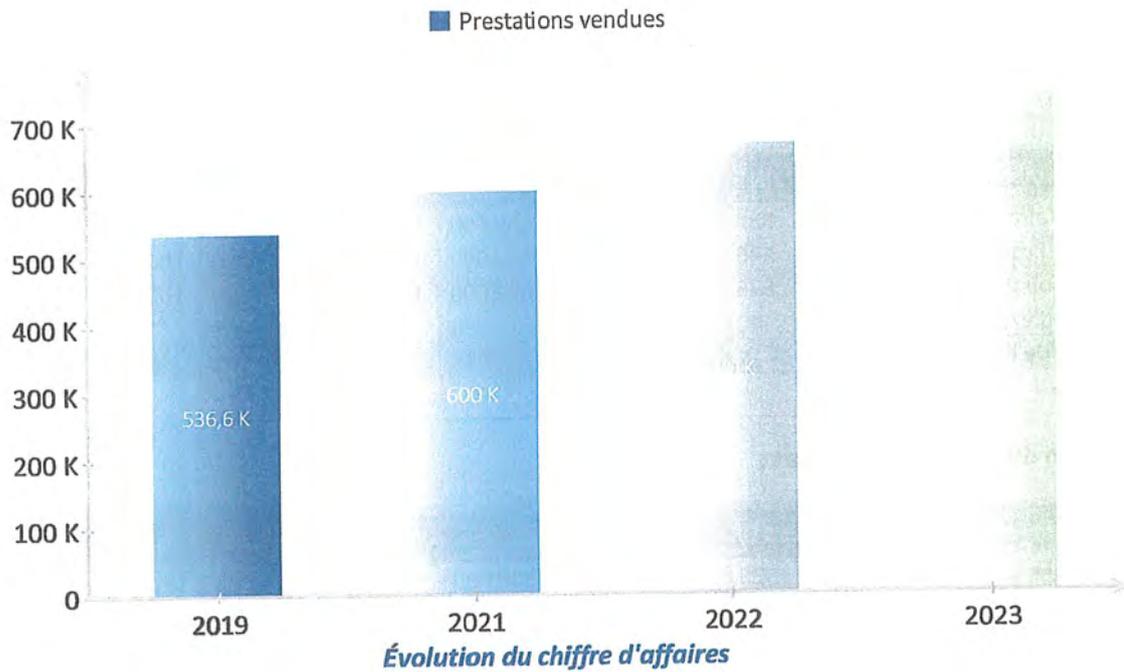
L'exploitation se traduit comptablement par un tableau de synthèse qui est le compte de résultat. Ce tableau explique comment le résultat prévisionnel de votre exercice est constitué tout au long de la période de prévision.

Rentabilité du projet	2019	%	2021	%	2022	%	2023	%
Chiffre d'affaires	536 626	100%	600 000	100%	670 000	100%	740 000	100%
Ventes + Production réelle	536 626	100%	600 000	100%	670 000	100%	740 000	100%
Marge globale	536 626	100%	600 000	100%	670 000	100%	740 000	100%
Résultat d'exploitation	-42 934	-8%	-13 934	-2%	46 468	7%	68 456	9%
Résultat de l'exercice	1 625	0%	-33 944	-6%	38 383	6%	63 796	9%

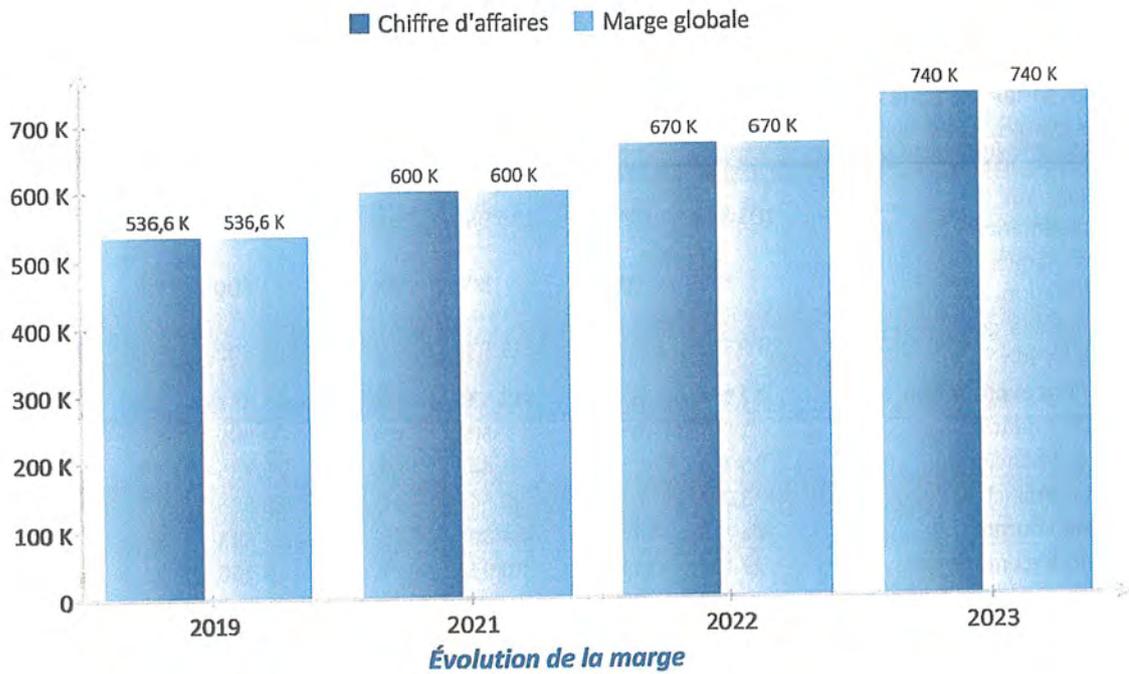
Évolution du compte de résultat :

Compte de résultat	2019	%	2021	%	2022	%	2023	%
Prestations vendues	536 626	100%	600 000	100%	670 000	100%	740 000	100%
Chiffre d'affaires	536 626	100%	600 000	100%	670 000	100%	740 000	100%
Total des produits d'exploitation	536 626	100%	600 000	100%	670 000	100%	740 000	100%
Fournitures consommables	58 538	11%	57 500	10%	70 600	11%	89 700	12%
Services extérieurs	355 431	66%	335 975	56%	315 200	47%	360 900	49%
Charges externes	413 969	77%	393 475	66%	385 800	58%	450 600	61%
Impôts et taxes	3 862	1%	4 176	1%	4 238	1%	4 738	1%
Salaires bruts (Salariés)	39 944	7%	55 000	9%	60 000	9%	60 000	8%
Charges sociales (Salariés)	14 751	3%	21 998	4%	24 000	4%	24 000	3%
Autres charges de personnel	2 817	1%	1 800	0%	2 400	0%	3 000	0%
Charges de personnel	57 512	11%	78 798	13%	86 400	13%	87 000	12%
Dotations aux amortissements	103 320	19%	136 985	23%	146 494	22%	128 506	17%
Autres charges d'exploitation	897	0%	500	0%	600	0%	700	0%
Total des charges d'exploitation	579 560	108%	613 934	102%	623 532	93%	671 544	91%
Résultat d'exploitation	-42 934	-8%	-13 934	-2%	46 468	7%	68 456	9%
Produits financiers	1 597	0%	2 500	0%	2 500	0%	2 500	0%
Charges financières	35 391	7%	33 448	6%	29 335	4%	25 910	4%
Résultat financier	-33 794	-6%	-30 948	-5%	-26 835	-4%	-23 410	-3%
Résultat courant	-76 728	-14%	-44 882	-7%	19 633	3%	45 046	6%
Produits exceptionnels	79 136	15%	10 938	2%	18 750	3%	18 750	3%
Charges exceptionnelles	783	0%						
Résultat exceptionnel	78 353	15%	10 938	2%	18 750	3%	18 750	3%
Résultat de l'exercice	1 625	0%	-33 944	-6%	38 383	6%	63 796	9%

