

Rapport Annuel d'Activité

2024

Pôle
Vernéa

Partie 2 :
Volet financier

TABLE DES MATIERES

LISTE DES TABLEAUX	3
PARTIE 2 : RAPPORT ANNUEL D'ACTIVITE VOLET FINANCIER	4
1. INTRODUCTION :	4
1.1 Rappel des exigences du contrat (art. 23 de la convention d'exploitation) :	5
1.2 Résumé de l'année 2024	6
2. COMPTE RENDU FINANCIER :	7
2.1 Comptes sociaux et ses annexes	7
2.2 Etat annuel DADS destiné à l'URSAFF	7
2.3 Rapport des Commissaires aux Comptes	7
2.4 Bilan Financier 2024	8
2.4.1 Recettes	9
2.4.2 Charges	10
2.4.3 Bilan Financier – Historique	14
2.4.4 Conclusion	15
2.5 Bilan Financier prévisionnel 2025	16
2.6 Dépenses détaillées de GER	17
2.7 Dépenses prévisionnel GER	17
2.8 Méthodologie comptable	17
2.9 Inventaires des actifs immobilisés	17
2.10 Conventions passées	17
2.11 Extrait KBIS	17
2.12 Certificat d'assurances à jour	17
PARTIE 3 : SOMMAIRE DES ANNEXES FINANCIERES	18
GLOSSAIRE	19

LISTE DES TABLEAUX

<i>Tableau N°1 : Compte de Résultat 2024</i>	08
<i>Tableau N°2 : Compte de Résultat – Historique DSP</i>	14
<i>Tableau N°3 : Compte de Résultat Prévisionnel 2025</i>	16

PARTIE 2 : RAPPORT ANNUEL D'ACTIVITE VOLET FINANCIER

1. INTRODUCTION :

VERNEA est une délégation de service public avec BEA et convention d'exploitation non détachable signée en décembre 2005 avec le VALTOM, ayant pour objet la conception, la réalisation et l'exploitation d'une unité de valorisation énergétique et d'une unité de stabilisation privilégiant la valorisation de tous les déchets réceptionnés. Ce contrat a fait l'objet de neuf avenants depuis 2013.

La mise en service industrielle a été prononcée le 16 novembre 2013 pour une durée de vingt ans.

Le contrat est adossé à un montage déconsolidant de la dette associée à la construction des installations, avec une cession Dailly notifiée et acceptée par le VALTOM vis-à-vis des banques ayant participées au portage de l'emprunt.

1.1 Rappel des exigences du contrat (art. 23 de la convention d'exploitation)

Le compte-rendu financier annuel

Il comportera les documents suivants :

- Les comptes sociaux de l'exercice (bilans, comptes de résultat et annexes) présentés en forme CERFA (liasse fiscale complète) ;
- Le(s) rapport(s) du commissaire aux comptes ;
- Le compte d'exploitation annuel prévisionnel de l'exercice en cours et, sous la même forme, le compte d'exploitation réalisé sur l'exercice antérieur ;
- Un état détaillé des dépenses réelles de gros entretien (détail de l'imputation comptable) et de renouvellement (détail de l'imputation comptable) de l'exercice écoulé ;
- Les méthodes d'affectation des charges générales, dont les charges de siège : assiettes et clefs de répartition de chaque catégorie de charges, montant affecté pour l'exercice écoulé ;
- Un état mensuel prévisionnel au 01 janvier des dépenses de gros entretien et renouvellement à engager sur l'exercice suivant ;
- Une note sur la justification et la méthode comptable utilisée :
 - * pour l'amortissement des ouvrages
 - * pour la constitution de provisions relatives au Gros Entretien et Renouvellement des ouvrages
 - * pour l'imputation des charges à étaler ;
- Un inventaire actualisé des actifs immobilisés au titre de la délégation ;
- Les conventions passées avec la ou les maisons mères (convention d'assistance générale, mise à disposition de personnel, conventions de comptes courants, prestations de service, etc...) ;
- Les conventions passées avec les apporteurs de déchets autres que le DELEGANT ;
- L'état des recettes déchets extérieurs ;
- Un extrait K Bis à jour ;
- Les certificats d'assurance à jour ;
- Et plus généralement, toutes les informations financières relatives aux emprunts ou financements contractés, aux garanties mises en œuvre par le délégataire et qui sont susceptibles d'avoir des conséquences sur l'équilibre du service, dont notamment : un état annuel de la dette contractée, avec les contrats d'emprunt ou de financement, ainsi que les modalités de mobilisation et de consolidation des fonds (par exemple : les tableaux d'amortissement, les taux d'intérêt retenus) ; un état annuel des garanties accordées par le délégataire, ainsi que les provisions relatives à ses garanties éventuellement enregistrées.

Le délégataire fournira ses éléments, au besoin, par le biais d'une comptabilité analytique, accompagnée de sa méthode d'élaboration.

Dans le cadre de ce contrôle, le délégataire s'engage à mettre à disposition du DELEGANT l'ensemble des éléments jugés nécessaires. A cet effet, ses agents accrédités pourront se faire présenter toutes pièces de comptabilité nécessaires à leur vérification. Ils pourront procéder à toutes vérifications utiles pour s'assurer que l'installation est exploitée dans les conditions du présent cahier des charges et prendre connaissance localement de tous les documents techniques, financiers et comptables nécessaires à l'accomplissement de leur mission.

1.2 Résumé de l'année 2024

Le compte de résultat 2024, au titre de la Délégation de Service Public, couvre la période du 01 janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Il est présenté conformément aux dispositions actuelles en vigueur (art. 25-2-2 du BEA).

La société VERNEA exploite une Unité de Valorisation Energétique, une Unité de Valorisation Biologique et une Unité de Stabilisation Biologique. Les charges et produits des différentes activités sont donc compris dans les comptes de VERNEA. La constitution des comptes contrat a fait l'objet d'un travail partenarial entre le VALTOM et le délégataire. Il s'agissait de mettre en place une analyse de résultat permettant de retracer l'équilibre économique. Les comptes présentés ci-après résultent de ce travail, effectué avec une volonté de transparence financière optimisée et de pilotage technique et financier.

Ainsi, en 2024, les résultats synthétiques sont présentés comme suit :

- **215 280 tonnes** de déchets ont été facturés par le site de VERNEA
Dont : 215 120 tonnes de déchets ont été traitées et valorisées sur le site de VERNEA.
160 tonnes ont été détournées
194 552 tonnes provenant du territoire du VALTOM et **20 568 tonnes** de déchets tiers.

153 602 tonnes ont été valorisés par incinération sur l'Unité de Valorisation Energétique et **20 929 tonnes** ont été valorisés au sein de l'Unité de Valorisation Biologique.
- **23 951 tonnes** ont été orientés vers l'ISDND de PUY LONG dans le cadre du schéma d'enfouissement des déchets non valorisables dont 23 367 tonnes de déchets stabilisés.
- Une valorisation énergétique comme suit :

Production d'électricité	:	110 132 MWh
Vente d'électricité	:	90 605 MWh
Auto-consommation d'électricité	:	- 19 527 MWh
Achat E.D.F.	:	1 416 MWh
Consommation totale d'électricité	:	20 943 MWh
Vente de thermique au RCU	:	41 178 MWh

Ce qui se traduit dans les comptes par :

- **Un chiffre d'affaires de 47 854 K€** dont 35,5% représente la partie financement des installations, le solde étant le reflet de l'exploitation à la tonne entrante.
- **Un résultat de 2 204 K€**, qui traduit en social le poids pour VERNEA des charges liées au financement (dotations et intérêts d'emprunt) d'une part, et de la bonne performance financière de l'activité de l'exercice d'autre part.

