



**BUDGET ANNEXE
« PORTS DE PLAISANCE »**

**RAPPORT DE PRÉSENTATION DE LA
DECISION MODIFICATIVE N°1**

EXERCICE 2024

SOMMAIRE

1. Présentation générale de la décision modificative n°1 du budget annexe « ports de plaisance »	3
2. La trajectoire financière du budget annexe « ports de plaisance »	4
2.1 Les indicateurs de gestion du budget annexe « ports de plaisance »	4
2.2 La dette du budget annexe « ports de plaisance »	5
3. La programmation pluriannuelle du budget annexe « ports de plaisance »	6
4. La section d'exploitation du budget annexe « ports de plaisance »	7
4.1 Les recettes d'exploitation de la décision modificative n°1	7
4.2 Les dépenses d'exploitation de la décision modificative n°1	8
5. La section d'investissement du budget annexe « ports de plaisance »	9
5.1 Les dépenses d'investissement de la décision modificative n°1	9
5.2 Les recettes d'investissement de la décision modificative n°1	10

1. PRESENTATION GENERALE DE LA DECISION MODIFICATIVE N°1 DU BUDGET ANNEXE « PORTS DE PLAISANCE »

La décision modificative a pour vocation de prendre en compte, de réajuster, en cours d'exercice, les prévisions et / ou les affectations budgétaires, et permet ainsi d'intégrer des besoins qui n'avaient pas été identifiés lors des étapes budgétaires précédentes.

La décision modificative du budget annexe « ports de plaisance » est votée en Conseil de la Métropole.

La décision modificative qui vous est soumise se caractérise principalement par des ajustements de crédits nécessaires depuis le vote du budget supplémentaire le 27 juin 2024, pour actualiser les prévisions financières avant la fin de l'exercice.

Elle conduit à une variation des volumes de crédits de :

- ✓ Pas de variation en section d'exploitation.
- ✓ -1,2 M€ en section d'investissement.

En M€	BP + BS 2024	Proposition DM 2024	Total après DM 2024
Section d'exploitation	17,75	0.00	17,75
Section d'investissement	11,59	-1,20	10,39

2. LA TRAJECTOIRE FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE « PORTS DE PLAISANCE »

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

Afin de mieux appréhender la trajectoire du budget annexe « ports de plaisance » suite à la décision modificative n°1, les indicateurs de gestion ont été recalculés.

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 M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024		Evolution 2023 / 2024	
		avant DM	après DM	en M€	en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	13,02	13,47	13,47	0,00	0%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	10,67	12,46	12,55	0,09	1%
Epargne de gestion courante (EBG)	2,35	1,00	0,92	-0,09	-9%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	18,0%	7,5%	6,8%		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	0,07	0,29	0,29	0,00	
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	0,31	0,59	0,59	0,00	0%
Résultat exceptionnel large	-0,23	-0,30	-0,30	0,00	0%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	2,12	0,71	0,62	-0,09	-12%
Taux d'épargne de gestion	16%	5%	5%		
<i>Recettes réelles</i>	13,09	13,76	13,76	0,00	0%
<i>Dépenses réelles</i>	11,54	14,35	14,65	0,30	2%
Epargne brute (EBE)	1,55	-0,59	-0,90	-0,30	51%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	11,8%	-4,3%	-6,5%		
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	1,64	1,78	1,78	0,00	0%
Epargne nette (ENE)	-0,09	-2,37	-2,67	-0,30	13%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	-0,7%	-17,2%	-19,4%		
Encours de dette (au 31/12)	19,64	18,36	18,43	0,07	0%
Capacité dynamique de désendettement	12,7	-31,0	-20,6		

L'épargne de gestion courante est en légère baisse suite à des inscriptions de crédits destinés à couvrir des frais liés à la fiscalité ainsi que des réajustements de frais de personnel ;

Le taux d'épargne de gestion reste stable.

L'épargne brute (ou capacité d'autofinancement brute) est en sensible dégradation passant de -4,3% à -6,5% suite à l'augmentation des dépenses réelles (frais de personnel et fiscalité).

