

# Rapport de présentation du Compte Administratif 2023 du budget annexe Déchets Ménagers

## SECTION DE FONCTIONNEMENT 2023

La section de fonctionnement 2023 enregistre une forte progression de ses recettes par comparaison à l'année précédente (+ 322 160 € à +8% annuel). Dans le même temps, les dépenses de fonctionnement progressent mais plus légèrement (+ 202 487 € à + 5% annuel). En 2023, nous corrigeons l'effet ciseau constaté en 2022 (augmentation plus importante des dépenses que les recettes en 2022) grâce à l'action du levier tarifaire même si elle n'est pas suffisante pour entraîner une hausse de notre épargne brute. Le levier tarifaire actionné depuis deux années (en 2022 et en 2023) vient cependant atténuer la baisse de l'épargne brute.

Les recettes propres à l'exercice 2023 (hors résultat antérieur) s'élèvent à **4 380 529 €** selon la répartition par chapitre suivante :

chap.	Intitulé	Réalisé 2021	Réalisé 2022	BP 2023	Réalisé 2023	écart en % 23/22	écart en € 23/22
70	Redevances	2 975 696	2 918 014	3 293 400	3 070 604	5%	152 590 €
74	Dotations subventions	914 313	962 622	774 600	1 135 645	18%	173 023 €
77	Produits exceptionnels	16 997	6 796	10 000	812	-88%	-5 984 €
<i>sous total recettes réelles</i>		<b>3 907 005</b>	<b>3 887 431</b>	<b>4 078 000</b>	<b>4 207 061</b>	8%	319 630 €
042	Opérations ordre	149 717	170 937	173 468	173 468	1%	2 531 €
	<b>TOTAL Recettes</b>	<b>4 056 722</b>	<b>4 058 368</b>	<b>4 251 468</b>	<b>4 380 529</b>	8%	322 160 €

Les recettes d'exploitation 2023 présentent une hausse annuelle de 8% (+ 322 160 €). Elles sont constituées de 4 catégories de recettes :

1/Des produits et prestations de services pour 3 070 604 €. Elles représentent 73 % des recettes totales de fonctionnement de 2023 et présentent un taux d'exécution de 93 %. Elles comprennent:

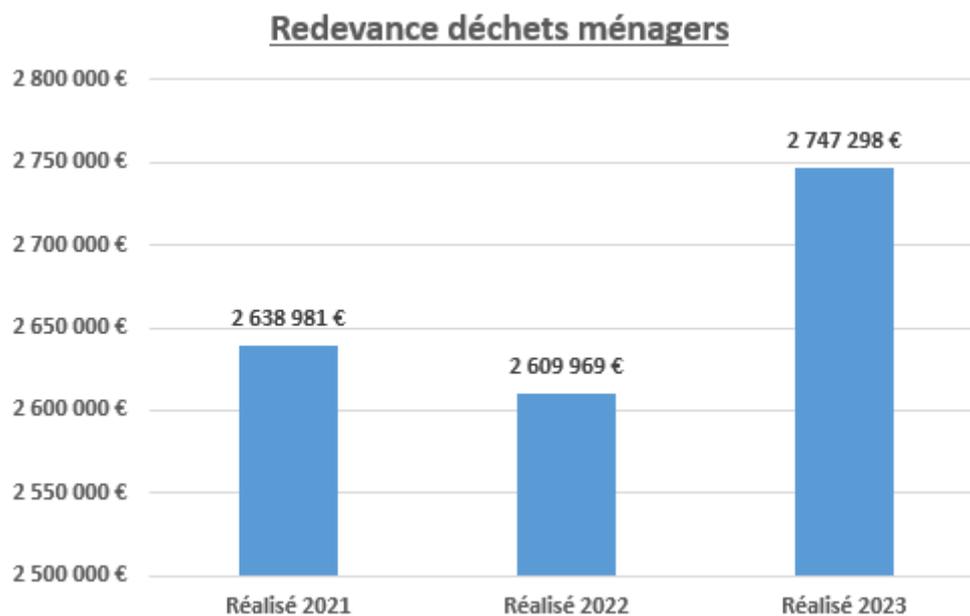
- *les recettes issues de la facturation* pour **3 054 380 €**. Elles enregistrent une progression de 5 % (+ 153 535 € annuel).

