



NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DU COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

Comité Syndical du 03 avril 2025

I. GENERALITES

Conformément aux dispositions de l'article L.2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales, 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 compte administratif est amené à disparaître au profit du compte financier unique (CFU) par application de l'article 205 de la loi de finances 2024 qui généralise ce document budgétaire au plus tard au titre de l'exercice 2026.

Le CFU constitue le document budgétaire qui se substitue à la fois au compte administratif (élaboré par l'ordonnateur de l'établissement public) et au compte de gestion (élaboré par le comptable public). L'ensemble des données sont ainsi transcrites dans un seul et même document budgétaire.

Le SMED étant passé à la norme M57 à compter du 1^{er} janvier 2024, il a été décidé de mettre en place le CFU dès l'exercice 2024, qui retrace de manière synthétique l'état des dépenses et des recettes de fonctionnement et d'investissement du syndicat réalisées entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre 2024.

Contrairement à un budget qui doit être équilibré (dépenses = recettes pour chaque section), le CFU fait ressortir des écarts entre les dépenses et les recettes de chaque section, afin de dégager les résultats de l'exercice.

La présentation des maquettes de C.F.U est structurée en quatre parties :

- Informations générales et synthétiques (vue panoramique des informations clés sur la situation financière du syndicat) ;
- Exécution budgétaire (avec des vues d'ensemble fournies par l'ordonnateur, et des vues détaillées provenant du comptable public) ;
- Etats financiers (bilan et compte de résultat établis par le comptable public) ;
- Etats annexés (états traditionnels de la dette, du personnel...).

Pour rappel, le CFU du SMED est présenté hors taxes.

II. SECTION DE FONCTIONNEMENT

A. Données financières

DEPENSES				
Chapitre	Intitulé	Prévisions HT	Réalisé HT	% réalisation
011	Charges à caractère général	31 229 434,00 €	30 627 701,13 €	98,07%
012	Charges de personnel	2 810 000,00 €	2 683 132,35 €	95,49%
014	Atténuations de produits	- €	- €	
65	Autres charges de gestion courante	1 167 850,00 €	1 041 837,99 €	89,21%
66	Charges financières	1 345 030,00 €	1 317 899,52 €	97,98%
67	Charges spécifiques	850 000,00 €	805 277,86 €	94,74%
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	240 000,00 €	200 000,00 €	83,33%
TOTAL 1 - DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		37 642 314,00 €	36 675 848,85 €	97,43%
023	Virement à la section d'investissement	205 000,00 €	- €	0,00%
042	Opérations d'ordre transfert entre sections	2 026 000,00 €	2 076 691,73 €	102,50%
TOTAL 2 - DEPENSES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT		2 231 000,00 €	2 076 691,73 €	93,08%
TOTAL 3 - DEPENSES DE FONCTIONNEMENT EXERCICE		39 873 314,00 €	38 752 540,58 €	97,19%
002	Déficit de fonctionnement reporté	- €	- €	
TOTAL 4 - DEPENSES GLOBALES DE FONCTIONNEMENT		39 873 314,00 €	38 752 540,58 €	97,19%

RECETTES				
Chapitre	Intitulé	Prévisions HT	Réalisé HT	% réalisation
013	Atténuations de charges	147 400,00 €	93 100,59 €	63,16%
70	Produits des services et ventes diverses	11 310 030,44 €	11 866 551,74 €	104,92%
73	Impôts et taxes			
74	Dotations et participations	25 925 832,00 €	25 865 622,44 €	99,77%
75	Autres produits de gestion courante	36 500,00 €	61 483,49 €	168,45%
76	Produits financiers	7 020,00 €	- €	0,00%
77	Produits spécifiques	676 000,00 €	728 354,17 €	107,74%
78	Reprises amort, dépréciations, prov (semi-budgétaires)	0,00 €	6 636,53 €	0,00%
TOTAL 1 - RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		38 102 782,44 €	38 621 748,96 €	101,36%
042	Opérations d'ordre transfert entre sections	681 495,00 €	540 385,31 €	79,29%
TOTAL 2 - RECETTES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT		681 495,00 €	540 385,31 €	79,29%
TOTAL 3 - RECETTES DE FONCTIONNEMENT EXERCICE		38 784 277,44 €	39 162 134,27 €	100,97%
002	Excédent de fonctionnement reporté	1 089 036,56 €	1 089 036,56 €	100,00%
TOTAL 4 - RECETTES GLOBALES DE FONCTIONNEMENT		39 873 314,00 €	40 251 170,83 €	100,95%