L'épargne nette subit l'impact des hausses de dépenses avec un taux négatif à -19,4%

2.2 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 »

	Stock de dette au 31/12/2023 (a)	Remboursement du capital de la dette en 2024 (b)	Provision pour emprunt obligataire en 2024* (b')	Emprunt prévisionnel budget 2024 avant DM	Emprunt prévisionnel budget 2024 après DM (c)	Variation DM de l'emprunt prévisionnel	Stock de dette prévisionnel au 31/12/2024 (a)-(b)+(b')+(c)
Volume	19 538 K€	1 778 K€	361 K€	0 K€	671 K€	671 K€	18 793 K€

* Les provisions pour emprunt obligataire correspondent à des crédits exécutés mais sans impact sur l'encours restant dû.

Le maintien de l'équilibre de la section d'investissement nécessite l'inscription d'un emprunt de 671 K€ dédié au financement des opérations d'équipement en cours. Le stock de dette prévisionnel au 31/12/2024 est ainsi en légère hausse par rapport au budget supplémentaire à l'issue de la décision modificative.

3. LA PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DU BUDGET ANNEXE « PORTS DE PLAISANCE »

Le tableau ci-dessous présente les programmes qui apparaissent dans la programmation pluriannuelle des investissements du budget annexe « ports de plaisance » avec les principaux indicateurs de suivi.

Libellé du programme	Libellé de l'autorisation de programme	Montant de l'autorisation de programme (en K€)	Montant réalisé au 31/12/2023 (en K€)	Montant annuel des crédits de paiements avant DM 2024	Variation des crédits de paiements DM 2024	Montant annuel des crédits de paiements total après DM 2024	Taux d'avancement prévisionnel au 31/12/2024
Ports, Mer et Littoral	Ports, mer et littoral GESTION MDTURE 2020-26	19 972 K€	12 833 K€	4 769 K€	-1 200,0 K€	3 569 K€	82%
	Ports, mer et littoral PROJET MDTURE 2020-26	17 400 K€	773 K€	2 700 K€	0	2 700 K€	20%
	SOUS-TOTAL	37 372 K€	13 605 K€	7 469 K€	-1 200,0 K€	6 269 K€	53%
Logistique	LOGISTIQUE GESTION MDTURE 2020-26	45 K€	7 K€	5 K€		5 K€	26%
Numérique	NUMERIQUE GESTION MDTURE 2020-26	1 080 K€	385 K€	140 K€		140 K€	49%
Parc Automobile	PARC AUTOMOBILE GESTION MDTURE 2020-26	301 K€	67 K€	18 K€		18 K€	28%
	TOTAL	38 798 K€	14 065 K€	7 632 K€	-1 200,0 K€	6 432 K€	53%

Une baisse de -1 200 K€ est constatée sur l'autorisation de programme « Ports, mer et littoral GESTION MDTURE 2020-26 » et fait suite à un décalage de planning de réalisation des travaux de modernisation des ports.

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

4.1 LES RECETTES D'EXPLOITATION DE LA DECISION MODIFICATIVE N° 1

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
Recettes réelles	13,09	13,76	0,00	13,76	0,00%
Recettes de gestion courante	13,02	13,47	0,00	13,47	0,00%
013 - Atténuations de charges	0,01	0,04		0,04	0,00%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	9,40	9,49		9,49	0,00%
73 - Impôts et taxes				0,00	0,00%
74 - Dotations et participations	0,63	0,44		0,44	0,00%
75 - Autres produits de gestion courante	2,98	3,50		3,50	0,00%
Autres recettes d'exploitation	0,07	0,29	0,00	0,29	
76 - Produits financiers					
77 - Produits exceptionnels	0,07	0,29		0,29	0,00%
78 - Reprises sur amort., dépréciations, prov. (semi-budgétaires)					
Recettes d'ordre	0,95	1,08	0,00	1,08	0,00%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,95	1,08		1,08	0,00%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section					
Total recettes d'exploitation	14,04	14,84	0,00	14,84	0,00%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	0,41	2,91		2,91	
Total recettes d'exploitation cumulées	14,46	17,75	0,00	17,75	0,00%

Il n'est pas constaté d'évolutions au sein des recettes d'exploitation.