Cette augmentation a été obtenue par notre action (pour la seconde année consécutive) sur les tarifs avec une refonte de la grille tarifaire au 01/01/2023 (délibération du 15/12/2022) appliquée aux particuliers. En effet, pour limiter la hausse des coûts de service en lien avec l'augmentation des coûts de collecte et de traitement (bois, encombrants, gravats, emballages recyclables ...) et la hausse progressive de la TGAP depuis 2019, il a été décidé d'augmenter le coût unitaire des dépôts/levées en passant de 0,022 € le litre de déchets traité à 0,025 € à effet du 01/01/2023. Cette action sur la part variable et également sur la part fixe (+8% pour les redevables munis de badges ou de bacs de 120 et 240 litres et de +50 € par bac pour les redevables munis de bacs de 340 litres et plus) a permis de générer des recettes supplémentaires.

En complément, il a été décidé d'agir également sur la grille tarifaire des accès en déchetterie des professionnels et communes appliquée depuis avril 2020. Ainsi, par délibération n°13 du 15/12/2022 le conseil a révisé les tarifs appliqués avec des majorations de +12% sur les tarifs des dépôts du bois, des gravats et des déchets verts et de +26% sur les dépôts des encombrants.

FACTURATIONS	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	variation n-1 en €
PART FIXE	2 469 166 €	2 670 648 €	2 724 124 €	53 476 €
PART VARIABLE n-1 RATTACHEE	-632 600 €	-802 415 €	-741 736 €	60 679 €
PART VARIABLE n RATTACHEE	802 415 €	741 736 €	764 910 €	23 174 €
<b>SOUS TOTAL REDEVANCE DECHETS MENAGERS</b>	<b>2 638 981 €</b>	<b>2 609 969 €</b>	<b>2 747 298 €</b>	<b>137 330 €</b>
VENTE DE FERRAILLE et BATTERIES	84 015 €	58 141 €	46 947 €	-11 195 €
PARTICIPATION DES AGRICULTEURS COLLECTE PNEUS	13 293 €	-00 €		-00 €
DEPOTS ENCOMBRANTS DES INDUSTRIELS	11 073 €	20 626 €	24 074 €	3 448 €
DEPOTS ENCOMBRANTS DES ETS PUBLICS	60 907 €	94 778 €	84 227 €	-10 552 €
MISE A DISPOSITION D'UN COMPACTEUR CHNM	48 737 €	34 086 €	42 879 €	8 794 €
FACTURATION DES DEPOTS SAUVAGES	8 400 €	15 050 €	9 670 €	-5 380 €
FACTURATION DES DEPOTS DE BATTERIES	3 022 €	2 046 €	6 824 €	4 778 €
ENLEVEMENTS POUR MANIFESTATIONS	14 €	256 €	-00 €	-256 €
<b>SOUS TOTAL AUTRES FACTURATIONS</b>	<b>229 462 €</b>	<b>224 983 €</b>	<b>214 621 €</b>	<b>-10 363 €</b>
<b>FACTURATION DES DEPOTS DE DECHETS VERTS</b>	<b>78 981 €</b>	<b>65 893 €</b>	<b>92 461 €</b>	<b>26 568 €</b>
<b>RECETTES DE LA FACTURATION</b>	<b>2 947 424 €</b>	<b>2 900 845 €</b>	<b>3 054 380 €</b>	<b>153 535 €</b>
variation en € n-1		-46 579 €	153 535 €	

Analysons l'évolution du produit de la Redevance (2 747 298 €) facturée en deux parties, une part fixe qui correspond à l'abonnement (part incompressible du service : accès aux déchetteries, aux conteneurs de collecte sélective, au service de collecte des ordures ménagères) et une part variable incitative correspondant aux levées/dépôts d'ordures ménagères résiduelles. La partie fixe est facturée sur l'exercice N alors que la partie variable est facturée en N+1. Cette dernière est comptablement rattachée à l'exercice N.



- les remboursements des heures des agents pour un total de **16 224 €**

Il correspond au remboursement par le Département des heures de surveillance et de nettoyage du quai de transfert de Parigné effectuées par nos agents.

2/Des soutiens des organismes et des montants de reprise des matériaux, **1 135 645 €** enregistrent une augmentation de 173 023 € avec une évolution annuelle de + 18 %.

