

BUDGETS ANNEXES DE L'ACTIVITE « PORTS DE PLAISANCE »

RAPPORT DE PRÉSENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF

EXERCICE 2023

SOMMAIRE

1. Présentation générale des comptes administratifs des budgets annexes de l'activité « ports de plaisance »	3
1.1 Présentation générale du compte administratif du budget annexe « ports de plaisance »	3
1.2 Présentation générale du compte administratif du budget annexe « ports ouest »	3
2. La trajectoire financière consolidée des budgets annexes de l'activité « ports de plaisance »	4
2.1 Les indicateurs de gestion consolidée des budgets annexes de l'activité « ports de plaisance »	4
2.2 La dette consolidée des budgets annexes de l'activité « ports de plaisance »	5
3. Le compte administratif du budget annexe « ports de plaisance »	6
3.1 La trajectoire financière du budget annexe « ports de plaisance »	6
3.1.1 Les indicateurs d'exécution budgétaire du budget annexe « ports de plaisance »	6
3.1.2 Le résultat de clôture du budget annexe « ports de plaisance »	6
3.1.3 Les indicateurs de gestion du budget annexe « ports de plaisance »	7
3.1.4 La dette du budget annexe « ports de plaisance »	8
3.2 La programmation pluriannuelle du budget annexe « ports de plaisance »	9
3.2.1 Le volume des autorisations de programme	9
3.2.2 L'avancement des autorisations de programme	9
3.3 La section d'exploitation du budget annexe « ports de plaisance »	10
3.3.1 Les recettes d'exploitation du compte administratif	10
3.3.2 Les dépenses d'exploitation du compte administratif	11
3.4 La section d'investissement du budget annexe « ports de plaisance »	12
3.4.1 Les dépenses d'investissement du compte administratif	12
3.4.2 Les recettes d'investissement du compte administratif	13
4. Le compte administratif du budget annexe « ports ouest »	14
4.1 La trajectoire financière du budget annexe « ports ouest »	14
4.1.1 Les indicateurs d'exécution budgétaire du budget annexe « ports ouest »	14
4.1.2 Le résultat de clôture du budget annexe « PORTS ouest »	14
4.1.3 Les indicateurs de gestion du budget annexe « ports ouest »	15
4.1.4 La dette du budget annexe « ports ouest »	16
4.2 La programmation pluriannuelle du budget annexe « ports ouest »	17
4.2.1 Le volume des autorisations de programme	17
4.2.2 L'avancement des autorisations de programme	17
4.3 La section d'exploitation du budget annexe « ports ouest »	18
4.3.1 Les recettes d'exploitation du compte administratif	18
4.3.2 Les dépenses d'exploitation du compte administratif	19
4.4 La section d'investissement du budget annexe « ports ouest »	20
4.4.1 Les dépenses d'investissement du compte administratif	20
4.4.2 Les recettes d'investissement du compte administratif	21

1. PRESENTATION GENERALE DES COMPTES ADMINISTRATIFS DES BUDGETS ANNEXES DE L'ACTIVITE « PORTS DE PLAISANCE »

Alors que le budget primitif, le budget supplémentaire et les décisions modificatives constituent des états de prévisions, le compte administratif a pour objet de présenter les résultats de l'exécution budgétaire de l'année en permettant le rapprochement des autorisations votées par le Conseil de la Métropole avec les recettes et les dépenses réellement constatées sur l'exercice. Ces résultats sont repris au budget supplémentaire de l'année n+1.

Le budget annexe « ports de plaisance » enregistre l'ensemble des dépenses et des recettes liées à l'entretien des infrastructures portuaires situées sur l'ancien Territoire Marseille Provence.

1.1 PRESENTATION GENERALE DU COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET ANNEXE « PORTS DE PLAISANCE »

Le compte administratif 2023 du budget annexe « ports de plaisance » présente un total de réalisation :

- ✓ En section d'exploitation : 14 004K€ de recettes cumulées et 10 689K€ de dépenses cumulées ;
- ✓ En section d'investissement : 8 957K€ de recettes cumulées et 6 509K€ de dépenses cumulées.

1.2 PRESENTATION GENERALE DU COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET ANNEXE « PORTS OUEST »

Le compte administratif 2023 du budget annexe « ports ouest » présente un total de réalisation :

- ✓ En section d'exploitation : 924K€ de recettes cumulées et 924K€ de dépenses cumulées ;
- ✓ En section d'investissement : 95K€ de recettes cumulées et 339K€ de dépenses cumulées.