Chiffre d'affaires global



Marge globale



- Soldes intermédiaires de gestion -

Les soldes intermédiaires de gestion expliquent de manière plus détaillée la constitution du résultat prévisionnel de l'exercice. Chacun des soldes présente une signification.

L'évolution des soldes intermédiaires de gestion :

Soldes intermédiaires de gestion	2019	%	2021	%	2022	%	2023	%
Chiffre d'affaires	536 626	100%	600 000	100%	670 000	100%	740 000	100%
Ventes + Production réelle	536 626	100%	600 000	100%	670 000	100%	740 000	100%
Marge globale	536 626	100%	600 000	100%	670 000	100%	740 000	100%
Charges externes	413 969	77%	393 475	66%	385 800	58%	450 600	61%
Valeur ajoutée	122 657	23%	206 525	34%	284 200	42%	289 400	39%
Impôts et taxes	3 862	1%	4 176	1%	4 238	1%	4 738	1%
Charges de personnel	57 512	11%	78 798	13%	86 400	13%	87 000	12%
Excédent brut d'exploitation	61 283	11%	123 551	21%	193 562	29%	197 662	27%
Dotations aux amortissements	103 320	19%	136 985	23%	146 494	22%	128 506	17%
Autres charges d'exploitation	897	0%	500	0%	600	0%	700	0%
Résultat d'exploitation	-42 934	-8%	-13 934	-2%	46 468	7%	68 456	9%
Produits financiers	1 597	0%	2 500	0%	2 500	0%	2 500	0%
Charges financières	35 391	7%	33 448	6%	29 335	4%	25 910	4%
Résultat financier	-33 794	-6%	-30 948	-5%	-26 835	-4%	-23 410	-3%
Résultat courant	-76 728	-14%	-44 882	-7%	19 633	3%	45 046	6%
Produits exceptionnels	79 136	15%	10 938	2%	18 750	3%	18 750	3%
Charges exceptionnelles	783	0%						
Résultat exceptionnel	78 353	15%	10 938	2%	18 750	3%	18 750	3%
Résultat de l'exercice	1 625	0%	-33 944	-6%	38 383	6%	63 796	9%
Capacité d'autofinancement	104 945	20%	92 103	15%	166 127	25%	173 552	23%

Valeur ajoutée

D'autres charges vont se rajouter à vos achats de marchandises et de matières premières. Elles sont nécessaires à la bonne réalisation de votre chiffre d'affaires. Une partie d'entre elles provient de fournisseurs et se traduit généralement par des facturations.

La valeur ajoutée représente ce qui reste dans l'entreprise une fois retiré l'ensemble de ces charges. Cette valeur ajoutée va vous permettre de rémunérer votre personnel et les charges sociales qui en découlent, payer vos impôts et taxes, régler vos frais financiers, amortir votre matériel et enfin récompenser les propriétaires de l'entreprise.

Tout au long de la période de prévision, la valeur ajoutée est d'un niveau entre 43% et 52% de votre chiffre d'affaires, ce taux augmente d'une année à l'autre.

Excédent brut d'exploitation

Ce solde concerne essentiellement votre productivité et votre capacité à réaliser des résultats. En effet, il se situe hors du contexte financier et ne tient pas compte de l'amortissement de votre outil de production. Il sera donc intéressant d'analyser son évolution sur plusieurs années et de le comparer à celui de vos concurrents ou de votre activité.

Le résultat financier

Ce résultat est une différence entre les produits et les charges de nature financière. Il provient à la fois des financements à moyen et long terme que vous avez réalisés auprès de vos organismes financiers ou des particuliers ou encore des financements à court terme (découvert, escompte) que vous autorisent vos banques.

Le résultat courant

C'est le résultat de votre activité. Il ne tient pas compte des éléments exceptionnels qui sont survenus durant l'exercice ni de l'impact de l'impôt sur les bénéfices.

- Capacité d'autofinancement -

La capacité d'autofinancement désigne l'ensemble des ressources générées par une entreprise dans le cadre de son activité et qui permettent de faire face aux besoins de financement.

La capacité d'autofinancement sur la période :

Capacité d'autofinancement	2021	2022	2023
Résultat de l'exercice	-33 944	38 383	63 796
+ Dotations aux amortissements	136 985	146 494	128 506
- Subventions virées au résultat	10 938	18 750	18 750
Capacité d'autofinancement	92 103	166 127	173 552
- Remboursement des emprunts	73 742	89 876	97 349
Autofinancement net	18 361	76 251	76 203

- Ratios d'exploitation -**Analyse des ratios d'exploitation :**

Ratios d'exploitation	2021	2022	2023	Secteur	
Chiffre d'affaires	100%	100%	100%	634 626	99%
Ventes + Production réelle	100%	100%	100%	634 917	100%
Marge globale	100%	100%	100%	525 515	82%
Charges externes	66%	58%	61%	269 426	42%
Valeur ajoutée	34%	42%	39%	256 089	40%
Impôts et taxes	1%	1%	1%		
Charges de personnel	13%	13%	12%	213 663	33%
Excédent brut d'exploitation	21%	29%	27%	33 410	5%
Dotations aux amortissements	23%	22%	17%		
Autres charges d'exploitation	0%	0%	0%		
Résultat d'exploitation	-2%	7%	9%	31 483	4%
Produits financiers	0%	0%	0%		
Charges financières	6%	4%	4%		
Résultat financier	-5%	-4%	-3%	-839	
Résultat courant	-7%	3%	6%	30 644	4%
Produits exceptionnels	2%	3%	3%		
Résultat exceptionnel	2%	3%	3%	-1 821	
Résultat de l'exercice	-6%	6%	9%	21 084	3%