Accusé certifié exécutoire

Réception par le préfet : 17/06/2024  
Publication : 17/06/2024

	Réalisé 21	Réalisé 22	Réalisé 23	variation n-1 en €	% d'évolution
COLLECTE SÉLECTIVE reprise de matériaux issus du tri sélectif	644 872 €	625 060 €	768 566 €	143 506 €	23%
COLLECTE SÉLECTIVE -SOUTIENS- élimination des déchets d'emballage ménagers	141 158 €	165 951 €	93 672 €	-72 279 €	-44%
COLLECTE PAPIER	80 886 €	124 015 €	183 469 €	59 453 €	48%
COLLECTE PNEUS	5 364 €	0 €		0 €	
COLLECTE POLYSTYRENE		12 109 €		-12 109 €	-100%
COLLECTE ENCOMBRANTS eco mobilier D3E	36 523 €	35 486 €	44 577 €	9 091 €	26%
DEDUCTION TRANSPORT DU DEPARTEMENT POUR LES ENCOMBRANTS			34 357 €	34 357 €	
<b>sous total Soutiens et reprises de filières</b>	<b>908 804 €</b>	<b>962 622 €</b>	<b>1 124 641 €</b>	<b>162 019 €</b>	<b>16,8%</b>
SUBVENTIONS PRÉVENTION DÉCHETS et RELAIS BIO DECHETS					
Adème rattachement à l'exercice					
Adème rattachement à l'exercice n-1					
Département	5 509 €		11 004 €		
<b>sous total Subventions Adème et Département</b>	<b>5 509 €</b>	<b>0 €</b>	<b>11 004 €</b>	<b>11 004 €</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>914 313 €</b>	<b>962 622 €</b>	<b>1 135 645 €</b>	<b>173 023 €</b>	<b>17,97%</b>

En 2023, nous profitons de l'augmentation des prix de reprises et des quantités déposées au tri sélectif.

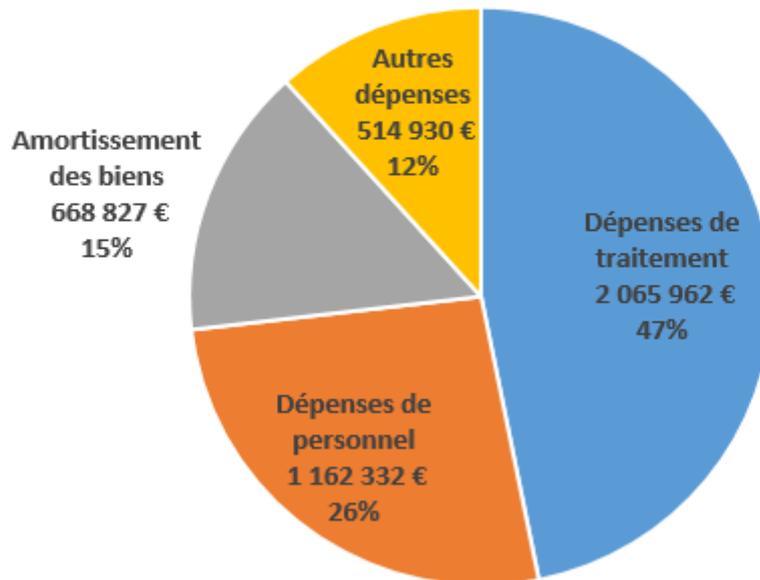
3/Des produits exceptionnels 2023 pour 812 € dont une cession de 50 bacs 120 litres à 220 €. Le solde est constitué d'encaissements de trop versés sur factures ou d'annulation de non valeurs.

4/Des opérations d'ordre (173 468 €) dans le cadre de l'amortissement des subventions d'investissement reçues.

A noter que le taux d'exécution des recettes ressort à 103% en 2023.