2. LA TRAJECTOIRE FINANCIERE CONSOLIDEE DES BUDGETS ANNEXES DE L'ACTIVITE « PORTS DE PLAISANCE »

2.1 LES INDICATEURS DE GESTION CONSOLIDEE DES BUDGETS ANNEXES DE L'ACTIVITE « PORTS DE PLAISANCE »

Epargne de gestion courante	= recettes de gestion courante - dépenses de gestion courante (hors solde exceptionnel et financier et provisions réelles) => Capacité courante de financement de l'établissement hors politique d'endettement
Epargne de gestion	= Epargne de gestion courante + solde exceptionnel large => Capacité de la collectivité à dégager de l'autofinancement après prise en compte des éléments non liés à la gestion courante (résultat exceptionnel).
Epargne brute	= recettes réelles de fonctionnement - dépenses réelles de fonctionnement => Capacité d'autofinancement brute (CAF) de la section d'investissement
Epargne nette	= épargne brute - annuité en capital de la dette => Capacité d'autofinancement nette de la section d'investissement

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	CA 2022/2023	
				en K€	en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	12 068,42	13 017,22	13 066,63	998,21	8%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	9 081,56	10 670,60	8 334,77	-746,79	-8%
Epargne de gestion courante (EBG)	2 986,86	2 346,62	4 731,86	1 745,00	58%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	25%	18%	36%		46%
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	934,98	74,00	1 155,75	220,77	24%
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	211,34	305,51	147,68	-63,66	-30%
Résultat exceptionnel large	723,64	-231,51	1 008,07	284,43	39%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	3 710,50	2 115,11	5 739,93	2 029,43	55%
Taux d'épargne de gestion	29%	16%	40%		41%
<i>Intérêts de la dette (66 sauf le 66112)</i>	440,17	506,32	475,32	35,15	8%
<i>Recettes réelles</i>	13 003,40	13 091,22	14 222,38	1 218,97	9%
<i>Dépenses réelles</i>	9 771,27	11 542,44	8 957,76	-813,51	-8%
Epargne brute (EBE)	3 232,14	1 548,79	5 264,62	2 032,48	63%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	25%	12%	37%		49%
<i>Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)</i>	1 608,01	1 672,82	1 608,93	0,92	0%
<i>Fonds de roulement (001 + 002 + 1068)</i>	6 262,07	4 418,04	4 418,04	-1 844,04	-29%
Epargne nette (ENE)	1 624,13	-124,03	3 655,69	2 031,56	125%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	12%	-1%	26%		

- ✓ L'épargne de gestion courante est en augmentation entre 2022 et 2023. Son taux atteint 36% traduisant une diminution substantielle des dépenses de gestion courantes (-8%) tandis que les recettes de gestion courante sont en augmentation (8%).
- ✓ L'épargne brute augmente également entre 2022 et 2023, passant de 25 % à 37 % en 2023. Elle couvre largement le remboursement du capital de la dette.
- ✓ L'épargne nette est en évolution positive entre 2022 et 2023, passant de 12% à 26%.

2.2 LA DETTE CONSOLIDÉE DES BUDGETS ANNEXES DE L'ACTIVITÉ « PORTS DE PLAISANCE »

Le tableau ci-dessous retrace les principaux indicateurs relatifs à l'évolution de la dette des budgets annexes « ports de plaisance ».

En k€	Stock de dette au 01/01/2023	Remboursement du capital de la dette en 2023	Intérêts de la dette en 2023	Emprunt nouveau 2023	Stock de dette au 31/12/2023
Volume	19 636 K€	1 609 K€	490 K€	0	18 027 K€

La dette consolidée des budgets annexes s'établit à 18 027K€ au 31/12/2023, en diminution de 8,2% par rapport au stock de dette au 01 janvier 2023.

3. LE COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET ANNEXE « PORTS DE PLAISANCE »

3.1 LA TRAJECTOIRE FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE « PORTS DE PLAISANCE »

3.1.1 LES INDICATEURS D'EXECUTION BUDGETAIRE DU BUDGET ANNEXE « PORTS DE PLAISANCE »

Les principaux indicateurs de gestion de l'exécution budgétaire de l'exercice 2023 se déclinent comme suit :

- ✓ En section d'exploitation :
 - Le taux d'exécution en dépenses s'élève à **82%**, correspondant à un total de **10 689K€** et en recettes, le taux d'exécution s'élève à **111%**, correspondant à un total de titre émis égal à **14 415K€** ;
 - Les dépenses réelles représentent **8 146K€** et les recettes réelles **13 397K€**.
- ✓ En section d'investissement :
 - Le taux d'exécution global de la section en dépenses s'élève à **94 %**, correspondant à un total de mandats émis de **9 771K€** ;
 - Le taux d'exécution global de la section en recettes s'élève à **79%** et correspond à un total de titres émis de **8 229 K€** ;
 - Les dépenses réelles représentent **5 860K€** et les recettes réelles **5 644 K€**.

3.1.2 LE RESULTAT DE CLOTURE DU BUDGET ANNEXE « PORTS DE PLAISANCE »

Le résultat de clôture s'établit comme suit :

En K€	RESULTATS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE PRECEDENT : 2022	PART AFFECTEE A L'INVESTISSEMENT EXERCICE 2023	RESULTATS DE L'EXERCICE 2023	RESULTATS DE CLOTURE 2023
EXPLOITATION	3 673,94	-3 262,06	3 315,30	3 727,18
INVESTISSEMENT	-3 262,06	0,00	1 720,34	-1 541,72
TOTAL	411,88	-3 262,06	5 035,64	2 185,46

Le résultat de clôture de l'exercice 2023 est positif. L'excédent d'exploitation 2022 permet de couvrir le déficit d'investissement 2023. Ce résultat d'exploitation est principalement obtenu par l'accroissement plus rapide des recettes réelles que les dépenses de fonctionnement et par la prise en compte du résultat reporté en fonctionnement.

