

BUDGET ANNEXE « PORTS DE PLAISANCE »

RAPPORT DE PRÉSENTATION DE LA DECISION MODIFICATIVE N°1

EXERCICE 2025

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 se caractérise principalement par des ajustements de crédits nécessaires depuis le vote du budget supplémentaire le 26 juin 2025, pour actualiser les prévisions financières avant la fin de l'exercice.

Elle conduit à une variation des volumes de crédits de :

- ✓ +567,75 K€ en section d'exploitation.
- ✓ Pas de variation en section d'investissement.

En K€	BP + BS 2025	Proposition DM 2025	Total après DM 2025
Section d'exploitation	19 054,12	567,75	19 621,87
Section d'investissement	24 754,16	0,00	24 754,16

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 K€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM	
				en k€	en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	13 468,15	15 333,58	15 457,08	123,50	1%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	12 550,60	11 915,86	12 689,33	773,47	6%
Epargne de gestion courante (EBG)	917,55	3 417,72	2 767,75	-649,97	-19%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	7%	22%	18%		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	290,14	69,93	514,18	444,25	635%
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	586,74	359,12	1 810,65	1 451,53	404%
Résultat exceptionnel large	-296,61	-289,19	-1 296,47	-1 007,28	348%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	620,94	3 128,54	1 471,28	-1 657,25	-53%
Taux d'épargne de gestion	5%	20%	9%		
<i>Recettes réelles</i>	13 758,29	15 403,51	15 971,26	567,75	4%
<i>Dépenses réelles</i>	14 654,92	13 072,58	15 161,99	2 089,41	16%
Epargne brute (EBE)	-896,63	2 330,93	809,27	-1 521,66	-65%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	-7%	15%	5%		
<i>Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)</i>	1 777,97	1 780,14	1 780,14	0,00	0%
Epargne nette (ENE)	-2 674,60	550,79	-970,87	-1 521,66	-276%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	-19%	4%	-6%		
<i>Encours de dette (au 31/12)</i>	18 188,80	18 188,80	18 188,80	0,00	0%
Capacité dynamique de désendettement	-0,02	0,01	0,02		

La décision modificative n°1 de l'année 2025 entraine une dégradation des indicateurs de gestion du fait d'une augmentation des dépenses réelles supérieures à celles des recettes.

L'épargne de gestion courante passe de 3 417,72 K€ à 2 767,75 K€, soit une diminution de -19%.

L'épargne brute s'élève à 809,27 K€ et ne permet pas de couvrir l'annuité en capital de la dette (1 780,14 K€).

En effet, le résultat exceptionnel large déficitaire de -1 296,47 K€ a fortement impacté les soldes de gestion du fait de l'inscription de provisions pour litiges ainsi que pour risques et charges.

Sous l'effet de l'augmentation des charges, l'épargne nette devient négative atteignant à -6%.

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 31/12/2024 (a)	Remboursement du capital de la dette en 2025 (b)	Provision pour emprunt obligataire en 2025* (b')	Emprunt prévisionnel budget 2025 avant DM	Emprunt prévisionnel budget 2025 après DM (c)	Variation DM de l'emprunt prévisionnel	Stock de dette prévisionnel au 31/12/2025 (a)-(b)+(b')+(c)
Volume	18 189 K€	1 780 K€	361 K€	8 776 K€	8 280 K€	-496 K€	25 050 K€