Les dépenses de l'exercice 2023 s'élèvent à 4 412 050 € avec le détail par chapitre comparé à l'exécution budgétaire 2022 :

chap.	Intitulé	Réalisé 2021	Réalisé 2022	BP 2023	Réalisé 2023	écart en % 23/22	écart en € 23/22
011	Charges générales	2 287 186,71	2 236 173,39	2 792 580,00	2 550 306,22	14%	314 133 €
012	Charges de personnel	980 146,93	1 135 441,71	1 162 335,00	1 162 330,96	2%	26 889 €
022	Dépenses imprévues			20 000,00		#DIV/0!	0 €
65	créances admises en non valeur	15 097,71	9 609,43	18 536,00	12 820,22	33%	3 211 €
66	Charges financières	1 130,08	976,84	920,00	801,15	-18%	-176 €
67	Charges exceptionnelles	18 905,01	18 537,79	22 500,00	11 595,09	-37%	-6 943 €
68	Provisions	52 679,00	0,00	5 369,00	5 369,00	#DIV/0!	5 369 €
	<b>sous total dépenses réelles</b>	<b>3 355 145</b>	<b>3 400 739</b>	<b>4 022 240</b>	<b>3 743 222,64</b>	<b>10%</b>	<b>342 483 €</b>
042	Amortissements	512 194,77	808 823,78	668 827,74	668 827,26	-17%	-139 997 €
023	Virement à la section d'Investissement			823 712,95			
	<b>TOTAL Dépenses</b>	<b>3 867 340</b>	<b>4 209 563</b>	<b>5 514 781</b>	<b>4 412 050</b>	<b>4,81%</b>	<b>202 487 €</b>

**Répartition des dépenses d'exploitation 2023**

La dépense de traitement devient quasi majoritaire, elle représente 47% des dépenses totales de fonctionnement (41% en 2022).

En 2023, les charges présentent une augmentation annuelle de 4,8 % à + 202 487 €. Comparativement à la progression constatée entre les exercices 2021 et 2022 (+9%), nos dépenses décélèrent en 2023.

Les charges à caractère général 2023 s'élèvent à **2 550 306 €** et sont constituées à hauteur de 81 % de la dépense de traitement des déchets pour 2 065 962 € en 2023 contre 1 733 236 € en 2022.

Notre dépense de traitement progresse significativement en 2023 (+19%) sous l'effet de l'augmentation du coût facturé notamment le coût de traitement des ordures ménagères résiduelles et des refus de tris (115 € HT en 2022 contre 185 € HT en 2023).

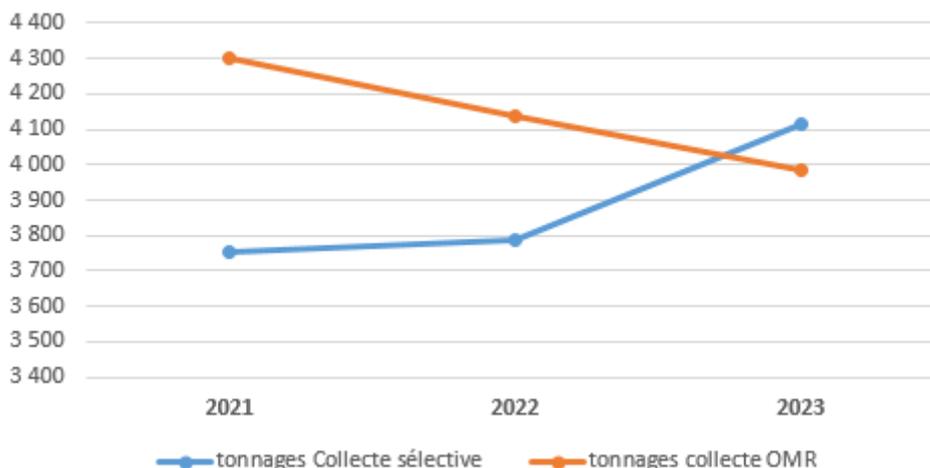
	2021	2022	2023	variation annuelle
Traitement de la collecte sélective	730 167 €	775 144 €	946 574 €	136 138 €
Traitement des verres *	57 684 €	54 014 €	18 721 €	
Traitement des ordures ménagères	461 351 €	475 581 €	583 587 €	108 006 €
Traitement des petits incinérables			61 745 €	61 745 €
Traitements des encombrants	171 787 €	182 008 €	165 834 €	-16 173 €
Traitement des déchets verts	95 093 €	62 749 €	74 685 €	11 936 €
Traitement du bois	113 026 €	9 211 €	60 706 €	51 495 €
Traitement des pneus	31 048 €	-00 €	2 291 €	2 291 €
Traitement des inertes	28 006 €	33 924 €	44 337 €	10 413 €
Traitement des déchets diffus spéciaux	46 848 €	59 894 €	23 155 €	-36 738 €
Location des bennes papier	4 217 €			-00 €
Traitement du carton		29 798 €	44 685 €	14 887 €
Traitement des huiles	1 086 €	2 475 €	-00 €	-2 475 €
Traitement des déchets de nettoyage des rues	43 923 €	48 440 €	39 641 €	-8 798 €
<b>Total</b>	<b>1 784 237 €</b>	<b>1 733 236 €</b>	<b>2 065 962 €</b>	<b>332 726 €</b>