2. COMPTE RENDU FINANCIER :

2.1 Comptes sociaux et ses annexes

Les éléments sont présentés en **Annexe n°1 et Annexe n°2**.

L'assemblée générale ne s'étant pas encore déroulée, le rapport de gestion vous sera fourni ultérieurement.

2.2 Etat annuel DADS destiné à l'URSAFF

Pour des raisons de confidentialité (CNIL), nous ne pouvons pas publier ce fichier. En revanche, vous (membres de la direction du VALTOM ou bureau de contrôle) pouvez venir le consulter sur le site VERNEA.

2.3 Rapport des Commissaires aux Comptes

Ce document est présenté en **Annexe n°3**.

Ce document est en cours de rédaction par notre cabinet de commissariat aux comptes (MAZARS) et vous sera transmis dès réception.

2.4 Bilan Financier 2024

Libellés	DSP UVE-UVB-STAB		Activité DAE		TOTAL		Comparatif	
	2024	2023	2024	2023	Année N	Année N-1	Evolution	%
En K€ HT								
Redevance fixe financière En + amort K	16 975	16 724			16 975	16 724	251	1,50
Redevance d'exploitation hors Val. G.	18 631	17 959			18 631	17 959	672	3,74
Redevance de valorisation garantie	-7 431	-7 412			-7 431	-7 412	-19	0,25
Redevance Intéressements	0	0			0	0	0	N/A
Redevances DAE	-1 006	-991			-1 006	-991	-15	1,50
Redevances Frais d'entretien	-14	-13			-14	-13	0	N/A
TGAP UVE	1 902	1 573			1 902	1 573	329	20,90
TGAP ISDND	1 351	1 186			1 351	1 186	165	13,94
CET Année N	430	430			430	430	0	-
Taxes Foncières Année N	866	786			866	786	80	10,16
Différence recettes réelles vs compta.	30	141			30	141	-112	-79,11
Total recette Valtom	31 732	30 382	0	0	31 732	30 382	1 351	4,45
Recettes électriques	9 667	16 590			9 667	16 590	-6 923	-41,73
Recettes thermiques	1 139	150			1 139	150	988	657,93
Redevance DAE			2 822	2 620	2 822	2 620	202	7,72
TGAP UVE			274	226	274	226	48	21,30
Recette Ferrailles	923	806			923	806	117	14,57
Différence recettes réelles vs compta.	27	-90	-79	-108	-52	-198	146	-73,98
Total recette Valorisation	11 756	17 456	3 017	2 738	14 773	20 194	-5 421	-26,84
Recette Green Accés	99	254			99	254	-155	-61,08
Autres recettes	1 166	944			1 166	944	222	23,53
Différence recettes réelles vs compta.	83	-65			83	-65	148	-227,86
Chiffres d'affaires nets	44 837	48 972	3 017	2 738	47 854	51 709	-3 856	-7,46
Subvention d'exploitation	0	0			0	0	0	N/A
Reprises amort.Prov et transfert de charges	9	206			9	206	-197	-95,48
Autres produits	0	9			0	9	-9	N/A
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	44 846	49 186	3 017	2 738	47 863	51 924	-4 061	-7,82
Electricité	-235	-305			-235	-305	70	-22,84
Gaz	-262	-152			-262	-152	-110	-72,13
Eau	-47	-61			-47	-61	14	-22,65
Gasoil	-111	-135			-111	-135	25	-18,23
Chaux et produits chimiques	-1 452	-1 403			-1 452	-1 403	-49	3,51
Fournitures, entretien et divers	-514	-496			-514	-496	-18	3,61
Achats	-2 621	-2 553	0	0	-2 621	-2 553	-69	2,69
Enlèvement de sous produits (dont détours)	-2 696	-2 452			-2 696	-2 452	-244	9,93
TGAP ISDND sur détournements	-9	-17			-9	-17	8	-44,94
TGAP ISDND sur évacuations	-1 397	-1 466			-1 397	-1 466	68	-4,66
Travaux sous traités (hors GER)	-2 100	-2 677			-2 100	-2 677	577	-21,56
Autres services extérieurs	-184	-187			-184	-187	3	-1,42
GER dépenses réelles	-3 766	-3 363			-3 766	-3 363	-403	11,99
Assurances	-1 081	-922			-1 081	-922	-159	17,25
Services extérieurs	-11 234	-11 084	0	0	-11 234	-11 084	-150	1,35
Contrib Eco Territoriale (ex TP) - Année N	-419	-460			-419	-460	41	-8,91
Contrib Eco Territoriale (ex TP) - Année N-1	0	0			0	0	0	N/A
Taxes Foncières - Année N	-957	-920			-957	-920	-38	4,09
Taxes Foncières - Année N-1	0	0			0	0	0	N/A
TGAP UVE (payable aux douanes)	-2 221	-1 790			-2 221	-1 790	-431	24,07
Autres impôts	-44	12			-44	12	-56	N/A
Impôts et taxes	-3 641	-3 158	0	0	-3 641	-3 158	-483	15,29
Charges de Personnel hors GER	-4 372	-3 985			-4 372	-3 985	-387	9,71
Charges de Personnel GER	0	0			0	0	0	N/A
Charges de Personnel	-4 372	-3 985	0	0	-4 372	-3 985	-387	9,71
Redevances versées à la collectivité	-580	-559			-580	-559	-22	3,89
Intéressement valorisation	-3 488	-6 910			-3 488	-6 910	3 422	-49,52
Autres frais divers . (Dont pub)	-307	-344			-307	-344	37	-10,78
Honoraires	-166	-141			-166	-141	-25	17,94
Autres frais	-4 542	-7 953	0	0	-4 542	-7 953	3 412	-42,90
Assistance maison mère	-3 323	-3 687			-3 323	-3 687	364	-9,87
Frais de siège	-3 323	-3 687	0	0	-3 323	-3 687	364	-9,87
Dotation aux amortissements	-10 830	-10 797			-10 830	-10 797	-33	0,30
Dotations aux provisions pour GER	0	0			0	0	0	N/A
Autres dotations et reprises sur provisions	-25	-13			-25	-13	-11	N/A
Dotations aux amort et aux provisions	-10 854	-10 810	0	0	-10 854	-10 810	-44	0,41
N-1	67	1 698			67	1 698	-1 631	N/A
Différences charges réelles vs comptabilisées	67	1 698	0	0	67	1 698	-1 631	-96,04
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	-40 520	-41 532	0	0	-40 520	-41 532	1 012	-2,44
RESULTAT D'EXPLOITATION	4 326	7 654	3 017	2 738	7 343	10 392	-3 049	-29,34
Autres intérêts et produits assimilés	1 670	919			1 670	919	751	81,74
Produits financiers	1 670	919	0	0	1 670	919	751	81,74
Frais financiers et intérêts emprunts	-6 514	-6 828			-6 514	-6 828	314	-4,60
Charges financières	-6 514	-6 828	0	0	-6 514	-6 828	314	-4,60
RESULTAT FINANCIER	-4 844	-5 909	0	0	-4 844	-5 909	1 065	-18,02
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-518	1 746	3 017	2 738	2 499	4 483	-1 984	-44,25
Reprises sur provisions exceptionnelles	0	0			0	0	0	N/A
Produits exceptionnels	0	0	0	0	0	0	0	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	-10	0			-10	0	-10	37 593,99
Autres charges exceptionnelles	0	0			0	0	0	N/A
Charges exceptionnelles	-10	0	0	0	-10	0	-10	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-10	0	0	0	-10	0	-10	
Participation	-112	-123			-112	-123	11	-8,64
Impôts sur les bénéfices	-173	-403			-173	-403	230	-57,09
BENEFICE OU PERTE	-813	1 220	3 017	2 738	2 204	3 958	-1 753	-44,30

Tableau N°1 : Compte de Résultat 2024

2.4.1 Recettes :

Les redevances correspondent aux ventes effectuées par VERNEA au VALTOM et aux tiers.

