

Nombre de membres au Conseil Métropolitain : 99 titulaires – 40 suppléants	Conseillers en fonction : 99 titulaires – 40 suppléants	Conseillers présents : 93 Dont suppléant(s) : 0 Pouvoirs : 5 Absent(s) excusé(s) : 5 Absent(s) : 1
--	--	--

Date de convocation : 8 décembre 2020

EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS DU CONSEIL METROPOLITAIN

Séance du Lundi 14 décembre 2020,

Sous la présidence de Monsieur François GROSDIDIER, Président de Metz Métropole, Maire de Metz, Membre Honoraire du Parlement.

Secrétaire de séance : Barbara FALK.

Point n° 2020-12-14-CC-15 :

Rapport annuel 2019 - Délégation de Service Public relative à l'exploitation de Crématorium de Metz Métropole.

Rapporteur : Monsieur Jean-Claude WALTER

Le Conseil,
Les Commissions entendues,

VU le Code Général des Collectivités Territoriales, et notamment son article L. 1411-3,
VU le Code de la Commande Publique, et notamment son article L. 3131-5,
VU la convention de Délégation de Service Public en date du 3 juillet 2006 relative à l'exploitation du Crématorium passée entre la Ville de Metz et la société des Crématoriums de France,
VU le rapport du délégataire chargé de l'exploitation de Crématorium de Metz Métropole présenté pour l'exercice 2019 dont une synthèse est annexée à la présente délibération,
VU l'avis de la Commission Consultative des Services Publics Locaux en date du 3 décembre 2020,

PREND ACTE de ce rapport, lequel a été mis à disposition des élus et dont une synthèse est jointe à la présente délibération.

Pour extrait conforme
Metz, le 15 décembre 2020
Pour le Président et par délégation
La Secrétaire Générale



Marjorie MAFFERT-PELLAT



Délégation de Service Public

CREMATORIUM

Synthèse du rapport annuel

en application de l'article L.1411-3 du Code Général des Collectivités Territoriales

Exercice 2019

"Toutes les informations fournies dans le présent rapport sont issues des diverses documentations mises à disposition par la société (notamment rapport annuel d'activité, rapport de gestion, comptes annuels certifiés)".

LE CREMATORIUM



Tableau de bord - Délégations de Service Public

Service : Direction Organisation, Méthodes, Contrôle de Gestion, Evaluation Année : 2019 Service gestionnaire : DGA Attractivité et Animation du Territoire	Code délégation : M_CREMA Crématorium	Date : 20 novembre 2020 Politique publique : SA Domaine d'activité : Logement et politique de la Ville - Crématorium
--	--	--

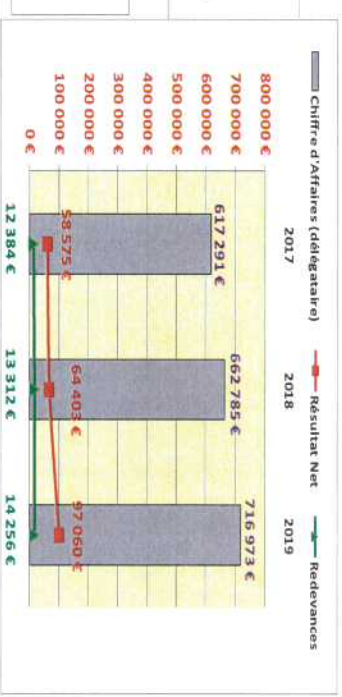
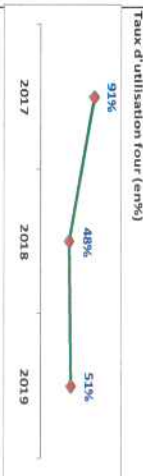
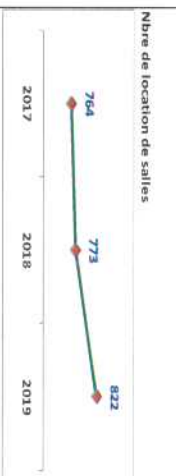
Etablissement Situé à : 1, Impasse des Hauts peupliers 57020 METZ Nature du contrat : Concession Signé le : 19/07/2004 Avec effet au : 03/07/2006 Échéance : 02/01/2034 Durée : 27,5 ans	Exploitant : SA Crématoriums de France Forme juridique : SA Adresse : 144 Avenue de la Libération 59270 BAILLEUL Capital : 731 759 € Société dédiée : O Société Mère :
---	--