Dès lors, le budget annexe se clôture, en 2023, avec un solde maintenu en section de fonctionnement de **2 185 K€** (contre 412K€ en 2022).

En K€	Recettes 2023 (A)	Dépenses 2023 (B)	Section d'exécution 2023 C = A - B	Résultat reporté 2022 (D)	Résultat de clôture 2023 E = C + D	Restes à réaliser en recettes au 31/12/2023 (F)	Restes à réaliser en dépenses au 31/12/2023 (G)	Résultat cumulé 2023 = E + F - G
Section d'exploitation	14 004,05	10 688,74	3 315,30	411,88	3 727,18			3 727,18
Section d'investissement	8 229,63	6 509,28	1 720,34	-3 262,06	-1 541,72	727,80		-813,91
Total Cumulé	22 233,67	17 198,03	5 035,64	-2 850,18	2 185,46	727,80	0,00	2 913,27

On note 727 K€ de reste à réaliser correspondant à deux subventions du département des bouches du Rhône qui viennent limiter le résultat déficitaire d'investissement

3.1.3 LES INDICATEURS DE GESTION DU BUDGET ANNEXE « PORTS DE PLAISANCE »

Epargne de gestion courante	= recettes de gestion courante - dépenses de gestion courante (hors solde exceptionnel et financier et provisions réelles) => Capacité courante de financement de l'établissement hors politique d'endettement
Epargne de gestion	= Epargne de gestion courante + solde exceptionnel large => Capacité de la collectivité à dégager de l'autofinancement après prise en compte des éléments non liés à la gestion courante (résultat exceptionnel).
Epargne brute	= recettes réelles de fonctionnement - dépenses réelles de fonctionnement => Capacité d'autofinancement brute (CAF) de la section d'investissement
Epargne nette	= épargne brute - annuité en capital de la dette => Capacité d'autofinancement nette de la section d'investissement
Capacité dynamique de désendettement (en année)	= encours de dette "n" / Epargne brute => capacité théorique de la collectivité à rembourser sa dette (nombre d'années théoriques qu'il faudrait à la collectivité pour rembourser l'intégralité de sa dette en y consacrant la totalité de son épargne brute).

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	CA 2022/2023 en K€	CA 2022/2023 en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	11 313,85	11 977,14	12 241,90	928,05	8%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	8 151,85	9 618,84	7 517,62	-634,23	-8%
Epargne de gestion courante (EBG)	3 162,00	2 358,30	4 724,28	1 562,28	49%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	28%	20%	39%		38%
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	730,95	40,00	1 155,26	424,31	58%
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	211,40	267,43	112,55	-98,85	-47%
Résultat exceptionnel large	519,55	-227,43	1 042,71	523,16	101%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	3 681,55	2 130,86	5 766,99	2 085,44	57%
Taux d'épargne de gestion	31%	18%	43%		41%
<i>Intérêts de la dette (66 sauf le 66112)</i>	435,87	501,99	471,38	35,51	8%
<i>Recettes réelles</i>	12 044,79	12 017,14	13 397,15	1 352,36	11%
<i>Dépenses réelles</i>	8 837,31	10 448,26	8 101,54	-735,77	-8%
Epargne brute (EBE)	3 207,49	1 568,88	5 295,61	2 088,12	65%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	27%	13%	40%		48%
<i>Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)</i>	1 579,75	1 642,82	1 581,78	2,03	0%
<i>Fonds de roulement (001 + 002 + 1068)</i>	2 326,04	411,88	411,88	-1 914,16	-82%
Epargne nette (ENE)	1 627,74	-73,94	3 713,83	2 086,09	128%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	14%	-1%	28%		

- ✓ L'épargne de gestion courante est en augmentation entre 2022 et 2023. Son taux atteint 39% traduisant une progression plus rapide des recettes de gestion courantes (+8) par rapport aux dépenses de gestion courante (-8%).

- ✓ L'épargne de gestion augmente de 57% suite à une reprise de provision sur litige de 700 K€ suite à l'actualisation des provisions.
- ✓ L'épargne brute augmente également passant de 27% à 40% en 2023. Elle couvre largement le remboursement du capital de la dette et les intérêts.
- ✓ L'épargne nette est en augmentation entre 2022 et 2023, passant de 14% à 28%.

3.1.4 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « PORTS DE PLAISANCE »

Le tableau ci-dessous retrace les principaux indicateurs relatifs à l'évolution de la dette du budget annexe « ports de plaisance ».

En k€	Stock de dette au 01/01/2023	Remboursement du capital de la dette en 2023	Intérêts de la dette en 2023	Emprunt nouveau 2023	Stock de dette au 31/12/2023
Volume	19 317,27	1 581,78	486,23	0,00	17 735,49

Entre le 31 décembre 2022 et le 31 décembre 2023, l'encours de la dette du budget annexe « ports de plaisance » a diminué, soit -8,2 % du fait du remboursement de capital de la dette de 1 582K€.

L'encours de dette s'élève donc au 31 décembre 2023 à 17 735K€.

