

**ANNEXE 1**

# Note de présentation brève et synthétique du Compte Financier Unique 2025

*L'article L.2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit être jointe au Compte Financier Unique afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.*

*La présente note répond à cette obligation pour le SIETOM de la région de Tournan-en-Brie ; elle est disponible sur le site internet du Syndicat.*

Le CFU est établi en fin d'exercice et retrace l'ensemble des mouvements effectifs de dépenses (y compris celles engagées mais non mandatées) et de recettes (y compris celles non titrées) autorisées par le budget de l'année. Il constitue l'arrêté des comptes du SIETOM à la clôture de l'exercice budgétaire qui doit intervenir au plus tard le 30 juin de l'année N+1.

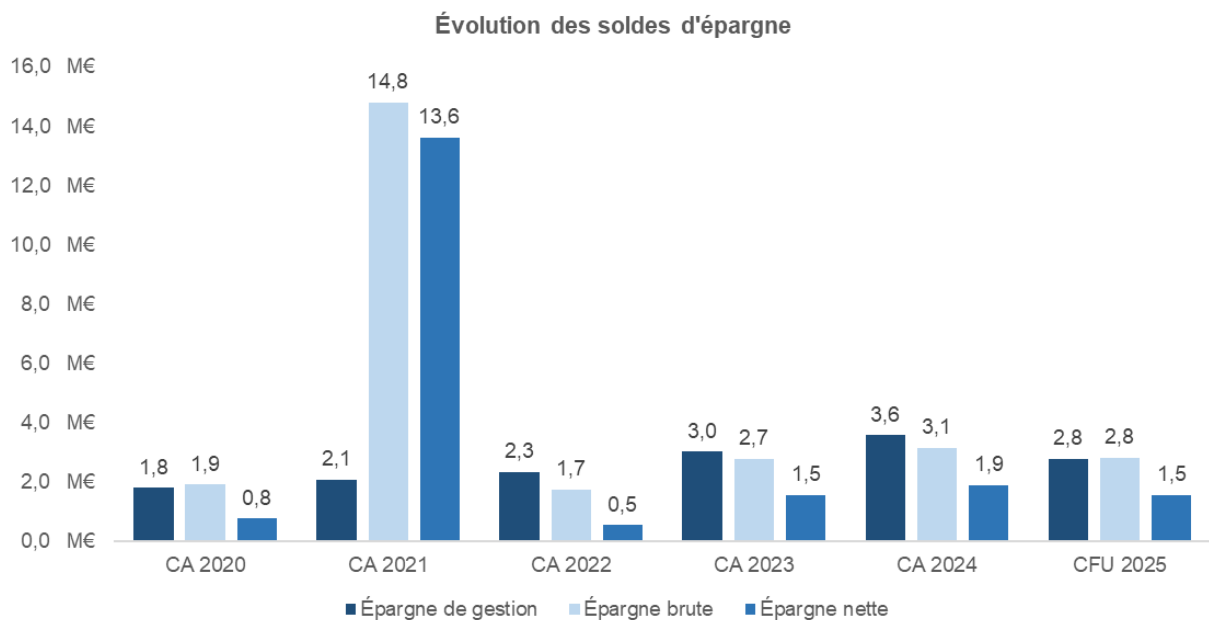
## I. La section de fonctionnement

### a. *Propos liminaires*

La section de fonctionnement du budget permet au Syndicat d'assurer la gestion des affaires courantes. Il s'agit des recettes et des dépenses dites quotidiennes du service syndical.

### b. *Les soldes intermédiaires de gestion*

La détermination du niveau de l'autofinancement vise à analyser la capacité du Syndicat à dégager des « marges de manœuvre » sur sa section de fonctionnement, afin de rembourser le capital de la dette à échoir au cours de l'exercice et autofinancer tout ou partie de ses investissements.



Pour rappel, la hausse des épargnes brute et nette constatée à fin 2021 était liée à la perception de l'indemnité assurancielle perçue au titre du sinistre subie sur l'UVOM (13 M€).

**Depuis 2021, l'épargne de gestion progresse sous l'effet d'une évolution des recettes plus dynamique que celle des dépenses de gestion. Cette amélioration se poursuit jusqu'en 2024. En revanche, l'exercice 2025 marque un retournement, avec une baisse de l'épargne de gestion de -22 %, traduisant un ralentissement de cette dynamique favorable.**