INDICATEURS

↓ Activité

Éléments Financiers (En euros)

	2017	2018	2019
Nbre de crémations annuelles	1 218	1 280	1 362
Chiffre d'Affaires (délégataire)	617 291 €	662 785 €	716 973 €
Résultat Net	58 575 €	64 403 €	97 060 €
Redevances	12 384 €	13 312 €	14 256 €
Nbre de location de salles	764	773	822
Nbre de crémations annuelles	1 218	1 280	1 362



Taux d'utilisation four 2017 : inscrit à hauteur de 91% dans le rapport annuel 2017 car la première année d'utilisation du second four n'avait pas été prise en compte

1. COMPTE DE RESULTAT DE LA DELEGATION

<i>Compte de résultat de la délégation</i>					
Délégation :	Année		2019		
Crématorium	Logement et politique de la Ville - Crématorium				
	2018	2019	Ecart en €	Ecart en % 2019 - 2018	
Produits d'exploitation					
Recettes Activité	662 785	716 973	54 188	8%	
Autres Produits et reprises	885	6 215	5 330	602%	
Total Produits d'exploitation	663 670	723 188	59 518	9%	
Charges d'exploitation					
Achats, Serv Ext et autres	114 386	132 617	18 231	16%	
Sous traitance	-	-	-		
Charges de personnel	170 837	184 066	13 229	8%	
Redevances Collectivité	13 312	14 256	944	7%	
Frais de siège	91 330	103 692	12 362	14%	
Impôts et taxes	16 157	8 658	-7 499	-46%	
Dotations aux amortissements	163 417	144 640	-18 777	-11%	
Dotations aux provisions	-	-	-		
Autres charges	1 693	-	-1 693	-100%	
Total Charges d'exploitation	571 132	587 929	16 797	3%	
Résultat d'exploitation	92 538	135 259	42 721	46%	
Excédent Brut d'Exploitation	256 763	273 684	16 921	7%	
Résultat financier	-	28	28		
Résultat exceptionnel	3 090	480	2 610	-84%	
Participation des salariés	-	-	-		
Impôts bénéfice	25 045	37 747	12 702	51%	
Résultat net	64 403	97 060	32 657	51%	

Compte de résultat en € H.T

2. ANALYSE FINANCIERE

Les recettes d'activité sont en hausse entre 2018 et 2019 de +7,5%, soit +54K€. Cela s'explique par une augmentation des crémations de +5,6%, passant de 1 261 crémations en 2018 à 1 336 en 2019 auxquelles s'ajoutent, 26 crémations de pièces anatomiques en 2019 (contre 19 en 2018), et à une hausse de +6% des locations de salles passant de 773 locations en 2018 à 822 en 2019. Il convient de noter que le Chiffre d'Affaires a également été impacté par la révision des tarifs à la hausse au 1^{er} juillet 2019 (+2,93% par rapport à la période tarifaire précédente) conformément aux clauses contractuelles d'indexation des tarifs.