3.2 LA PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DU BUDGET ANNEXE « PORTS DE PLAISANCE »

La programmation pluriannuelle des investissements regroupe les projets fixés par la Métropole en matière de politique publique.

Les dépenses réelles d'investissement comprennent les dépenses d'équipement gérées en Autorisations de Programme (AP) et Crédits de Paiement (CP). Ainsi, les volumes d'AP et de CP en 2023 présentent une information majeure au pilotage de la Programmation Pluriannuelle des Investissements (PPI).

3.2.1 LE VOLUME DES AUTORISATIONS DE PROGRAMME

Dans le cadre de la PPI relative au budget annexe « ports de plaisance », le tableau ci-dessous présente les principaux indicateurs de suivi de la programmation :

Montant initial	Montant initial restant à financer au 01/01/2023	Variation annuelle du volume	Mandaté 2023	Reste à financer au 31/12/2023	Durée de résorption (en années)
15 754,20	6 439,37		4 278,39	2 160,97	1,51

Le stock initial d'Autorisations de Programme (AP) s'élève à 15 754K€. Le volume d'AP se répartit à travers quatre programmes. La durée de résorption de l'ensemble des programmes s'élève à 1 an et demi à volume de crédits de paiement constants.

3.2.2 L'AVANCEMENT DES AUTORISATIONS DE PROGRAMME

Code opération	Libellé des opérations du budget	Montant pluriannuel voté de l'opération au 31/12/2023	Mandaté antérieur	mandaté 2023	Taux d'avancement 2023 en %
2020102400	Modernisation des ports années 2020 - 2025	15 000 000,00 €	9 854 235,39 €	4 117 934,60 €	93%
2015111200	Projets informatiques	535 200,00 €	295 824,48 €	145 747,50 €	83%
2013111100	Aquisition véhicules budget ports	188 999,91 €	134 960,53 €	13 214,53 €	78%
2017104900	Aquisition mobilier et matériels divers	30 000,00 €	24 697,98 €	1 498,23 €	87%

En moyenne, le taux d'avancement 2023 des opérations d'investissement s'établit à 93%, soit un volume de mandaté de 2023 de 4 278K€.

3.3 LA SECTION D'EXPLOITATION DU BUDGET ANNEXE « PORTS DE PLAISANCE »

3.3.1 LES RECETTES D'EXPLOITATION DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	Taux d'exécution 2023	Evolution CA 2022/2023 en %
Recettes réelles	12 044,79	12 017,14	13 397,15	111%	11%
Recettes de gestion courante	11 313,85	11 977,14	12 241,90	102%	8%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	8 796,22	8 995,80	9 221,24	103%	5%
731- Fiscalité locale	-				
74 - Dotations et participations	-				
75 - Autres produits de gestion courante	2 510,21	2 973,93	2 979,92	100%	19%
013-Atténuation des charges	7,42	7,42	40,74	549%	449%
Autres recettes d'exploitation	730,95	40,00	1 155,26		58%
76-Produits financiers	-	-	-		
77 - Produits exceptionnels	442,94	40,00	445,87	1115%	1%
78 - Reprises sur provisions semi-budgétaires	288,00		709,39		146%
Recettes d'ordre	315,68	606,89	606,89		92%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	315,68	606,89	606,89	100%	92%
043 - Opération ordre intérieur de la section	-	-	-		
Total recettes d'exploitation	12 360,47	12 624,03	14 004,05	111%	13%
R 002 Résultat reporté ou anticipé	2 326,04	411,88	411,88		-82%
Total des Recettes d'exploitation cumulées	14 686,51	13 035,92	14 415,93	111%	-2%

Les recettes d'exploitation 2023 diminuent, dans leur globalité, de 2% par rapport au compte administratif 2022 essentiellement réparties comme suit :

- ✓ Des recettes d'exploitation globalement stables.
- ✓ Une augmentation 19% des autres produits de gestion courante (chapitre 75).
- ✓ Des produits exceptionnels (chapitre 77) et des reprises sur provision (chapitre 78) en forte hausse.
- ✓ Cependant, un résultat reporté (chapitre 002) excédentaire de 412K€ pour 2023 contre 2 326K€ en 2022, en net retrait donc, aboutit à la diminution globale constatée.

3.3.2 LES DEPENSES D'EXPLOITATION DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	Taux d'exécution 2023	Evolution CA 2022/2023 en %
Dépenses réelles	8 837,31	10 448,26	8 145,69	78%	-8%
Dépenses de gestion courante	8 151,85	9 618,84	7 517,62	78%	-8%
011 - Charges à caractère général	4 349,21	5 466,54	3 804,15	70%	-13%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	3 566,55	3 317,21	3 000,08	90%	-16%
65 - Autres charges de gestion courante (sauf 6586)	236,09	835,10	713,39	85%	202%
014 - Atténuations de produits	-				
Autres dépenses d'exploitation	685,46	829,42	628,08	76%	-8%
66 - Charges financières	440,46	517,42	486,23	94%	10%
67 - Charges exceptionnelles	206,81	252,00	97,70	39%	-53%
68 - provisions	-				
69- Impôts sur les bénéfices et assimilés	38,20	60,00	44,15	74%	16%
Dépenses d'ordre	2 175,27	2 587,65	2 543,05	98%	17%
023 - Virement à la section d'investissement	0,00	44,60		0%	
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	2 175,27	2 543,05	2 543,05	100%	17%
043 - Opérations ordre intérieur de la section	-	-	-	n/a	
Total dépenses d'exploitation	11 012,57	13 035,92	10 688,74	82%	-3%
002 Déficit d'exploitation reporté de N - 1		-		n/a	
Total des dépenses d'exploitation cumulées	11 012,57	13 035,92	10 688,74	82%	-3%

Le montant des dépenses réelles d'exploitation s'établit à 8 146K€, soit un taux de réalisation de 78%. Elles diminuent de 8% par rapport au compte administratif 2022.