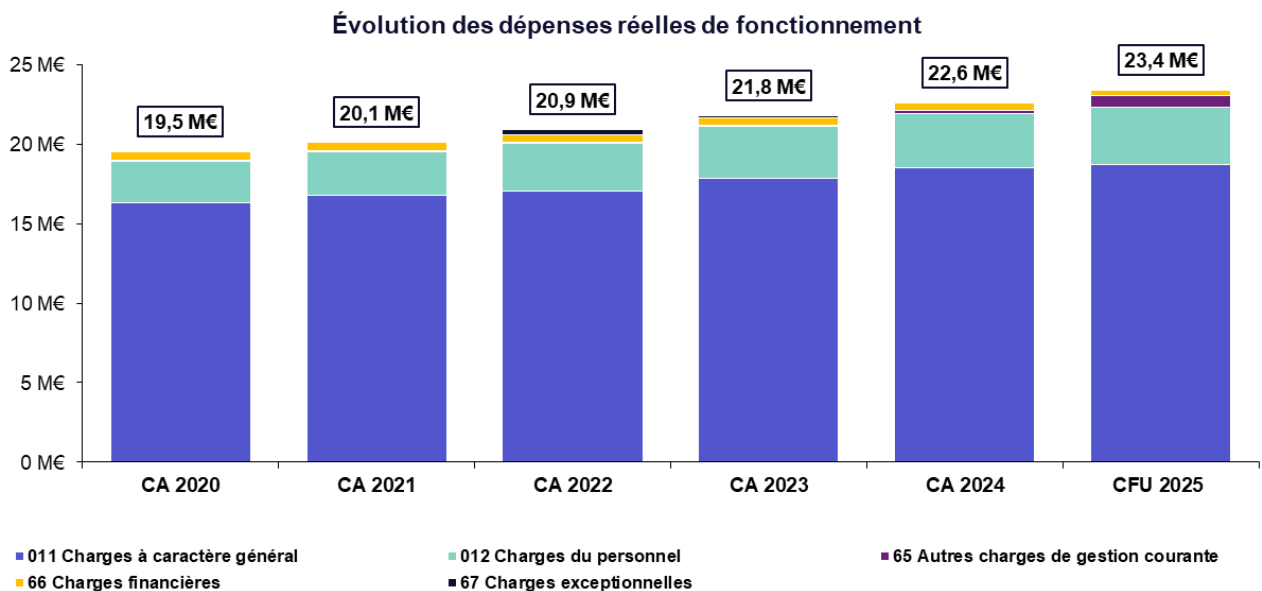
L'épargne brute et l'épargne nette suivent globalement cette tendance et se situent désormais à des niveaux similaires à ceux de 2023.

Comptes administratifs / CFU	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CFU 2025
Recettes de gestion (a)	20 778 021	21 664 638	22 467 947	24 186 108	25 709 953	25 798 866
Evolution	-2,1%	4,3%	3,7%	7,6%	6,3%	0,3%
Dépenses de gestion (b)	18 993 264	19 607 307	20 150 085	21 183 114	22 152 703	23 030 399
Evolution	3,5%	3,2%	2,8%	5,1%	4,6%	4,0%
<b>Epargne de gestion (c=a-b)</b>	<b>1 784 757</b>	<b>2 057 331</b>	<b>2 317 862</b>	<b>3 002 994</b>	<b>3 557 250</b>	<b>2 768 467</b>
<b>Résultat financier (d)</b>	<b>-532 638</b>	<b>-495 100</b>	<b>-465 035</b>	<b>-477 162</b>	<b>-436 397</b>	<b>26 389</b>
<b>Résultat exceptionnel (dont produits de cessions) (e)</b>	<b>641 290</b>	<b>13 198 215</b>	<b>-133 862</b>	<b>220 244</b>	<b>3 713</b>	<b>1 104</b>
<b>Epargne brute (CAF) (f=c+d+e)</b>	<b>1 893 410</b>	<b>14 760 445</b>	<b>1 718 966</b>	<b>2 746 076</b>	<b>3 124 565</b>	<b>2 795 960</b>
Remboursement du capital de la dette (g)	1 143 290	1 169 582	1 193 583	1 208 584	1 233 420	1 263 712
<b>Epargne nette (CAF nette) (h=f-g)</b>	<b>750 120</b>	<b>13 590 864</b>	<b>525 383</b>	<b>1 537 492</b>	<b>1 891 145</b>	<b>1 532 249</b>

