



# Note de présentation brève et synthétique

- CFU 2024
- BP 2025

**PRÉSENTÉE LORS DE LA**  
Comité syndical  
du 14 mars 2025



## Rappel réglementaire

L'article 107 de la loi n° 2015-991 du 7 août 2015 portant Nouvelle Organisation Territoriale de la République (dite loi NOTRe), est venu compléter les dispositions de l'article L.2313-1 du CGCT en précisant :

« Une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux »

Le Point Fort Environnement a opté pour le Compte Financier Unique (CFU) à compter de l'exercice 2024. Ce CFU est un document commun à l'ordonnateur et au comptable public, qui se substitue au compte administratif et au compte de gestion

Cette note présente donc les principales informations du **compte financier unique 2024** et du **budget primitif 2025**.

## Contexte

Le syndicat mixte du Point Fort est compétent pour le traitement des déchets ménagers et assimilés, la collecte sélective en apport volontaire et la gestion des déchèteries (compétence optionnelle) pour ses 5 EPCI adhérents, représentant 117 437 habitants (population municipale INSEE au 1<sup>er</sup> janvier 2024). Au total, environ 90 000 tonnes ont été traitées par le Point Fort Environnement en 2024.

# I - LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

## 1 - SECTION DE FONCTIONNEMENT

FONCTIONNEMENT	BP 2024 + DM	CFU 2024	Ecart CFU 2024 / BP 2024
<b>DEPENSES</b>			
011 - Charges à caractère général	7 927 641 €	7 344 736 €	-582 905 €
012 - Charges de personnel	3 509 586 €	3 430 807 €	-78 779 €
65 - Autres charges de gestion courante	302 388 €	281 006 €	-21 382 €
66 - Charges financières	1 777 632 €	1 772 274 €	-5 358 €
67 - Charges exceptionnelles	500 €	61 €	-439 €
68 - Dotations aux provisions	1 755 000 €	1 755 000 €	0 €
Dépenses réelles de fonctionnement	15 272 748 €	14 583 884 €	-688 863 €
042 / 6761 - Différences sur réalisation		4 128 €	4 128 €
042 / 675 - Valeurs comptables des immobilisations cédées		5 652 €	5 652 €
042 / 6811 - Dotations aux amortissements	2 330 003 €	2 308 249 €	-21 754 €
042 / 6862 - Dotations aux charges financières	1 674 483 €	1 674 483 €	0 €
Opérations d'ordre	4 004 486 €	3 992 512 €	-11 973 €
<b>TOTAL Dépenses de fonctionnement</b>	<b>19 277 233 €</b>	<b>18 576 397 €</b>	<b>-700 837 €</b>

<b>RECETTES</b>			
013 - Atténuation de charges	165 570 €	201 189 €	35 619 €
70 - Produits des services	2 933 629 €	4 487 873 €	1 554 245 €
73 - Impôts et taxes		150 €	150 €
74 - Participations des communes	10 058 715 €	10 058 716 €	1 €
74 - Participations autres organismes	2 488 263 €	2 757 374 €	269 111 €
75 - Autres produits de gestion courante	339 492 €	476 390 €	136 898 €
76 - Produits financiers	2 959 112 €	2 959 146 €	34 €
77 - Produits exceptionnels	0 €	5 586 €	5 586 €
78 - Reprise sur amortissements et provisions	542 000 €	0 €	-542 000 €
Recettes réelles de fonctionnement	19 486 781 €	20 946 424 €	1 459 643 €
042 / 777 - Quote-part des subventions	159 010 €	159 009 €	-1 €
042 / 7761 - Différences sur réalisation		4 662 €	4 662 €
Opérations d'ordre	159 010 €	163 671 €	4 661 €
<b>TOTAL Recettes de fonctionnement</b>	<b>19 645 791 €</b>	<b>21 110 095 €</b>	<b>1 464 304 €</b>

<b>Résultat section de fonctionnement</b>	<b>368 558 €</b>	<b>2 533 699 €</b>	<b>2 165 141 €</b>
---	------------------	--------------------	--------------------

<b>002 - Résultat de fonctionnement reporté - début d'exercice</b>	<b>3 836 225 €</b>	<b>3 836 225 €</b>
<b>Résultat de la section de fonctionnement</b>	<b>368 558 €</b>	<b>2 533 699 €</b>
<b>023 - Virement à la section d'investissement</b>	<b>455 157 €</b>	<b>0 €</b>
<b>002 - Résultat de fonctionnement reporté - fin d'exercice</b>	<b>3 749 626 €</b>	<b>6 369 923 €</b>

L'exercice 2024 se clôture par un résultat excédentaire de 2 533 699 €, à ajouter à l'excédent antérieur reporté de 3 836 225 €. Le nouvel excédent reporté est donc de 6 369 923 €.

## 1.1 Points clés de l'année 2024

**Augmentation de la Taxe Générale sur les Activités Polluantes (TGAP)** Les adhérents sont redevables de la TGAP au titre de chaque tonne enfouie. Sont concernées les tonnes d'ordures ménagères ainsi que les tonnes d'encombrants provenant des déchèteries. Cette taxe s'élevait à 58€/t en 2024, soit une augmentation de 7€/t par rapport à 2023.

44 000 tonnes ont été enfouies en 2024 (tonnages adhérents et clients).

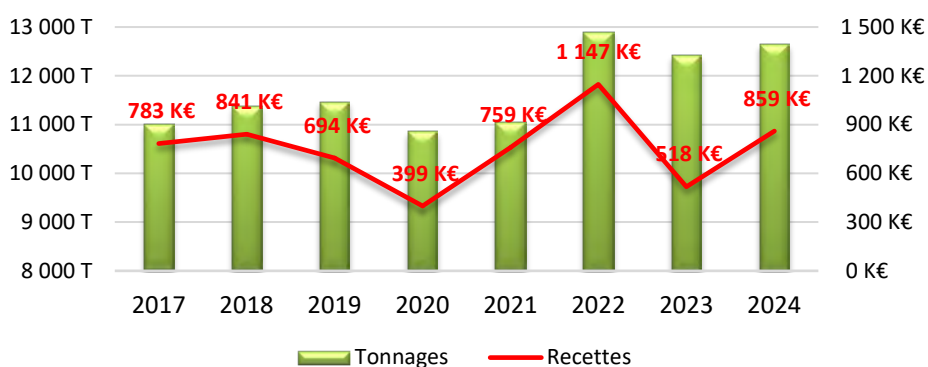
**Des tonnages traités pour les adhérents qui se stabilisent.** En 2024, les tonnages sont relativement stables par rapport à 2023 étant donné qu'il n'y a pas eu de modification majeure des schémas de collecte. A noter tout de même depuis janvier 2024 la collecte des biodéchets des professionnels de Saint-Lô Agglo qui a permis la collecte séparée de 120 t de biodéchets, et la baisse de 1000 t environ des tonnages adhérents soumis à TGAP.

**Optimisation des apports clients de Déchets Industriels Banals (DIB) à l'ISDND de Saint-Fromond.** Les apports de DIB ont été arbitrés en 2024 permettant d'optimiser l'exploitation de l'ISDND tout en respectant l'arrêté préfectoral autorisant la réception sur le site d'un maximum de 45 000 T par an. Environ 23 000 T de DIB ont été réceptionnés en 2024 (contre 12 000 T initialement prévues au budget), sur les 44 000 t traitées à Saint-Fromond.

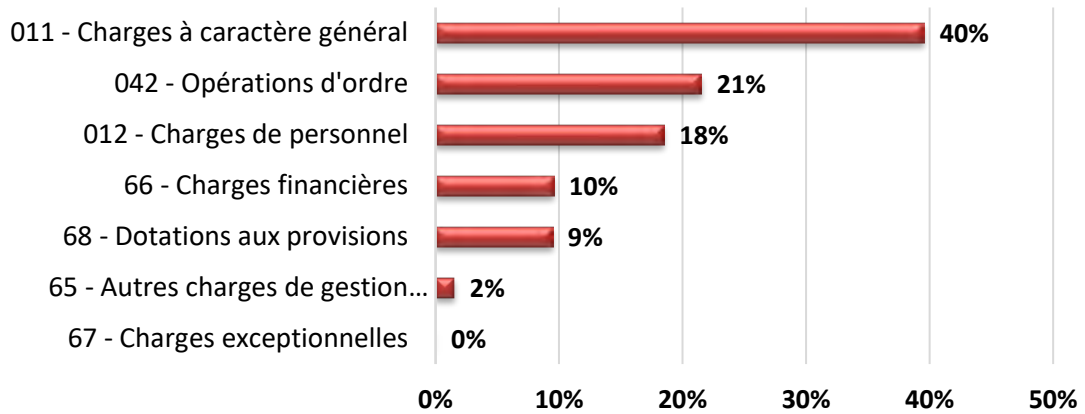
**Augmentation des prix de reprise pour les matériaux recyclables en 2024.** Après une chute des cours en 2023, les tarifs de reprise ont globalement augmenté en 2024, entraînant une hausse des recettes matières.

Prix de reprise des principaux flux en €/T	CA 2022	CA 2023	CA 2024	Ecart 2024/2023
Papier graphique trié	121 €/T	105 €/T	128 €/T	+23 €/T
Plastique PET clair	810 €/T	230 €/T	365 €/T	+135 €/T
Plastique PEHD PP	297 €/T	152 €/T	83 €/T	-69 €/T
Cartonnette	70 €/T	26 €/T	90 €/T	+64 €/T
Acier	259 €/T	124 €/T	211 €/T	+87 €/T
Alu	826 €/T	680 €/T	407 €/T	-273 €/T
Carton	63 €/T	10 €/T	84 €/T	+74 €/T