Les charges d'exploitation sont en hausse, évoluant de 571K€ à 588K€ (+2,9%), soit +17K€ en 2019, sous l'effet notamment d'une progression des achats de +11K€. Cela s'explique par la hausse de la consommation de gaz et d'électricité lié aux appareils de crémation. A cela s'ajoutent également les frais liés au contrôle de conformité des installations obligatoires et exécutées par les bureaux Veritas. Enfin, les charges de structure (frais de siège) augmentent de 12K€. Ils comprennent les charges d'accompagnement et de gestion de la Direction de La Société des Crématoriums de France (SCF) et l'utilisation des fonctions support et expertises de Funecap Groupe. En 2019, SCF a recruté une équipe en charge de la Qualité et notamment en charge du déploiement de la certification ISO. Les frais de siège supplémentaires facturés à la société dédiée comprennent ainsi les coûts supplémentaires liés à ce recrutement.

Les charges de personnel augmentent de 13K€, évoluant de 171K€ à 184K€ entre 2018 et 2019. Cette évolution de la masse salariale est liée :

- l'entrée dans les effectifs de Mme DORVILLE en août 2018, l'effet année pleine de son recrutement n'étant visible qu'à partir de l'exercice 2019 ;
- l'intéressement versé par SCF aux salariés du crématorium en 2019 pour un montant de 4.230 €.

Le Déléguataire enregistre un résultat d'exploitation en hausse de +33K€ en raison de la plus forte croissance des produits par rapport aux charges sur 2019. A noter que le résultat financier est nul et le résultat exceptionnel est négatif (-0,5K€ contre -3K€ en 2018).

Le résultat net 2019 est affiché à 97K€ contre 64K€ en 2018, soit +34%.

Concernant les redevances dues à Metz Métropole :

Deux redevances sont versées à Metz Métropole :

- **La redevance d'occupation du domaine public** s'est élevée en 2019 à **1 992,10€** contre 1 917,78€ en 2018 correspondant à une valeur fixe annuelle de 1 500€ indexée.

- **La redevance variable** basée sur le chiffre d'affaires s'est élevée en 2019 à **12 263,97€** contre 11 365,15€ en 2018 correspondant à 2% du Chiffre d'Affaires crémations adultes allant jusqu'à 600K€. Si les recettes sont supérieures à 600K€ et jusqu'à 900K€, alors le taux est de 3%. Au-delà de 900K€, le taux est de 4%.

3. ECARTS ENTRE LE BUDGET DE DEPART ET LES REALISATIONS

2019 Crématorium

◆ Période de 2006 à fin 2019

En Euros	Cumul Réalisé	Cumul Prévu	Ecart Réal-Prév	Ecart en %
Recettes Activité	6 477 989	7 247 172	-769 183	-12%
Autres Produits et reprises	199 712	0	199 712	100%
Σ Produits	6 677 701	7 247 172	-569 471	-9%
Achats, Serv Ext et autres	1 984 570	2 106 691	-122 121	-6%
Sous traitance	0	0	0	
Charges de personnel	1 804 080	1 847 872	-43 792	-2%
Redevances Collectivité	124 820	152 289	-27 469	-22%
Frais de siège	724 126	200 832	523 294	72%
Impôts et taxes	130 308	109 546	20 762	16%
Dotations aux amortissements	1 268 013	1 530 521	-262 508	-21%
Dotations aux provisions	137 047	0	137 047	100%
Autres charges	1 693	0	1 693	100%
Σ Charges	6 174 657	5 947 752	226 905	4%
Résultat d'exploitation	503 044	1 299 420	-796 376	-158%
Résultat financier	-294 803	-661 367	366 564	-124%
Résultat exceptionnel	-14 270	0	-14 270	100%
Résultat Net avant IS	193 971	638 053	-444 082	-229%

Comparaison du Cumul des Réalisations par rapport aux Prévisions (en € H.T.) et actualisé au CEP revu suite l'avenant 5 du contrat au 29/08/2016.