Elles se décomposent en 3 grandes catégories :

- Redevances fixes : Redevance de financement
- Redevances proportionnelles : A/B/C/F/G, entretien des locaux.
- Refacturation TGAP et impôts

Auxquelles viennent en déduction les redevances de valorisation énergétique.

Ainsi :

- Les redevances de loyers correspondant aux annuités du financement des installations d'origine pour un montant de **16 975 K€**, en progression de 1,5% conformément au plan de financement.
- Les redevances d'exploitation, lesquelles varient selon le tonnage traité, s'élèvent à **18 631 K€**. Progression de 672 K€ liée à l'augmentation du prix de vente moyen de 1,12 euros par tonne réceptionnée, sous l'influence des indices de révision d'une part et de l'augmentation de 4 806 tonnes des apports facturées (Yc détournements) au VALTOM versus 2023.
- Les redevances de valorisation représentent un montant de **- 7 431 K€** en 2024 (intéressements électrique et matières, biogaz). Le montant de ces redevances proportionnelles est constant par rapport à 2023.
- Le montant d'intéressement forfaitaire DAE passe de 991 K€ en 2023 à 1 006 K€ en 2024, soit +1,5%
- La refacturation de la TGAP et des impôts et taxes tel que prévu au contrat pour un montant de **4 548 K€** en 2024. Ces taxes font l'objet d'une refacturation au délégataire selon les règles de répartition de l'avenant n°1.
- Les recettes électriques totalisent **9 667 K€**, détaillées en [Annexe n°5.a](#)
En 2023, elles s'établissaient à 16 590 K€, soit une baisse de 41,7% pour un montant de -6 923 K€. Cette variation est essentiellement liée à la baisse du prix moyen annuel passant de 184,83 €/MWh en 2023 à 106,69 €/MWh en 2024.
- Les recettes thermiques totalisent **1 139 K€**, détaillées en [Annexe n°5.b](#)
Cette progression s'explique par la vente de thermie sur l'année complète, la date de mise à disposition de la chaleur au RCU pour l'année 2023 était le 24/11/2023.
- Les recettes de déchets tiers, en progression par rapport à l'exercice précédent de 753 tonnes pour un montant de 250 K€, s'élèvent à **3 096 K€**, TGAP incluse.
Le détail est présenté en [Annexe n°6](#).
- Les recettes ferrailles s'élèvent à **923 K€** dont le détail est présenté en [Annexe n°4](#).
Elles étaient de 806 K€ en 2023, soit une augmentation de 14,57% expliquée par la volatilité des cours des matières premières et les volumes traités.

Différence recettes réelles vs comptabilisées : **61 K€**

En 2024, ce poste enregistre les effets suivants :

- + 39 K€ au titre de l'estimation du mois de décembre 2023
- - 110 K€ au titre de l'estimation du mois de décembre 2024
- - 17 K€ au titre d'ajustements 2023 dont 75,2 K€ pour CET et taxe foncière
- + 149 K€ au titre des recettes thermiques non facturées en 2023

2.4.2 Charges :

- Achats d'exploitation

Ce poste intègre les achats d'électricité, d'eau, de gaz, de réactifs (bicarbonate, acide et soude, eau ammoniacale, traitement des eaux, ...), de petites fournitures d'entretien.

Les dépenses affectées à ce poste présentent un cumul annuel de **2 621 K€**, en augmentation par rapport à 2023 de 69 k€. Cette variation s'explique par :

- La baisse des coûts d'achat d'électricité liée, au prix moyen annuel en baisse de 11,95 €/MWh passant de 177,97 €/MWh en 2023 à 166,02 €/MWh en 2024 d'une part et la baisse du volume acheté de 296 MWh. L'écart de ce poste est de 70 K€
- L'augmentation des coûts d'achat de gaz pour un montant de 110 K€ s'expliquant principalement par l'augmentation du volume acheté de 84 721 Nm3 soit 2 118 MWh
- La baisse des coûts d'achat d'eau pour un montant de 14 K€. A noter le retour à une consommation moyenne conforme aux années précédentes.
La consommation 2024 est de 27 749 m3, elle s'élevait à 32 888 m3 en 2023.
- La baisse des coûts d'achat de gasoil pour un montant de 25 K€, principalement liée au prix.
- L'augmentation des coûts d'achat des produits de traitement de 49 K€ s'expliquant par la hausse du volume de déchets incinérés
- L'augmentation des coûts d'achats de fournitures pour un montant de 18 K€

- Dépenses de services extérieurs

Ces dépenses présentent un cumul de **11 234 K€**, en augmentation de 1,35% par rapport à 2023, pour un montant de 150 K€.

- Les enlèvements de sous-produits (mâchefers, REFIOM, déchets de maintenance) et les détournements, du fait des évacuations de déchets vers PUY LONG conformément au schéma contractuel. Ces dépenses s'élèvent à 4 103 K€ TGAP incluse, en augmentation de 4,26% par rapport à 2023, pour un montant de 168 K€.
- Les volumes reçus par le centre d'enfouissement de Puy-Long en 2024 et facturés par le VALTOM, s'élèvent à 23 686 tonnes et 160 tonnes détournées lors de l'arrêt technique de fin d'année. Ils étaient respectivement de 23 829 tonnes et 1 103 tonnes en 2023.
 - o L'évolution de la TGAP de PUY LONG est de 7 €/t
 - o L'évolution des dépenses sur les 5 dernières années est la suivante : 3 935 K€ en 2023, 4 451 K€ en 2022, 4 600 K€ en 2021, de 3 782 K€ en 2020 et de 4 643 K€ en 2019
- Les dépenses de travaux sous-traités d'un montant de 2 100 K€ en 2024, baissent de 577 K€. Cette variation s'explique essentiellement par les montants de travaux relatifs au BREF et SPA3 réalisés en 2023.
- Les autres services extérieurs d'un montant de 184 K€ restent constants.

- Les dépenses GER (Gros Entretien Renouvellement) présentent en 2024 un cumul de **3 766 K€**, en augmentation de 12,0% par rapport à 2023, pour un montant de 403 K€. Au bout de la onzième année complète d'exploitation, le solde reste négatif à -7 549,9 K€. Le détail des dépenses GER est fourni en **Annexe n°7**.

Les opérations de gros entretiens et de renouvellements ont lieu majoritairement pendant les périodes d'arrêt programmés dont les CR sont communiqués dans la partie technique du bilan 2024.

Afin de tenir compte de la prise en compte de la révision du terme C, charges de GER, pour l'exercice 2018 facturée sur l'exercice 2019, une ligne spécifique a été créée dans le tableau de suivi du solde GER ci-après.