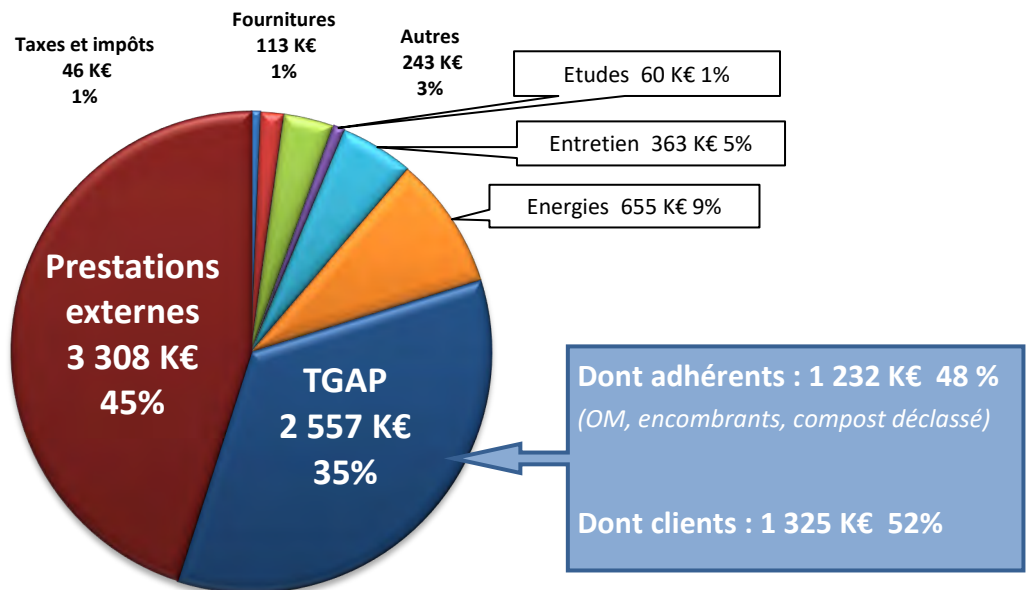
Recettes matières recyclables



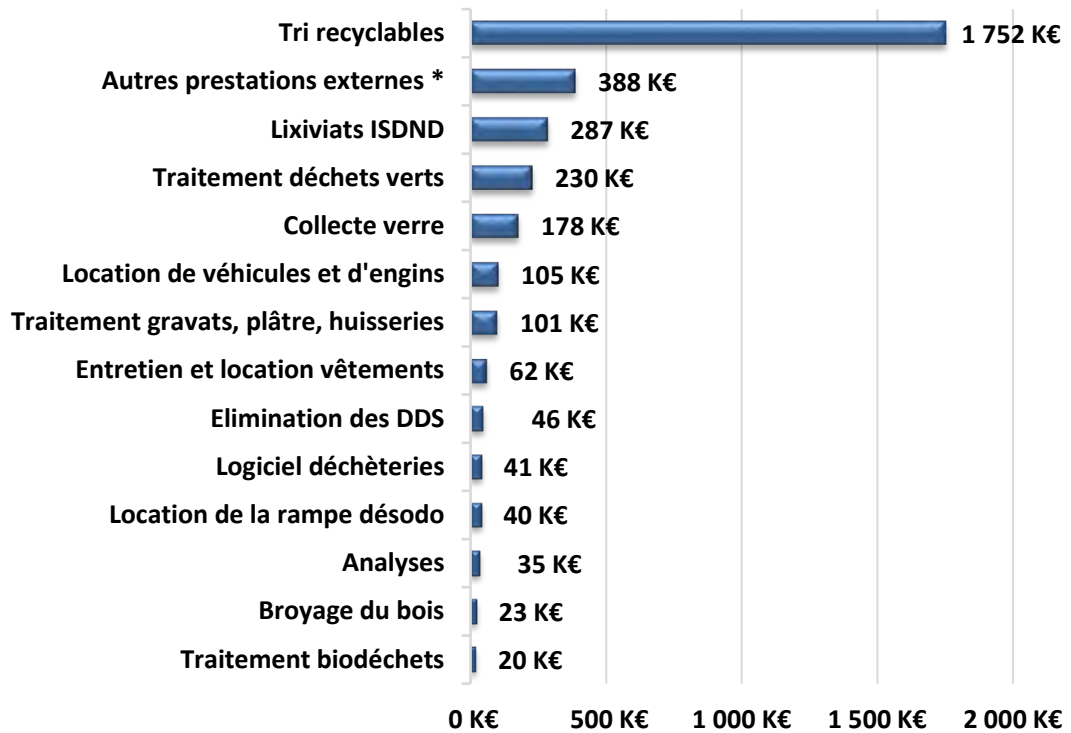
## 1.2 Dépenses de fonctionnement par chapitre



### Chapitre 011 – charges à caractère général - CFU 2024 : 7 345 K€

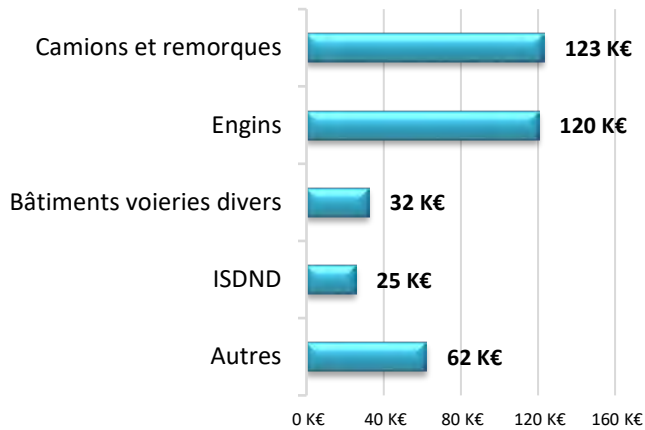


## Les prestations externes - 3 308 K€

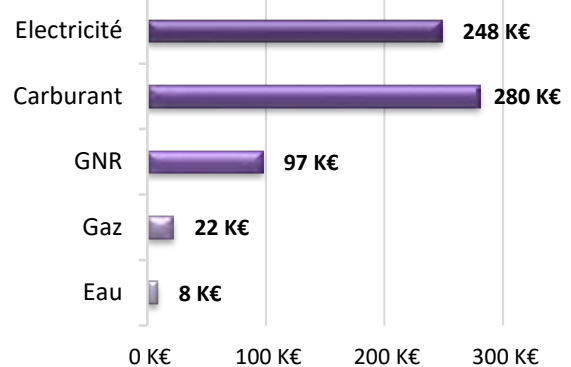


\* Espaces verts, vérifications règlementaires bâtiments, nettoyage des locaux, vidanges déboueurs, caractérisation des OMR...

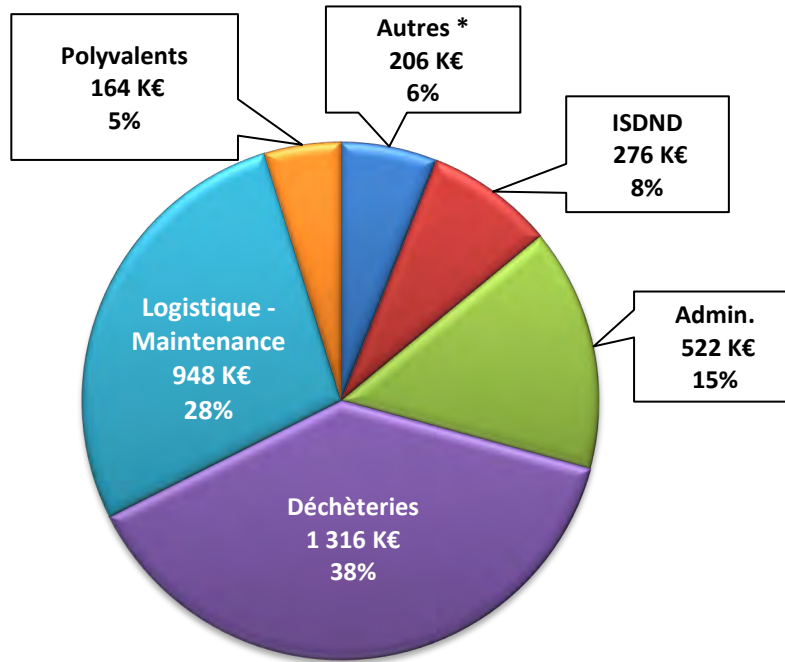
### L'entretien - 363 K€



### Les énergies - 655 K€



## Chapitre 012 – charges de personnel - CFU 2024 : 3 431 K€



\* Autres : assurances du personnel, CDG50, amicale, médecine du travail ...

Les charges de personnel de l'année 2024 correspondent à la rémunération de 78.3 ETP, répartis de la façon suivante :

- Déchèteries : 33.3 ETP
- ISDND : 6.1 ETP
- Logistique – Maintenance : 23.9 ETP
- Polyvalents : 4 ETP
- Administration – Qualité sécurité environnement – 10 ETP
- Agent mis à disposition : 1 ETP

## Chapitre 65 – autres charges de gestion courante - CFU 2024 : 281 K€

Les autres charges de gestion courante concernent les indemnités versées pour les nuisances occasionnées par les installations, les indemnités des élus ainsi que les indemnités versées pour le stockage des gravats.

## Chapitre 66 – charges financières - CFU 2024 : 1 772 K€

L'essentiel concerne les intérêts payés sur la période et les intérêts courus non échus (ICNE) selon le détail suivant :

Référence	Prêteur	Date de départ	Date d'échéance du principal	Intérêts 2024	ICNE 2023	ICNE 2024	Taux
20151 ex 20053	SFIL	01/05/2007	01/05/2042	76 137 €	50 758 €	47 955 €	3,50%
20157 ex 20075	SFIL	25/06/2009	01/06/2059	148 698 €	12 455 €	11 972 €	3,47%
20074	SFIL	01/12/2009	01/06/2058	154 040 €	12 907 €	12 395 €	3,70%
20154 ex 20076	SFIL	31/05/2010	01/06/2060	388 940 €	32 569 €	31 329 €	3,53%
20101	CE	15/12/2010	15/12/2025	1 287 €	70 €	35 €	1,71%
20131	CREDIT AGRICOLE	18/12/2013	10/12/2028	4 748 €	299 €	240 €	3,85%
20152	SFIL	01/05/2015	01/05/2040	160 908 €	107 272 €	100 686 €	3,50%
20155	SFIL	01/09/2015	01/09/2040	807 461 €	68 453 €	63 659 €	3,53%
20158	SFIL	01/03/2016	01/03/2040	13 301 €	1 128 €	1 047 €	3,47%
20211	SFIL	01/08/2021	01/06/2046	30 850 €	2 600 €	2 457 €	0,52%
20201	ARKEA BANQUE	01/04/2020	01/12/2036	0 €	0 €	0 €	0,00%
				<b>1 786 370 €</b>	<b>288 513 €</b>	<b>271 775 €</b>	

Le syndicat a également dépensé 2.6 K€ au titre des cotisations réglées pour les garanties financières des sites de Cavigny et de Saint-Fromond.