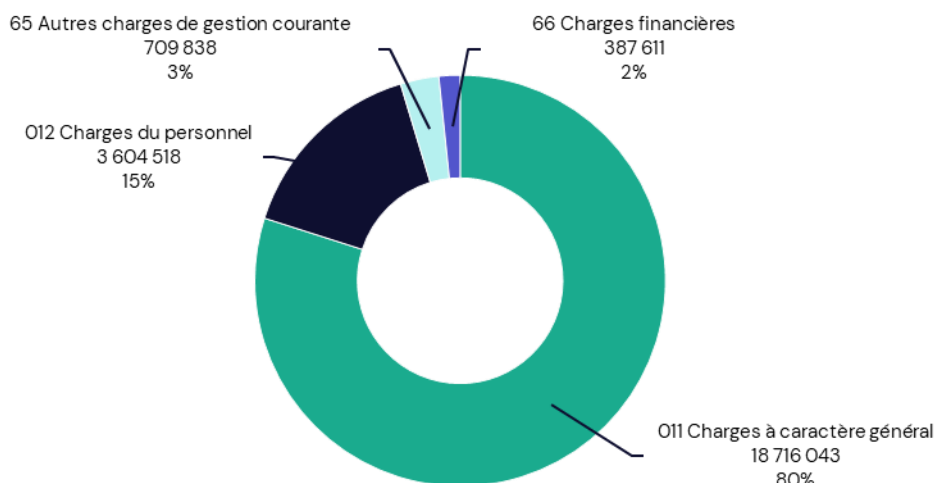
### c. Dépenses de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement sont constituées des dépenses de gestion, financières et exceptionnelles.

Ces charges sont en hausse de +4,0 %, passant de 22 153 k€ en 2024 à 23 030 k€ en 2025, soit une augmentation de 877 k€.



### Structure des dépenses réelles de fonctionnement en 2025



#### Par rapport à l'exercice 2024, plusieurs évolutions sont constatées :

- **Augmentation de 0,9 %, soit +163 k€ des charges à caractère général** qui traduit une maîtrise de l'évolution de l'ensemble des postes de dépenses inclus dans ce chapitre budgétaire ;
- **Hausse des dépenses de personnel de + 6,31 %** qui s'explique par la hausse du taux de contribution CNRACL à 34,65 % (contre 31,65 % en 2024), l'effet du GVT, le renforcement des équipes (2 apprentis, 1 chargée de projet, 2 agents de déchetterie), ainsi que par l'impact en année pleine des dispositifs de titres-restaurant et de participation à la mutuelle et à la prévoyance ;
- **Changement d'imputation** (du chapitre 67 vers le chapitre 65) en raison du passage à la nomenclature M57 conduisant à une hausse de +501 k€ du chapitre 65.

Comptes Administratifs/CFU	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CFU 2025	Evol 2024-2025 (en %)	Evol 2024-2025 (en €)
O11 Charges à caractère général	16 327 922	16 758 006	17 050 920	17 852 690	18 553 196	18 716 043	0,9%	162 847
O12 Charges du personnel	2 602 579	2 764 968	3 020 908	3 242 675	3 390 718	3 604 518	6,3%	213 801
65 Autres charges de gestion courante	62 763	84 334	78 257	87 750	208 790	709 838	240,0%	501 048
<b>Dépenses de gestion</b>	<b>18 993 264</b>	<b>19 607 307</b>	<b>20 150 085</b>	<b>21 183 114</b>	<b>22 152 703</b>	<b>23 030 399</b>	<b>4,0%</b>	<b>877 695</b>
66 Charges financières	532 638	495 100	465 035	477 162	436 397	387 611	-11,2%	-48 786
67 Charges exceptionnelles	6 772	0	293 967	114 382	0	0	-	0
<b>Dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>19 532 673</b>	<b>20 102 408</b>	<b>20 909 086</b>	<b>21 774 658</b>	<b>22 589 101</b>	<b>23 418 010</b>	<b>3,7%</b>	<b>828 909</b>

*Nota : le chapitre 012 – Charges de personnel apparaît déduction faite des atténuations de charge (chapitre 013) correspondant à des remboursements de frais de personnel.*