GER en €	Total des Recettes	Total des Dépenses	Recettes - Dépenses	Solde Cumul
Année 2013	77 131	0	77 131	77 131
Année 2014	773 699	820 182	-46 483	30 648
Année 2015	773 556	1 430 253	-656 697	-626 049
Année 2016	1 657 177	2 494 359	-837 182	-1 463 231
Année 2017	1 702 630	2 844 696	-1 142 066	-2 605 297
Année 2018	1 860 697	2 941 625	-1 080 928	-3 686 225
	116 744		116 744	-3 569 481
Année 2019	2 855 443	3 536 274	-680 832	-4 250 313
Année 2020	2 901 664	5 049 981	-2 148 317	-6 398 630
Année 2021	2 954 179	3 085 046	-130 867	-6 529 497
Année 2022	2 963 044	3 027 715	-64 672	-6 594 169
Année 2023	3 014 771	3 363 237	-348 466	-6 942 635
Année 2024	3 159 144	3 766 395	-607 251	-7 549 886
Cumul	24 809 878	32 359 764	-7 549 886	

Régularisation de la révision du terme C du 16-11 au 31-12-2018

- Charges de personnel (Yc Participation)

Le montant du poste personnel est constitué de l'ensemble des charges directes ou indirectes liées au personnel s'élève en 2024 à **4 485 K€**, participation incluse. Ce poste augmente principalement avec des augmentations liées aux négociations annuelles obligatoires (NAO) et prime d'ancienneté.

Le montant global du poste se décompose entre les éléments suivants :

	2024	2023	Ecart	Commentaires	Rappel 2022
Personnel interne d'exploitation	3 423,8	2 908,0	515,8	Augmentation de 6,6% de la masse salariale suite NAO	2 687,1
Personnel interne de structure	12,0	167,5	-155,5		191,3
Personnel interimaire	465,7	428,3	37,4		412,5
Personnel détaché (Sous-traitance)	202,5	151,6	50,9	Remplacement Responsable Maintenance - Prestations FAUCHE	186,9
Frais de déplacements et séminaires	33,6	31,5	2,1		39,7
Autres frais de personnel	234,7	200,1	34,7	EPI et nettoyage tenues - retour niveau 2020	116,9
Intéressement & participation	112,2	221,2	-109,0	Retour au niveau 2020	156,5
	4 484,5	4 108,2	376,3		3 790,9

- Frais de siège

Ce poste correspond aux assistances apportées par la maison-mère de VERNEA (SUEZ RV et SUEZ RV Energie) au niveau juridique, financier, développement commercial, technique.

Le montant cumulé de ces assistances s'élève à **3 323 K€** et est calculé sur les pourcentages de gestion des services dispensés à la filiale par les maisons mères.

- Ce poste est en baisse de 9,87% par rapport à 2023 et le montant de l'assistance « maison mère » représente 6,94% du chiffre d'affaires versus 7,13% en 2023.
- Cette variation s'explique essentiellement par la modification de l'assiette à répartir détaillée dans le tableau ci-dessous :

Domiciliation	Total Valorisation Énergétique				Ecart 2024 vs 2023	Commentaires VAE	Clé du CA retraité (CA Vernéa / CA VAE)			Ecart 2024 vs 2023	dont impact variation clé CA Vernéa	dont impact variation de dom VAE	Commentaires Vernéa
	2022	2023	2024	5,03%			6,35% Verneia	5,20%					
SG&A Support aux territoires	- 6 062 700	- 7 206 640	- 2 207 520	4 999 120		- 304 825	- 457 296	- 114 825	342 471	82 439	260 032	Baisse de la clé CA retraité entre les deux exercices et transfert d'une partie des coûts en Marge Brute.	
VAE - DG & DT	- 6 062 700	- 7 206 640	- 2 207 520	4 999 120	Transfert en DOM MB pour -5,0M€ (cf. ligne 49)	- 304 825	- 457 296	- 114 825	342 471	82 439	260 032		
Supports aux opérations	- 8 080 335	- 12 120 375	- 14 677 807	- 2 557 432		- 406 269	- 789 629	- 796 985	- 7 356	159 181	- 166 537		
Support aux opérations BLC	- 5 345 655	- 9 984 047	- 14 402 007	- 4 417 960	Hausse de l'enveloppe de coûts entre 2023 et 2024 sur les SOP BLC ; hausse importante de la clé concernant les offres de valorisations.	- 268 773	- 650 450	- 782 010	- 131 560	131 124	- 262 684	Baisse de la clé CA retraité entre les deux exercices mais compensé par l'assiette de coûts supportés par la branche VAE	
Support aux opérations BLI	- 2 734 680	- 2 136 329	- 275 800	1 860 529	Retrait de l'enveloppe des domiciliations des coûts CSR qui vient diminuer en quasi intégralité l'enveloppe de coûts. Ces coûts sont désormais répartis au sein des branches hors DOM.	- 137 497	- 139 179	- 14 976	124 204	28 057	96 147		
Fonctions transverses	- 25 114 259	- 24 460 690	- 24 656 912	- 196 222		- 1 267 022	- 1 593 587	- 1 338 837	254 750	321 250	- 66 501		De manière générale, la baisse de coûts s'explique par la baisse de la clé du CA retraité entre 2023 et 2024 sur Verneia.
Achats	- 1 904 748	- 1 367 810	- 1 846 021	- 478 211	Coûts répartis au prorata des achats par branche : hausse de la clé pour VAE en 2024 et hausse de l'assiette de coûts achats à répartir	- 96 095	- 89 111	- 100 237	- 11 125	17 964	- 29 089		
Communication	- 1 125 091	- 1 030 058	- 972 061	57 997		- 56 761	- 67 107	- 52 782	14 326	13 528	797		
Développement Durable	- 43 663	- 41 185	- 65 232	24 046		- 2 203	- 2 683	- 3 542	- 859	541	- 1 400		
DG	- 166 229	- 210 637	- 185 709	24 928		- 8 386	- 13 723	- 10 084	3 639	2 766	873		
Finance	- 4 046 230	- 4 251 354	- 4 502 256	- 250 901	Assiette de coûts finance à répartir stable entre 2023 et 2024 mais hausse de la clé de répartition sur VAE	- 204 134	- 276 971	- 244 466	32 505	55 834	- 23 330		
Grands Projets & Innovation	- 238 798	- 227 771	- 223 573	4 198		- 12 047	- 14 839	- 12 140	2 699	2 991	- 292		
Juridique	- 604 464	- 570 962	- 562 449	8 513		- 30 495	- 37 198	- 30 540	6 657	7 499	- 841		
RH	- 2 554 241	- 2 523 981	- 2 133 295	390 686	Baisse de l'assiette de coûts RH à répartir ; clé de répartition stable entre les deux exercices.	- 128 862	- 164 435	- 115 835	48 599	33 148	15 451		
SI	- 5 916 784	- 6 923 588	- 6 800 419	123 169		- 298 504	- 451 064	- 369 254	81 810	90 930	- 9 119		
SMPR	- 2 677 420	- 2 688 964	- 2 495 480	193 483		- 135 077	- 175 183	- 135 501	39 682	35 315	4 367		
SG&A communs et Immobilier	- 4 048 160	- 3 854 783	- 3 551 050	303 733	Mise en place d'une nouvelle clé pour répartir les coûts SG&A Communs et Immobilier -> VAE se voit refacturer une quote-part inférieur VS 2023.	- 204 231	- 251 135	- 192 817	58 318	50 626	7 691		
Direction des relations Institutionnelles (REP)	- 156 695	- 130 293	- 138 737	8 444		- 7 905	- 8 488	- 7 533	955	1 711	- 756		
Direction territoriale clients publics	- 1 555 215	- 572 071	- 579 567	7 496		- 78 461	- 37 270	- 31 470	5 800	7 513	- 1 713		
Assurances	- 76 521	- 67 232	- 77 058	9 827		- 3 861	- 4 380	- 4 184	196	883	- 687		
Waste Flow & Stratégie	-	-	- 524 004	524 004	Création d'une nouvelle direction Waste Flow	-	-	- 28 453	- 28 453	-	-		
Domiciliation Suez	- 2 586 535	- 3 122 555	- 3 136 909	- 14 354		- 130 491	- 203 431	- 170 330	33 101	41 010	- 7 909		
Mgt Fees Suez Groupe	- 2 586 535	- 3 122 555	- 3 136 909	- 14 354		- 130 491	- 203 431	- 170 330	33 101	41 010	- 7 909		
Refacturation SG&A supportés par Vernéa	-	-	-	-		37 660	48 580	49 280	700	- 48 580	49 280		
Total Domiciliation	- 41 843 829	- 46 910 261	- 44 679 149	2 231 112		- 2 070 948	- 2 995 363	- 2 371 698	623 665	555 300	68 365		
Total Chiffre d'affaires HTGAP	502 813	592 752	693 532			32 722 600	31 925 000	27 271 000					
Total SG&A	- 47 994	- 49 839	- 47 366			- 2 403 100	- 3 378 100	- 2 495 900					
Taux SG&A/CA	-9,5%	-8,4%	-6,8%			-7,3%	-10,6%	-9,2%					
	-9,5%	-8,4%	-6,8%										
Redevances	Redevances totales RVF				Ecart	Commentaires VAE	Clé du CA retraité (CA Vernéa / CA Total)			Ecart	dont impact variation clé CA Vernéa	dont impact variation de dom VAE	Commentaires Vernéa
	2022	2023	2024	0,77%			1,33% Verneia	1,18%					
Redevances de Marques	- 9 988 771	- 11 988 049	- 11 288 047	700 002	Baisse de 3,0M€ des redevances de marques et savoir faire facturées par Suez HQ	- 76 761	- 159 498	- 133 035	26 463	41 776	- 15 313	Baisse des Redevances de marque et savoir faire pour RVF et baisse de la clé CA pour	
Redevances de Savoir-Faire	- 33 295 905	- 39 960 163	- 37 626 823	2 333 340		- 255 871	- 531 660	- 443 449	88 210	139 252	- 51 042		
Total Redevances	- 43 284 676	- 51 948 212	- 48 914 870	3 033 342		- 332 633	- 691 158	- 576 484	114 674	- 243 259	357 932		
TOTAL Domiciliations et Redevances						- 2 403 581	- 3 686 521	- 2 948 182	738 339	312 041	426 298		