- ✓ Les principales dépenses sont constituées des charges à caractère général (chapitre 011) représentant plus de 47% des dépenses réelles et s'exécutant à hauteur de 3 804K€, avec un taux d'exécution de 70% en diminution par rapport à 2022.
- ✓ Les frais de personnel (chapitre 012) représentent 37 % des dépenses réelles de fonctionnement et s'exécutent à 90 %.
- ✓ Les autres charges de gestion courante (chapitre 65) se sont exécutées à hauteur de 85% pour s'établir à 713K€.
- ✓ Les charges financières (chapitre 66) ont été exécutées à hauteur de 486K€, soit un taux d'exécution de 94%.

Les dépenses d'ordre enfin, sont constituées pour l'essentiel des dotations aux amortissements (chapitre 042).

3.4 LA SECTION D'INVESTISSEMENT DU BUDGET ANNEXE « PORTS DE PLAISANCE »

3.4.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	Taux d'exécution 2023	Evolution CA 2022/2023 en %
Dépenses réelles	5 450,10	6 450,82	5 860,17	91%	8%
Dépenses d'équipement	3 870,35	4 808,00	4 278,39	89%	11%
20 - Immobilisations incorporelles (sauf le 204)					
204 - Immobilisations incorporelles					
21 - Immobilisations corporelles					
23 - Immobilisations en cours					
Opérations d'équipement	3 870,35	4 808,00	4 278,39	89%	11%
Dépenses financières	1 579,75	1 642,82	1 581,78	96%	0%
16 - Emprunts et dettes assimilées	1 579,75	1 642,82	1 581,78	96%	0%
27 - Autres immobilisations financières					
Dépenses d'ordre	17 626,63	689,07	649,11	94%	-96%
040 - Opérations de transfert entre sections	315,68	606,89	606,89	100%	92%
041 - Opérations patrimoniales	17 310,95	82,17	42,22	51%	
Total dépenses d'investissement	23 076,73	7 139,88	6 509,28	91%	-72%
D 001 Solde d'exécution négatif reporté	303,13	3 262,06	3 262,06	100%	976%
Total des dépenses d'investissement cumulées	23 379,86	10 401,94	9 771,34	94%	-58%

En 2023, les dépenses réelles d'investissement s'établissent à 5 860K€, soit un taux de réalisation de 91%, en légère diminution par rapport à 2022 (95%).

- ✓ Elles sont composées majoritairement des dépenses d'équipement, pour un montant de 4 278K€ (exécuté à 89% du voté) et de 1 582K€ de dépenses liées aux emprunts (chapitre 16).

Les dépenses d'ordre (chapitre 041) passent de 17 310K€ en 2022 à 42K€ en 2023.

L'excédent reporté de l'exercice antérieur s'établit à 3 262K€.

3.4.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	Taux d'exécution 2023	Evolution CA 2022/2023 en %
Recettes réelles	631,58	7 732,12	5 644,36	73%	794%
Recettes d'équipement	328,45	4 470,06	2 382,30	53%	625%
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)	328,45	2 428,69	1 232,30	51%	275%
16 - Emprunts et dettes assimilées (hors 165, 166, 16449)	0,00	2 041,37	1 150,00	56%	
23- Immobilisations en cours	-				
Recettes financières	303,13	3 262,06	3 262,06	100%	976%
10- Dotations, fonds divers, réserves	303,13	3 262,06	3 262,06	100%	976%
024- Produits des cessions d'immobilisations	-				
27 - Autres immobilisations financières	-	-	-		
Recettes d'ordre	19 486,22	2 669,82	2 585,27	97%	-87%
021 - Virement de la section de fonctionnement	-	44,60		0%	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	2 175,27	2 543,05	2 543,05	100%	17%
041 - Opérations patrimoniales	17 310,95	82,17	42,22	51%	
Total recettes d'investissement	20 117,80	10 401,94	8 229,63	79%	-59%
R 001 Solde d'exécution positif reporté ou anticipé					
Total des recettes d'investissement cumulées	20 117,80	10 401,94	8 229,63	79%	-59%

Les recettes réelles d'investissement sont en fortes progressions et s'établissent à 5 644K€ en 2023, contre 632K€ en 2022. Elles sont composées pour moitié de recettes d'équipement, à hauteur de 2 382K€ (subventions et emprunts), et de dotations, fonds divers, réserves (chapitre 10), pour 3 262K€.

Le montant des opérations d'ordre s'élève à 2 585K€ en forte diminution par rapport à 2022, où la remise d'ouvrage de la digue – ZAC Cité de la Méditerranée avait donné lieu à une opération patrimoniale de 17 311K€.