## Chapitre 68 – dotations aux provisions - CFU 2024 : 1 755 K€

Libellé	Délibération	Montant
Plan de provisionnement des IRA	2021-28 du 15/10/2021	1 750 000 €
Provision pour dépréciation des comptes de redevables		5 000 €
		<b>1 755 000 €</b>

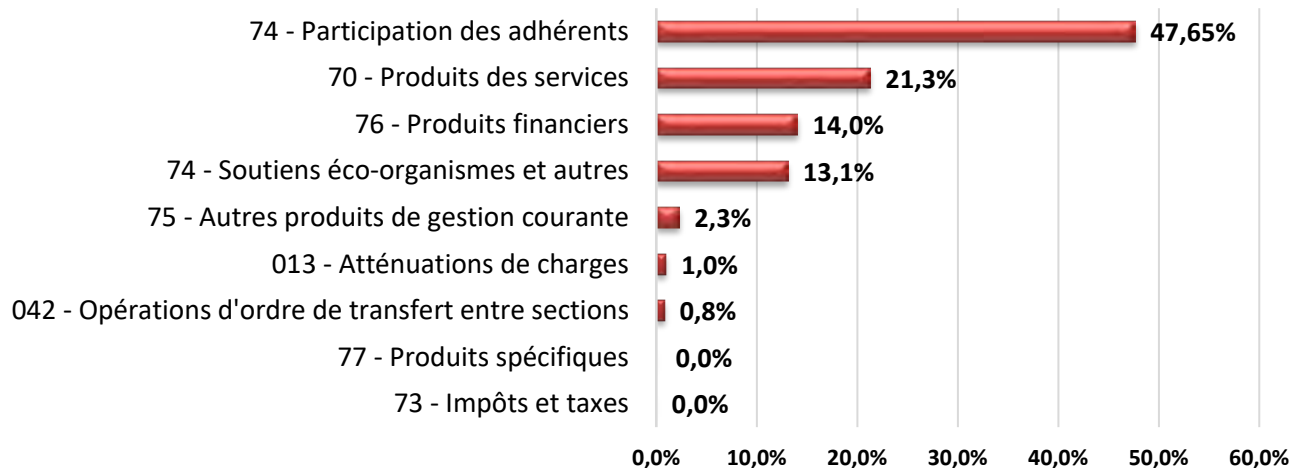
## Chapitre 042 – opérations d'ordre - CFU 2024 : 3 992 K€

Elles concernent :

- Les amortissements des immobilisations **2 308 K€**
- Les opérations de cessions **10 K€**
- Une dotation de charge financière (part des IRA recapitalisée) **1 674 K€**



### 1.3 Recettes de fonctionnement par chapitre

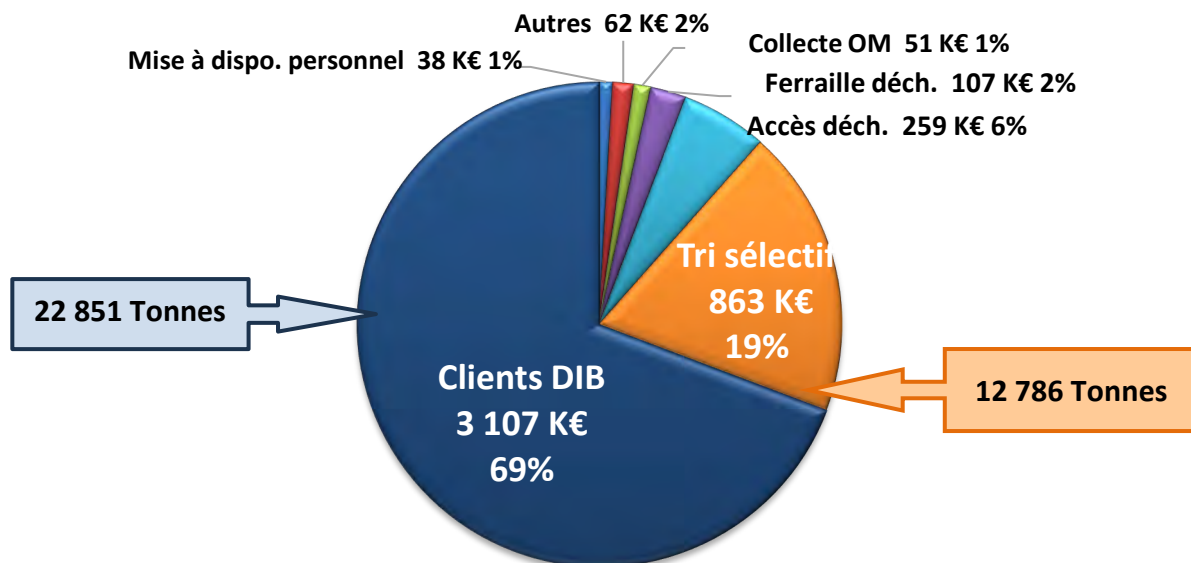


#### Chapitre 74 – participation des adhérents - CFU 2024 : 10 059 K€

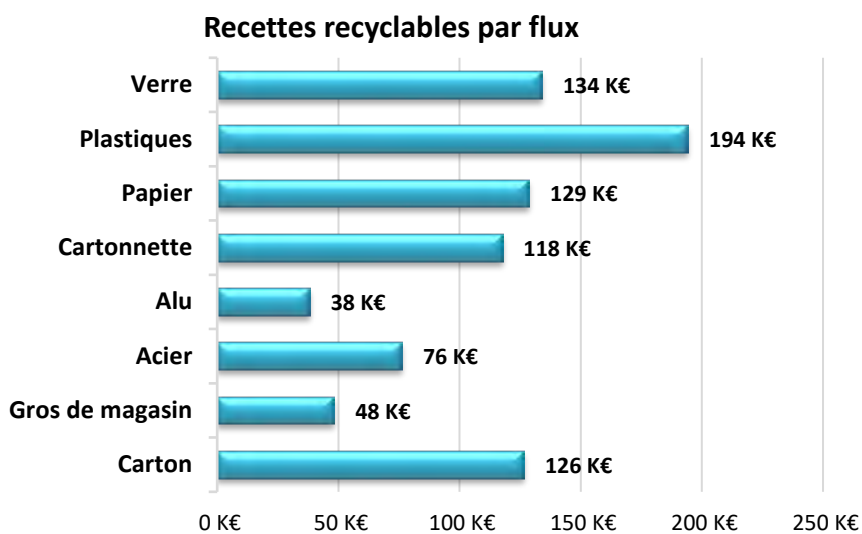
		Clé de répartition	Dépenses nettes	
<b>Compétences obligatoires</b>	Charges de structures générales	117 437 habitants	822 059 €	7 €/hab
	Charges financières	117 437 habitants	2 086 605 €	17,8 €/hab
<b>Compétences obligatoires</b>	Traitement des ordures ménagères	15 965 T	2 833 754 €	177 €/T
	Traitement du tri sélectif	8 253 T	701 505 €	85 €/T
	Collecte des colonnes d'apport volontaire	1 328 T	212 480 €	160 €/T
	Collecte et traitement du verre	5 260 T	21 040 €	4 €/T
<b>Compétences optionnelles</b>	Gestion des déchèteries	34 892 T	2 874 271 €	82 €/T
		4 720 T encombrants	TGAP 273 460 €	58 €/T
	Gestion des quais de transfert de déchets	Quai Villedieu 1 511 T Quai Cavigny 6 717 T	31 731 € 201 510 €	21 €/T 30,0 €/T
<b>Participation globale des adhérents 2024</b>			<b>10 058 715 €</b>	

Par adhérent	Participation 2024
Saint-Lô Agglo	6 690 K€
Villedieu Intercom	1 264 K€
CC Baie du cotentin	1 434 K€
Côte Ouest Centre Manche	336 K€
Coutances Mer et Bocage	335 K€
	<b>10 059 K€</b>

## Chapitre 70 – produits des services - CFU 2024 : 4 488 K€



Les recettes constatées sont nettement supérieures aux recettes inscrites au budget prévisionnel. Les apports de DIB ont été revus à la hausse en cours d'année. Les prix de reprise des recyclables ont également été favorables en 2024 alors que le budget a été construit, par principe de prudence, sur les prix plancher.



## Chapitre 76 – produits financiers - CFU 2024 : 2 959 K€

L'Etat a versé 2 959 K€ dans le cadre du fonds de soutien dédié au financement d'une partie des IRA dues lors de la désensibilisation des emprunts toxiques. Le montant total de l'aide est de 41 M d'€ étalé sur 14 ans. Le versement de l'aide prendra fin au 31/12/2028.

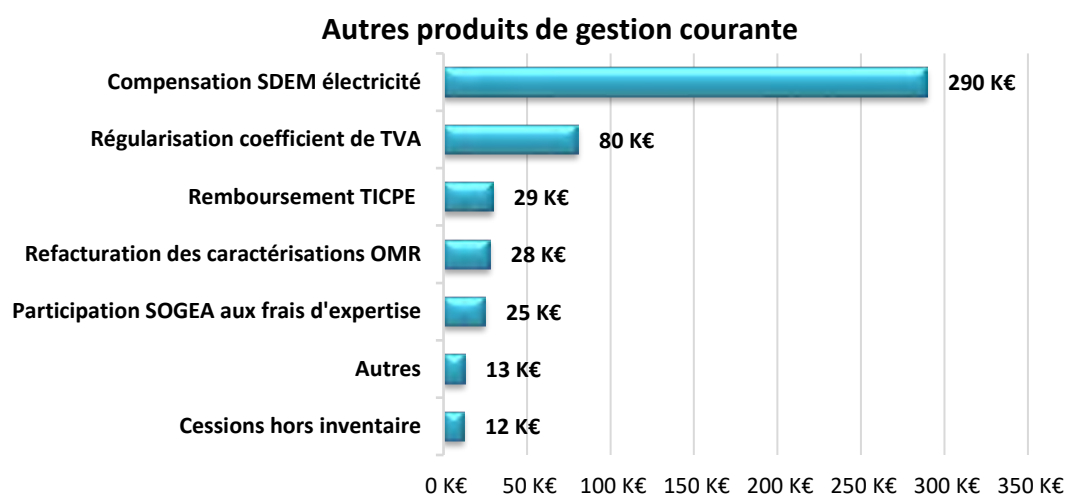
Années	Montants perçus	Reste à percevoir
2015 - 2023	26 631 K€	14 796 K€
2024	2 959 K€	11 836 K€

## Chapitre 74 – soutien des éco-organismes et autres - CFU 2024 : 2 757 K€

	Filière	Montant
CITEO – solde 2023	Alu, acier, verre, carton, plastiques	138 K€
CITEO – estimé 2024	Alu, acier, verre, carton, plastiques	2 198 K€
CITEO – soutien 2023	Papier	130 K€
CITEO – soutien 2022	Flux en développement et ARCA (capsules aluminium)	47 K€
ECOMAISON – estimé 2024	Mobilier	110 K€
ECOSYSTEM – soutien 2024	Déchets d'équipements électriques et électroniques (DEEE)	109 K€
ECODDS – soutien 2023	Déchets diffus spécifiques	13 K€
ECOTLC – soutien 2023	Textile	4 K€
ECOLOGIC – soutien 2023	Articles de sport	2 K€
		<b>2 751 K€</b>

Au chapitre 74, nous retrouvons également une subvention de 6 K€ en provenance de l'ADEME au titre du Fonds Vert pour le financement de l'étude de faisabilité pour la création d'une plateforme de compostage de déchets alimentaires sur le territoire du syndicat Mixte du Point Fort.