Résultat de fonctionnement de l'exercice 2024	1 498 630,25 €
--	-----------------------

B. Explications

❖ Dépenses de fonctionnement

Les charges à caractère général (chapitre 011) sont composées principalement des charges liées aux marchés de transport et traitement des déchets pour un montant de 29 291 738 € (contre 29 051 635 € en 2023). Celles-ci représentent 76 % des dépenses et donc la principale dépense du budget du SMED.

Les dépenses de personnel (chapitre 012) représentent 6,90 % des dépenses. Les charges de personnel ont été maîtrisées (-4,5% par rapport au prévisionnel) notamment par des postes non pourvus en 2024, des départs à la retraite non remplacés et une mobilisation des effectifs en interne ;

L'effectif global du SMED en équivalent temps plein, détaillé dans l'annexe IV « Etat du personnel » présenté dans le CFU, est de 47,30 agents.

Les autres charges de gestion courante (chapitre 65) concernent principalement des régularisations comptables, les indemnités et cotisations des élus, ainsi que le versement de la soulte au départ de la CCAA.

Les charges financières (chapitre 66) d'un montant de 1 317 899 € (soit 3,4 % du budget de fonctionnement) correspondent aux intérêts des 8 emprunts en cours du syndicat.

Les charges spécifiques (chapitre 67) comprennent principalement le paiement des correctifs de contributions des adhérents du SMED pour l'année antérieure.

Les opérations d'ordre transfert entre sections (chapitre 042) correspondent aux dotations aux amortissements que l'on retrouve également en recettes d'investissements. Ce sont des jeux d'écritures sans flux financiers réels et qui doivent toujours être équilibrées en dépenses et en recettes, quel que soit la section. Elles représentent 5,36 % du budget et sont supérieures aux prévisions budgétaires en raison du changement du mode d'amortissement au 01 janvier 2024 (amortissement des acquisitions de l'année au prorata temporis).

Le montant global des dépenses de fonctionnement réalisées sur l'exercice 2024 s'élève ainsi à 38 752 540,48 € HT.

❖ Recettes de fonctionnement

Les contributions versées par les membres de la compétence 1 inscrites au chapitre 74 - Dotations et participations représentent la principale recette du SMED, soit 62 % des recettes de fonctionnement. Elles s'élèvent à 24 453 227 € HT.

Sont également concernés par ce chapitre, les soutiens versés par les éco-organismes pour 1 044 940 € HT. Cette recette est en diminution de 17 % par rapport à l'exercice 2023 en raison de la non perception du soutien d'ECOMAISSON pour les déchets d'ameublement.

Le chapitre 70 - produits des services et des ventes diverses est le deuxième poste important (29 % des recettes) et comprend :

- la facturation du traitement de la Collecte Sélective du Centre de tri qui représente 76 % du chapitre) ;
- la recette issue de la régie des déchèteries (soit 14 % du chapitre) ;
- les recettes des ventes de matériaux issues des déchèteries et du centre de tri (soit 4 % du chapitre) ;
- la recette d'électricité des panneaux photovoltaïques installés au CVO ;
- la redevance d'utilisation des quais de transfert et du Centre de tri ;
- Les frais de mise à disposition de personnel

Le chapitre 013 « atténuation de charges » correspond quant à elle aux remboursements de rémunération de personnel.

Les autres produits de gestion courante (chapitre 75) regroupent les revenus des immeubles (location d'une salle à la CACPL pour accueillir leurs archives) ainsi que des remboursements divers.