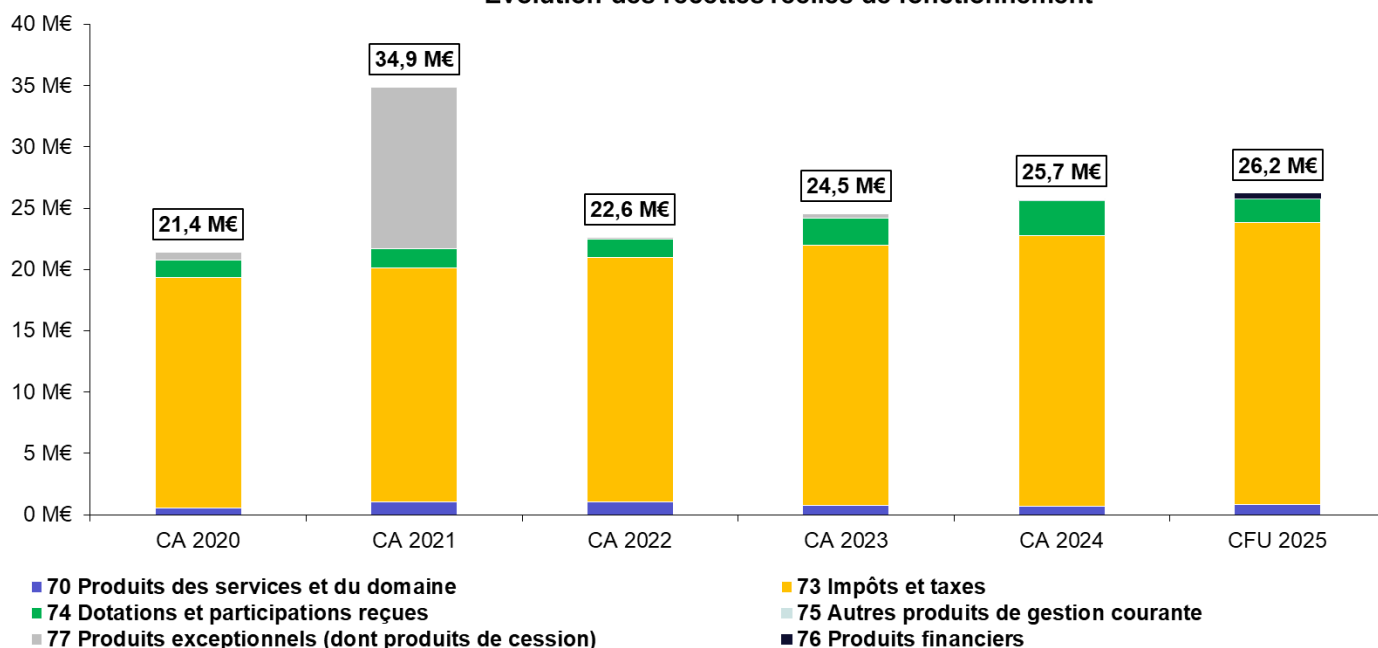
#### d. Recettes de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (mise à disposition de bennes, vente de composteurs, vente de produits recyclés...), à la participation des collectivités (TEOM) et diverses subventions.

Celles-ci s'élèvent à 26,2 M€ au compte financier unique 2025 (hors report de résultat constaté à fin 2024 qui s'élève à 14,3 M€), soit une croissance de +0,5 % (+121 k€) par rapport

à l'exercice 2024. La hausse des recettes de fiscalité et des produits financiers est le principal facteur de cette évolution avec respectivement +956 k€ et +414 k€.

### Évolution des recettes réelles de fonctionnement



#### Les principales variations par rapport à 2024 sont :

- Une hausse des produits des services et du domaine (+15,7 %) ;
- La hausse des produits fiscaux (+4,3 %) ;
- Une forte baisse des dotations et participations reçues (-33,4 %) ;
- Des produits financiers de 414 k€
- Des autres produits de gestion courante s'élevant à 70 k€ (changement d'imputation du compte 77 vers le compte 75 dû au passage à la nomenclature M57).

Comptes Administratifs/CFU	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CFU 2025	Evol 2024-2025 (en €)
70 Produits des services et du domaine	541 893	1 057 229	1 016 040	725 489	710 446	822 171	111 724
73 Impôts et taxes	18 796 989	19 067 166	19 991 681	21 238 191	22 067 901	23 023 678	955 777
74 Dotations et participations reçues	1 436 172	1 540 241	1 460 224	2 222 428	2 827 108	1 882 912	-944 196
75 Autres produits de gestion courante	2 967	2	2	1	104 497	70 105	-34 392
<b>Total des recettes de gestion</b>	<b>20 778 021</b>	<b>21 664 638</b>	<b>22 467 947</b>	<b>24 186 108</b>	<b>25 709 953</b>	<b>25 798 866</b>	<b>88 913</b>
76 Produits financiers	0	0	0	0	0	414 000	414 000
77 Produits exceptionnels (dont produits de cession)	648 061	13 198 215	160 105	334 626	3 713	1104	-2 608
<b>Total des recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>21 426 083</b>	<b>34 862 853</b>	<b>22 628 052</b>	<b>24 520 734</b>	<b>25 713 666</b>	<b>26 213 970</b>	<b>500 304</b>

Pour rappel, le chapitre 013 – Atténuation de charges correspondant à des remboursements de frais de personnel est directement intégré au chapitre 012 – Charges de personnel en dépenses de fonctionnement, expliquant son absence dans le tableau ci-dessus.

## II. La section d'investissement

### a. *Propos liminaires*

La section d'investissement est destinée à préparer l'avenir du Syndicat. Elle fait apparaître les projets de l'établissement de moyen et long terme. Ce sont des dépenses et des recettes à caractère exceptionnel, par opposition à la nature récurrente des dépenses et recettes de fonctionnement.