## Chapitre 75 – Autres produits de gestion courante - CFU 2024 : 476 K€



## 2 - SECTION D'INVESTISSEMENT

INVESTISSEMENT	BP 2024 + DM	CFU 2024	Ecart CFU 2024 / BP 2024
<b>DEPENSES</b>			
1641 - Remboursement d'emprunts	2 864 875 €	2 864 875 €	0 €
20 à 23 - Dépenses d'équipement	2 609 616 €	430 465 €	-2 179 151 €
20 à 23 - Restes à réaliser 2024	80 771 €		-80 771 €
275 - Dépôts et cautionnements	81 435 €		-81 435 €
Dépenses réelles d'investissement	5 636 696 €	3 295 339.63 €	-2 341 356 €
040 / 13 - Subventions d'investissement	159 010 €	159 009 €	-1 €
040 / 192 - Moins-values sur cessions d'immobilisations		4 662 €	4 662 €
Opérations d'ordre	159 010 €	163 671 €	4 661 €
041 / Opérations patrimoniales	57 800 €	57 800 €	0 €
<b>TOTAL Dépenses d'investissement</b>	<b>5 853 507 €</b>	<b>3 516 811 €</b>	<b>-2 336 695 €</b>

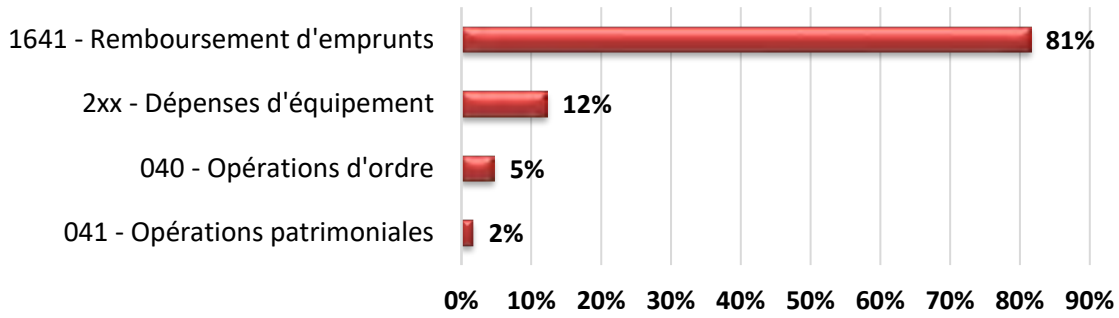
<b>RECETTES</b>			
024 - Produits des cessions	3 500 €		-3 500 €
10222 - FCTVA	180 872 €	218 956 €	38 084 €
13 - Subventions d'investissement	157 916 €	157 916 €	0 €
20 à 23 - Dépenses d'équipement	24 600 €	24 600 €	0 €
Recettes réelles d'investissement	366 888 €	401 472 €	34 584 €
040 / 28 - Amortissements des immobilisations	2 330 003 €	2 308 249 €	-21 754 €
040 / 4817 - Pénalités de renégociation dette	1 674 483 €	1 674 483 €	0 €
040 / 192 - Plus-values de cessions		4 128 €	4 128 €
040 / 21 - Immobilisations corporelles		5 652 €	5 652 €
Opérations d'ordre	4 004 486 €	3 992 512 €	-11 973 €
041 / Opérations patrimoniales	57 800 €	57 800 €	0 €
<b>TOTAL Recettes d'investissement</b>	<b>4 429 175 €</b>	<b>4 451 785 €</b>	<b>22 610 €</b>

<b>Résultat section d'investissement</b>	<b>-1 424 332 €</b>	<b>934 973 €</b>	<b>2 359 306 €</b>
--	---------------------	------------------	--------------------

<b>001 - Résultat d'investissement reporté - début d'exercice</b>	<b>969 175 €</b>	<b>969 175 €</b>
<b>Résultat de la section d'investissement</b>	<b>-1 424 332 €</b>	<b>934 973 €</b>
<b>021 / Virement de la section de fonctionnement</b>	<b>455 157 €</b>	<b>0 €</b>
<b>001 - Résultat d'investissement reporté - fin d'exercice</b>	<b>0.00 €</b>	<b>1 904 149 €</b>
<b>20 à 23 - Restes à réaliser 2024</b>		<b>194 223 €</b>

L'exercice 2024 se clôture par un excédent de 934 973 €, ce qui porte le nouvel excédent reporté à 1 904 149 €, auquel il faudra déduire les restes à réaliser d'un montant de 194 223 €.

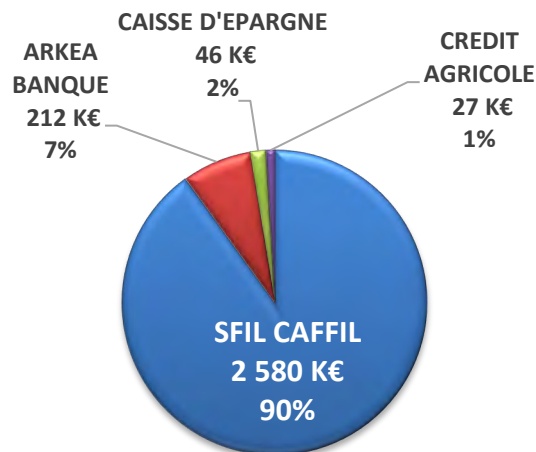
## 2.1 Dépenses d'investissement par chapitre



### Chapitre 16 – remboursement d'emprunt - CFU 2024 : 2 865 K€

Le syndicat a 11 produits répartis auprès de 4 établissements prêteurs.

Référence	Prêteur	Capital remboursé
20101	CAISSE D'EPARGNE	46 333 €
20131	CREDIT AGRICOLE	26 667 €
20201	ARKEA BANQUE	211 765 €
20074	SFIL CAFFIL	120 000 €
20151 ex 20053	SFIL CAFFIL	112 615 €
20157 ex 20075	SFIL CAFFIL	120 000 €
20154 ex 20076	SFIL CAFFIL	300 000 €
20152	SFIL CAFFIL	266 000 €
20158	SFIL CAFFIL	23 750 €
20155	SFIL CAFFIL	1 374 000 €
20211	SFIL CAFFIL	263 745 €
		<b>2 864 875 €</b>



### Dépenses d'équipement - CFU 2024 : 430 K€

Le budget prévoyait des dépenses d'équipement à hauteur de 2 690 K€ pour 2024. L'écart s'explique par un décalage sur 2025 :

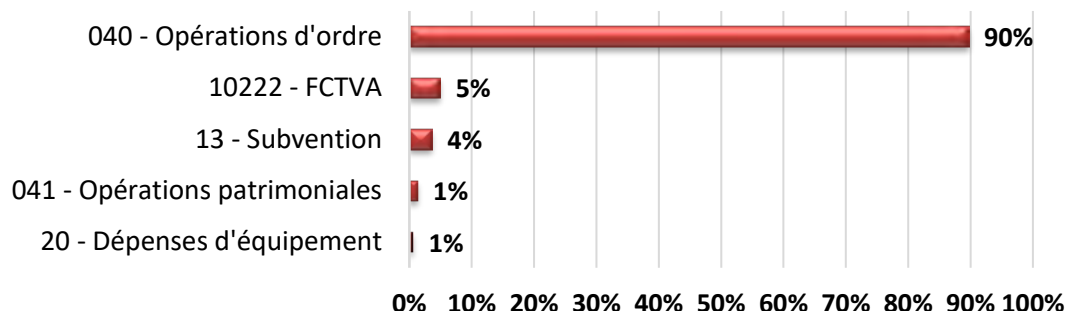
- des travaux liés à la construction de la déchèterie de Saint Lô et à la modernisation des autres 10 déchèteries (1 153 K€ prévus contre 33 K€ réalisés)
- des travaux d'aménagement des casiers à Saint-Fromond (572 K€ prévus contre 16K€ réalisés).

	Dépenses	Montants
<b>Déchèteries</b>	AMO projet modernisation déchèteries	12.9 K€
	Etudes	12.8 K€
	Relevés topographiques	3.7 K€
	Citerne souple	3.7 k€
<b>ISDND de Saint-Fromond</b>	Filets de protection	2.0 K€
	Compresseur pour chaudières	3.7 K€
	Godet pour pelle	3.6 K€
	Construction casiers	19.0 K€
	Régularisation d'imputation comptable (compensé en recettes)	24.6 K€
<b>Logistique</b>	Remorque double essieu	3.0 K€
	Bennes	50.7 K€
	Conteneurs d'apport volontaire verre	37.2 K€
	Chariot télescopique	90.0 K€
	Camion polybennes	90.0 K€
<b>Bâtiments</b>	Remise en état de deux portes sectionnelles	21.1 K€
	Boucle magnétique pont bascule Cavigny	1.8 K€
	Kit motorisation portail visiteurs	9.0 K€
<b>Unité méthanisation</b>	MO projet démolition bâtiment et création plateforme compostage	7.8 K€
<b>Services administratifs</b>	Ordinateurs, logiciel, mobilier	9.5 K€
	Remplacement serveur informatique	24.3 K€
<b>Total général</b>		<b>430 K €</b>

### Restes à réaliser - CFU 2024 : 194 K€

Dépense	Montant en K€
Conteneurs d'apport volontaire verre x 15 unités	27.9 K€
MO démolition bâtiment méthanisation et création plateforme compostage	25.8 K€
Bennes	87.5 K€
AMO et travaux casiers ISDND Saint-Fromond	9.0 K€
Fourniture de l'unité de traitement des lixiviats	17.3 K€
Remise en état toiture atelier Saint-Fromond	26.7 K€
	<b>194.2 K€</b>

## 2.3 Recettes d'investissement par chapitre



## II – LE BUDGET PRIMITIF

### 1 - La section FONCTIONNEMENT 2025

#### 1.1 Perspectives 2025

##### **Augmentation de la Taxe Générale sur les Activités Polluantes (TGAP)**

Les adhérents sont redevables de la TGAP au titre de chaque tonne enfouie. Sont concernées les tonnes d'ordures ménagères ainsi que les tonnes d'encombrants provenant des déchèteries. Cette taxe s'est élevée à 58 €/t en 2024, elle passe à 65 €/t en 2025.

##### **Mise en service opérationnelle de la SPL Normantri prévue fin 2025**

Une 1<sup>ère</sup> contribution est prévue au BP 2025 dans le cadre de la mise en service du processus de tri de du site de Colombelles.