Domiciliation Marge Brute	-	-	- 5 791 795				-	-	- 374 440	-	374 440		Une partie des coûts en G&A ont été transférés en Marge Brute Métier 03. De la même façon qu'en G&A ces coûts sont répartis entre les branches au poids de clés de répartition.
Domiciliation Métier 03			- 5 065 480						- 374 440	-	374 440		Les coûts en Métier 03 sur la branche VAE sont ensuite répartis au sein des agences VAE sur les métiers d'exploitations au poids du CA retraité -> impact nul aux bornes de VAE.
Domiciliation MB - Fonctions transverses			- 726 000										Répartition des coûts Marge Brute Fonctions transverses selon des clés de répartition, de la même façon que pour la DOM SG&A.

- Impôts et taxes

Le cumul ce poste s'élève à **3 641 K€** en 2024 versus 3 158 K€ en 2023, soit une augmentation de 15,29% pour un montant de 483 K€

- La CET s'élève à 419 K€, elle était de 460 K€ l'année précédente.
- La taxe foncière 2024 s'élève à 957 K€ versus 920 K€ en 2023, soit une augmentation de 4,09% pour un montant de 38 K€.
- La TGAP versée aux douanes présente un montant de 2 221 K€. Le coût unitaire à la tonne traitée prenant 2 € d'augmentation, passant de 12 €/t en 2023 à 14 €/t en 2024.

L'écart par rapport à la TGAP refacturée (3 527 K€) correspond aux tonnages de déchets ayant fait l'objet de détournements en ISDND (PUY LONG) auprès desquels le coût de traitement payé par VERNEA intègre déjà cette taxe.

- Autres frais

Ce poste comprend la redevance versée à la collectivité, le complément d'intéressement de valorisation, les honoraires (avocats, bureaux d'étude, commissaires aux comptes) et les autres frais divers (insertions publicitaires, visites de site, journées portes ouvertes, etc. ...). En cumul il s'élève à **4 542 K€** en 2024 versus 7 953 K€ en 2023.

Ce poste (hors redevances versées aux collectivités, selon des termes définis contractuellement), peut varier d'une année à l'autre selon les demandes plus ou moins importantes dans le domaine du parrainage ou des honoraires.

L'écart de 3 412 K€ par rapport à 2023, soit une baisse de 42,9%, correspond à :

- L'augmentation du montant des redevances versées au Valtom pour 22 K€
- La baisse du poste « intéressement de valorisation » pour - 3 422 K€
 - Intéressement versé au Valtom - 3 317 K€
 - Frais de commercialisation versés à Suez RV Centre Est - 105 K€
- La baisse du poste « autres frais divers » pour - 37 K€
- L'augmentation du poste « honoraires » pour 25 K€

Le calcul du montant d'intéressement de valorisation versé en 2024 est fait dans le respect de l'avenant n°8 signé le 14 avril 2022.

- Frais financiers et intérêts des emprunts

Ce poste s'élève à 6 514 K€, la baisse de 314 k€ enregistrée par rapport à 2023, s'explique par l'échéancier de remboursement du prêt.

- Dotations aux amortissements et aux provisions

Le montant des dotations aux amortissements correspond, pour la très grande majorité, à la part d'amortissement de l'installation sur les 20 années du contrat en linéaire.
Le détail des biens immobilisés est fourni en **Annexe n°10**.

Sur l'exercice 2024, la dotation aux provisions pour dépréciation des comptes clients comptabilisée en 2023 a été ajustée à 25 k€ versus 13 k€ en 2023.