Le budget du SIETOM de Tournan-en-Brie est constitué :

- **En dépenses** : de toutes les dépenses faisant varier la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment d'études et de travaux sur des installations déjà existantes ou en cours de création, d'acquisitions de mobilier, de matériel, de matériel informatique, de biens immobiliers ou encore de véhicules permettant d'assurer un niveau de service efficace à destination des usagers du territoire. Pour rappel, le syndicat s'est attaché à régulariser l'état de son patrimoine avec l'appui des services du Comptable public ;
- **En recettes** : des subventions perçues pour financer les projets d'investissement portés par le Syndicat. Pour rappel, le SIETOM n'a pas eu recours aux marchés financiers en termes d'emprunts nouveaux sur la période 2020 à 2025.

### b. *Dépenses d'investissement*

En 2025, les dépenses d'investissement du Syndicat se concentrent principalement sur le remboursement du capital de la dette et la réalisation d'opérations d'équipement, notamment les travaux et équipements des déchetteries (dont Pontault-Combault), le développement de la ressourcerie, l'acquisition de matériels de pré-collecte, de véhicules, d'équipements informatiques et de vidéosurveillance, ainsi que l'aménagement et l'équipement de nouveaux espaces de travail.

<i>Comptes Administratifs/CFU</i>	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CFU 2025
20 Immobilisations incorporelles	108 221	66 510	25 488	66 608	470 389	54 690
21 Immobilisations corporelles	762 980	196 694	1 463 028	885 343	3 257 801	1 486 224
23 Immobilisations en cours	62 148	0	611 537	0	15 702	4 342 559
<b>Total des dépenses d'investissement hors dette</b>	<b>933 349</b>	<b>263 204</b>	<b>2 100 052</b>	<b>951 951</b>	<b>3 743 892</b>	<b>5 883 473</b>
16 Emprunts et dettes	1 143 290	1 169 582	1 193 583	1 208 584	1 233 420	1 263 712
<b>Total des dépenses d'investissement</b>	<b>2 076 639</b>	<b>1 432 786</b>	<b>3 293 635</b>	<b>2 160 535</b>	<b>4 977 312</b>	<b>7 147 185</b>

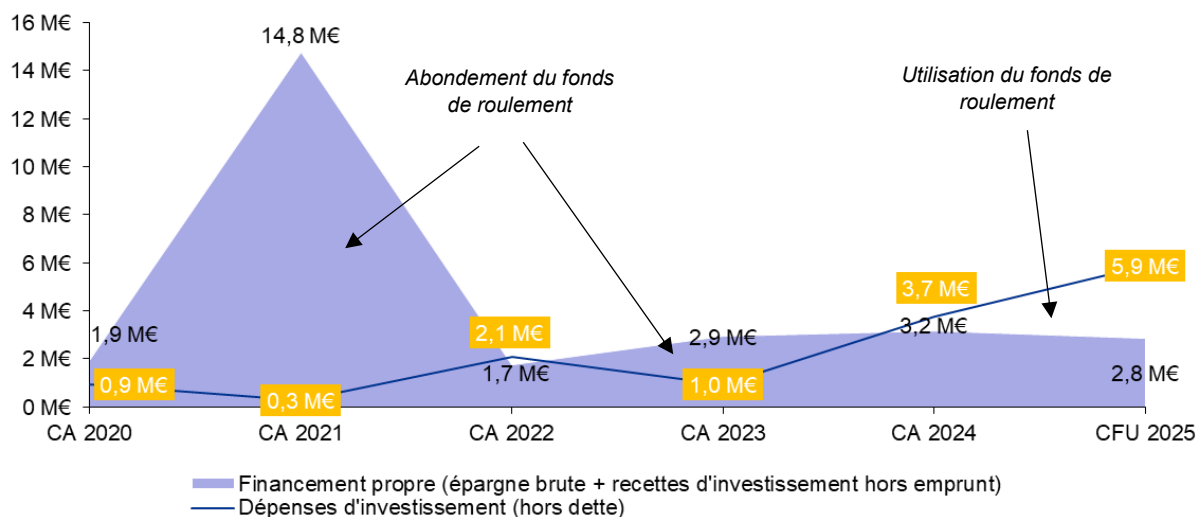
### c. *Recettes d'investissement*

En 2025, les recettes d'investissement se composent principalement de subventions d'investissement reçues à hauteur de 39 k€, soit 89,2 % des recettes réelles d'investissement.