##### **Mise en service de la nouvelle zone d'exploitation à l'ISDND de Saint-Fromond**

Dès l'obtention de l'autorisation d'exploiter cette nouvelle zone, le syndicat engagera les travaux nécessaires à l'exploitation. Cela inclut l'excavation de l'argile présente sur le site vers une installation spécifique. Les coûts de stockage de cette argile sont prévus dès le budget 2025 et s'étaleront jusqu'en 2030.

##### **Déstockage du compost présent dans le hall de maturation**

Pour pouvoir transformer le hall de maturation du site de Cavigny en plateforme de compostage, le compost, toujours présent dans le hall depuis la chute d'un mur en octobre 2019, devra être transféré vers l'ISDND de Saint-Fromond. Une provision de 542 K€ avait été constituée afin de financer les frais (TGAP, transport) liés au traitement de ce compost. La reprise de cette provision se fera donc en 2025.

##### **Baisse du niveau de la participation des adhérents**

Le montant global de participation baisse de 3,4 % en 2025. Cela s'explique par de meilleures performances pour certaines collectivités, ainsi que par l'arrêt progressif de la collecte des colonnes d'apport volontaire sur le territoire de la CC de la Baie du Cotentin (mise en place d'une collecte en porte à porte - compétence de l'EPCI).

##### **Prudence sur les cours de reprise des matières recyclables**

Au vu des fluctuations incertaines des cours des matériaux, le budget 2025 est construit en tenant compte des prix planchers pour calculer les recettes de recyclables.

## Les soutiens des éco-organismes : reflets des performances de tri

Le budget 2025 s'appuie sur des recettes des éco-organismes constantes qui tiennent compte des bonnes performances du territoire en matière de recyclage des emballages.

## Augmentation des taux de cotisations maladie (+1pt) et CNRACL (+3pt)

FONCTIONNEMENT	CFU 2024	BP 2025	Ecart BP 2025/ CFU 2024
<b>DEPENSES</b>			
011 - Charges à caractère général	7 344 736 €	8 111 133 €	+766 397 €
012 - Charges de personnel	3 430 807 €	3 653 267 €	+222 460 €
65 - Autres charges de gestion courante	281 006 €	425 344 €	+144 338 €
66 - Charges financières	1 772 274 €	1 687 244 €	-85 030 €
67 - Charges exceptionnelles	61 €	500 €	+439 €
68 - Dotations aux provisions	1 755 000 €	1 755 000 €	+0 €
Dépenses réelles de fonctionnement	14 583 884 €	15 632 487 €	+1 048 603 €
042 / 6761 - Différences sur réalisation	4 128 €		-4 128 €
042 / 675 - Valeurs comptables des immobilisations cédées	5 652 €		-5 652 €
042 / 6811 - Dotations aux amortissements	2 308 249 €	1 947 260 €	-360 989 €
042 / 6862 - Dotations aux charges financières	1 674 483 €	1 674 483 €	+0 €
Opérations d'ordre	3 992 512 €	3 621 743 €	-370 769 €
<b>TOTAL Dépenses de fonctionnement</b>	<b>18 576 397 €</b>	<b>19 254 230 €</b>	<b>+677 834 €</b>

<b>RECETTES</b>			
013 - Atténuation de charges	201 189 €	123 450 €	-77 739 €
70 - Produits des services	4 487 873 €	3 015 022 €	-1 472 851 €
73 - Impôts et taxes	150 €		-150 €
74 - Participations des communes	10 058 716 €	9 719 613 €	-339 103 €
74 - Participations autres organismes	2 757 374 €	2 609 782 €	-147 592 €
75 - Autres produits de gestion courante	476 390 €	72 216 €	-404 174 €
76 - Produits financiers	2 959 146 €	2 959 112 €	-34 €
77 - Produits exceptionnels	5 586 €	42 960 €	+37 374 €
78 - Reprise sur amortissements et provisions	0 €	542 000 €	+542 000 €
Recettes réelles de fonctionnement	20 946 424 €	19 084 155 €	-1 862 268 €
042 / 777 - Quote-part des subventions	159 009 €	174 123 €	+15 113 €
042 / 7761 - Différences sur réalisation	4 662 €		-4 662 €
Opérations d'ordre	163 671 €	174 123 €	+10 451 €
<b>TOTAL Recettes de fonctionnement</b>	<b>21 110 095 €</b>	<b>19 258 278 €</b>	<b>-1 851 817 €</b>

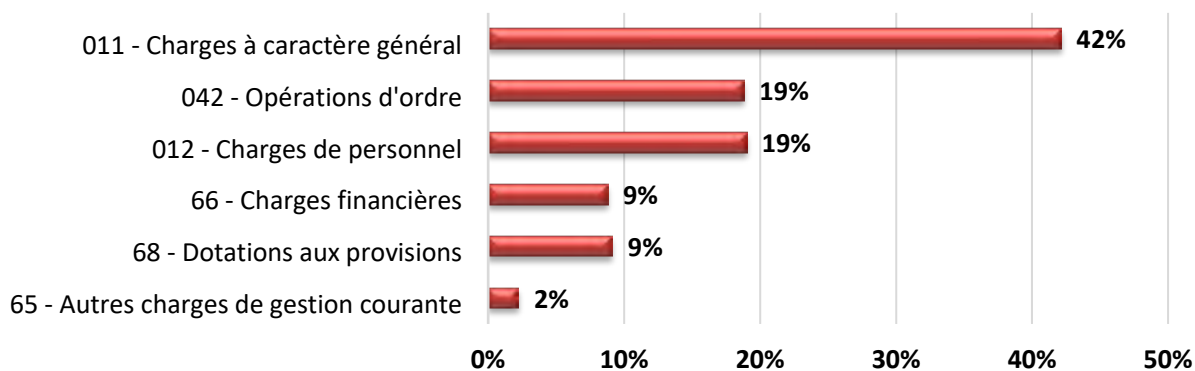
<b>Résultat section de fonctionnement</b>	<b>2 533 699 €</b>	<b>4 048 €</b>	<b>-2 529 651 €</b>
---	--------------------	----------------	---------------------

<b>002 - Résultat de fonctionnement reporté - début d'exercice</b>	<b>3 836 225 €</b>	<b>6 369 923 €</b>
<b>Résultat de la section de fonctionnement</b>	<b>2 533 699 €</b>	<b>4 048 €</b>
<b>023 - Virement à la section d'investissement</b>	<b>0 €</b>	<b>2 738 298 €</b>
<b>002 - Résultat de fonctionnement reporté - fin d'exercice</b>	<b>6 369 923 €</b>	<b>3 635 673 €</b>

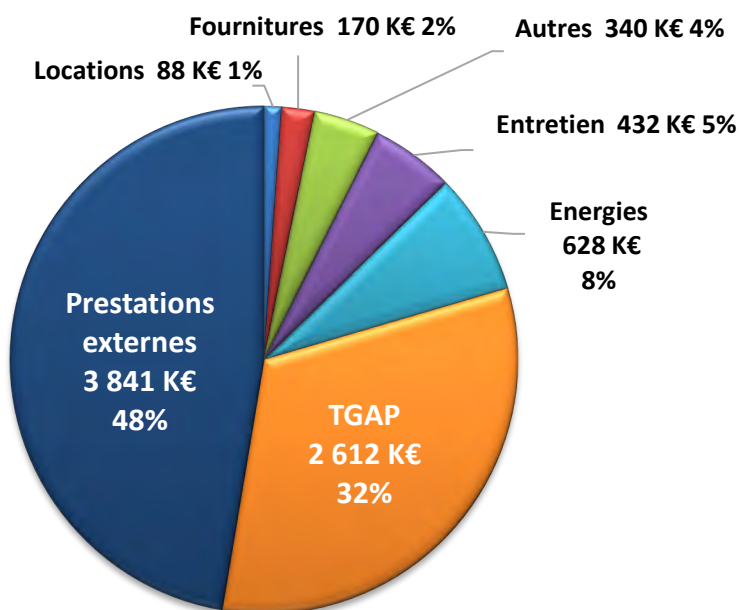
Le résultat de fonctionnement prévisionnel 2025 présente un excédent de 4 048 €. La section de fonctionnement devra abonder la section d'investissement à hauteur de 2 738 298 €. Le nouvel excédent reporté serait donc de 3 635 673 €.