Depuis 2023, le traitement des encombrants et petits incinérables est assuré par le Département.

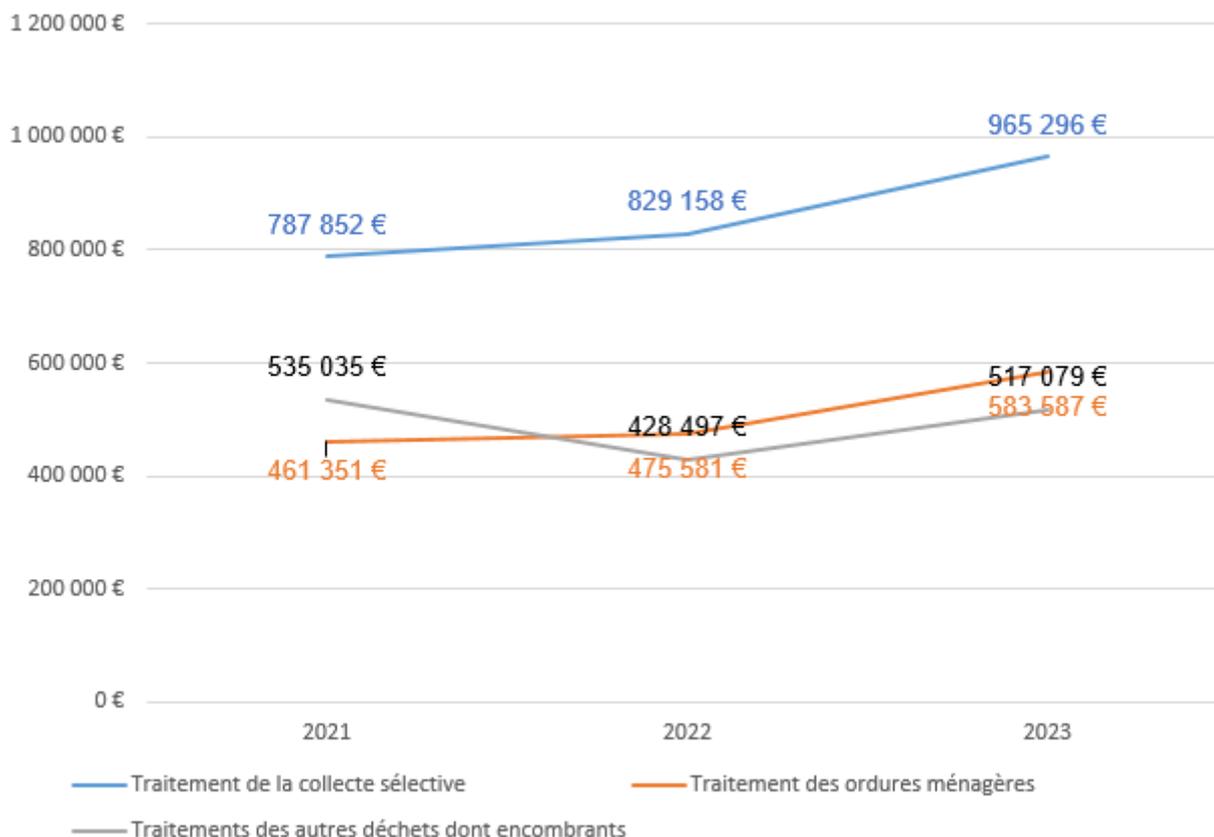
Pour le traitement des ordures ménagères résiduelles (OMR), nous avons subi l'augmentation tarifaire du conseil départemental de 88 € HT/tonne en 2022 à 118 € HT /tonne conséquence de la TGAP et de la nouvelle taxe de 1,50€/tonne par la commune de Pontmain. Ces deux mesures viennent faire progresser notre dépense malgré la baisse continue des tonnages d'ordures ménagères (-158 tonnes en 2023 et - 161 tonnes en 2022). En contrepartie, les tonnages issus de la collecte sélective (monoflux + verre) progressent (+328 tonnes en 2023). Pour la première année en 2023, les courbes des tonnages se croisent (cf graphe ci-