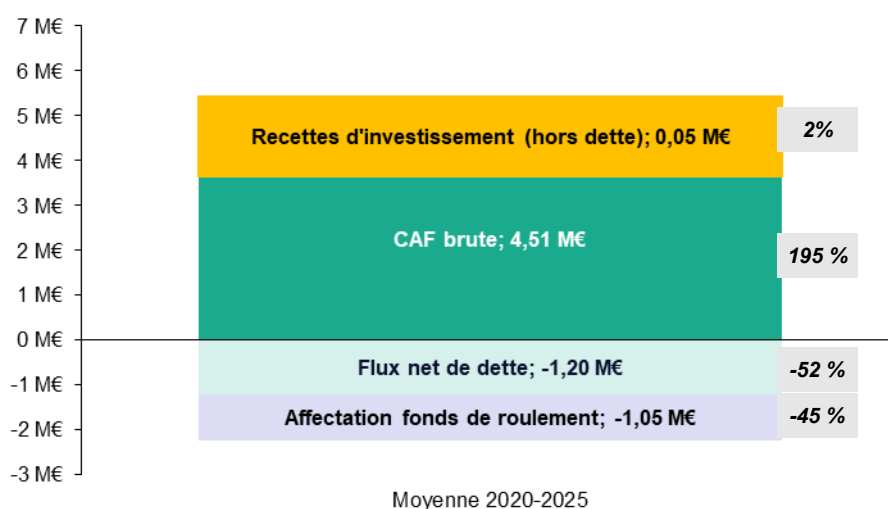
<b>Comptes Administratifs/CFU</b>	<b>CA 2020</b>	<b>CA 2021</b>	<b>CA 2022</b>	<b>CA 2023</b>	<b>CA 2024</b>	<b>CFU 2025</b>
10 Dotations, fonds divers et réserves (Hors 1068)	17 399	0	0	45 469	1 028	4 666
13 Subventions d'investissement	0	0	19 596	0	45 384	38 707
20 Immobilisations incorporelles (sauf 204)	0	0	0	456	0	0
21 Immobilisations corporelles	0	0	0	152 734	0	0
23 Immobilisations en cours	0	0	0	0	0	0
<b>Total des recettes réelles hors emprunt</b>	<b>17 399</b>	<b>0</b>	<b>19 596</b>	<b>198 659</b>	<b>46 412</b>	<b>43 372</b>
16 Emprunts et dettes assimilées	0	0	0	0	0	0
<b>Total des recettes réelles d'investissement</b>	<b>17 399</b>	<b>0</b>	<b>19 596</b>	<b>198 659</b>	<b>46 412</b>	<b>43 372</b>

Sur la période 2020-2025, les investissements ont été majoritairement financés par de l'autofinancement ainsi que dans une moindre mesure par le flux net de dette. Pour l'année 2025, le besoin de financement du Syndicat étant positif, en l'absence d'emprunt, ce dernier s'appuiera essentiellement sur son épargne nette et son fonds de roulement (résultat) pour financer ses investissements.

### Financement des investissements



### Structure moyenne de financement des investissements



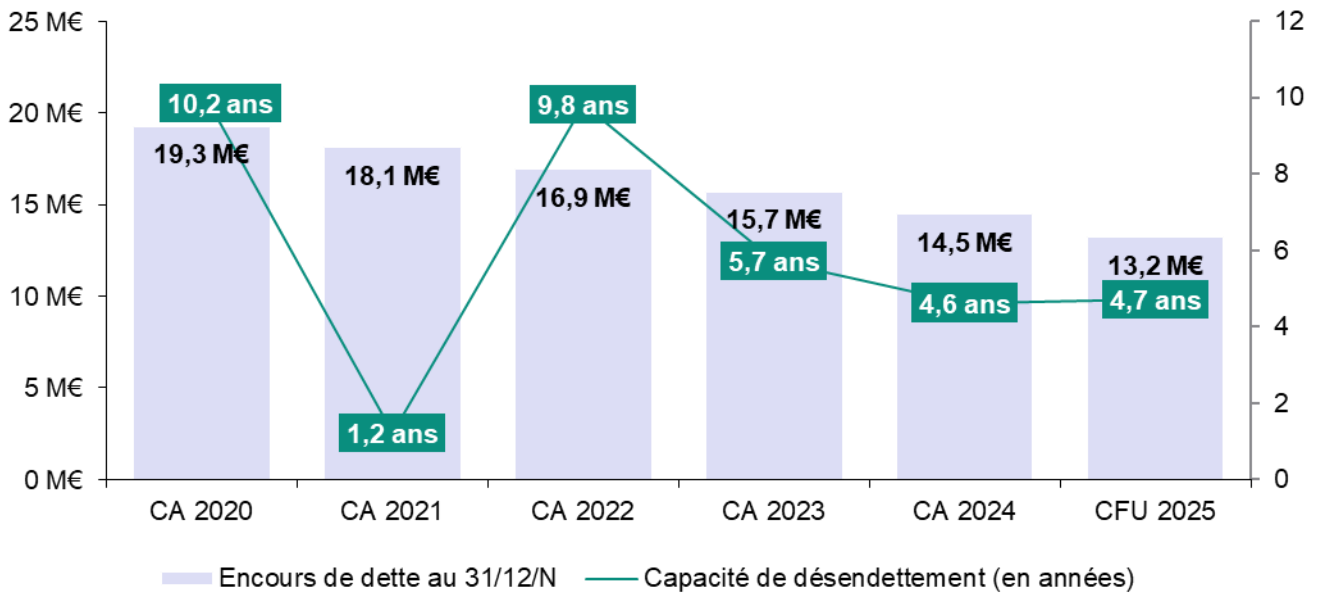
#### d. Les restes à réaliser

A fin 2025, les restes à réaliser représentent un montant de 1 407 725,16 € en dépenses et 548 854,76 € en recettes.