4. LE COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET ANNEXE « PORTS OUEST »

4.1 LA TRAJECTOIRE FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE « PORTS OUEST »

4.1.1 LES INDICATEURS D'EXECUTION BUDGETAIRE DU BUDGET ANNEXE « PORTS OUEST »

Les principaux indicateurs de gestion de l'exécution budgétaire de l'exercice 2021 se déclinent comme suit :

- ✓ En section d'exploitation :
 - Le taux d'exécution en dépenses s'élève à **65%** et correspond à un total de **924K€** ;
 - Le taux d'exécution en recettes s'élève à **65%**, correspondant à un total de titre émis de **924K€** ;
 - Les dépenses réelles représentent **856K€** et les recettes réelles **825K€**.
- ✓ En section d'investissement :
 - Le taux d'exécution global de la section en dépenses s'élève à **6%** et correspond à un total de mandats émis de **339K€** ;
 - Le taux d'exécution global de la section en recettes s'élève à **5%** et correspond à un total de titres émis de **95K€** ;
 - Les dépenses réelles représentent **240K€** et les recettes réelles **28K€**.

4.1.2 LE RESULTAT DE CLOTURE DU BUDGET ANNEXE « PORTS OUEST »

Le résultat de clôture s'établit comme suit :

En K€	RESULTATS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE PRECEDENT : 2022	PART AFFECTEE A L'INVESTISSEMENT EXERCICE 2023	RESULTATS DE L'EXERCICE 2023	RESULTATS DE CLOTURE 2023
EXPLOITATION	-	0,00	0,00	0,00
INVESTISSEMENT	4 006,16	0,00	-243,20	3 762,95
TOTAL	4 006,16	0,00	-243,20	3 762,95

- ✓ Le résultat de clôture de l'exercice 2023 est positif. L'excédent d'exploitation est nul du fait de la participation d'équilibre du budget principal.
- ✓ Dès lors, le budget annexe se clôture, en 2023, avec un solde maintenu en section d'investissement de 3 763K€.

4.1.3 LES INDICATEURS DE GESTION DU BUDGET ANNEXE « PORTS OUEST »

Epargne de gestion courante	= recettes de gestion courante - dépenses de gestion courante (hors solde exceptionnel et financier et provisions réelles) => Capacité courante de financement de l'établissement hors politique d'endettement
Epargne de gestion	= Epargne de gestion courante + solde exceptionnel large => Capacité de la collectivité à dégager de l'autofinancement après prise en compte des éléments non liés à la gestion courante (résultat exceptionnel).
Epargne brute	= recettes réelles de fonctionnement - dépenses réelles de fonctionnement => Capacité d'autofinancement brute (CAF) de la section d'investissement
Epargne nette	= épargne brute - annuité en capital de la dette => Capacité d'autofinancement nette de la section d'investissement
Capacité dynamique de désendettement (en année)	= encours de dette "n" / Epargne brute => capacité théorique de la collectivité à rembourser sa dette (nombre d'années théoriques qu'il faudrait à la collectivité pour rembourser l'intégralité de sa dette en y consacrant la totalité de son épargne brute).

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	CA 2022/2023 en K€	CA 2022/2023 en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	754,57	1 040,08	824,73	70,16	9%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	929,72	1 051,76	817,15	-112,56	-12%
Epargne de gestion courante (EBG)	-175,15	-11,68	7,58	182,72	-104%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	-23%	-1%	1%		-104%
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	204,04	34,00	0,49	-203,55	-100%
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	-0,06	38,08	35,13	35,18	
Résultat exceptionnel large	204,10	-4,08	-34,63	-238,73	-117%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	28,95	-15,76	-27,05	-56,01	-193%
Taux d'épargne de gestion	3%	-1%	-3%		-209%
<i>Intérêts de la dette (66 sauf le 66112)</i>	4,30	4,33	3,94	-0,36	-8%
<i>Recettes réelles</i>	958,61	1 074,08	825,22	-133,38	-14%
<i>Dépenses réelles</i>	933,96	1 094,17	856,22	-77,74	-8%
Epargne brute (EBE)	24,65	-20,09	-30,99	-55,64	-226%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	3%	-2%	-4%		-246%
<i>Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)</i>	28,26	30,00	27,15	-1,12	-4%
<i>Fonds de roulement (001 + 002 + 1068)</i>	3 936,03	4 006,16	4 006,16	70,12	2%
Epargne nette (ENE)	-3,61	-50,09	-58,14	-54,53	1509%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	0%	-5%	-7%		

- ✓ L'épargne de gestion courante s'améliore entre 2022 et 2023 et passe de -175K€ à 7,58K€.
- ✓ L'épargne de gestion fait quant à elle la trajectoire inverse et passe de 29K€ en 2022 à -27K€ en 2023, en raison d'une part d'une forte réduction des recettes exceptionnelles 2022 (204K€), et d'autre part de dépenses exceptionnelles 2023 pour 35K€.
- ✓ L'épargne brute diminue et passe en négatif en 2023 : -31K€.
- ✓ L'épargne nette est également négative : -58K€.