2.4.3 Bilan Financier – Historique

En K€ HT	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2 021	2 022	2 023	2 024
Redevance fixe financière En + amort K	1 480	14 626	14 846	15 069	15 295	15 524	15 757	15 993	16 233	16 477	16 724	16 975
Redevance d'exploitation hors Val. G.					14 482	15 583	16 664	16 786	17 193	17 744	17 959	18 631
Redevance de valorisation garantie					-6 024	-6 333	-6 422	-6 422	-6 717	-7 419	-7 412	-7 431
Redevance Intéressements					0	0	0	0	-109	0	0	0
Redevances DAE					-883	-903	-934	-948	-962	-977	-991	-1 006
Redevances Frais d'entretien					15	15	15	0	-10	-11	-13	-14
IGAP UVE					1 048	419	423	428	1 117	1 440	1 573	1 902
IGAP ISDND						750	733	623	1 321	1 410	1 186	1 351
CET Année N					678	692	692	692	692	583	430	430
CET Année N-1					81	58						
Taxes Foncières Année N					1 409	1 543	1 512	1 539	766	766	786	866
Taxes Foncières Année N-1					0	0						
Différence recettes réelles vs compta.					9	239	130	-486	-84	257	141	30
Total recette Valtom	2 885	23 488	24 715	26 314	26 109	27 586	28 529	28 205	29 440	30 270	30 382	31 732
Recettes électriques					5 371	5 941	6 049	6 089	6 010	17 537	16 590	9 667
Recettes thermiques					0	0	0	0	0	0	150	1 139
Redevance DAE					1 917	1 858	1 336	1 334	1 511	2 185	2 620	2 822
IGAP UVE						52	37	34	105	201	226	274
Dont reversé au Valtom					0	0	0	0	0	0	0	0
Recette Ferrailles					367	500	461	430	1 112	900	806	923
Différence recettes réelles vs compta.					57	47	-43	-21	-62	176	-198	-52
Total recette Valorisation	1 268	8 114	7 366	7 215	7 713	8 398	7 840	7 867	8 675	20 999	20 194	14 773
Recette Green Acces										0	254	99
Autres recettes	77 370	0	0	0	0	44	1	90	702	967	944	1 166
Différence recettes réelles vs compta.										0	-65	83
Chiffres d'affaires nets	81 523	31 602	32 081	33 529	33 822	36 028	36 371	36 162	38 818	52 236	51 709	47 854
Subvention d'exploitation					5	1	0	0	12	2	0	0
Reprises amort.Prov et transfert de charges	4	14	5	29	24	8	8	17	13	123	206	9
Autres produits	2	0	0	0	1 948	0	13	0	0	17	9	0
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	81 529	31 616	32 086	33 558	35 799	36 037	36 392	36 179	38 843	52 379	51 924	47 863
Electricité					-199	-134	-129	-115	-122	-177	-305	-235
Gaz					-111	-171	-120	-105	-115	-189	-152	-262
Eau					-57	-54	-74	-56	-56	-85	-61	-47
Gasoil					-99	-108	-102	-69	-107	-148	-135	-111
Chaux et produits chimiques					-818	-924	-779	-795	-943	-1 405	-1 403	-1 452
Fournitures, entretien et divers					-702	-863	-581	-494	-844	-552	-496	-514
Achats	-79 187	-2 270	-1 426	-2 120	-1 987	-2 254	-1 784	-1 651	-2 227	-2 555	-2 553	-2 621
Enlèvement de sous produits (dont décrets)					-5 152	-4 283	-3 831	-2 970	-3 788	-2 969	-2 635	-2 696
IGAP ISDND sur détournements						-157	-48	-48	-48	-17	-57	-9
IGAP ISDND sur évacuations						-784	-765	-765	-765	-1 466	-1 242	-1 397
Travaux sous traités (hors GER)					-716	-817	-801	-1 018	-1 549	-2 316	-2 677	-2 100
Autres services extérieurs					-276	-339	-399	-333	-334	-185	-187	-184
GER dépenses réelles					-2 845	-2 942	-3 536	-5 050	-3 085	-3 028	-3 363	-3 766
Assurances					-772	-772	-609	-707	-603	-719	-922	-1 081
Services extérieurs	-365	-7 106	-7 058	-8 771	-9 760	-10 094	-9 989	-10 891	-10 171	-10 699	-11 084	-11 234
Contrib Eco Territoriale (ex TP) - Année N					-703	-817	-701	-671	-453	-661	-460	-419
Contrib Eco Territoriale (ex TP) - Année N-1					-13	-1	-16	0	0	0	0	0
Taxes Foncières - Année N					-1 543	-1 543	-1 663	-1 640	-821	-864	-920	-957
Taxes Foncières - Année N-1					0	0	0	0	0	0	0	0
IGAP UVE (payable aux douanes)					-432	-491	-546	-547	-1 244	-1 643	-1 790	-2 221
Autres impôts					-24	-95	-115	-57	-48	-5 571	12	-44
Impôts et taxes	-233	-1 455	-3 022	-2 893	-2 714	-2 946	-3 041	-2 915	-2 567	-8 739	-3 158	-3 641
Charges de Personnel hors GER					-3 019	-3 098	-3 009	-3 391	-3 414	-3 727	-3 985	-4 372
Charges de Personnel GER					0	0	0	0	0	0	0	0
Charges de Personnel	-329	-2 927	-2 986	-3 141	-3 019	-3 098	-3 009	-3 391	-3 414	-3 727	-3 985	-4 372
Redevances versées à la collectivité					-420	-539	-521	-563	-532	-546	-559	-580
Intéressement valorisation						-440	-543	-543	-617	-1 778	-6 910	-3 488
Autres frais divers . (Dont pub)					-63	-78	-76	-54	-116	-117	-344	-307
Honoraires					-70	-20	-40	-58	-54	-85	-141	-166
Autres frais	-69	-592	-626	-537	-554	-637	-1 076	-1 217	-1 320	-2 525	-7 953	-4 542
Assistance maison mère					-1 581	-1 456	-1 844	-2 005	-2 177	-2 433	-3 687	-3 323
Frais de siège	0	-515	-1 263	-1 610	-1 581	-1 456	-1 844	-2 005	-2 177	-2 433	-3 687	-3 323
Dotation aux amortissements de l'investissement	-1 349	-10 627	-10 627	-10 627	-10 627	-10 627	-10 627	-10 627	-10 627	-10 627	-10 627	-10 627
Dotation aux amortissements		-20	-21	-49	-50	-72	-60	-149	-150	-159	-170	-202
Dotations aux provisions pour GER	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres dotations et reprises sur provisions					-20	-8	-54	-7	-14	-198	-13	-25
Dotations aux amort et aux provisions	-1 349	-10 647	-10 648	-10 677	-10 697	-10 707	-10 741	-10 782	-10 791	-10 985	-10 810	-10 854
N-1					82	-526	-158	0	-254	-19	1 698	67
Différences charges réelles vs comptabilisées	9	-146	206	97	82	-526	-158	0	-254	-19	1 698	67
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	-81 521	-25 658	-26 823	-29 653	-30 228	-31 719	-31 643	-32 852	-32 920	-41 682	-41 532	-40 520
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	1 352	16 591	15 906	14 552	16 239	15 016	15 481	14 093	16 688	21 556	20 807	18 007
RESULTAT D'EXPLOITATION	8	5 958	5 264	3 905	5 571	4 318	4 749	3 327	5 922	10 697	10 392	7 343
RESULTAT D'EXPLOITATION CORRIGE (Correction du décalage de Financement)	-123	1 939	1 045	-536	903	-579	-381	-2 039	317	4 847	4 296	996
CUMUL	-123	1 836	2 881	2 344	3 248	2 669	2 288	249	566	5 413	9 709	10 705
Autres intérêts et produits assimilés	1	18	0	0	0	0	0	0	0	74	919	1 670
Reprises sur provisions financières	2 227	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Produits financiers	2 228	18	0	0	0	0	0	0	0	74	919	1 670
Frais financiers et intérêts emprunts	-2 551	-9 540	-11 341	-9 328	-9 055	-8 757	-8 433	-8 069	-7 701	-7 330	-6 797	-6 483
Autres frais financiers				14	-30	-60	-30	-33	-30	-30	-31	-31
Dotations financières aux amortissements et provisions												
Charges financières	-2 551	-9 540	-11 341	-9 315	-9 085	-8 817	-8 463	-8 102	-7 731	-7 360	-6 828	-6 514
RESULTAT FINANCIER	-323	-9 522	-11 341	-9 315	-9 085	-8 817	-8 463	-8 102	-7 731	-7 286	-5 909	-4 844
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-315	-3 564	-6 077	-5 410	-3 514	-4 500	-3 715	-4 775	-1 809	3 411	4 483	2 499
Reprises sur provisions et transferts de charges	0	0	9	0	0	601	0	0	0	0	0	0
Produits exceptionnels	0	300	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0
Produits exceptionnels	0	300	9	0	0	603	0	0	0	0	0	0
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	-1	-10	0	0	0	0	0	0	-1	0	0	-10
Charges exceptionnelles	0	0	0	-22	0	0	0	0	0	-8 770	0	0
Charges exceptionnelles	-1	-10	0	-23	0	0	0	0	-1	-8 770	0	-10
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-1	290	9	-22	0	603	0	0	-1	-8 770	0	-10
Participation	0	-32	-126	-20	-42	10	-41	-36	9	-64	-123	-112
Impôts sur les bénéfices	0	0	0	0	0	0	-3	0	0	0	-403	-173
BENEFICE OU PERTE	-317	-3 306	-6 195	-5 452	-3 557	-3 887	-3 759	-4 811	-1 801	-5 423	3 958	2 204
CUMUL	-317	-3 623	-9 818	-15 270	-18 827	-22 714	-26 472	-31 283	-33 084	-38 507	-34 550	-32 345
RESULTAT NET CORRIGE (Correction du décalage de Financement)	2 103	2 234	927	-565	830	-26	-455	-2 107	294	-3 943	4 658	2 340
CUMUL	2 103	4 337	5 265	4 700	5 531	5 505	5 050	2 942	3 237	-707	3 951	6 291
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	-1 198	7 336	4 439	5 196	7 112	6 211	6 974	5 955	8 966	5 436	14 372	12 878