### III. Endettement et solvabilité

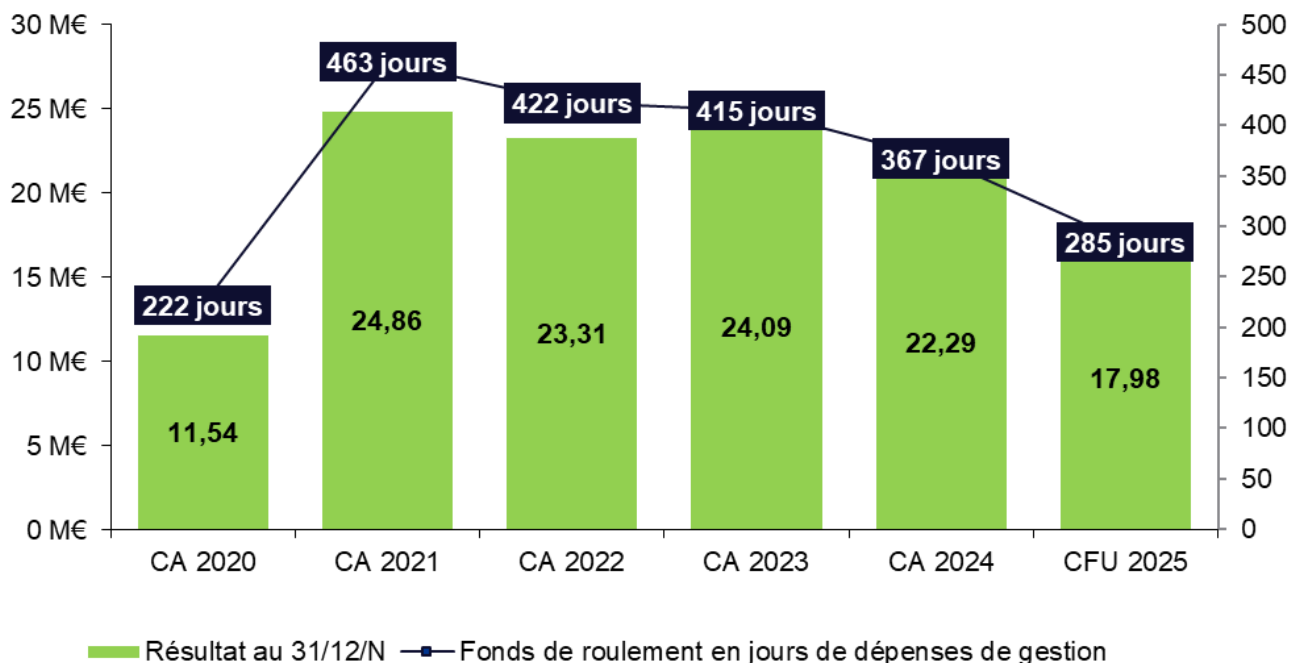
Entre 2020 et 2025, le SIETOM n'a pas eu recours à l'emprunt eu égard à ses capacités financières tirées notamment des produits exceptionnels perçus mais également aux efforts de gestion menés.

## Évolution de l'encours de dette et de la capacité de désendettement



Le Syndicat n'ayant pas eu recours à l'emprunt au cours des six dernières années, l'encours de dette suit une trajectoire de diminution. **Dans ce contexte, la capacité de désendettement s'améliore pour atteindre 4,7 années, un niveau nettement inférieur au seuil prudentiel de 12 années. Ce délai relativement court s'explique à la fois par cette dynamique de désendettement et par le maintien, depuis 2023, d'un niveau d'épargne brute satisfaisant.**

## Évolution du résultat



En 2025, la variation du fonds de roulement représente -4,3 M€. Au regard du résultat à fin 2025, le **Syndicat affiche un niveau très satisfaisant de trésorerie avec un fonds de roulement permettant de couvrir près de 285 jours de dépenses de fonctionnement.**