## 1.2 Dépenses de fonctionnement par chapitre

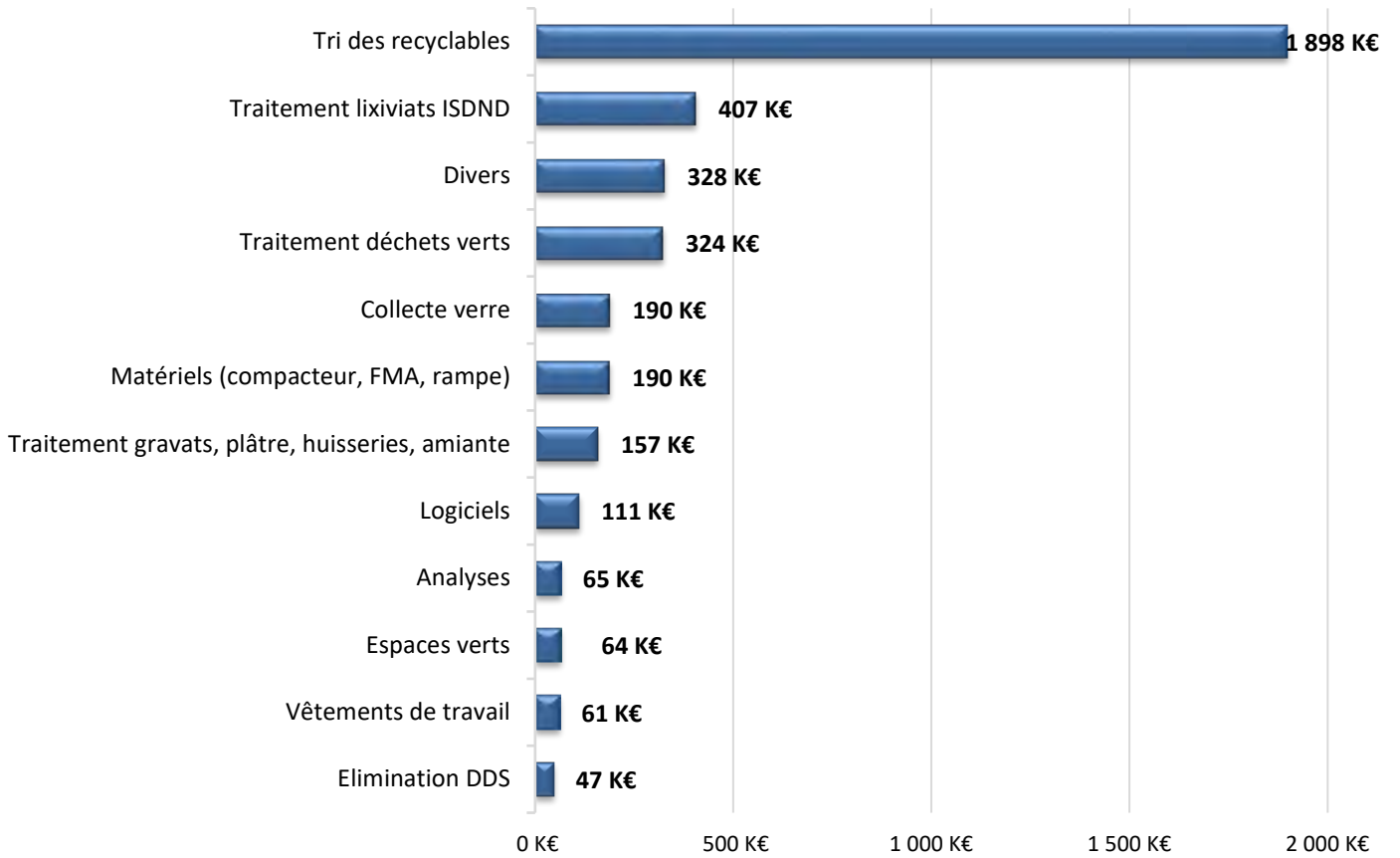


### Chapitre 011 – charges à caractère général - BP 2025 : 8 111 K€

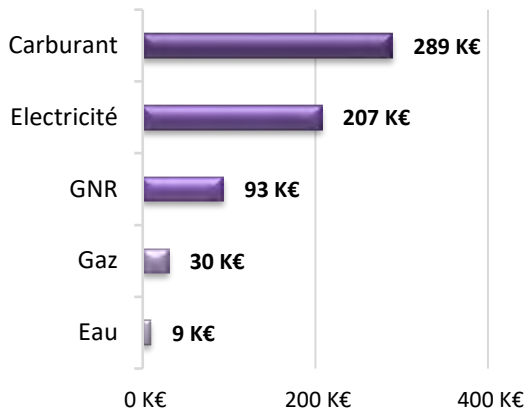


Le montant de TGAP est calculé à partir du tarif 2025 défini par l'Etat, soit 65 € par tonne enfouie jusqu'à 28 999 tonnes. A partir de 29 000 tonnes, le tarif de 70 € s'applique. Le syndicat doit se projeter sur le tonnage qu'il enfouira en 2025 pour définir le montant total prévisionnel dû à l'Etat.

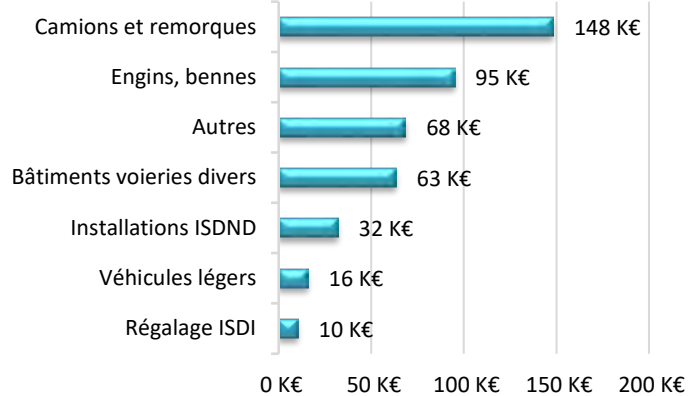
### Les prestations externes - 3 841 K€



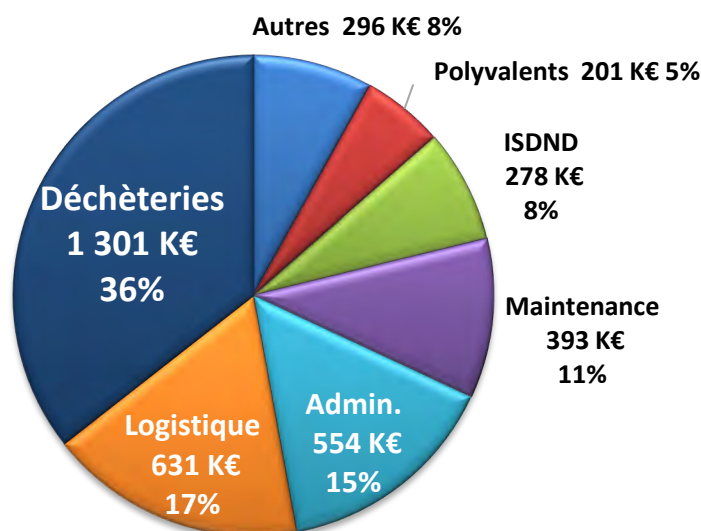
### Les énergies 628 K€



### L'entretien - 432 K€



## Chapitre 012 – charges de personnel - BP 2025 : 3 653 K€



*Autres = dont augmentation 3% CNRACL, assurance du personnel, amicale, CDG50, médecine du travail*

Les charges de personnel de l'année 2025 correspondent à l'équivalent de 80,1 ETP, répartis de la façon suivante :

- Déchèteries : 34,3 ETP
- ISDND : 6,1 ETP
- Logistique : 15,3 ETP
- Maintenance : 9 ETP
- Polyvalents : 5,3 ETP
- Administration – Qualité sécurité environnement : 10 ETP

## Chapitre 65 – autres charges de gestion courante – BP 2025 : 425 K€

Les autres charges de gestion courante concernent notamment les indemnités versées pour les nuisances occasionnées par les installations, les indemnités de stockage d'argile, les indemnités des élus ainsi que les indemnités versées pour le stockage des gravats.

Ce chapitre est en augmentation par rapport à 2024, cela s'explique notamment par la mise en place d'une indemnité pour le stockage d'argile sur la nouvelle ISDI de Saint-Fromond (112 K€).

## Chapitre 66 – charges financières – BP 2025 : 1 687 K€

L'essentiel concerne les intérêts payés sur la période et les ICNE, selon le détail suivant :

Référence	Prêteur	Date de départ	Intérêts payés sur la période	ICNE 2024	ICNE 2025	Taux	Date d'échéance
20151	SFIL	01/05/2007	71 933 €	47 955 €	45 291 €	3,50%	01/05/2042
20157	SFIL	25/06/2009	144 066 €	11 972 €	11 625 €	3,47%	01/06/2059
20074	SFIL	01/12/2009	149 113 €	12 395 €	12 025 €	3,70%	01/06/2058
20154	SFIL	31/05/2010	377 129 €	31 329 €	30 446 €	3,53%	01/06/2060
20101	CE	15/12/2010	495 €	35 €	0 €	1,71%	15/12/2025
20131	CREDIT AGRICOLE	18/12/2013	3 722 €	240 €	180 €	3,85%	10/12/2028
20152	SFIL	01/05/2015	151 029 €	100 686 €	94 393 €	3,50%	01/05/2040
20155	SFIL	01/09/2015	756 028 €	63 659 €	59 617 €	3,53%	01/09/2040
20158	SFIL	01/03/2016	12 428 €	1 047 €	979 €	3,47%	01/03/2040
20201	ARKEA BANQUE	01/04/2020	0 €	0 €	0 €	0,00%	01/12/2036
20211	SFIL	01/08/2021	29 373 €	2 457 €	2 343 €	0,52%	01/06/2046
			<b>1 695 316 €</b>	<b>271 775 €</b>	<b>256 898 €</b>		
			<b>1 680 440 €</b>				

Des garanties financières sont prévues pour les sites de Cavigny et Saint-Fromond pour 7 K€.

## Chapitre 68 – dotations aux provisions – BP 2025 : 1 755 K€

Une provision de 1 750 K€ est prévue pour abonder le plan de provisionnement des IRA.

Année	Provision annuelle	Provision cumulée
<b>2019</b>	146 215 €	146 215 €
<b>2020</b>	292 430 €	438 645 €
<b>2021</b>	1 750 000 €	2 188 645 €
<b>2022</b>	1 750 000 €	3 938 645 €
<b>2023</b>	1 750 000 €	5 688 645 €
<b>2024</b>	1 750 000 €	7 438 645 €
<b>2025</b>	1 750 000 €	<b>9 188 645 €</b>

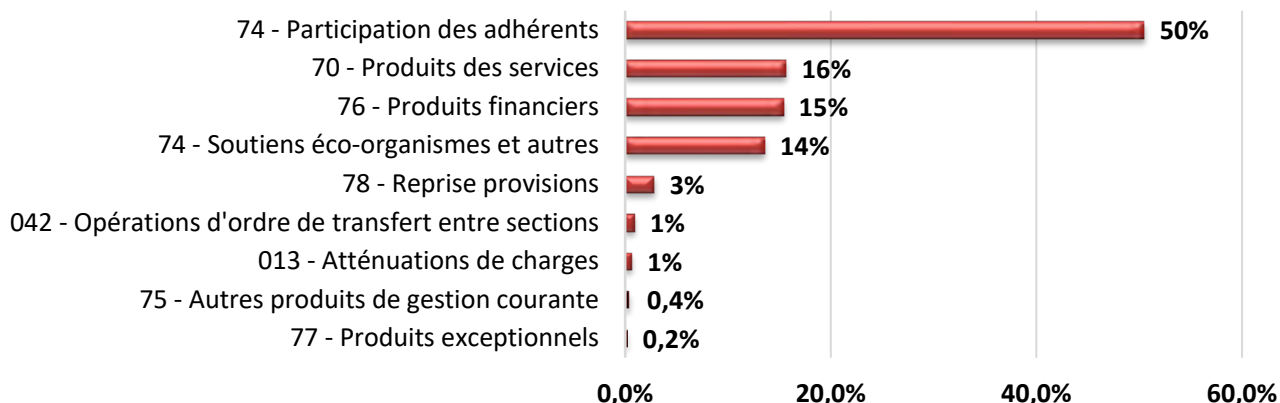
Il est prévu 5 K€ également pour d'éventuelles dépréciations d'actifs circulants.