4.1.4 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « PORTS OUEST »

Le tableau ci-dessous retrace les principaux indicateurs relatifs à l'évolution de la dette du budget annexe « ports ouest » :

En k€	Stock de dette au 01/01/2023	Remboursement du capital de la dette en 2023	Intérêts de la dette en 2023	Emprunt nouveau 2023	Stock de dette au 31/12/2023
Volume	319 K€	27 K€	4 K€	0	292 K€

- ✓ Entre le 31 décembre 2022 et le 31 décembre 2023, l'encours de la dette du budget annexe « ports ouest » a diminué (-9%), aucun emprunt n'ayant été contracté en 2023.
- ✓ L'encours de dette s'élève donc au 31 décembre 2023 à 292 K€.

4.2 LA PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DU BUDGET ANNEXE « PORTS OUEST »

La programmation pluriannuelle des investissements regroupe les projets fixés par la Métropole en matière de politique publique.

Les dépenses réelles d'investissement comprennent les dépenses d'équipement gérées en Autorisations de Programme (AP) et Crédits de Paiement (CP). Ainsi, les volumes d'AP et de CP en 2023 présentent une information majeure au pilotage de la Programmation Pluriannuelle des Investissements (PPI).

4.2.1 LE VOLUME DES AUTORISATIONS DE PROGRAMME

Dans le cadre de la PPI relative au budget annexe des « ports ouest », le tableau ci-dessous présente les principaux indicateurs de suivi de la programmation :

Montant initial	Montant initial restant à financer au 01/01/2023	Variation annuelle du volume	Mandaté 2023	Reste à financer au 31/12/2023	Durée de résorption (en années)
19 116,67	18 002,09		212,94	17 789,15	84,54

Le stock initial d'Autorisations de Programme (AP) s'élève à 19 116K€. Le volume d'AP se répartit à travers trois programmes. La durée de résorption s'élève à 84,54 années.

4.2.2 L'AVANCEMENT DES AUTORISATIONS DE PROGRAMME

Code opération	Libellé des opérations du budget	Montant pluriannuel voté de l'opération au 31/12/2023	Mandaté antérieur	mandaté 2023	Taux d'avancement 2022 en %
2018107700	Ports Ouest - Entretien et réparations	1 416 666,67 €	461 620,26 €	- €	33%
2018106000	Réaménagement et valorisation du Port des heures claires et abords Istres	17 400 000,00 €	559 948,92 €	212 937,63 €	4%
2018107600	Ports Ouest - Acquisition de matériels	300 000,00 €	93 002,98 €	- €	31%

En moyenne, le taux d'avancement 2023 des opérations d'investissement s'établit à 7%, soit un volume cumulé de mandats émis de 213K€.

4.3 LA SECTION D'EXPLOITATION DU BUDGET ANNEXE « PORTS OUEST »

4.3.1 LES RECETTES D'EXPLOITATION DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	Taux d'exécution 2023	Evolution CA 2022/2023 en %
Recettes réelles	958,61	1 074,08	825,22	77%	-14%
Recettes de gestion courante	754,57	1 040,08	824,73	79%	9%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	325,85	400,76	301,10	75%	-8%
731- Fiscalité locale	-	-	-	-	-
74 - Dotations et participations	420,86	633,47	458,84	72%	9%
75 - Autres produits de gestion courante	7,66	5,85	56,27	-	-
013-Atténuation des charges	0,20	-	8,53	-	-
Autres recettes d'exploitation	204,04	34,00	0,49	-	-100%
76-Produits financiers	-	-	-	-	-
77 - Produits exceptionnels	204,04	34,00	0,49	-	-100%
78 - Reprises sur provisions semi-budgétaires	-	-	-	-	-
Recettes d'ordre	35,81	345,20	98,53	-	175%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	35,81	345,20	98,53	29%	175%
043 - Opération ordre intérieur de la section	-	-	-	-	-
Total recettes d'exploitation	994,42	1 419,28	923,76	65%	-7%
R 002 Résultat reporté ou anticipé	-	-	-	-	-
Total des Recettes d'exploitation cumulées	994,42	1 419,28	923,76	65%	-7%

Le total des recettes d'exploitation 2023 s'élèvent à 924K€, soit un taux d'exécution de 65%, en légère diminution par rapport à 2021 (76%).

- ✓ Les recettes de gestion courante augmentent de 9%, mais les autres recettes de fonctionnement diminuent fortement, en particulier en raison d'une diminution significative des produits exceptionnels (chapitre 77 pour des régularisations de rattachements).
- ✓ Les produits de services, du domaine et ventes diverses (chapitre 70) diminuent.

Les opérations d'ordre se sont établies à 99K€, soit une réalisation de 29% par rapport aux crédits votés.