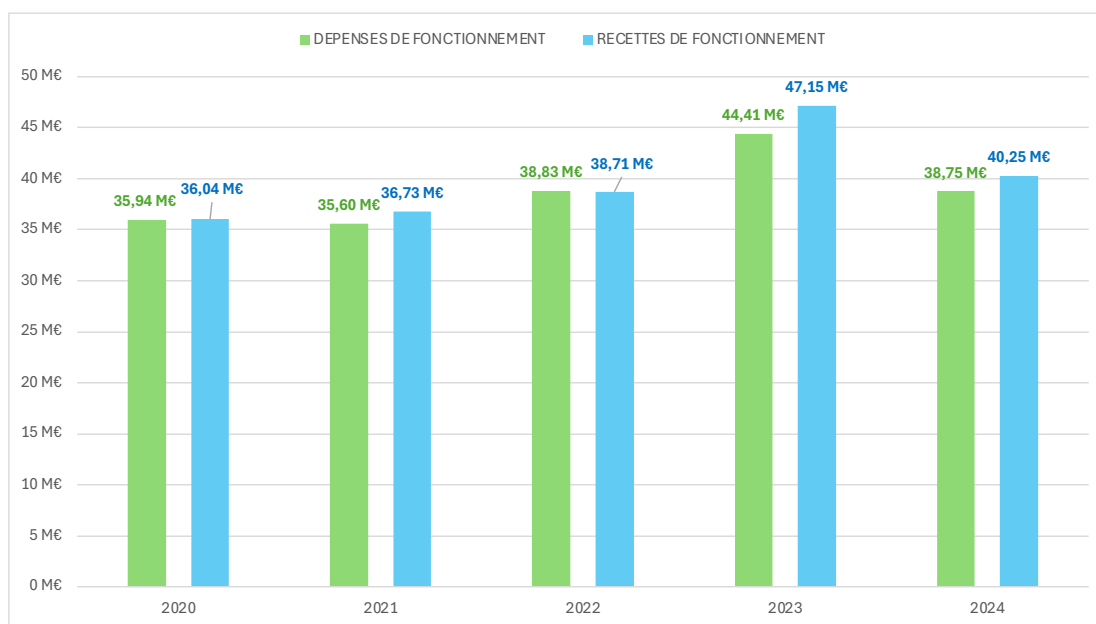
Les produits spécifiques (chapitre 77) comprennent principalement le produit des cessions d'immobilisations (vente de caissons) ainsi que le remboursement d'un avoir perçu au titre de l'exercice antérieur pour le traitement de déchets.

Par ailleurs, une reprise de provisions sur créances douteuses a été enregistrée pour un montant de 6 636,53 € afin d'ajuster la provision constituée initialement.

Les opérations d'ordre de transfert entre sections (chapitre 042) correspondent aux amortissements des subventions d'équipements perçues par le syndicat. Elles représentent une recette de fonctionnement et une dépense d'investissement.

Le montant global des recettes de fonctionnement réalisées sur l'exercice 2024 s'élève ainsi à 40 251 170,83 € HT.

C. Evolution des dépenses et recettes de fonctionnement sur 5 ans (en M€ HT)



L'évolution des dépenses de fonctionnement sur cinq ans représente 10 % soit une évolution largement inférieure à la période d'inflation générée par la guerre en Ukraine. Les deux premières années ont été marquées par la crise covid et l'année 2023 a été atypique du fait du versement de près de 8 000 000 € dans le cadre du contentieux en cours pour le dossier de l'ISDND de Massoins.

Cette évolution dénote une maîtrise de nos dépenses, avec une autonomie que s'est donnée le SMED grâce à ses outils de traitement.

III. SECTION D'INVESTISSEMENT

A. Données financières

DEPENSES				
Chapitre	Intitulé	Prévisions HT	Réalisé HT	% réalisation
21	Immobilisations corporelles	145 400,00 €	37 876,39 €	26,05%
	Total opérations d'équipement	4 285 361,82 €	2 760 194,15 €	64,41%
16	Emprunts et dettes assimilées	2 210 000,00 €	2 206 796,63 €	99,86%
TOTAL 1 - DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT		6 640 761,82 €	5 004 867,17 €	75,37%
040	Opérations d'ordre entre sections	681 495,00 €	540 385,31 €	79,29%
041	Opérations patrimoniales	100 000,00 €	46 086,00 €	46,09%
TOTAL 2 - DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT		781 495,00 €	586 471,31 €	75,04%
TOTAL 3 - DEPENSES INVESTISSEMENT DE L'EXERCICE (1+2)		7 422 256,82 €	5 591 338,48 €	75,33%
	Solde d'exécution négatif reporté	- €	- €	0,00%
TOTAL 4 - DEPENSES GLOBALES INVESTISSEMENT		7 422 256,82 €	5 591 338,48 €	75,33%