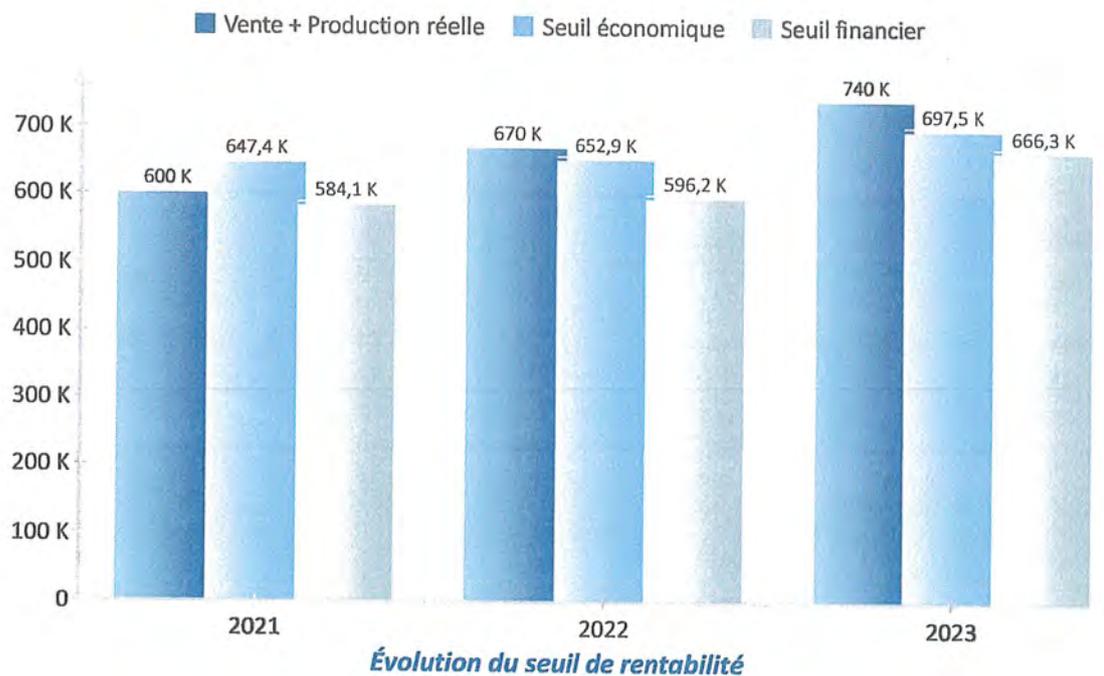
- Seuil de rentabilité -

Le seuil de rentabilité est le niveau d'activité à partir duquel l'entreprise commence à être rentable, c'est-à-dire être capable de payer ses charges fixes. Au-delà de ce seuil, l'entreprise est réputée générer le bénéfice.

Le seuil de rentabilité économique :

Seuil de rentabilité économique	2021	2022	2023
Ventes + Production réelle	600 000	670 000	740 000
Marge sur coût variable	600 000	670 000	740 000
Taux de marge sur coût variable (%)	100,00%	100,00%	100,00%
Coûts fixes	647 382	652 867	697 454
Total des charges	647 382	652 867	697 454
Résultat courant avant impôt	-44 882	19 633	45 046
Seuil de rentabilité	647 382	652 867	697 454
Excédent / Insuffisance	-47 382	17 133	42 546
Point mort (jours)	388 jours	351 jours	339 jours

Seuil de rentabilité



- Besoin en fonds de roulement -

L'exploitation d'une entreprise engendre couramment des décalages de trésorerie entre les entrées et les sorties. Une entreprise dont le besoin en fonds de roulement est positif, doit trouver des fonds pour faire face aux décalages de trésorerie. Ce besoin est négatif dans les entreprises qui encaissent avant de décaisser.

Besoin en fonds de roulement	31/12/2019	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Créances clients	106 746	36 980	170	170
Autres créances	234 581	151 420	96 507	97 073
Charges constatées d'avance	19 403			
Besoins d'exploitation (Total)	360 730	188 400	96 677	97 243
Autres besoins (Total)			2 500	5 000
Total des besoins	360 730	188 400	99 177	102 243
Dettes fournisseurs	95 476	75 786	80 319	88 728
Dettes fiscales et sociales	42 556	3 524	7 222	11 900
Autres dettes	427 361	388 397	389 117	389 957
Ressources d'exploitation (Total)	565 393	467 707	476 658	490 585
Total des ressources	565 393	467 707	476 658	490 585
Variation du B.F.R.	-204 663	-74 644	-98 174	-10 861
Besoin en fonds de roulement	-204 663	-279 307	-377 481	-388 342

- Plan de financement -

Le plan de financement vous permet d'équilibrer les besoins financiers que vous avez pour réaliser votre création d'entreprise et les ressources financières dont vous disposez.

Equilibre financier	2021	2022	2023
Ressources	592 103	166 127	173 552
- Emplois	499 442	98 676	97 349
Fonds de roulement	-111 279	-43 828	32 375

Le plan de financement sur la période :

Plan de financement	2021	2022	2023
Immobilisations	425 700	8 800	
Variation du B.F.R.	-74 644	-98 174	-10 861
Remboursements d'emprunts	73 742	89 876	97 349
Total des besoins	424 798	502	86 488
Apports en comptes courants	300 000		
Subventions d'investissement	150 000		
Souscription d'emprunts	50 000		
Capacité d'autofinancement	92 103	166 127	173 552
Total des ressources	592 103	166 127	173 552
Variation de trésorerie	167 305	165 625	87 064
Solde de trésorerie	168 028	333 653	420 717

- Etat de trésorerie -

La trésorerie va dépendre directement du fonds de roulement et du besoin en fonds de roulement. Votre fonds de roulement représente l'argent stable de votre entreprise. Sa présence est une assurance de stabilité financière et de couverture des besoins exigés par l'exploitation de votre activité.

La différence positive ou négative entre les besoins et les ressources d'exploitation que vous allez constater va déterminer si votre activité génère :

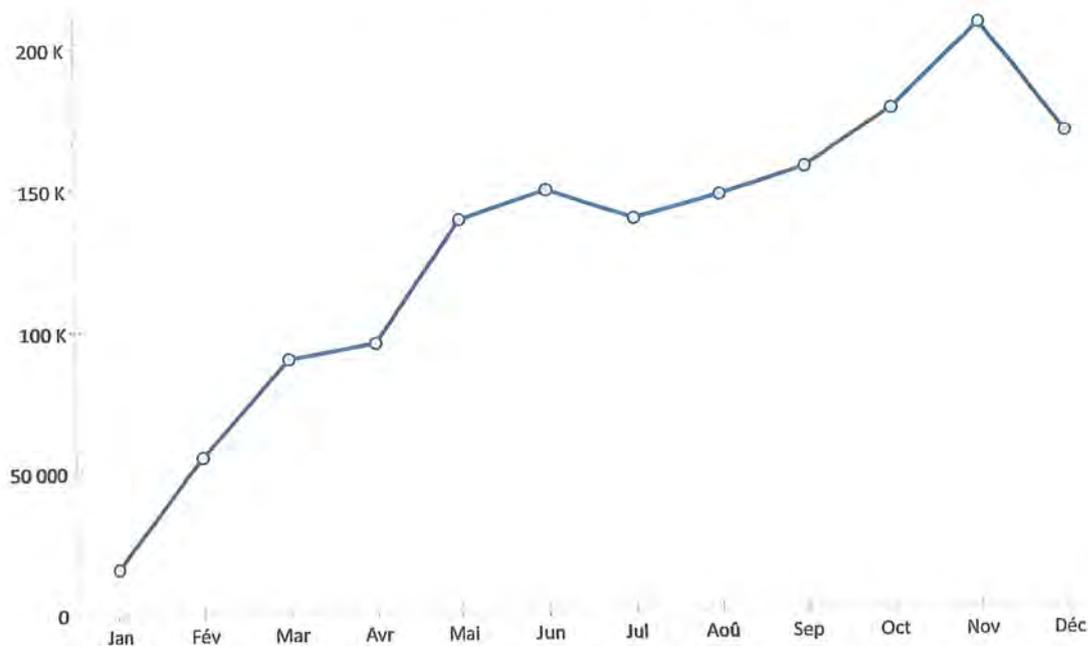
- des ressources en fonds de roulement : besoins inférieurs aux ressources ;
- des besoins en fonds de roulement : besoins supérieurs aux ressources.