dessous) Les tonnages de collecte sélective sont plus élevés que les tonnages en collecte d'ordures ménagères résiduelles. Cependant la hausse du coût de traitement des OMR (avec l'incidence de la TGAP notamment) ne permet pas de diminuer notre dépense annuelle. Elle progresse en 2023 de 108K€.

### Evolution des tonnages sur trois ans



### Evolution de la dépense des traitements des déchets



Le second poste de dépense de ce chapitre après la dépense de traitement, résulte des carburants avec une dépense 2023 de 125 346 € en baisse notamment en raison des diminutions de collecte en portes à portes avec le développement de l'apport volontaire (145 919 € en 2022).

Troisième poste de dépenses en importance, la dépense d'entretien de nos véhicules qui s'élève pour 2023 à 78 018 € et enregistre une hausse annuelle de 22 587 € (dépense de 55 431 € en 2022).

Les charges de personnel (**1 162 331 €**) correspondent aux remboursements :

Publication : 17/06/2024

- au budget principal pour le traitement des agents du service de 1 139 213 €,
- aux communes de Jublains et Commer pour le gardiennage des points de collecte à hauteur de 11 798 € et,
- à la Communauté de Communes de l'Ernée à hauteur de 11 320 € (en lien avec la convention de coordination des actions de sensibilisation à la réduction des déchets en Haute Mayenne).

En ce qui concerne la dépense liée au personnel affecté au service déchets, elle s'est élevée en 2023 à un montant brut de 1 144 597€ (1 126 838 € en 2022) auquel ont été déduites les indemnités journalières perçues pour 5 384 € (14 494 € en 2022) soit un montant net 2023 de 1 139 213 € (1 112 343 € en 2022). La dépense nette a progressé par rapport à l'année précédente sous l'effet de la revalorisation du point d'indice du 1/07/2022 de 3,5% en année pleine sur 2023 et celle du 01/07/2023 de +1,5% et des remplacements assurés du fait de l'absentéisme (pour des arrêts maladie de longue durée).

Les charges de gestion courante 2023 sont de **12 820 €**. Elles correspondent aux prises en charge d'admissions en non-valeur ou de créances éteintes demandées par le comptable public.

Les charges financières (intérêts de l'emprunt) s'élèvent à **801 €** pour 1 emprunt contracté auprès de la Caisse d'Epargne (cf focus sur la dette).

Les opérations d'ordre concernent les amortissements (**808 824 €**). Cette dotation constitue une part importante d'autofinancement qui sert au renouvellement des équipements.

Les charges exceptionnelles (**18 538 €**) concernent des annulations partielles de factures émises sur des exercices antérieurs pour une dépense 2023 de 5 386 € (9 192 € en 2022) et la subvention de 6 209 € versée à l'association d'aide au tiers monde pour sa collecte de papier sur notre territoire (84 tonnes collectées).

En 2022, une provision complémentaire pour dépréciation d'actif sur créances a été constituée à la demande du comptable pour 5 369 €.

*Le résultat propre à l'exercice 2023 ressort déficitaire de 31 521 €. A noter qu'il s'atténue par rapport à celui du 31/12/2022 (-151 195 €). Ajouté à l'excédent repris de 2022 de 1 263 313 €, l'excédent cumulé au 31/12/2023 est excédentaire de 1 231 791 €. Il fait l'objet d'une reprise lors du vote du budget supplémentaire 2024.*

## SECTION D'INVESTISSEMENT 2023

**Les recettes propres à l'exercice 2023 s'élèvent à 826 184 €.**

et se répartissent en :

- des ressources propres avec les opérations d'ordre pour **668 827 €**, correspondant aux amortissements (contrepartie de la dépense de fonctionnement),
- le remboursement de TVA via le FCTVA sur les différents investissements : **155 511 €** en 2023 (129 581 € en 2022),
- un fonds de concours de la Ville de Mayenne de 1 846 € pour contribuer au financement d'un nettoyeur haute pression mutualisé avec le service espaces verts de la Ville.