RECETTES				
Chapitre	Intitulé	Prévisions HT	Réalisé HT	% réalisation
13	Subventions d'investissement	1 392 320,00 €	1 205 158,24 €	86,56%
16	Emprunts et dette	1 112 400,00 €	- €	0,00%
10	Dotations, fonds divers et réserves	1 656 690,00 €	1 656 690,00 €	100,00%
27	Autres immobilisations financières	- €	59 920,00 €	0,00%
TOTAL 1 - RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT		4 161 410,00 €	2 921 768,24 €	70,21%
021	Virement de la section de fonctionnement	205 000,00 €	- €	0,00%
040	Opérations d'ordre entre sections	2 026 000,00 €	2 076 691,73 €	102,50%
041	Opérations patrimoniales	100 000,00 €	46 086,00 €	46,09%
TOTAL 2 - RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT		2 331 000,00 €	2 122 777,73 €	91,07%
TOTAL 3 - RECETTES INVESTISSEMENT DE L'EXERCICE (1+2)		6 492 410,00 €	5 044 545,97 €	77,70%
	Solde d'exécution positif reporté	929 846,82 €	929 846,82 €	100,00%
TOTAL 4 - RECETTES GLOBALES INVESTISSEMENT		7 422 256,82 €	5 974 392,79 €	80,49%

RESULTAT D'INVESTISSEMENT EXERCICE 2024	383 054,31 €
--	---------------------

Restes à réaliser (RAR) de l'exercice 2024

Dépenses :	161 398,02 €
Recettes :	- €

RESULTAT NET D'INVESTISSEMENT EXERCICE 2024	221 656,29 €
--	---------------------

Dépenses d'investissements réalisées par opération :

N° opération	Libellé de l'opération	Prévisions HT	Réalisé HT	% réalisation	RAR au 31/12
10004	Mise aux normes des déchèteries	596 438,55 €	272 374,11 €	45,67%	30 535,45 €
150001	Restructuration CITT	203 253,39 €	136 898,31 €	67,35%	- €
160002	Restructuration CVO	1 791 306,64 €	1 661 371,31 €	92,75%	- €
180001	Fermeture site Massoins	88 430,00 €	39 760,00 €	44,96%	- €
202002	Cessation activité Malamaire	324 406,04 €	- €	0,00%	108 792,66 €
202101	Centrale de production d'énergies	373 205,17 €	163 643,35 €	43,85%	- €
202201	Nouveaux bureaux administratifs SMED	303 047,03 €	225 726,46 €	74,49%	22 069,91 €
202301	Plateformes broyage de déchets verts	605 275,00 €	260 420,61 €	43,03%	- €
TOTAL		4 285 361,82 €	2 760 194,15 €	64,41%	161 398,02 €

B. Explications

❖ Dépenses d'investissement

Le budget de la section d'investissement correspond au financement des investissements réalisés sur l'année par le syndicat.

Les principaux investissements effectués en 2024 sont les suivants :

- acquisition d'un terrain à la Roquette-sur-Siagne pour la création d'une plateforme de broyage de végétaux ;
- poursuite des études pour la création d'une Centrale de Production d'Energies ;
- travaux de mise en conformité et de sécurisation des déchèteries (pont bascule, massifs bétons pour sécurisation des quais, voie d'accès et réseaux sur la déchèterie de Valderoure) ;
- acquisition d'une pelle à pneus et d'une tractopelle en remplacement des engins vieillissants, conformément au plan de renouvellement des équipements ;
- reprise des travaux de sécurité et de process du CVO à l'issue du marché ;
- fin des travaux d'aménagement des locaux administratifs.

Les autres dépenses d'investissements correspondent au capital des emprunts contractés par le SMED pour financer les investissements antérieurs et les amortissements des subventions ((opérations d'ordres entre sections) perçues par le SMED.