La trésorerie va également varier tout au long de l'année en fonction de la saisonnalité de votre activité. Une trésorerie négative, si elle est autorisée par le banquier, va engendrer des charges financières (agios de découvert) qui peuvent peser lourdement sur le résultat.

L'évolution du solde de trésorerie :

Etat de trésorerie	2019	2021	2022	2023
Fonds de roulement	-203 940	-111 279	-43 828	32 375
Besoin en fonds de roulement	-204 663	-279 307	-377 481	-388 342
Solde de trésorerie	723	168 028	333 653	420 717

Solde de trésorerie (2021)



- Bilan prévisionnel -

Le bilan est la photo de votre entreprise à une date précise. Il se présente en deux parties, l'actif et le passif. La combinaison de l'ensemble des dettes et créances, la manière dont vous avez financé vos investissements, votre politique de stockage, les résultats laissés dans l'entreprise... fera votre fragilité ou votre solidité financière.

A l'actif vous trouvez tout ce qui vous appartient (droit de propriété) ou tout ce qui vous est dû (droit de créance) :

- vos immobilisations qui représentent votre outil de travail dont la valeur est amortie au fil de leur utilisation ;
- votre stock de marchandises ou de matières premières, vos encours de travaux non encore finis et non facturés, valorisés en prix de revient. Autant d'argent qui est là en attente d'être réalisé par des ventes ; Attention, les surplus représentent une trésorerie non utilisée qu'il faut financer.
- vos créances, représentées principalement par ce que vous doivent vos clients. Ce poste est à suivre en permanence, le non respect des échéances est autant de trésorerie qui vous fait défaut et de risques de non paiement.

Au passif se trouve l'ensemble de vos dettes, de vos obligations, grâce auxquelles vous avez pu créer votre entreprise ainsi qu'à assurer le financement de son exploitation. Vous pourrez ainsi analyser les obligations et les dettes auxquelles vous aurez à répondre.

Le bilan prévisionnel de la période :

Bilan	31/12/2019	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Immobilisations	1 979 339	2 405 039	2 413 839	2 413 839
- Amortissements, Provisions	830 095	967 080	1 113 574	1 242 080
Immobilisations nettes	1 149 244	1 437 959	1 300 265	1 171 759
Créances clients	106 746	36 980	170	170
Autres créances	234 581	151 420	99 007	102 073
Disponibilités	787	168 028	333 653	420 717
Actif circulant	342 114	356 428	432 830	522 960
Comptes de régularisation	19 403			
Total de l'actif	1 510 761	1 794 387	1 733 095	1 694 719
Capital social	40 540	40 540	40 540	40 540
Réserves, Report à nouveau	7 293	8 918	-25 026	13 357
Résultat de l'exercice	1 625	-33 944	38 383	63 796
Subventions d'investissement		139 062	120 312	101 562
Capitaux propres	49 458	154 576	174 209	219 255
Emprunts et dettes assimilés	895 910	1 172 104	1 082 228	984 879
Dettes fournisseurs	95 476	75 786	80 319	88 728
Dettes fiscales et sociales	42 556	3 524	7 222	11 900
Autres dettes	427 361	388 397	389 117	389 957
Total des dettes	1 461 303	1 639 811	1 558 886	1 475 464
Total du passif	1 510 761	1 794 387	1 733 095	1 694 719

En détail :

Bilan (Actif)	31/12/2019	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Immobilisations incorporelles	1 812	1 812	1 812	1 812
- Amortissements incorporels	1 812	1 812	1 812	1 812
Immobilisations corporelles	1 977 527	2 403 227	2 412 027	2 412 027
- Amortissements corporels	828 283	965 268	1 111 762	1 240 268
Immobilisations nettes	1 149 244	1 437 959	1 300 265	1 171 759
Créances clients	106 746	36 980	170	170
TVA déductible	5 857	4 573	4 639	5 205
Crédit de TVA		54 979		
Autres créances	228 724	91 868	94 368	96 868
Disponibilités	787	168 028	333 653	420 717
Actif circulant	342 114	356 428	432 830	522 960
Comptes de régularisation	19 403			
Total de l'actif	1 510 761	1 794 387	1 733 095	1 694 719

Bilan (Passif)	31/12/2019	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Capital social	40 540	40 540	40 540	40 540
Réserves, Report à nouveau	7 293	8 918	-25 026	13 357
Résultat de l'exercice	1 625	-33 944	38 383	63 796
Subventions d'investissement		139 062	120 312	101 562
Capitaux propres	49 458	154 576	174 209	219 255
Emprunts	895 846	872 104	782 228	684 879
Découvert	64			
Comptes courants		300 000	300 000	300 000
Dettes fournisseurs	95 476	75 786	80 319	88 728
Personnel	5 002	4	2 404	5 404
Organismes sociaux	2 842	2 844	3 100	3 100
TVA à payer	9 206		980	1 920
TVA collectée	11 881			
Autres dettes fiscales	13 625	676	738	1 476
Autres dettes	427 361	388 397	389 117	389 957
Total des dettes	1 461 303	1 639 811	1 558 886	1 475 464
Total du passif	1 510 761	1 794 387	1 733 095	1 694 719

- Ratios de structure -

Ratios de structure	2021	2022	2023	Secteur
Délai des créances clients	19 jours			68 jours
Délai des dettes fournisseurs	61 jours	63 jours	60 jours	35 jours
Délai BFR en nombre de jours de CA	-168 jours	-203 jours	-189 jours	49 jours
Autonomie financière à long terme	8,61%	10,05%	12,94%	46,46%
Solvabilité à moyen terme	46,43%	55,73%	66,15%	2,03%
Solvabilité à court terme	26,70%	42,98%	53,24%	1,76%
Taux d'endettement	564,19%	449,02%	312,37%	33,55%
Capacité de remboursement des emprunts	9 ans	5 ans	4 ans	-30 ans

Selon nos prévisions, les **dettes fournisseurs** seront réglées en moyenne après 34 jours pendant la période analysée.