Tableau N°2 : Compte de Résultat – Historique DSP

2.4.4 Conclusion

Le chiffre d'affaires relatif à l'activité de l'exercice 2024 s'élève à 47,8 millions d'euros
L'écart total du poste « chiffres d'affaires nets » est de - 3 856 K€ soit une baisse de 7,46% versus 2023
L'impact positif relatif aux écarts d'estimation est de 182 k€

Hors écarts d'estimation, les recettes du Valtom progressent de 4,84% pour un montant de 1 462 K€. La variation est expliquée au paragraphe 2.4.1.

Les recettes de valorisation baissent de 5 723 k€ pour un montant total de 14,9 millions d'euros, avec,

Les recettes de valorisations énergétiques diminuent de	- 6 090 K€
▪ Vente d'électricité	- 6 923 K€
▪ Vente de thermie	+ 988 K€
▪ Recette Green Acces	- 155 K€
Les recettes de traitement des DAE Tiers augmentent de	+ 250 K€ (T.G.A.P. incluse)
Les recettes de ventes de métaux augmentent de	+ 117 K€

Le résultat d'exploitation obtenu est de 7 343 K€ en diminution de 3 049 K€
L'excédent brut d'exploitation s'élève à 18 007 K€ en diminution de 2 800 K€ versus 20 807 K€ en 2023

Le résultat net est, pour la seconde année consécutive, positif à 2 204 K€.
Ce résultat s'explique en grande partie par la comptabilisation d'un produit financier sur compte courant d'un montant de 1 670 K€ d'une part et de la bonne performance d'exploitation d'autre part.

De plus, corrigé du décalage entre la recette de financement et les charges financières et dotations aux amortissements (calcul détaillé ci-dessous pour les sept derniers exercices),

Le résultat 2024 s'élève à : $2\,204 + 165 = + 2\,369$ K€ par rapport à 4 658 K€ en 2023.

2017 Redevance de financement 15 295 – Frais financiers 9 055 – Amortissements 10 627 = - 4 387 k€

2018 Redevance de financement 15 524 – Frais financiers 8 757 – Amortissements 10 627 = - 3 860 k€

2019 Redevance de financement 15 757 – Frais financiers 8 433 – Amortissements 10 627 = - 3 303 k€

2020 Redevance de financement 15 993 – Frais financiers 8 069 – Amortissements 10 627 = - 2 703 k€

2021 Redevance de financement 16 233 – Frais financiers 7 701 – Amortissements 10 627 = - 2 095 k€

2022 Redevance de financement 16 477 – Frais financiers 7 330 – Amortissements 10 627 = - 1 480 k€

2023 Redevance de financement 16 724 – Frais financiers 6 797 – Amortissements 10 627 = - 700 k€

2024 Redevance de financement 16 975 – Frais financiers 6 483 – Amortissements 10 656 = - 165 k€

Le résultat cumulé à fin 2024 est de -32,3 M€, il était de -34,6 M€ en 2023.
Une fois retraité du décalage de comptabilisation entre les amortissements et le remboursement du capital par le Valtom, le résultat cumulé corrigé s'élève à 6,3 M€, en 2023 il était de -4,0 M€.