Des subventions d'équipement attendues pour un total de 874 922 € ont été reportées sur l'exercice 2024 détaillées comme ci-après :

Reception par Publication : 17/06/2024	Libellé	Montant TTC	Libellé tiers
	SUBVENTION ACQUISITION VEHICULE	13 500,00	ADEME
	SUBVENTION CREATION NOUVELLE DECHETTERIE	252 000,00	REGION DES PAYS DE LA LOIRE
	NOUVELLE DECHETTERIE ARON ZONE DES CHEVREUILS	600 000,00	CONSEIL DEPARTEMENTAL
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>865 500,00</b>	

S'ajoute à ces reports de subventions, le report du solde du FCTVA 2023 pour 9 422,21 €.

**Les dépenses de l'exercice 2023 s'élèvent à 1 125 557 €.**

On y trouve :

- le remboursement du capital de l'emprunt : **3 971 €**
- les opérations d'ordre : **173 467,50 €**
- les acquisitions pour **740 270 €** affectées à :
  - o des conteneurs semi enterrés, caissons, colonnes, badges et sacs de portage pour 721 543 €,
  - o des composteurs pour 15 095 €,
  - o des blocs bétons pour la plateforme verre de Parigné pour 2 841 €,
  - o un siège de bureau pour 459 €,
  - o l'annonce publicitaire pour l'acquisition d'un compacteur pour 332 €.
- les travaux réglés sur l'exercice 2023 s'élèvent à **207 849 €**. Ils se rapportent à des poses de conteneurs semi enterrés.

A noter que les reports de crédits au budget 2024 en dépenses s'élèvent à 1 198 022 € (acquisitions et pose de conteneurs).

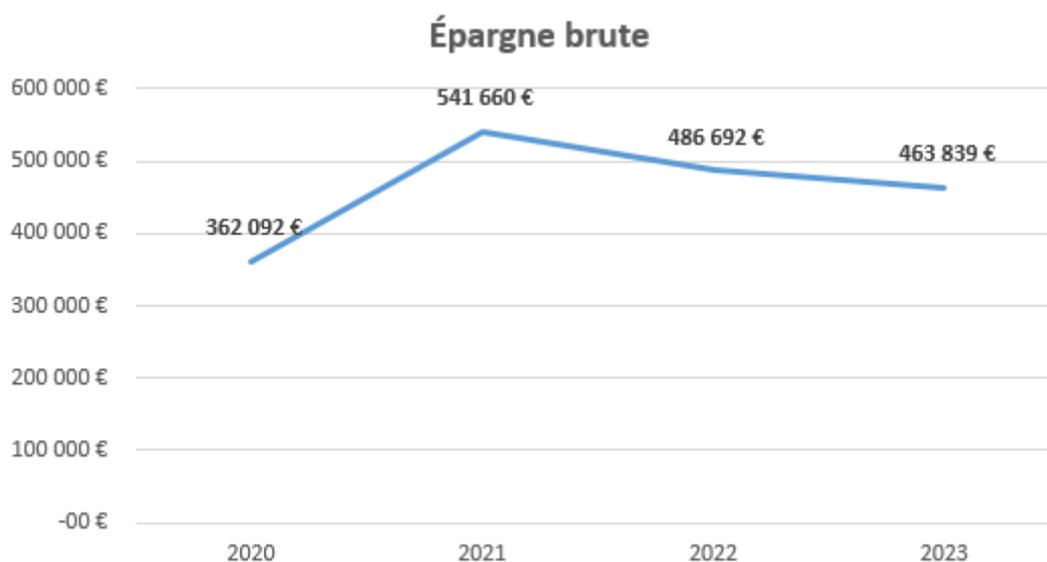
*La section d'investissement dégage fin 2023 un déficit d'investissement de 299 373 € qui cumulé à l'excédent reporté de 2022 de 718 034 € nous permet de dégager un excédent de financement cumulé au 31/12/2023 de 418 661 €. Cet excédent est repris lors du vote du budget supplémentaire de l'exercice 2024.*

### LE NIVEAU DES ÉPARGNES depuis 2020

Calcul des épargnes sans les amortissements des immobilisations :