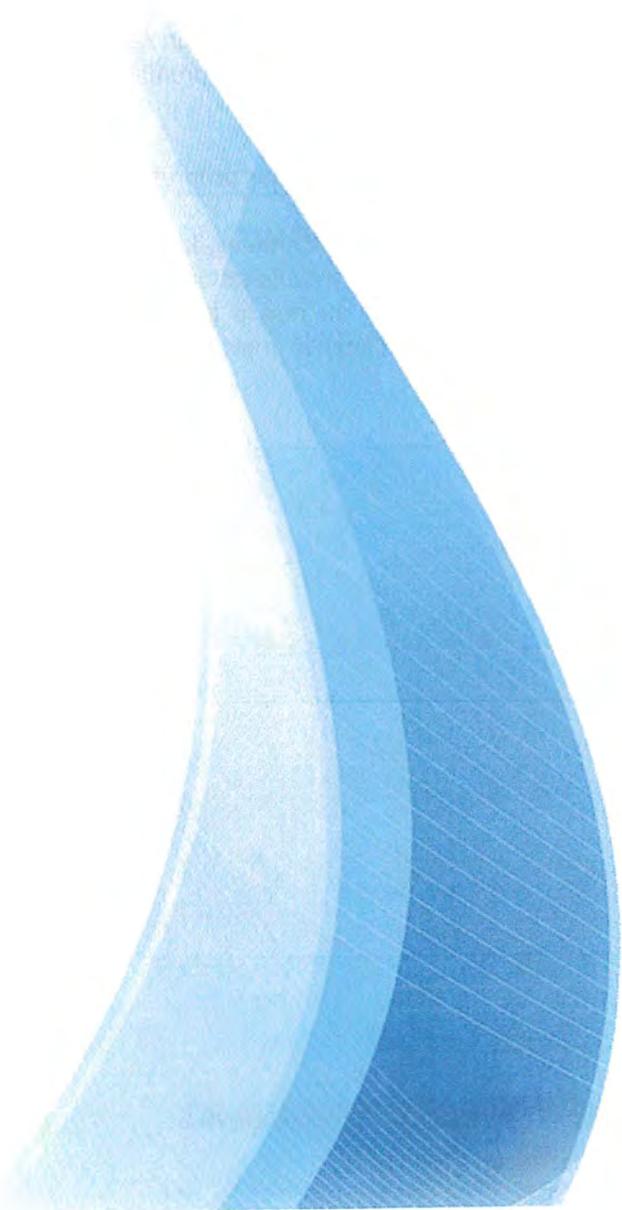
L'**autonomie financière** est croissante sur la période prévisionnelle. Ce ratio permet d'évaluer le degré d'indépendance de l'entreprise vis-à-vis de ses prêteurs. En effet, une entreprise risque de devenir dépendante de ses prêteurs si elle est trop endettée. Son appréciation est avantageuse pour votre entreprise.

La **solvabilité** traduit l'aptitude de l'entreprise à faire face à ses engagements en cas de liquidation. Votre entreprise est en mesure de rembourser env 75 % de vos dettes pendant la première année de prévision. Cette solvabilité augmente à 110% en dernière année d'analyse.

Le **taux d'endettement** mesure le niveau de la dette par rapport aux capitaux propres de votre entreprise.

La **capacité de remboursement des emprunts** exprime en nombre d'années, la capacité de l'entreprise à rembourser son endettement au moyen de son excédent brut d'exploitation. Sauf exception, un ratio supérieur à 5 années traduirait un endettement trop important au regard de la création de richesse de l'entreprise. Ce ratio est de 6 ans pendant la première année d'analyse mais baisse à un niveau normal au cours des années suivantes.

Annexes



Réalisé par Arnaud BOLUSSET
Cabinet ABCAP - COGEVA
Expertise comptable

COGEVA
Haute Savoie

Arnaud BOLUSSET - COMPTABILITE - BUDIT - PERIODES
Société d'expertise comptable, filiale du groupe ABCAP Control & ABCAP Audit



S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY

Analyse de l'évolution du solde de trésorerie sur la période :



S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY

Trésorerie (N)	Jan 2021	Fév 2021	Mar 2021	Avr 2021	Mai 2021	Jun 2021	Jul 2021	Aoû 2021	Sep 2021	Oct 2021	Nov 2021	Déc 2021	Total
Apports en comptes courants						300 000							300 000
Emprunts					50 000								50 000
Subventions						150 000							150 000
Créances clients N-1	32 024	32 024	32 024	10 674									106 746
Prestations vendues	32 015	63 947	60 399	56 851	53 303	47 707	54 803	60 399	53 303	56 851	67 495	72 547	679 620
Chiffre d'affaires (Total)	32 015	63 947	60 399	56 851	53 303	47 707	54 803	60 399	53 303	56 851	67 495	72 547	679 620
Produits financiers	2 500												2 500
Autres créances N-1	31 856	10 000	10 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	10 000	15 000	15 000	20 000	136 856
Total des encaissements	98 395	105 971	102 423	72 525	108 303	502 707	59 803	65 399	63 303	71 851	82 495	92 547	1 425 722
Immobilisations corporelles	24 000					426 840							426 840
Immobilisations (Total)	24 000					426 840							426 840
Echéances d'emprunts	8 182	8 182	8 182	8 182	8 244	9 260	9 260	9 260	9 260	9 260	9 260	9 255	105 787
Dettes fournisseurs N-1	3 191	3 191	7 953	9 953	9 953	7 953	7 953	7 189					65 327
Fournitures consommables	100	3 300	6 300	3 300	6 300	3 400	6 500	3 300	6 300	3 300	6 300	7 000	55 400
Services extérieurs	10 480	31 275	31 716	31 362	27 385	31 661	36 268	27 219	28 327	29 102	27 385	34 055	346 235
Charges externes (Total)	10 580	34 575	38 016	34 662	33 685	35 061	42 768	30 519	34 627	32 402	33 685	41 055	401 635
Etat - Impôts	13 625												13 625
Salaires nets (Salariés)	8 577	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	2 841	47 905
Charges sociales (Salariés)	2 842	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	34 093
Autres charges de personnel	136	136	136	136	436	136	136	136	136	136	136		1 796
Charges de personnel (Total)	11 555	6 552	6 552	6 552	6 852	6 552	6 419	83 794					
Autres charges d'exploitation								600					600
TVA à payer	9 206	10 727	4 037	4 263	2 842	3 770							34 845
Autres dettes N-1	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	38 964
Total des décaissements	83 586	66 474	67 987	66 859	64 823	492 683	69 780	57 367	53 686	51 461	52 744	130 967	1 258 417
Solde précédent	723	15 532	55 029	89 465	95 131	138 611	148 635	138 658	146 690	156 307	176 697	206 448	206 448
Variation de la trésorerie	14 809	39 497	34 436	5 666	43 480	10 024	-9 977	8 032	9 617	20 390	29 751	-38 420	
Solde de trésorerie	15 532	55 029	89 465	95 131	138 611	148 635	138 658	146 690	156 307	176 697	206 448	168 028	
Encours clients	106 654	74 630	39 058	28 384	24 836	22 788	31 932	28 384	24 836	31 932	35 480	36 980	36 980
Encours fournisseurs	113 446	115 921	103 518	95 755	79 469	86 932	63 563	62 707	58 257	62 707	56 374	75 786	