4.2 LES DEPENSES D'EXPLOITATION DE LA DECISION MODIFICATIVE N°1

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
Dépenses réelles	11,54	14,35	0,30	14,65	2,12%
Dépenses de gestion courante	10,67	12,46	0,09	12,55	0,70%
011 - Charges à caractère général	5,83	7,46	-0,07	7,40	-0,90%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	4,01	4,57	0,15	4,72	3,37%
014 - Atténuations de produits					
65 - Autres charges de gestion courante	0,84	0,43		0,43	0,00%
Autres dépenses d'exploitation	0,87	1,89	0,22	2,10	11,54%
66 - Charges financières	0,52	0,54		0,54	0,00%
67 - Charges exceptionnelles	0,29	0,12		0,12	0,00%
68 - Dotations aux provisions, dépréciations		0,47		0,47	0,00%
69 - Impôts sur les bénéfices	0,06	0,07	0,22	0,29	0,00%
022 - Dépenses imprévues		0,68		0,68	0,00%
Dépenses d'ordre	2,63	2,90	0,00	2,90	
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	2,63	2,90		2,90	0,00%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section					
Total dépenses d'exploitation hors virement	14,17	17,25	0,30	17,56	1,76%
023 - Virement à la section d'investissement	0,28	0,50	-0,30	0,19	-60,96%
Total dépenses d'exploitation	14,46	17,75	0,00	17,75	0,00%

Les principales variations sur les dépenses d'exploitation sont les suivantes :

- +0,15 M€ (+3,37%) sur le chapitre 012 suite au réajustement de frais de personnel ;
- +0,22 M€ (+ 11,54 %) liés à l'évolution de l'impôt sur les sociétés, acquitté au titre de la compétence « port de plaisance ».

Afin d'assurer l'équilibre de la section de fonctionnement, le virement à la section d'investissement est réduit de 0,3 M€.

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

5.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DE LA DECISION MODIFICATIVE N°1

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
Dépenses réelles	11,01	9,78	-1,20	8,58	-12,3%
Dépenses d'équipement	9,34	7,63	-1,20	6,43	
20 - Immobilisations incorporelles (y compris opérations)				0,00	
21 - Immobilisations corporelles (y compris opérations)				0,00	
23 - Immobilisations en cours (y compris opérations)				0,00	
23 - Immobilisations en cours (y compris opérations)				0,00	
Total des opérations d'équipement	9,34	7,63	-1,20	6,43	-15,7%
Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	
458 - Opérations pour le compte de tiers					
Dépenses financières	1,67	2,14	0,00	2,14	0,0%
16 - Emprunts et dettes assimilées	1,67	1,78		1,78	0,0%
26 - Participations et créances rattachées					
27 - Autres immobilisations financières				0,00	
020 - Dépenses imprévues		0,36		0,36	0,0%
Dépenses d'ordre	2,12	1,81	0,00	1,81	0,0%
040 - Opérations de transfert entre sections	0,95	1,08		1,08	0,0%
041 - Opérations patrimoniales	1,17	0,74		0,74	0,0%
Total dépenses d'investissement	13,14	11,59	-1,20	10,39	-10,4%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	3,26		0,00	0,00	
Total dépenses d'investissement cumulées	16,40	11,59	-1,20	10,39	-10,4%

On constate une baisse de -1,2 M€ sur les opérations d'équipement suite au décalage du planning de réalisation des travaux de modernisation des ports.

5.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DE LA DECISION MODIFICATIVE N° 1

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
Recettes réelles	8,31	5,23	-0,90	4,34	-17,1%
Recettes d'équipement	3,01	4,42	-1,57	2,85	
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)	3,01	4,42	-1,57	2,85	
21 - Immobilisations corporelles				0,00	
23 - Immobilisations en cours					
Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	
458 - Opérations pour le compte de tiers					
Recettes financières	5,30	0,81	0,67	1,49	82,5%
10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)					
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	3,26	0,81		0,81	0,0%
16 - Emprunts et dettes assimilées (165, 166, 16449)	2,04		0,67	0,67	
26 - Participations et créances rattachées					
27 - Autres immobilisations financières					
024 - Produit des cessions d'immobilisations					
Recettes d'ordre	3,80	3,64	0,00	3,64	0,0%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	2,63	2,90		2,90	0,0%
041 - Opérations patrimoniales	1,17	0,74		0,74	0,0%
Total recettes d'investissement hors virement	12,11	8,87	-0,90	7,97	-10,1%
021 - Virement de la section d'exploitation	0,28	0,50	-0,30	0,19	-61,0%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	4,01	2,22		2,22	
Total recettes d'investissement	16,40	11,59	-1,20	10,39	-10,4%

Suite au décalage des travaux de modernisation des ports, la subvention d'investissement liée à ce projet doit être diminuée et reportée sur l'exercice suivant (-1,57 M€).

Compte tenu de la réduction du virement de la section d'exploitation, un emprunt d'équilibre doit être inscrit à hauteur de +0,67 M€ pour assurer l'équilibre de la section.