Les recettes d'activités réalisées au cumulé sont en deçà de -12%, des prévisions (-769K€) par rapport au Compte d'Exploitation réajusté du Déléguataire actualisé suite à l'avenant n°5 prévoyant les extensions du crématorium. Les charges d'exploitation cumulées sont sur-réalisées à hauteur de +227K€, soit +4%. En dépit d'un résultat

financier cumulé réalisé meilleur que les prévisions (+366K€), le résultat net cumulé sur la période apparaît en deçà des prévisions du compte d'exploitation du Déléguataire (écart de 444K€ entre les prévisions et les réalisations cumulées).

Il est à noter que la plus grande différence avec el contra initial concerne les frais de siège qui étaient prévus à hauteur de 200K€ et présentent un réalisé de 724K€. Ces frais supplémentaires sont expliqués par le déléguataire par le renforcement des ressources humaines et techniques suite au développement de la société des Crématoriums de France. Aussi, l'effort de structuration et d'organisation mis en oeuvre, mais surtout la nécessité de répondre à la montée constante des contraintes et exigences légales et réglementaires sur les plans techniques (filtration), des ressources humaines (droit social) et juridiques (droit des concessions), génèrent un coût financier et humain conséquent. Ces prestations spécialisées ont permis notamment de mettre en conformité le crématorium en matière de traitements des effluents rejetés à l'atmosphère, et ceux dans le respect des délais prévus par la réglementation. Tous ces éléments ont contribué à l'augmentation des frais d'assistance constatée sur les derniers exercices.

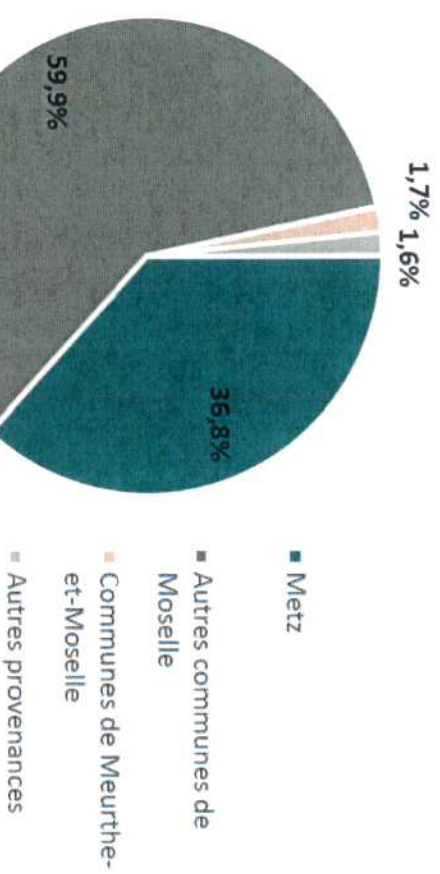
4. ANALYSE DE L'ACTIVITE 2019

L'année 2019 est marquée par une progression du nombre de crémations de 5,9 % (1 336 contre 1 261 en 2018).

Les salles de recueillement sont toujours autant sollicitées par les familles : 59,2 % des crémations adultes et enfants donnent lieu à une demande d'organisation de cérémonie au sein du crématorium.

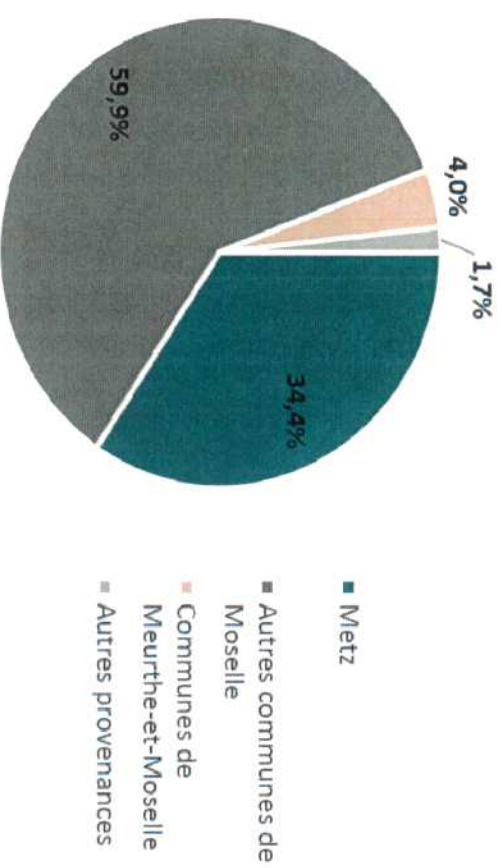
En 2019, 96,7 % des défunts résidaient dans le département de la Moselle, (dont 36,8 % de défunts domiciliés à Metz).