## Chapitre 042 – opérations d'ordre – BP 2025 : 3 622 K€

Elles concernent :

- les amortissements des immobilisations **1 947 K€**
- une dotation de charge financière (part des IRA recapitalisée) **1 674 K€**

### 1.3 Recettes de fonctionnement par chapitre



## Chapitre 74 – participation des adhérents – BP 2025 : 9 720 K€

Les dépenses nettes sont ventilées selon la clé de répartition ci-dessous :

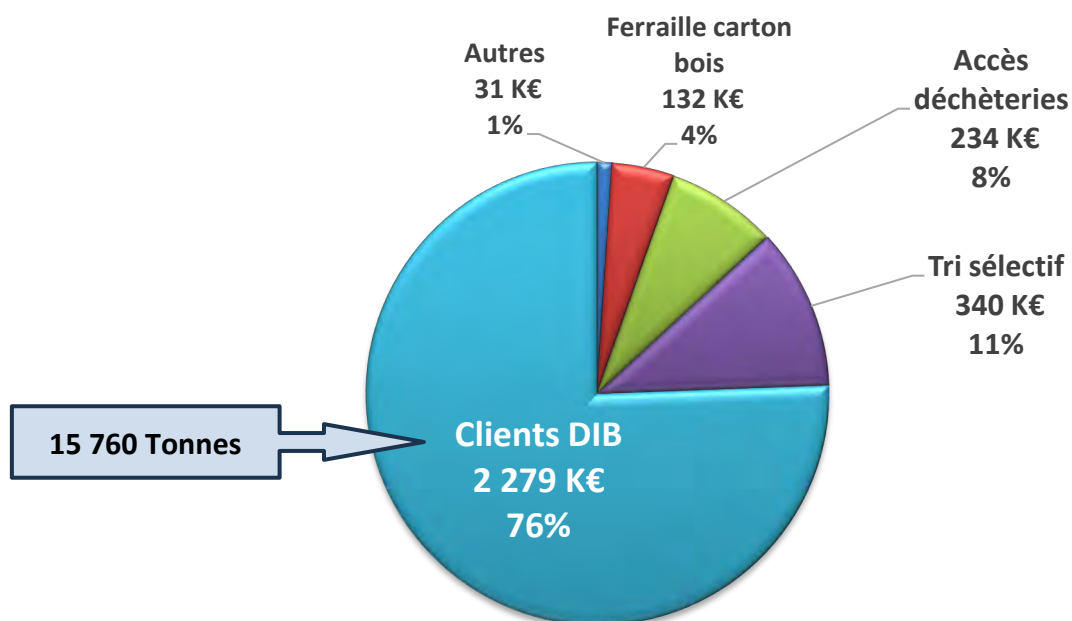
		Clé de répartition	Dépenses nettes	
<b>Compétences obligatoires</b>	Charges de structures générales	117 361 habitants	856 735 €	7,30 €/hab
	Charges financières	117 361 habitants	2 086 605 €	17,8 €/hab
<b>Compétences obligatoires</b>	Traitement des ordures ménagères	14 885 T	2 738 803 €	184 €/T
	Traitement des biodéchets	118 T	7 788 €	66 €/T
	Traitement du tri sélectif	8 336 T	416 800 €	50 €/T
	Collecte des colonnes d'apport volontaire	550 T	102 254 €	186 €/T
	Collecte et traitement du verre	5 290 T	26 450 €	5 €/T
<b>Compétences optionnelles</b>	Gestion des déchèteries	36 588 T	3 000 216 €	82 €/T
		4 849 T encombrants	TGAP 315 185 €	65 €/T
	Gestion des quais de transfert de déchets	Quai Villedieu 1 400 T	25 200 €	18 €/T
		Quai Cavigny 6 837 T	143 577 €	21 €/T
<b>Participation globale des adhérents 2025</b>			<b>9 719 613 €</b>	

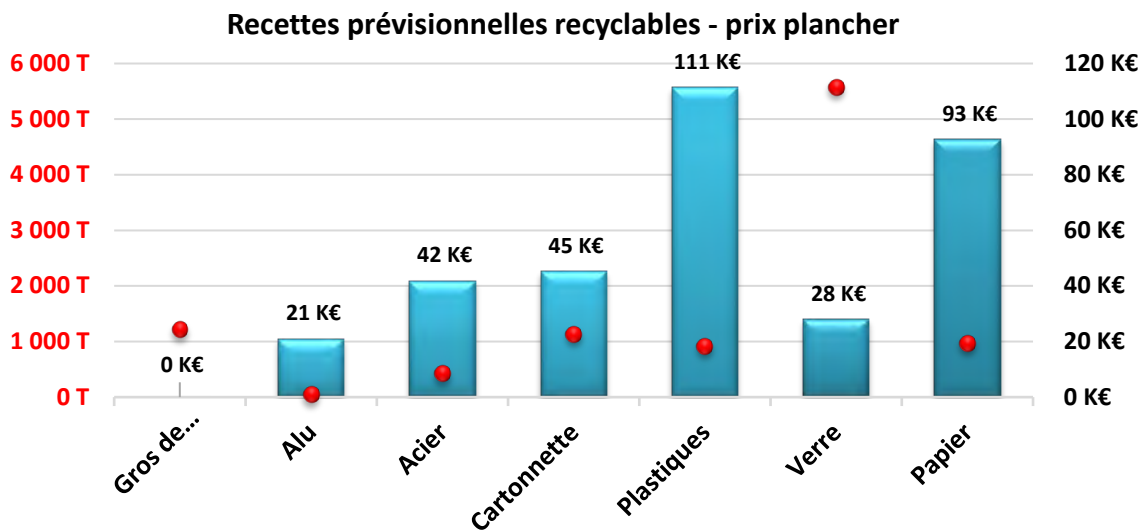
Ratios participation 2024 par adhérent		Ordures ménagères	Déchèteries	Dont encombrants	Tri sélectif (emballages et papier)	Verre
Saint-Lô agglo	76 674 hab	120 kg/hab	357 kg/hab	42 kg/hab	76 kg/hab	43 kg/hab
Villedieu Intercom	15 676 hab	89 kg/hab	344 kg/hab	86 kg/hab	67 kg/hab	53 kg/hab
CC Baie du cotentin	13 829 hab	224 kg/hab	276 kg/hab	23 kg/hab	46 kg/hab	44 kg/hab
COCM	5 693 hab	116 kg/hab			79 kg/hab	56 kg/hab
Coutances mer et bocage	5 489 hab	93 kg/hab			63 kg/hab	46 kg/hab
	117 361 hab	14 885 T	36 588 T	4 849 T	8 336 T	5 290 T

Participation par adhérent	2022	2023	2024	2025	Ecart 2025 vs 2024	
Saint-Lô agglo	6 907 K€	6 724 K€	6 690 K€	6 583 K€	-106 K€	-1,6 %
Villedieu Intercom	1 242 K€	1 332 K€	1 264 K€	1 263 K€	-1 K€	-0,1 %
CC Baie du cotentin	1 352 K€	1 441 K€	1 434 K€	1 328 K€	-105 K€	-7,4 %
Côte Ouest Centre Manche	478 K€	312 K€	336 K€	288 K€	-48 K€	-14,2 %
Coutances Mer et Bocage	464 K€	356 K€	335 K€	257 K€	-78 K€	-23,3%
	10 443 K€	10 164 K€	10 059 K€	9 720 K€	-339 K€	-3,4 %

Les évolutions de la participation entre 2022 et 2025 tiennent compte de la nouvelle clé de répartition mise en place en 2023, de l'extension des consignes de tri et de la reprise de compétence de la collecte en porte à porte par les EPCI entre 2022 et 2025, ainsi que de la reprise de compétence « déchèteries » pour Coutances Mer et Bocage et Côte Ouest Centre Manche en 2023.

### Chapitre 70 – produits des services – BP 2025 : 3 015 K€



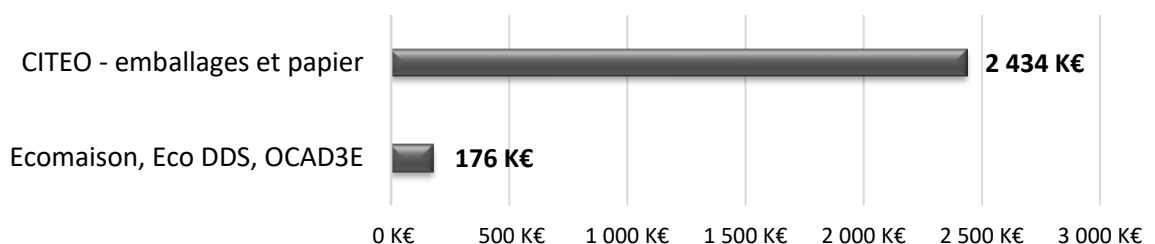


#### Chapitre 76 – produits financiers - BP 2025 : 2 959 K€

L'Etat versera 2 959 K€ dans le cadre du fonds de soutien dédié au financement d'une partie des IRA dues lors de la désensibilisation des emprunts toxiques. Le montant total de l'aide est de 41 M d'€ étalé sur 14 ans. Le versement de l'aide prendra fin au 31/12/2028.

Année	Fonds de soutien	Fonds de soutien cumulé	Fonds de soutien restant à percevoir
2025	2 959 K€	32 550 K€	8 877 K€

#### Chapitre 74 – soutien des éco-organismes – BP 2025 : 2 610 K€



#### Chapitre 75 – autres produits de gestion courante – BP 2025 : 72 K€

Il s'agit principalement du remboursement de TICPE attendu pour les années 2023, 2024 et 2025.

En 2025, une reprise sur provision de 542 K€ est prévue pour finaliser le déstockage du compost déclassé restant dans le hall de maturation de l'unité de méthanisation, suite au sinistre survenu en octobre 2019.

## 2 - La section INVESTISSEMENT 2025

### 2.1 Points clés de l'année 2025

**Modernisation des déchèteries** Dans le but d'adapter les déchèteries aux exigences techniques et réglementaires et d'offrir des services améliorés à ses administrés, le Point Fort Environnement s'est engagé dans un plan de modernisation de son réseau de déchèteries. Ce plan inclut :

#### 1. La réalisation d'une nouvelle déchèterie à Saint-Lô



#### 2. La modernisation des 10 autres déchèteries afin d'accueillir les nouvelles filières et de sécuriser les dépôts par les usagers.

Les travaux ont débuté en janvier 2025 et seront achevés au 1er semestre 2025. Ils incluent :

- L'installation de garde-corps en haut de quai ;
- L'amélioration, voire la suppression des zones de circulations difficiles et/ou accidentogènes,
- La mise en œuvre de auvents de protection des DEEE et DDS ;
- La création de nouveaux quais de vidage pour anticiper les nouvelles REP ;
- La mise en place de zones de dépose au sol « normalisées ».

**Démantèlement du hall de maturation de l'unité de méthanisation.** Dans le cadre du projet de construction d'une plateforme de compostage de déchets verts et de biodéchets sur le site de Cavigny, l'ancien hall de maturation sera démantelé pour y installer des silos de compostage fin 2025. L'objectif est de réutiliser dans ce projet tout le système de ventilation déjà existant.