	2020	2021	2022	2023
Recettes réelles de fonctionnement	3 376 519	3 907 005	3 887 431	4 207 061
Dépenses réelles de fonctionnement	3 014 427	3 355 145	3 399 762	3 742 421
<b>Epargne de gestion</b>	<b>362 092 €</b>	<b>551 860 €</b>	<b>487 669 €</b>	<b>464 640 €</b>
<b>Epargne brute</b>	<b>362 092 €</b>	<b>541 660 €</b>	<b>486 692 €</b>	<b>463 839 €</b>
Capital de dette remboursé	3 505 €	3 654 €	3 808,81	3 970,69
<b>Epargne nette</b>	<b>358 588 €</b>	<b>538 006 €</b>	<b>482 883 €</b>	<b>459 868 €</b>

En 2023, notre épargne brute continue de se dégrader mais moins fortement que les exercices précédents du fait de notre action sur les recettes par le levier tarifaire pour compenser notamment la hausse des coûts de traitement.



### **LA DETTE au 31/12/2023 : 17 643 € de capital restant dû**

L'emprunt a été contracté en 2007 par l'ex CCHL à taux fixe (4,25%) auprès de la caisse d'épargne sur une durée de 20 ans pour un montant initial de 65 000 € avec pour objet de contribuer au financement des travaux de la déchetterie du Ribay.

Caractéristiques de la dette au 31/12/2023

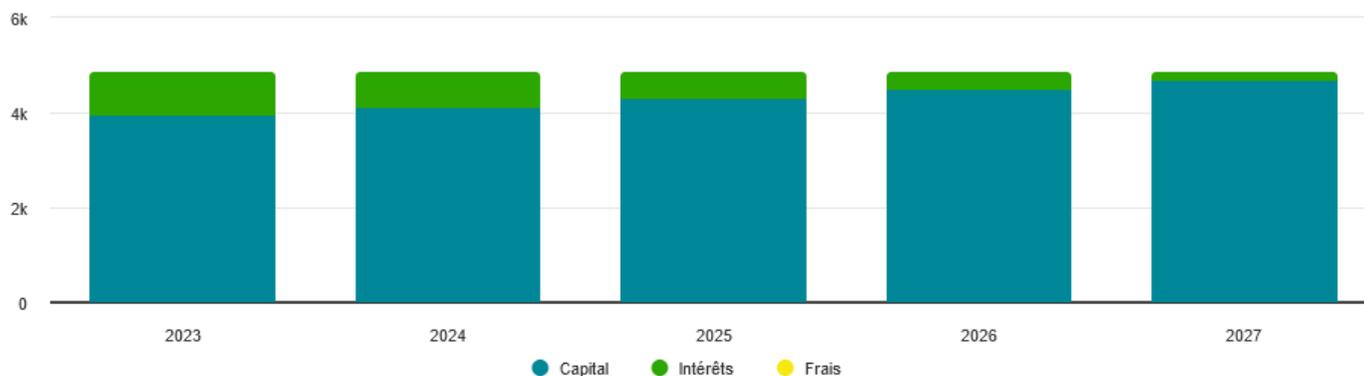
Encours	17 643,50 ⓘ	Nombre d'emprunts *	1	Taux actuariel *	4,25 %
Taux moyen de l'exercice	4,24 %	Versements dans l'exercice	0,00	* tirages futurs compris	

## Charges Financières en 2023

Annuité	4 889,29	Amortissement	3 970,69	Intérêts Emprunts	918,60	Frais	0,00
Remboursement anticipé avec flux	0,00	Remboursement anticipé sans flux	0,00	ICNE	514,24		
Intérêts lignes et billets de trésorerie							

Le profil d'extinction de la dette : dernière échéance en 2027 auprès de la Caisse d'Epargne.

Evolution de l'annuité



Exer.	Encours début	Capital	Intérêts	Taux moyen	Taux actuariel	Annuité
2023	21 614,19	3 970,69	918,60	4,24	4,25	4 889,29
2024	17 643,50	4 139,44	749,85	4,26	4,25	4 889,29
2025	13 504,06	4 315,37	573,92	4,25	4,25	4 889,29
2026	9 188,69	4 498,77	390,52	4,25	4,25	4 889,29
2027	4 689,92	4 689,92	199,37	4,25	4,25	4 889,29