Les opérations patrimoniales sont des opérations d'ordre que l'on retrouve en dépenses et en recettes d'investissement et qui correspondent à des écritures comptables de transfert des frais d'études vers les immobilisations en cours.

Le montant global des dépenses réelles d'investissement représente 5 591 338,48 € HT.

❖ Recettes d'investissement

Les principales recettes d'investissement correspondent aux subventions d'équipements perçues pour les investissements (1 205 158,24 €) ainsi qu'aux opérations d'ordre telles que les amortissements (2 076 691,73 €).

Les dépenses de la section ont également été financées par le transfert de l'excédent de fonctionnement pour financer les investissements à hauteur de 1 656 690,00 €.

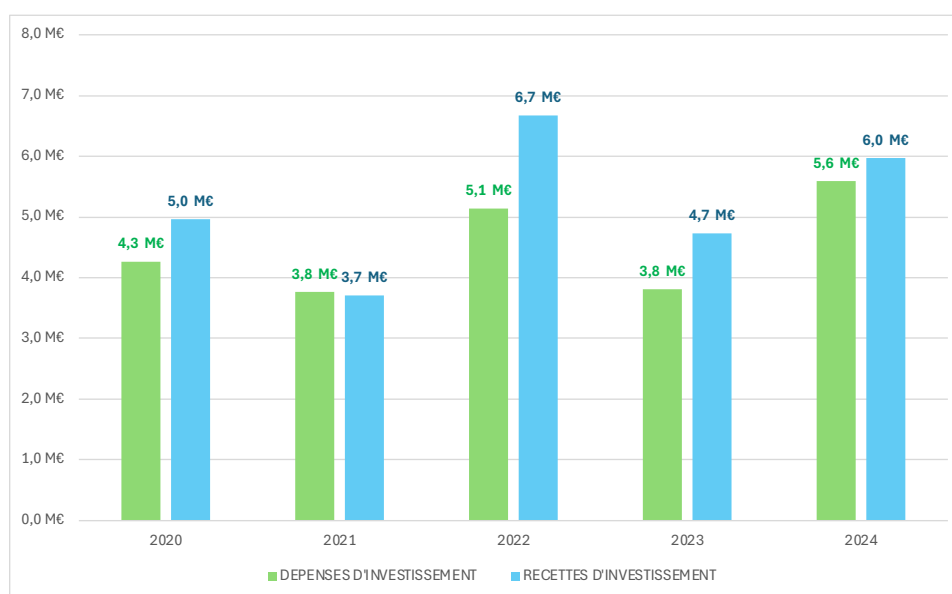
Le chapitre 27 – « Autres immobilisations financières » correspond au remboursement du dépôt de garantie versé lors de la location du hangar de la Roubine.

Enfin, les recettes tiennent compte également du solde positif d'exécution de l'exercice antérieur.

Le recours à l'emprunt prévu au budget n'a pas été nécessaire compte-tenu de certains investissements prévus qui n'ont pu être réalisés sur l'année, mais aussi de certaines dépenses qui se sont avérées inférieures aux prévisions budgétaires.

Les recettes réelles d'investissement représentent ainsi 5 974 392,79 € HT.

C. Evolution des dépenses et recettes d'investissement sur 5 ans (en M€ HT)



Sur les cinq dernières années présentées, seulement 15 % des recettes d'investissement sont issues des emprunts et plus de la moitié des dépenses sont utilisées au remboursement du capital des emprunts antérieurs. Le syndicat poursuit sa phase de désendettement tout en réalisant les investissements nécessaires à l'optimisation des différents outils de traitement.

IV. RESULTAT DE CLOTURE

	Fonctionnement	Investissement	TOTAL
Recettes	39 162 134,27 €	5 044 545,97 €	44 206 680,24 €
Dépenses	38 752 540,58 €	5 591 338,48 €	44 343 879,06 €
Résultat	409 593,69 €	-546 792,51 €	-137 198,82 €
Résultat antérieur reporté (N-1)	1 089 036,56 €	929 846,82 €	2 018 883,38 €
Résultat total cumulé	1 498 630,25 €	383 054,31 €	1 881 684,56 €
RAR Recettes	0,00 €		0,00 €
RAR Dépenses	0,00 €	161 398,02 €	161 398,02 €
Résultat RAR	0,00 €	-161 398,02 €	-161 398,02 €
Résultat après RAR	1 498 630,25 €	221 656,29 €	1 720 286,54 €

En 2024, la section de fonctionnement a généré un résultat excédentaire de 409 593,69 € auquel est cumulé l'excédent antérieur reporté de 1 089 036,56 €, soit un résultat global excédentaire de 1 498 630,25 €.