Comptes administratifs / CFU	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CFU 2025	Taux de variation 2020-2025
Recettes de gestion (a)	20 778 021	21 664 638	22 467 947	24 186 108	25 709 953	25 798 866	+24%
Evolution	-2,1%	4,3%	3,7%	7,6%	6,3%	0,3%	
Dépenses de gestion (b)	18 993 264	19 607 307	20 150 085	21 183 114	22 152 703	23 030 399	+21%
Evolution	3,5%	3,2%	2,8%	5,1%	4,6%	4,0%	
<b>Epargne de gestion (c=a-b)</b>	<b>1 784 757</b>	<b>2 057 331</b>	<b>2 317 862</b>	<b>3 002 994</b>	<b>3 557 250</b>	<b>2 768 467</b>	+55%
Charges financières	532 638	495 100	465 035	477 162	436 397	387 611	
Produit financier	0	0	0	0	0	414 000	
<b>Résultat financier (d)</b>	<b>-532 638</b>	<b>-495 100</b>	<b>-465 035</b>	<b>-477 162</b>	<b>-436 397</b>	<b>26 389</b>	-105%
Résultat exceptionnel (dont produits de cessions) (e)	641 290	13 198 215	-133 862	220 244	3 713	1 104	-100%
<b>Epargne brute (CAF) (f=c+d+e)</b>	<b>1 893 410</b>	<b>14 760 445</b>	<b>1 718 966</b>	<b>2 746 076</b>	<b>3 124 565</b>	<b>2 795 960</b>	+48%
Remboursement du capital de la dette (g)	1 143 290	1 169 582	1 193 583	1 208 584	1 233 420	1 263 712	
<b>Epargne nette (CAF nette) (h=f-g)</b>	<b>750 120</b>	<b>13 590 864</b>	<b>525 383</b>	<b>1 537 492</b>	<b>1 891 145</b>	<b>1 532 249</b>	+104%
Recettes propres d'investissement (hors 1068) (i)	17 399	0	19 596	198 659	46 412	43 372,43	
Capacité de financement (j=f+i)	1 910 809	14 760 445	1 738 562	2 944 735	3 170 977	2 839 333	
Remboursement du capital de la dette	1 143 290	1 169 582	1 193 583	1 208 584	1 233 420	1 263 711,56	
<b>Capacité de financement nette (k=j-g)</b>	<b>767 519</b>	<b>13 590 864</b>	<b>544 978</b>	<b>1 736 151</b>	<b>1 937 558</b>	<b>1 575 621</b>	
Dépenses d'équipement brut (l)	933 349	263 204	2 100 052	951 951	3 743 892	5 883 473	
<b>Reste à financer (m=l-k)</b>	<b>165 830</b>	<b>-13 327 660</b>	<b>1 555 074</b>	<b>-784 200</b>	<b>1 806 335</b>	<b>4 307 852</b>	
Emprunt souscrit (n)	0	0	0	0	0	0	
Résultat 01/01 N (o)	11 701 300	11 535 471	24 863 130	23 308 057	24 092 257	22 285 921	
Résultat exercice (p=-m+n)	-165 830	13 327 660	-1 555 074	784 200	-1 806 335	-4 307 852	
<b>Résultat 31/12 N (o+p)</b>	<b>11 535 471</b>	<b>24 863 130</b>	<b>23 308 057</b>	<b>24 092 257</b>	<b>22 285 921</b>	<b>17 978 068</b>	+56%
Encours de dette 01/01 N (q)	20 411 470	19 268 181	18 098 599	16 905 016	15 696 432	14 463 012	
Flux net de dette (r=n-g)	-1 143 290	-1 169 582	-1 193 583	-1 208 584	-1 233 420	-1 263 712	
<b>Encours de dette 31/12 N (q+r)</b>	<b>19 268 181</b>	<b>18 098 599</b>	<b>16 905 016</b>	<b>15 696 432</b>	<b>14 463 012</b>	<b>13 199 301</b>	-31%
CAF	1 893 410	14 760 445	1 718 966	2 746 076	3 124 565	2 795 960	
taux de CAF	8,8%	42,3%	7,6%	11,2%	12,2%	10,7%	
CAF nette	750 120	13 590 864	525 383	1 537 492	1 891 145	1 532 249	
Encours de dette / RRF	93%	84%	75%	65%	56%	51%	
Capacité de désendettement	10,2	1,2	9,8	5,7	4,6	4,7	
Fds de roulement en jours de dépenses	222	463	422	415	367	285	+29%

### Il convient de nuancer l'analyse de la situation en tenant compte de l'impact significatif des recettes exceptionnelles perçues en 2021.

Bien que l'épargne brute du Syndicat soit toujours d'un niveau satisfaisant en 2025, il est crucial de tenir compte d'une tension globalement croissante au sein de la section de fonctionnement pour les futurs budgets.

En ce sens, il est nécessaire d'engager une réflexion quant à stratégie de gestion adoptée sur la section de fonctionnement, étant donné qu'elle ne peut pas dépendre uniquement des résultats financiers antérieurs reportés et des recettes exceptionnelles.