4.3.2 LES DEPENSES D'EXPLOITATION DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	Taux d'exécution 2023	Evolution CA 2022/2023 en %
Dépenses réelles	933,96	1 094,17	856,22	78%	-8%
Dépenses de gestion courante	929,72	1 051,76	817,15	78%	-12%
011 - Charges à caractère général	324,16	359,14	185,99	52%	-43%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	605,55	690,62	629,18	91%	4%
65 - Autres charges de gestion courante (sauf 6586)	0,00	2,00	1,98	99%	
014 - Atténuations de produits	-				
Autres dépenses d'exploitation	4,24	42,41	39,07	92%	
66 - Charges financières	4,24	4,41	3,88	88%	-9%
67 - Charges exceptionnelles		38,00	35,19	93%	
68 - provisions	-				
69- Impôts sur les bénéfices et assimilés	-				
Dépenses d'ordre	60,45	325,11	67,54	21%	12%
023 - Virement à la section d'investissement	0,00	237,38			
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	60,45	87,73	67,54	77%	12%
043 - Opérations ordre intérieur de la section	-	-	-		
Total dépenses d'exploitation	994,41	1 419,28	923,76	65%	-7%
002 Déficit d'exploitation reporté de N - 1		-			
Total des dépenses d'exploitation cumulées	994,41	1 419,28	923,76	65%	-7%

En 2023, le total des dépenses d'exploitation s'est élevé à 924K€, soit un taux d'exécution de 65% en diminution de -7% par rapport à 2022.

- ✓ Les dépenses réelles diminuent de 8%, principalement en raison des charges à caractère général (chapitre 011), d'un montant de 186K€ contre 324K€ en 2022. En effet, du fait de retard important, il y a eu peu de dépenses d'entretien sur le port d'Istres.
- ✓ Les charges de personnel et frais assimilés (chapitre 012) sont en augmentation en 2023 et s'élèvent à 629K€.

4.4 LA SECTION D'INVESTISSEMENT DU BUDGET ANNEXE « PORTS OUEST »

4.4.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	Taux d'exécution 2023	Evolution CA 2022/2023 en %
Dépenses réelles	261,62	4 563,12	240,08	5%	-8%
Dépenses d'équipement	233,36	4 533,12	212,94	5%	-9%
20 - Immobilisations incorporelles (sauf le 204)	-	-	-		
204 - Immobilisations incorporelles	-	-	-		
21 - Immobilisations corporelles	-	-	-		
23 - Immobilisations en cours	-	2 071,43	0,00		
Opérations d'équipement	233,36	2 461,69	212,94	9%	-9%
Dépenses financières	28,26	30,00	27,15	90%	-4%
16 - Emprunts et dettes assimilées	28,26	30,00	27,15	90%	-4%
27 - Autres immobilisations financières	-	-	-		
Dépenses d'ordre	35,81	1 434,60	98,53	7%	175%
040 - Opérations de transfert entre sections	35,81	345,20	98,53	29%	175%
041 - Opérations patrimoniales		1 089,40			
Total dépenses d'investissement	297,44	5 997,73	338,62	6%	14%
D 001 Solde d'exécution négatif reporté					
Total des dépenses d'investissement cumulées	297,44	5 997,73	338,62	6%	14%

Le total des dépenses d'investissement s'élève à 338K€ :

- ✓ Les opérations d'équipement diminuent légèrement (213K€) et présentent un taux d'exécution de 9%. Le budget a pour vocation de rembourser les dépenses engagées par la ville d'Istres pour la requalification et l'extension du port mais le projet a pris du retard, les travaux débiteront seulement en octobre 2024. En fin d'année 2024, la Métropole récupère la maîtrise d'ouvrage et réalisera directement les travaux sur le budget annexe.
- ✓ L'encours de dette a généré une annuité de 27K€ en 2023.

Les opérations d'ordre se sont établies à 99K€, soit une réalisation de 29% par rapport aux crédits votés.

4.4.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

En K€	CA 2022	Total "voté" 2023	CA 2023	Taux d'exécution 2023	Evolution CA 2022/2023 en %
Recettes réelles	307,10	577,06	27,87	5%	-91%
Recettes d'équipement	307,10	577,06	27,87	5%	-91%
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)	307,10	577,06	27,87	5%	-91%
16 - Emprunts et dettes assimilées (hors 165, 166, 16449)	0,00				
23- Immobilisations en cours	-				
Recettes financières	0,00	0,00	0,00		
10- Dotations, fonds divers, réserves					
024- Produits des cessions d'immobilisations	-				
27 - Autres immobilisations financières	-				
Recettes d'ordre	60,46	1 414,51	67,54	5%	12%
021 - Virement de la section de fonctionnement	-	237,38			
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	60,46	87,73	67,54	77%	12%
041 - Opérations patrimoniales		1 089,40			
Total recettes d'investissement	367,56	1 991,57	95,41	5%	-74%
R 001 Solde d'exécution positif reporté ou anticipé	3 936,03	4 006,16	4 006,16	100%	2%
Total des recettes d'investissement cumulées	4 303,59	5 997,73	4 101,57	68%	-5%

Le total des recettes d'investissement pour 2023 s'est établi à 4 101K€ :

- ✓ Au niveau de l'ordre, le transfert entre sections (chapitre 040), d'un montant de 68K€ progresse de 12% par rapport à 2022, et présente un taux d'exécution de 77%.
- ✓ Concernant les recettes réelles, les subventions d'investissement (chapitre 013) diminuent fortement en raison d'une subvention d'un montant substantiel (307K€) perçue en 2022 pour l'opération d'aménagement du Port des Heures Claires.