La section d'investissement a généré quant à elle un résultat déficitaire de 546 792,51 € auquel est ajouté l'excédent antérieur reporté de 929 846,82 € et dont les investissements qui restent à réaliser sur l'exercice sont déduits pour un montant de 161 398,02 €. Le résultat net d'investissement est donc de 221 656,29 € au 31/12/2024.

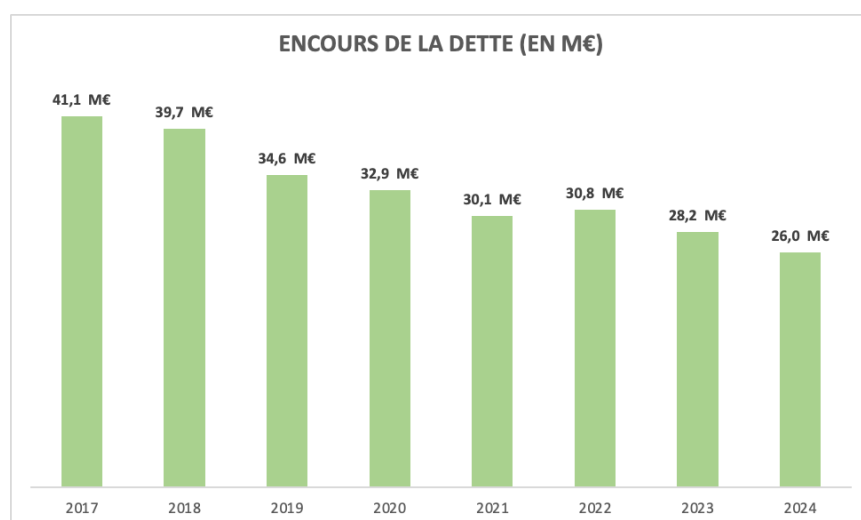
V. ETAT DE LA DETTE

Cet état reprend les principaux éléments renseignés à l'annexe IV « Etat de la dette » du CFU.

A. Encours de la dette

L'encours de la dette du SMED s'établit à 25 980 536,92 € à fin 2024.

Emprunt	Échéance	Annuité		Capital restant dû au 31/12/2024
		Capital	Intérêts	
Réalisation du CVO	08/03/2040	598 448,06 €	824 335,02 €	14 697 606,60 €
Réalisation du CVO - Complément	14/04/2032	31 116,06 €	17 597,80 €	313 263,65 €
Massoins Tranche 1	04/01/2038	137 348,39 €	159 540,25 €	3 234 742,52 €
Massoins Tranche 2	29/01/2038	95 124,96 €	101 961,11 €	2 240 322,83 €
Centre de tri	25/11/2026	1 087 500,00 €	33 930,00 €	2 175 000,00 €
Travaux de déchèteries - emprunt 2020	02/12/2030	99 243,06 €	3 340,26 €	605 985,90 €
Travaux de déchèteries - emprunt 2022	25/11/2032	100 000,00 €	30 688,20 €	800 000,00 €
Locaux administratifs	30/12/2047	58 016,10 €	58 110,30 €	1 913 615,42 €
8 EMPRUNTS		2 206 796,63 €	1 229 502,94 €	25 980 536,92 €



L'encours de la dette du SMED est en constante diminution depuis 2018, ce qui marque la période de désendettement du syndicat.

VI . ETATS FINANCIERS

Les états financiers alimentés par le comptable public, permettent de donner une vision du patrimoine, de la situation financière et du résultat du syndicat à la clôture de l'exercice.

Ils sont constitués :

- Du bilan : il récapitule l'ensemble des éléments d'actifs et de passif du syndicat,
- Du compte de résultat : il récapitule l'ensemble des produits et des charges de l'exercice de manière à faire apparaître le résultat comptable de l'exercice.