Provenance des crémations en 2019 Selon le lieu de résidence des défunts



Source : Rapport annuel 2019 du Crématorium

Provenance des crémations en 2019 Selon le lieu de décès des défunts



Source : Rapport annuel 2019 du Crématorium

Le nombre de locations des salles de recueillement est en hausse (822 contre 773 en 2018).

Le taux d'utilisation de l'équipement est de 50,5 % en 2019, (il était de 48 % en 2018).

5. SITUATION PATRIMONIALE

Vérification périodique annuelle des extincteurs.

Contrôle périodique des portes et portails.

Contrôle périodique des appareils de lavage (table d'introduction).

Vérification périodique annuelle des installations gaz et électriques.

Suivis de conformité pour la mise en sécurité.

6. ELEMENTS D'ANALYSE DE LA QUALITE DU SERVICE

Sur un taux de retour d'enquêtes de satisfaction de 27,5 % en 2019 (218 questionnaires), l'indice de satisfaction au niveau de l'accueil est à 86 % très satisfaisant, au niveau du confort et de l'intimité il est à 79 % très satisfaisant. Les familles sont satisfaites par le déroulement du moment de recueillement à 97,7 %. Et, 95 % des familles recommanderaient l'établissement.

Il est prévu au cours de l'année 2020 l'évolution vers un nouveau système de questionnaire par SMS.

En avril 2019, une réclamation a été enregistrée, car l'opérateur funéraire a oublié d'informer le Crématorium de la présence de personnes malentendantes. Des textes auraient pu être distribués. L'équipe du Crématorium a présenté ses excuses pour le désagrément causé.

En 2010, la Société des Crématoriums de France a créé et obtenu une certification dont le référentiel s'intitule "Gérer un crématorium en France : un métier de service public à part entière". Aussi, le Crématorium de Metz a été audité en 2016 (audit externe triennal), les résultats n'affichent aucune non-conformité aux engagements pris dans le cadre du référentiel. Le Crématorium de Metz Métropole sera soumis à un audit en 2020.

7. PISTES D'AMELIORATION DU SERVICE

Extension du parking en cours d'étude.

En 2020, La Société des Crématoriums de France a décidé de faire évoluer son référentiel pour obtenir la certification ISO 9001, une norme de qualité reconnue au niveau national et international. La Société des Crématoriums de France vise la certification de l'ensemble de ses établissements en 2021.

Résumé de l'acte

057-200039865-20201214-2020-12-DC15-DE

Numéro de l'acte : 2020-12-DC15
Date de décision : lundi 14 décembre 2020
Nature de l'acte : DE
Objet : Rapport annuel 2019 - Délégation de Service Public relative à l'exploitation de Crématorium de Metz Métropole
Classification : 1.2 - Délégation de service public
Rédacteur : Catherine DELLES
AR reçu le : 15/12/2020
Numéro AR : 057-200039865-20201214-2020-12-DC15-DE
Document principal : 99_DE-15.pdf

Historique :

15/12/20 14:11	En cours de création	
15/12/20 14:12	En préparation	Catherine DELLES
15/12/20 16:12	Reçu	Catherine DELLES
15/12/20 16:13	En cours de transmission	
15/12/20 16:15	Transmis en Préfecture	
15/12/20 16:17	Accusé de réception reçu	