2.5 Bilan Financier prévisionnel 2025

Libellés	DSP UVE-UVB-STAB		Activité DAE		TOTAL		Comparatif	
	Prev.2025	2024	Prev.2025	2024	Prev.2025	2024	Evolution	%
En K€ HT								
Redevance fixe financière En + amort K	17 229	16 975			17 229	16 975	255	1,50
Redevance d'exploitation hors Val. G.	18 821	18 631			18 821	18 631	190	1,02
Redevance de valorisation garantie	-7 490	-7 431			-7 490	-7 431	-59	0,79
Redevance Intéressements	0	0			0	0	0	N/A
Redevances DAE	-1 021	-1 006			-1 021	-1 006	-15	1,50
Redevances Frais d'entretien	-13	-14			-13	-14	1	-5,21
TGAP UVE	1 952	1 902			1 952	1 902	-1 300	-39,98
ISDND	1 887	1 351			1 887	1 351		
CET Année N	411	430			411	430	-19	-4,42
Taxes Foncières Année N	822	866			822	866	-44	-5,07
T.I.C.F.E.					0	0	0	N/A
Différence recettes réelles vs compta.		30			0	30	-30	N/A
Total recette Valcom	32 598	31 732	0	0	32 598	31 732	865	2,73
Recettes électriques	6 817	9 667			6 817	9 667	-2 850	-29,48
Recettes thermiques	1 411	1 139			1 411	1 139	272	23,88
Redevance DAE		0	3 222	2 822	3 222	2 822	400	N/A
TGAP UVE	0	0	323	274	323	274	48	N/A
Recette Ferrailles	754	923			754	923	-169	-18,34
Différence recettes réelles vs compta.		27		-79	0	-52	52	N/A
Total recette Valorisation	8 981	11 756	3 545	3 017	12 526	14 773	-2 248	-15,21
Recette Green Accés		99		0	0	99	-99	N/A
Autres recettes		1 166		0	0	1 166	-1 166	N/A
Différence recettes réelles vs compta.		83		0	0	83	-83	N/A
Chiffres d'affaires nets	41 579	44 837	3 545	3 017	45 123	47 854	-2 731	-5,71
Subvention d'exploitation		0		0	0	0	0	N/A
Reprises amort.Prov et transfert de charges		9		0	0	9	-9	N/A
Autres produits		0		0	0	0	0	N/A
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	41 579	44 846	3 545	3 017	45 123	47 863	-2 740	-5,72
Electricité	-169	-235			-169	-235	66	-28,07
Gaz	-189	-262			-189	-262	73	-27,79
Eau	-64	-47			-64	-47	-17	36,36
Gasoil	-166	-111			-166	-111	-55	49,87
Chaux et produits chimiques	-1 308	-1 452			-1 308	-1 452	145	-9,97
Fournitures, entretien et divers	-241	-514			-241	-514	273	-53,05
Achats	-2 137	-2 621	0	0	-2 137	-2 621	484	-18,46
Enlèvement de sous produits (dont détors)	-5 042	-2 696			-5 042	-2 696	-2 346	87,04
TGAP ISDND sur détournements		-9			0	-9	9	N/A
TGAP ISDND sur évacuations		-1 397			0	-1 397	1 397	N/A
Travaux sous traités (hors GER)	-1 407	-2 100			-1 407	-2 100	693	-33,01
Autres services extérieurs	-430	-184			-430	-184	-246	133,45
GER dépenses réelles	-3 724	-3 766			-3 724	-3 766	43	-1,14
Assurances	-933	-1 081			-933	-1 081	148	-13,73
Services extérieurs	-11 534	-11 234	0	0	-11 534	-11 234	-301	2,67
Contrib Eco Territoriale (ex TP) - Année N	-460	-419			-460	-419	-41	9,78
Contrib Eco Territoriale (ex TP) - Année N-1		0			0	0	0	N/A
Taxes Foncières - Année N	-920	-957			-920	-957	38	-3,93
Taxes Foncières - Année N-1		0			0	0	0	N/A
TGAP	-2 243	-2 221			-2 243	-2 221	-22	0,97
Autres impôts	-97	-44			-97	-44	-53	121,55
Impôts et taxes	-3 719	-3 641	0	0	-3 719	-3 641	-78	2,15
Charges de Personnel hors GER	-4 315	-4 372			-4 315	-4 372	57	-1,30
Charges de Personnel GER					0	0	0	N/A
Charges de Personnel	-4 315	-4 372	0	0	-4 315	-4 372	57	-1,30
Redevances versées à la collectivité	-528	-580			-528	-580	52	-9,04
Intéressement valorisation	-1 794	-3 488			-1 794	-3 488	1 694	-48,57
Autres frais divers . (Dont pub)	-197	-307			-197	-307	110	-35,78
Honoraires	-67	-166			-67	-166	99	-59,42
Autres frais	-2 587	-4 542	0	0	-2 587	-4 542	1 955	-43,05
Assistance maison mère	-1 394	-3 323			-1 394	-3 323	1 928	-58,03
		0				0	0	N/A
Frais de siège	-1 394	-3 323	0	0	-1 394	-3 323	1 928	-58,03
Dotation aux amortissements	-10 801	-10 830			-10 801	-10 830	29	-0,27
Dotations aux provisions pour GER		0			0	0	0	N/A
Autres dotations et reprises sur provisions		-25			0	-25	25	N/A
Dotations aux amort et aux provisions	-10 801	-10 854	0	0	-10 801	-10 854	54	-0,50
N-1		67			0	67	-67	N/A
Différences charges réelles vs comptabilisées	0	67	0	0	0	67	-67	N/A
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	-36 488	-40 520	0	0	-36 488	-40 520	4 032	-9,95
RESULTAT D'EXPLOITATION	5 091	4 326	3 545	3 017	8 635	7 343	1 292	17,60
Autres intérêts et produits assimilés		1 670			0	1 669,8	-1 670	N/A
Produits financiers	0	1 670	0	0	0	1 670	-1 670	N/A
Frais financiers et intérêts emprunts	-6 015	-6 514			-6 015	-6 514	499	-7,66
Charges financières	-6 015	-6 514	0	0	-6 015	-6 514	499	-7,66
RESULTAT FINANCIER	-6 015	-4 844	0	0	-6 015	-4 844	-1 171	24,17
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-924	-518	3 545	3 017	2 621	2 499	121	4,85
Reprises sur provisions et transferts de charges		0			0	0	0	N/A
Autres produits exceptionnels		0			0	0	0	N/A
Produits exceptionnels	0	0	0	0	0	0	0	N/A
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		-10			0	-10	10	N/A
Autres charges exceptionnelles		0			0	0	0	N/A
Charges exceptionnelles	0	-10	0	0	0	-10	10	N/A
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0	-10	0	0	0	-10	10	N/A
Participation		-112			0	-112	112	N/A
Impôts sur les bénéfices		-173			0	-173	173	N/A
BENEFICE OU PERTE	-924	-813	3 545	3 017	2 621	2 204	416	18,87

Tableau N°3 : Compte de Résultat prévisionnel 2025

2.6 Dépenses détaillées de GER

En 2024, VERNEA a dépensé **3 766 K€** pour le Gros Entretien et Renouvellement des installations. Le détail de ces dépenses est présenté en **Annexe n°7**.

Le détail du stock vous est présenté en **Annexe n°8**. Le montant du stock complémentaire est justifié par les délais de livraison de certaines pièces détachées et pour limiter le risque d'indisponibilité des outils.

2.7 Dépenses prévisionnel GER

Le détail des dépenses prévisionnelles pour l'année 2025 est présenté en **Annexe n°9**.

2.8 Méthodologie comptable

Changement des outils comptables et d'achat durant l'exercice 2024 respectivement SAP et IVALUA. Comptabilisation mensuelle des dotations aux amortissements du financement de l'unité de valorisation énergétique, ce qui explique l'augmentation de la dotation de l'exercice 2024 sous l'effet d'une année bissextile.

2.9 Inventaires des actifs immobilisés

Cf. **Annexe n°10**.

2.10 Conventions passées

En 2024, aucune autre convention n'a été signée par VERNEA

2.11 Extrait KBIS

Cf. **Annexe n°11**.

2.12 Certificat d'assurances à jour

Cf. **Annexe n°12**.

PARTIE 3 : SOMMAIRE DES ANNEXES FINANCIERES

Annexe N° 1	:	Rapport de gestion
Annexe N° 2	:	Liasse fiscale CERFA
Annexe N° 3	:	Rapport des Commissaires aux Comptes
Annexe N° 4	:	Recettes mensuels métaux
Annexe N° 5	:	Recettes mensuels de vente d'électricité
Annexe N° 5b	:	Recettes mensuels de vente de thermie
Annexe N° 6	:	Recettes déchets extérieurs
Annexe N° 7	:	Bilan dépenses GER
Annexe N° 8	:	Liste contractuelle des pièces détachées
Annexe N° 9	:	Dépenses prévisionnel GER
Annexe N°10	:	Inventaire des actifs immobilisés
Annexe N°11	:	Extrait KBIS
Annexe N°12	:	Certificats d'assurances

GLOSSAIRE

APC : Arrêté Préfectoral Complémentaire
BEA : Bail Emphytéotique Administratif
CNIL : Commission Nationale de l'Informatique et des Libertés
DADS : Déclaration Automatisée des Données Sociales
DAE : Déchets d'Activités Economiques

GER : Gros Entretien et Renouvellement

ISDND : Installation de Stockage de Déchets Non Dangereux

K€ : Kilo euro

Kw : Kilowatt

MIDND : Mâchefers d'Incinération de Déchets Non Dangereux

MWh : Mégawatt-heure

OM : Ordures Ménagères

OMr : Ordures Ménagères Résiduelles

REFIOM : Résidus d'Épuration de Fumées d'Incinération des Ordures Ménagères

Refus Tri CS : Refus de Tri de Collecte Sélective

SASU : Société par Actions Simplifiée Unipersonnelle

TGAP : Taxe Générale sur les Activités Polluantes

URSSAF : Union de Recouvrement des cotisations de Sécurité Sociale et d'Allocations Familiales

USB : Unité de Stabilisation Biologique

UTA : Unité de Traitement de l'Air

UTM : Unité de Tri Mécanique

UVB : Unité de Valorisation Biologique

UVE : Unité de Valorisation Energétique