S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY

Trésorerie (Encaissements N)	Jan 2021	Fév 2021	Mar 2021	Avr 2021	Mai 2021	Jun 2021	Jul 2021	Aoû 2021	Sep 2021	Oct 2021	Nov 2021	Déc 2021	Total
Apports en comptes courants						300 000							300 000
APPORT COMPTE GROUPE PF SILLINGY						300 000							300 000
Emprunts					50 000								50 000
PRET GARANTIE PAR L'ETAT					50 000								50 000
Subventions						150 000							150 000
SUBVENTION REGION AURA						150 000							150 000
Créances clients N-1	32 024	32 024	32 024	10 674									106 746
Prestations vendues	32 015	63 947	60 399	56 851	53 303	47 707	54 803	60 399	53 303	56 851	67 495	72 547	679 620
CREMATIONS 20 %	22 680	45 360	42 840	40 320	37 800	32 760	37 800	42 840	37 800	40 320	47 880	50 400	478 800
SALLE CEREMONIE 20 %	2 322	4 644	4 386	4 128	3 870	3 354	3 870	4 386	3 870	4 128	4 902	5 160	49 020
COLUMBARIUM 20 %	540	1 080	1 020	960	900	780	900	1 020	900	960	1 140	1 200	11 400
CONTRIBUTION TRAITEMENT FUMÉES	2 970	5 940	5 610	5 280	4 950	4 290	4 950	5 610	4 950	5 280	6 270	6 600	62 700
PRESTATIONS DE SERVICE 20 %	540	1 080	1 020	960	900	780	900	1 020	900	960	1 140	1 200	11 400
LOCATION POMPES FUNEBRES BALME	2 160	4 320	4 080	3 840	3 600	3 120	3 600	4 080	3 600	3 840	4 560	4 800	45 600
DISPERSION 20 %	270	540	510	480	450	390	450	510	450	480	570	600	5 700
VENTE DECHETS METAUX FERRAILLE						1 500	1 500						4 500
DONS AU JARDIN DU SOUVENIR	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	87	1 000
RECETTES S/REDEV S/CA SANS TVA	450	900	850	800	750	650	750	850	750	800	950	1 000	9 500
Chiffre d'affaires (Total)	32 015	63 947	60 399	56 851	53 303	47 707	54 803	60 399	53 303	56 851	67 495	72 547	679 620
Produits financiers	2 500												2 500
INTERETS COMPTE GROUPE	2 000												2 000
PRODUITS FINANCIERS DES PLACEMENTS	200												200
INTERETS CAT ME MEYNET	300												300
Autres créances N-1	31 856	10 000	10 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	10 000	15 000	15 000	20 000	136 856
Total des encaissements	98 395	105 971	102 423	72 525	108 303	502 707	59 803	65 399	63 303	71 851	82 495	92 547	1 425 722

S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY

Trésorerie (Décaissements N)	Jan 2021	Fév 2021	Mar 2021	Avr 2021	Mai 2021	Jun 2021	Jul 2021	Aoû 2021	Sep 2021	Oct 2021	Nov 2021	Déc 2021	Total
Immobilisations corporelles	24 000					426 840						60 000	510 840
RACHAT FOUR												60 000	60 000
LOCATION 5 ANS													
FILTRATIONS MISE EN PLACE						426 840							426 840
MISE AUX NORMES DES FOURS	24 000												24 000
Immobilisations (Total)	24 000					426 840						60 000	510 840
Echéances d'emprunts	8 182	8 182	8 182	8 182	8 244	9 260	9 260	9 260	9 260	9 260	9 260	9 255	105 787
1643000000 - EMPRUNT CRCA	339	339	339	339	339	339	339	339	339	339	339	340	4 069
1649000000 - PRET CONSTRUCTION CA	4 163	4 163	4 163	4 163	4 163	4 163	4 163	4 163	4 163	4 163	4 163	4 164	49 957
1649100000 - PRET CONST. SOCIETE GENERALE	3 626	3 626	3 626	3 626	3 626	3 626	3 626	3 626	3 626	3 626	3 626	3 619	43 505
1649900000 - PRET CAS PGE BPIFRANCE	54	54	54	54	54	1 070	1 070	1 070	1 070	1 070	1 070	1 070	7 760
PRET GARANTIE PAR L'ETAT					62	62	62	62	62	62	62	62	496
Dettes fournisseurs N-1	3 191	3 191	7 953	9 953	9 953	7 953	7 953	7 189				7 991	65 327
Fournitures consommables	100	3 300	6 300	3 300	6 300	3 400	6 500	3 300	6 300	3 300	6 300	7 000	55 400
EAU						100	200						100
GAZ		2 000	4 000	2 000	4 000	2 000	4 000	2 000	4 000	2 000	4 000	2 000	32 000
ELECTRICITE		1 000	2 000	1 000	2 000	1 000	2 000	1 000	2 000	1 000	2 000	1 000	16 000
PRODUITS D'ENTRETIEN													800
PETITS MATERIELS & EQUIPEMENTS	100	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3 400
FOURNITURES ADMINISTRATIVES													2 800
Services extérieurs	10 480	31 275	31 716	31 362	27 385	31 661	36 268	27 219	28 327	29 102	27 385	34 055	346 235
RETRAITEMENTS DE DECHETS		56	111	56	111	56	111	56	111	56	111	55	890
CREDIT-BAIL LCR AUTOMATE M340	50	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	1 700
LOCATIONS COPIEURS XEROX/RICOH	133	399	399	399	399	399	399	399	399	399	399	400	4 523

Arnaud BOLUSSET - Cabinet ABCAP - COGEVA - Expertise comptable

- Édité le 18/03/2021 - Page 26/34 -

S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY

REDEVANCE MENSUELLE OCCUPAT*	1 834	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 501	62 335
LOCATION DALLMAYR	34	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	101	1 135
LOCATIONS AUTOMATE LCR	116	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	349	3 965
REDEVANCE SUR CA LOCATION ZONE DE FILTRATION FM	2 130	6 390	6 390	5 261	3 001	3 001	3 001	3 001	3 001	3 001	3 001	3 001	2 997	44 175
ENTRETIEN & REPARATIONS DIVERS	167	501	501	501	501	501	501	501	501	501	501	501	500	5 677
ENTRETIEN COURANT DES FOURS	400	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	13 600
MAINTENANCE FILTRATION FOURS	833	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 502	28 335
CONFORMITE CONTROLE SECURITE	50	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	1 700
MAINTENANCE INFORMATIQUE	200	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	6 800
ASSURANCE LOCAUX BRIS DE MACHINE DES FOURS	139	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	416	4 725
PERSONNEL MIS A DISPOSITION	3 334	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 001	113 335
HONORAIRES PROCEDURES COLLECT.													600	600
HONORAIRES COMPTABLES			600	1 200		600	1 200		600	1 200			600	6 000
HONORAIRES JURIDIQUES DSP						300	600						300	1 200
HONORAIRES JURIDIQUES													600	600
HONORAIRES MISSION SOCIALE			50	100		50	100		50	100			50	500
HONORAIRES COMM AUX COMPTES						800	1 600						800	3 200
FRAIS D'ACTES & CONTENTIEUX	6	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	15	191
PUBLICITE & RELAT* PUBLIQUES	266	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	799	9 065
DONS	8	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	283
FRAIS DEPLACEMENTS DIRECTION		111	222	111	222	111	222	111	222	111	222	111	222	1 777

