

CREMATORIUM**DONNEES QUANTITATIVES ET FINANCIERES**

Le 14 avril 1997, la Ville de Rouen a confié par voie de concession, la construction et l'exploitation d'un crématorium à la société Pompes Funèbres Générales Nord Ouest devenue depuis juin 1998 la société OGF.

La durée de la concession a été fixée à 20 ans et a pris effet à compter de la mise en service le 13/01/1999.

1./ Evolution tarifaire

Tarifs TTC			
	2010	2011	Evolution
Adulte	560,25	592,75	+ 5.8 %
Enfant			
Enfant jusqu'à 1 an	140,05	148,15	+ 5.78 %
Enfant de 1 à 12 ans	280,10	296,35	+ 5.80 %
Exhumation			
- de 5 ans après l'inhumation	560,25	592,75	+ 5.80 %
+ de 5 ans après l'inhumation	280,10	296,35	+ 5.80 %
salle de cérémonie	136,20	144,10	+ 5.80%

Une révision tarifaire prévue à compter du 1^{er} août 2011 a entraîné une augmentation du tarif de 5.8 % en 2011.

2./ Evolution du chiffre d'affaires

Chiffre d'Affaires TTC			
	2010	2011	Evolution
C.A Créations	875 108	926 511	+ 5.87 %
Location de salle	39 327	40 620	+ 3.29 %
C.A Pièces anatomiques	10 733	18 929	+ 76.36 %
Total C.A Crématorium	925168	986060	6,58%

Le CA évolue de près de 7%: la hausse de 5,8% du tarif, applicable au 1er août 2011, explique en grande partie cette performance. Le CA généré par la vente des pièces anatomiques, apparent dans les comptes depuis 2010, est aussi un facteur de croissance, pour 16% de celle ci.

3./ Evolution du nombre de crémations

Evolution du nombre des crémations			
	2010	2011	Evolution
Nombre annuel	1959	1970	+ 0.56 %
Moyenne mensuelle	163.25	164,16	+ 0.56 %

Le nombre de crémations a augmenté en 2011, ce qui est en adéquation avec la progression du choix de la crémation au sein de la société française (+4.29% 2010-2011).

La dispersion des cendres reste le mode de sépulture le plus souhaité par les familles (38% en 2011 – 37% en 2010)

4./ Redevance annuelle versée par le délégataire à la Ville de Rouen

Recette annuelle pour la Ville			
Dispositions contractuelles : redevance annuelle de 10% du montant ht des recettes d'exploitation			
	2010	2011	Evolution
Redevance	92 517€	98 606€	+ 6.58%

La redevance est en hausse (+6,58%), bénéficiant mécaniquement de l'évolution de ces résultats, mais représente moins d'un tiers des résultats nets après impôt.

5./ Compte de Résultats

	2009	2010	Evolutions 2009-2010	2011	Evolutions 2010-2011
Charges d'exploitation	481 254	469 977	-2.34%	489 270	+ 3.94%
Résultant courant avant impôt	310 433	455 192	46.63%	496 790	+ 9.14%
Résultat net	203 551	298469	85.52%	317 449	+ 6.35%
Frais de siège	70 880	78 639	10.95%	83 815	+ 6.58%

- **Charges d'exploitation**

Les charges ont évolué de façon moins importante en 2011, mais il convient de noter que certaines dépenses croissent particulièrement, surtout celles correspondantes aux postes suivants : "entretien des fours" (+225%) et "entretien des installations" (+207%).

L'augmentation des dépenses sur les postes « entretien des fours » s'explique essentiellement par le fait que le délégataire a dû, suite au sinistre de 2009, procéder à des travaux de remplacement de pièces et à des travaux de maintenance pour un montant total de 15511€.

De plus, suite à ce sinistre, le délégataire, ayant provisionné une charge trop importante, a été dans l'obligation de faire une régularisation sur 2010, ce qui explique la différence importante de montant entre 2010 et 2011 sur le poste « entretien des fours ».

Quant au poste "Gaz", celui-ci progresse de 7%, soit bien plus que l'activité elle-même, mais cela reflète la hausse générale des prix de l'énergie. On notera toutefois que ce poste représente moins de 9% des charges, et moins de 5% du CA. Les hausses à venir de cette dépense n'auront donc qu'un impact limité sur le compte d'exploitation.

- **Frais de siège**

Les frais de siège représentent 8,5% du chiffre d'affaires annuel pour tous les crématoriums gérés par OGF. Ils apparaissent sous la ligne « frais d'administration générale » dans l'extrait du compte de résultats figurant dans le rapport annuel d'activité 2011.

- **Résultats financiers de l'exploitation pour l'année 2011**

Il en résulte un résultat courant et un résultat net élevés et en forte croissance: le résultat net après impôt représente 32% du chiffre d'affaires.

6./ Personnel

Charges de personnel (HT)			
	2010	2011	Evolution
Charges de personnel	102 620	100 103	-2,45%

En 2011, le personnel se composait de 4 agents (un Directeur de secteur, un responsable du crématorium et deux conducteurs de four).

Les charges de personnel représentent 21% du montant total des charges.

Les clés d'imputation applicable aux charges salariales se déclinent de la manière suivante:

- Directeur de secteur: 5% du salaire annuel
- Poste: 2 timbres par crémations
- Equipements opérateurs (gants, blouses...): 4€ par semaine sur 52 semaines.

DONNEES QUALITATIVES

Les prestations proposées par le crématorium donnent satisfaction.

L'ouvrage est entretenu et fait l'objet de travaux d'entretien réguliers de la part de la société FACULTATIEVE TECHNOLOGIES, constructeur du four.

La conformité des installations de Gaz a fait l'objet d'un contrôle par le bureau de contrôle Bureau Véritas, le 19 septembre 2011.

Des travaux de mise en conformité doivent être mis en place afin de répondre aux exigences de l'arrêté du 28 janvier 2010 fixant les quantités maximales de polluants rejetés et ce, avant le 15 février 2018.

La Ville est toujours tenue informée des éventuels travaux et/ou difficultés techniques ou incidents.

La certification qualité attribuée à l'ensemble des crématoriums du groupe OGF en 2009 (organisme certificateur SGS) a été renouvelée à compter du 14/09/2010.

Le 29 octobre 2011 s'est déroulé sous le parrainage de la Ville de Rouen, une journée Temps de Mémoire visant à accompagner les familles au-delà du parcours des funérailles. Cette initiative doit perdurer.

L'activité du crématorium a été stable par rapport à 2010 (faible augmentation).