**Construction de la nouvelle zone d'exploitation à l'ISDND de Saint-Fromond.** Le budget 2025 prévoit le financement des 1<sup>er</sup> travaux nécessaires à l'exploitation de la nouvelle zone de stockage.



**Renouvellement du parc de colonnes à verre.** Le syndicat va acquérir 130 colonnes aériennes en 2025 pour renouveler une partie du parc qui est très vieillissant.

**Pas de nouvel emprunt.** Le budget d'investissement sera financé par les excédents reportés et un virement de la section de fonctionnement.

**En recettes d'investissement, baisse du taux de FCTVA de 16,4% à 14,85%.**

INVESTISSEMENT	CFU 2024	BP 2025	Ecart CFU 2024 / BP 2025
<b>DEPENSES</b>			
1641 - Remboursement d'emprunts	2 864 875 €	2 864 875 €	0 €
20 à 23 - Dépenses d'équipement	430 465 €	5 085 194 €	4 654 729 €
20 à 23 - Restes à réaliser 2024		194 223 €	194 223 €
275 - Dépôts et cautionnements		81 435 €	81 435 €
Dépenses réelles d'investissement	3 295 339.63 €	8 225 726 €	4 930 387 €
040 / 13 - Subventions d'investissement	159 009 €	174 123 €	15 113 €
040 / 192 - Moins-values sur cessions d'immobilisations	4 662 €		- 4 662 €
Opérations d'ordre	163 671 €	174 123 €	10 451 €
041 / Opérations patrimoniales	57 800 €		- 57 800 €
<b>TOTAL Dépenses d'investissement</b>	<b>3 516 811 €</b>	<b>8 399 849 €</b>	<b>4 883 038 €</b>

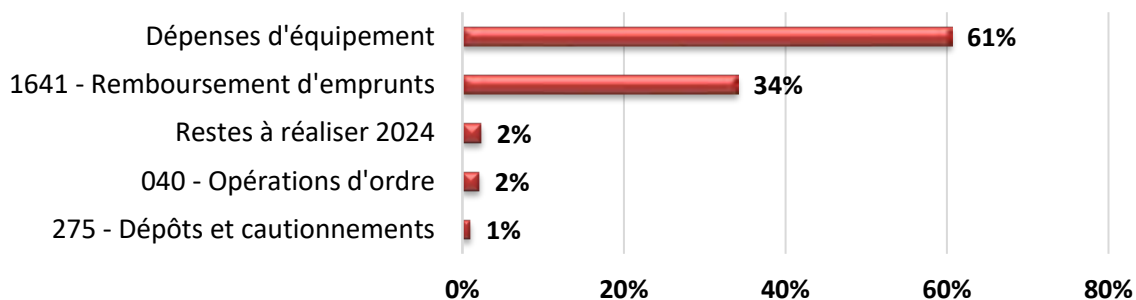
RECETTES			
024 - Produits des cessions		71 340 €	71 340 €
10222 - FCTVA	218 956 €	64 319 €	154 637 €
13 - Subventions d'investissement	157 916 €	0 €	157 916 €
20 à 23 - Dépenses d'équipement	24 600 €		- 24 600 €
Recettes réelles d'investissement	401 472 €	135 659 €	- 265 813 €
040 / 28 - Amortissements des immobilisations	2 308 249 €	1 947 260 €	- 360 989 €
040 / 4817 - Pénalités de renégociation dette	1 674 483 €	1 674 483 €	0 €
040 / 192 - Plus-values de cessions	4 128 €		- 4 128 €
040 / 21 - Immobilisations corporelles	5 652 €		- 5 652 €
Opérations d'ordre	3 992 512 €	3 621 743 €	- 370 769 €
041 / Opérations patrimoniales	57 800 €		- 57 800 €
<b>TOTAL Recettes d'investissement</b>	<b>4 451 785 €</b>	<b>3 757 402 €</b>	<b>- 694 383 €</b>

<b>Résultat section d'investissement</b>	<b>934 973 €</b>	<b>-4 642 447 €</b>	<b>- 5 577 420 €</b>
--	------------------	---------------------	----------------------

<b>001 - Résultat d'investissement reporté - début d'exercice</b>	<b>969 175 €</b>	<b>1 904 149 €</b>
<b>Résultat de la section d'investissement</b>	<b>934 973 €</b>	<b>-4 642 447 €</b>
<b>021 / Virement de la section de fonctionnement</b>	<b>0 €</b>	<b>2 738 298 €</b>
<b>001 - Résultat d'investissement reporté - fin d'exercice</b>	<b>1 904 149 €</b>	<b>0 €</b>
<b>20 à 23 - Restes à réaliser 2024</b>	<b>194 223 €</b>	

Le budget 2025 prévoit un déficit d'exercice de 4 642 447 €, restes à réaliser 2024 inclus. Un virement de 2 738 298 € de la section de fonctionnement est nécessaire pour équilibrer le budget.

## 2.2 Dépenses d'investissement par chapitre



### Chapitre 16 – remboursement d'emprunt – BP 2025 : 2 865 K€

Référence	Prêteur	Capital remboursé
20101	CAISSE D'EPARGNE	46 333 €
20131	CREDIT AGRICOLE	26 667 €
20201	ARKEA BANQUE	211 765 €
20074	SFIL CAFFIL	120 000 €
20151 ex 20053	SFIL CAFFIL	112 615 €
20157 ex 20075	SFIL CAFFIL	120 000 €
20154 ex 20076	SFIL CAFFIL	300 000 €
20152	SFIL CAFFIL	266 000 €
20158	SFIL CAFFIL	23 750 €
20155	SFIL CAFFIL	1 374 000 €
20201	SFIL CAFFIL	263 745 €
		<b>2 864 875 €</b>

### Dépenses d'équipement – BP 2025 : 5 085 K€

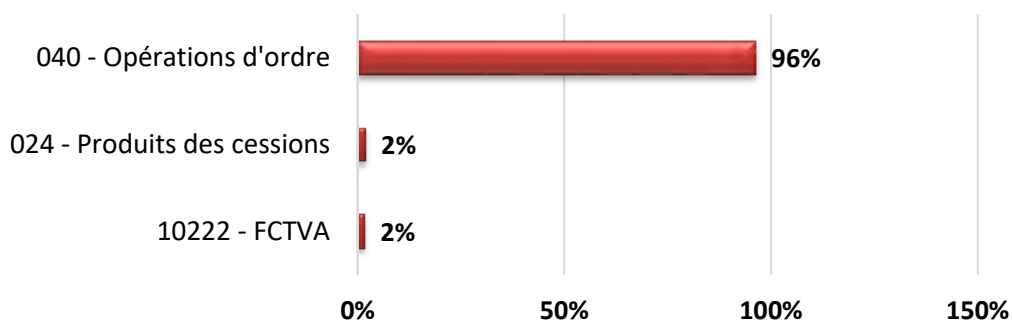
	2025
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 085 194 €</b>
<b>Sous-total Déchèteries</b>	<b>1 271 288 €</b>
Construction de la nouvelle déchèterie à Saint-Lô	263 677 €
Travaux de sécurisation et modernisation des 10 déchèteries	1 007 611 €
<b>Sous-total ISDND</b>	<b>2 797 788 €</b>
Construction des casiers de stockage	2 687 137 €
Optimisation process chaudières	81 251 €

Equipements et travaux divers	29 400 €
<b>Sous-total Pôle de Cavigny</b>	<b>979 624 €</b>
Réhabilitation hall de maturation / Création plateforme de compostage	498 968 €
Colonnes d'apport volontaire (CAV) Verre (2025 = 130 ; 2026 = 50)	262 800 €
Bennes, remorques	140 155 €
Chariot élévateur	30 000 €
Equipements et travaux divers, matériels logistique	47 701 €
<b>Sous-total Administration</b>	<b>36 495 €</b>
Matériel informatique, logiciels ...	36 495 €

### 275 – Dépôts et cautionnement – BP 2025 : 81 K€

Le syndicat prévoit de verser une somme de 81 435 € à la caisse des dépôts, dans le cadre du projet d'extension de son ISDND, afin de financer des projets de compensation agricole collective pour l'utilisation de terres agricoles de façon temporaire.

## 2.2 Recettes d'investissement par chapitre



Les opérations d'ordre concernent les amortissements des immobilisations pour un montant de 1 947 260 € et la renégociation de la dette pour 1 674 483 €.

## III – ANALYSE FINANCIERE ET PRINCIPAUX RATIOS

**Epargne nette** : elle mesure la capacité des recettes de fonctionnement à financer les dépenses de fonctionnement et le remboursement de la dette.

	CFU 2024	BP 2025
Recettes réelles de fonctionnement * (A)	20 941 306 €	19 084 155 €
Dépenses réelles de fonctionnement (B)	14 583 884 €	15 632 487 €
Remboursement du capital de la dette (C)	2 864 875 €	2 864 875 €
<b>Epargne nette (A-B-C)</b>	<b>3 492 547 €</b>	<b>586 793 €</b>

\* hors cessions d'immobilisations

**Ratio de rigidité des charges structurelles** : il mesure le poids des dépenses les plus rigides et difficilement compressibles (charges de personnel, charges d'intérêts, contingents et participations obligatoires) par rapport aux recettes de fonctionnement (hors cessions)

	CFU 2024	BP 2025
Charges de personnel (A)	3 430 807 €	3 653 267 €
Charges financières (B)	1 772 274 €	1 687 244 €
Provision du plan de financement IRA (C)	1 750 000 €	1 750 000 €
Recettes réelles de fonctionnement (D)	20 946 424 €	19 084 155 €
<b>Rigidité des charges structurelles (A+B+C)/(D)</b>	<b>33.19%</b>	<b>37.15%</b>

**Ratio de désendettement** : il détermine le nombre d'années nécessaires à la collectivité pour éteindre totalement sa dette par mobilisation et affectation en totalité de son épargne brute annuelle. Il se calcule selon la règle suivante : encours de dette au 31 décembre de l'année budgétaire en cours / épargne brute de l'année en cours.

	CFU 2024	BP 2025
Encours au 31/12/N	55 460 450 €	52 595 575 €
Epargne brute année N	6 357 422 €	3 451 668 €
Ratio de désendettement	8.7 ans	15.2 ans

**Epargne brute** : C'est l'écart entre les recettes de fonctionnement et les dépenses de fonctionnement. L'excédent appelé aussi autofinancement brut finance la section d'investissement et doit être supérieur ou égal au remboursement du capital de la dette. La part des cessions d'immobilisations est retirée car il s'agit d'une recette exceptionnelle

**Epargne nette** : Epargne brute après remboursement du capital de la dette.