Amaud BOLUSSET - Cabinet ABCAP - COGEVA - Expertise comptable

- Édité le 18/03/2021 - Page 27/34 -

S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY

FOURNITURES												1 200	1 200
MACHINE CAFE													
FRAIS DE												41	475
DEPLACEMENTS SALARIES	14	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	799	9 065
TELECOMS	266	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	84	942
AFFRANCHISSEMENT	28	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83		
SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES			292	583		292	583		292	583		292	2 917
COTISATIONS PROFESSIONNELLES	333	667											1 000
Charges externes (Total)	10 580	34 575	38 016	34 652	33 685	35 061	42 768	30 519	34 627	32 402	33 685	41 055	401 635
Etat - Impôts	13 625											3 000	16 625
N-1	13 625												13 625
CONTRIBUTION ECO TERRITORIALE												3 000	3 000
Salaires nets (Salariés)	8 577	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 578	47 905
N-1	5 002												5 002
SALAIRES BRUTS	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 575	3 578	42 903
Charges sociales (Salariés)	2 842	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	34 093
N-1	2 842												2 842
SALAIRES BRUTS		2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	2 841	31 251
Autres charges de personnel	136	136	136	136	436	136	136	136	136	136	136		1 796
MEDECINE TRAVAIL / PHARMACIE					300								300
FRAIS DE RESTAURATION SALARIES	136	136	136	136	136	136	136	136	136	136	136		1 496
Charges de personnel (Total)	11 555	6 552	6 552	6 552	6 852	6 552	6 552	6 552	6 552	6 552	6 552	6 419	83 794
Autres charges d'exploitation								600					600
REDEVANCES & DROITS D'AUTEURS								600					600
TVA à payer	9 206	10 727	4 037	4 263	2 842	3 770							34 845
Autres dettes N-1	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	3 247	38 954
Total des décaissements	83 586	66 474	67 987	66 859	64 823	492 683	69 780	57 367	53 686	51 461	52 744	130 967	1 258 417

S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY

Financements des investissements	2021	2022	2023
Apports en comptes courants	300 000		
<i>APPORT COMPTE GROUPE PF SILLINGY</i>	300 000		
Emprunts	50 000		
<i>PRET GARANTIE PAR L'ETAT</i>	50 000		
Primes et subventions	150 000		
<i>SUBVENTION REGION AURA</i>	150 000		
Total des financements	500 000		
Écart de financement	74 300	-8 800	

Remboursements des emprunts	2021	2022	2023
Capital remboursé	73 742	89 876	97 349
1643000000 - EMPRUNT CRCA	2 833	2 944	3 068
1649000000 - PRET CONSTRUCTION CA	30 409	32 168	34 125
1649100000 - PRET CONST. SOCIETE GENERALE	33 367	34 279	35 294
1649900000 - PRET CAS PGE BPIFRANCE	7 133	12 357	12 517
PRET GARANTIE PAR L'ETAT		8 128	12 345
Charges d'intérêts	32 045	29 335	25 910
1643000000 - EMPRUNT CRCA	1 236	1 125	1 001
1649000000 - PRET CONSTRUCTION CA	19 548	17 789	15 832
1649100000 - PRET CONST. SOCIETE GENERALE	10 138	9 226	8 211
1649900000 - PRET CAS PGE BPIFRANCE	627	483	323
PRET GARANTIE PAR L'ETAT	496	712	543
Echéances d'emprunts	105 787	119 211	123 259
1643000000 - EMPRUNT CRCA	4 069	4 069	4 069
1649000000 - PRET CONSTRUCTION CA	49 957	49 957	49 957
1649100000 - PRET CONST. SOCIETE GENERALE	43 505	43 505	43 505
1649900000 - PRET CAS PGE BPIFRANCE	7 760	12 840	12 840
PRET GARANTIE PAR L'ETAT	496	8 840	12 888
Capital restant dû	873 996	784 120	686 771
1643000000 - EMPRUNT CRCA	25 270	22 326	19 258

Arnaud BOLUSSET - Cabinet ABCAP - COGEVA - Expertise comptable

- Édité le 18/03/2021 - Page 29/34 -

S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY

1649000000 - PRET CONSTRUCTION CA	368 463	336 295	302 170
1649100000 - PRET CONST. SOCIETE GENERALE	387 396	353 117	317 823
1649900000 - PRET CAS PGE BPIFRANCE	42 867	30 510	17 993
PRET GARANTIE PAR L'ETAT	50 000	41 872	29 527

Chiffre d'affaires	Secteur	2021	%	2022	%	2023	Marge	Stocks	TVA Ventes	TVA Achats
CREMATIONS 20 %	Services	420 000	14,29%	480 000	12,5%	540 000	100%	0 jour	20%	20%
SALLE CEREMONIE 20 %	Services	43 000	4,65%	45 000	4,44%	47 000	100%	0 jour	20%	20%
COLUMBARIUM 20 %	Services	10 000		10 000		10 000	100%	0 jour	20%	20%
CONTRIBUTION TRAITEMENT FUMÉES	Services	55 000		55 000		55 000	100%	0 jour	20%	20%
PRESTATIONS DE SERVICE 20 %	Services	10 000	20%	12 000	16,67%	14 000	100%	0 jour	20%	20%
LOCATION POMPES FUNEBRES BALME	Services	40 000	12,5%	45 000	11,11%	50 000	100%	0 jour	20%	20%
DISPERSION 20 %	Services	5 000		5 000		5 000	100%	0 jour	20%	20%
VENTE DECHETS METAUX FERRAILLE	Services	6 000		6 000		6 000	100%	0 jour		
DONS AU JARDIN DU SOUVENIR	Services	1 000		1 000		1 000	100%	0 jour		
RECETTES S/REDEV S/CA SANS TVA	Services	10 000	10%	11 000	9,09%	12 000	100%	0 jour		20%
Total		600 000	11,67%	670 000	10,45%	740 000				

S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY

Créances clients	Jan 2021	Fév 2021	Mar 2021	Avr 2021	Mai 2021	Jun 2021	Jul 2021	Aoû 2021	Sep 2021	Oct 2021	Nov 2021	Déc 2021	Total	
Prestations vendues	32 015	63 947	60 399	56 851	53 303	47 707	54 803	60 399	53 303	56 851	67 495	72 547	679 620	
CREMATIONS 20 %	22 680	45 360	42 840	40 320	37 800	32 760	37 800	42 840	37 800	40 320	47 880	50 400	478 800	
SALLE CEREMONIE 20 %	2 322	4 644	4 386	4 128	3 870	3 354	3 870	4 386	3 870	4 128	4 902	5 160	49 020	
COLUMBARIUM 20 %	540	1 080	1 020	960	900	780	900	1 020	900	960	1 140	1 200	11 400	
CONTRIBUTION TRAITEMENT FUMÉES	2 970	5 940	5 610	5 280	4 950	4 290	4 950	5 610	4 950	5 280	6 270	6 600	62 700	
PRESTATIONS DE SERVICE 20 %	540	1 080	1 020	960	900	780	900	1 020	900	960	1 140	1 200	11 400	
LOCATION POMPES FUNEBRES BALME	2 160	4 320	4 080	3 840	3 600	3 120	3 600	4 080	3 600	3 840	4 560	4 800	45 600	
DISPERSION 20 %	270	540	510	480	450	390	450	510	450	480	570	600	5 700	
VENTE DECHETS METAUX FERRAILLE						1 500	1 500						1 500	4 500
DONS AU JARDIN DU SOUVENIR	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	87	1 000	
RECETTES S/REDEV S/CA SANS TVA	450	900	850	800	750	650	750	850	750	800	950	1 000	9 500	
Total	32 015	63 947	60 399	56 851	53 303	47 707	54 803	60 399	53 303	56 851	67 495	72 547	679 620	

S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY

Dettes fournisseurs sur frais	Jan 2021	Fév 2021	Mar 2021	Avr 2021	Mai 2021	Jun 2021	Jul 2021	Aoû 2021	Sep 2021	Oct 2021	Nov 2021	Déc 2021	Total
Fournitures consommables	100	3 300	6 300	3 300	6 300	3 400	6 500	3 300	6 300	3 300	6 300	7 000	55 400
EAU						100	200					100	400
GAZ		2 000	4 000	2 000	4 000	2 000	4 000	2 000	4 000	2 000	4 000	2 000	32 000
ELECTRICITE		1 000	2 000	1 000	2 000	1 000	2 000	1 000	2 000	1 000	2 000	1 000	16 000
PRODUITS D'ENTRETIEN												800	800
PETITS MATERIELS & EQUIPEMENTS	100	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3 400
FOURNITURES ADMINISTRATIVES												2 800	2 800
Services extérieurs	10 480	31 275	31 716	31 362	27 385	31 661	36 268	27 219	28 327	29 102	27 385	34 055	346 235
RETRAITEMENTS DE DECHETS		56	111	56	111	56	111	56	111	56	111	55	890
CREDIT-BAIL LCR AUTOMATE M340	50	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	1 700
LOCATIONS COPIEURS XEROX/RICOH	133	399	399	399	399	399	399	399	399	399	399	400	4 523
REDEVANCE MENSUELLE OCCUPAT*	1 834	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 501	62 335
LOCATION DALLMAYR	34	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	101	1 135
LOCATIONS AUTOMATE LCR	116	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	349	3 965
REDEVANCE SUR CA LOCATION ZONE DE FILTRATION FM						2 400	4 800					2 400	9 600
ENTRETIEN & REPARATIONS DIVERS	2 130	6 390	6 390	5 261	3 001	3 001	3 001	3 001	3 001	3 001	3 001	2 997	44 175
ENTRETIEN COURANT DES FOURS	167	501	501	501	501	501	501	501	501	501	501	500	5 677
MAINTENANCE FILTRATION FOURS	400	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	13 600
CONFORMITE CONTROLE SECURITE	833	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 502	28 335
MAINTENANCE INFORMATIQUE	50	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	1 700
ASSURANCE LOCAUX	200	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	6 800
	139	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	416	4 725

Amaud BOLUSSET - Cabinet ABCAP - COGEVA - Expertise comptable

- Édité le 18/03/2021 - Page 32/34 -

S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY

BRIS DE MACHINE DES FOURS	139	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	416	4 725
PERSONNEL MIS A DISPOSITION	3 334	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 001	113 335
HONORAIRES PROCEDURES COLLECT.													600	600
HONORAIRES COMPTABLES			600	1 200		600	1 200		600	1 200			600	6 000
HONORAIRES JURIDIQUES DSP						300	600						300	1 200
HONORAIRES JURIDIQUES													600	600
HONORAIRES MISSION SOCIALE			50	100		50	100		50	100			50	500
HONORAIRES COMM AUX COMPTES						800	1 600						800	3 200
FRAIS D'ACTES & CONTENTIEUX	6	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	15	191
PUBLICITE & RELAT* PUBLIQUES	266	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	799	9 065
DONS	8	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	283
FRAIS DEPLACEMENTS DIRECTION		111	222	111	222	111	222	111	222	111	222	111	222	1 777
FOURNITURES MACHINE CAFE													1 200	1 200
FRAIS DE DEPLACEMENTS SALARIES	14	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	41	475
TELECOMS	266	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	799	9 065
AFFRANCHISSEMENT	28	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	84	942
SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES			292	583		292	583		292	583			292	2 917
COTISATIONS PROFESSIONNELLES	333	667												1 000
Total	10 580	34 575	38 016	34 662	33 685	35 061	42 768	30 519	34 627	32 402	33 685	41 055	401 635	

S.A.S. CREMATORIUM DE LA BALME DE SILLINGY

Détail du tableau de TVA sur la période :

TVA (N)	Jan 2021	Fév 2021	Mar 2021	Avr 2021	Mai 2021	Jun 2021	Jul 2021	Aoû 2021	Sep 2021	Oct 2021	Nov 2021	Déc 2021	Total
TVA collectée	22 375	10 494	9 328	9 328	8 162	6 996	10 494	9 328	8 162	10 494	11 660	11 660	128 481
TVA collectée N-1	11 881												11 881
TVA sur prestations	10 494	10 494	9 328	9 328	8 162	6 996	10 494	9 328	8 162	10 494	11 660	11 660	116 600
TVA déductible	11 648	6 457	5 065	6 486	4 392	77 773	5 776	5 992	4 500	6 109	4 392	19 231	157 821
TVA déductible N-1	5 857												5 857
TVA sur immobilisations	4 000					71 140						10 000	85 140
TVA sur frais	1 791	6 457	5 065	6 486	4 392	6 633	5 776	5 892	4 500	6 109	4 392	9 231	66 724
TVA sur autres frais								100					100
TVA due	10 727	4 037	4 263	2 842	3 770		4 718	3 336	3 662	4 385	7 268		49 008
Crédit à reporter							70 777	66 059	62 723	59 061	54 676	47 408	
Crédit de TVA						70 777	66 059	62 723	59 061	54 676	47 408	54 979	
TVA à payer	10 727	4 037	4 263	2 842	3 770								25 639