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

Le stock de dette prévisionnel au 31/12/2025 s'établit à 25 050 K€ suite à l'inscription à la diminution de l'emprunt d'équilibre de -496K€ en 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	Montant réalisé au 31/12/2024	Montant annuel des crédits de paiements avant DM 2025	Variation des crédits de paiements DM 2025	Montant annuel des crédits de paiements total après DM 2025	Taux d'avancement prévisionnel au 31/12/2025
Ports, Mer et Littoral	Ports, mer et littoral GESTION MDTURE 2020-26	25 972 K€	16 724 K€	5 650 K€		5 650 K€	86%
	Ports, mer et littoral PROJET MDTURE 2020-26	37 400 K€	2 125 K€	14 232 K€		14 232 K€	44%
	SOUS-TOTAL	63 372 K€	18 849 K€	19 882 K€	0,0 K€	19 882 K€	61%
Logistique	LOGISTIQUE GESTION MDTURE 2020-26	45 K€	10 K€	3 K€		3 K€	29%
Numérique	NUMERIQUE GESTION MDTURE 2020-26	1 080 K€	514 K€	216 K€		216 K€	68%
Parc Automobile	PARC AUTOMOBILE GESTION MDTURE 2020-26	301 K€	81 K€	22 K€		22 K€	34%
	TOTAL	64 798 K€	19 454 K€	20 123 K€	0,0 K€	20 123 K€	61%

La présente décision modificative n°1 ne prévoit aucune variation de crédits de paiements.

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

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

En K€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM	DM	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM / Total voté 2025 en %
Recettes réelles	13 758,29	15 403,51	567,75	15 971,26	3,69%
Recettes de gestion courante	13 468,15	15 333,58	123,50	15 457,08	0,81%
013 - Atténuations de charges	35,05	27,89	1,25	29,14	4,49%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	9 489,80	10 974,25	122,24	11 096,49	1,11%
74 - Dotations et participations	443,31	370,39		370,39	
75 - Autres produits de gestion courante	3 500,00	3 961,06	0,01	3 961,06	
Autres recettes d'exploitation	290,14	69,93	444,25	514,18	
77 - Produits exceptionnels	290,14	69,93	444,25	514,18	
Recettes d'ordre	1 079,05	1 113,13	0,00	1 113,13	0,00%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 079,05	1 113,13		1 113,13	
Total recettes d'exploitation	14 837,34	16 516,64	567,75	17 084,39	3,44%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	2 913,27	2 537,48		2 537,48	
Total recettes d'exploitation cumulées	17 750,61	19 054,12	567,75	19 621,87	2,98%

Les recettes d'exploitation réelles augmentent de +3,69%.

Cette évolution résulte principalement de :

- Produit des services et des domaines (chapitre 70) avec un réajustement à la hausse des redevances de passage et d'amarrage ;
- Produits exceptionnels (chapitre 77) : 444,25 K€ de recettes inscrites liées à la régularisation des rattachements en dépense 2024.

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

En K€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM	DM	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM / Total voté 2025 en %
Dépenses réelles	14 654,92	13 072,58	2 089,41	15 161,99	15,98%
Dépenses de gestion courante	12 550,60	11 915,86	773,47	12 689,33	6,49%
011 - Charges à caractère général	7 397,05	7 140,36	773,47	7 913,83	10,83%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	4 723,28	4 300,00		4 300,00	
65 - Autres charges de gestion courante	430,27	475,50		475,50	
Autres dépenses d'exploitation	2 104,32	1 156,72	1 315,94	2 472,66	113,76%
66 - Charges financières	544,43	507,48		507,48	
67 - Charges exceptionnelles	116,00	91,00	125,80	216,80	138,25%
68 - Dotations aux provisions, dépréciations	469,85	267,56	1 325,73	1 593,29	
69 - Impôts sur les bénéfices	290,68	290,68	-135,59	155,09	
022 - Dépenses imprévues	683,36			0,00	
Dépenses d'ordre	2 900,74	3 079,18	0,00	3 079,18	
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	2 900,74	3 079,18		3 079,18	
Total dépenses d'exploitation hors virement	17 555,66	16 151,76	2 089,41	18 241,17	12,94%
023 - Virement à la section d'investissement	194,95	2 902,36	-1 521,66	1 380,70	-52,43%
Total dépenses d'exploitation	17 750,61	19 054,12	567,75	19 621,87	2,98%

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

- Charges à caractère général (chapitre 011) : augmentation de +773,47 K€ (soit +10,83%) répartie comme suit :
 - +575 K€ de réajustement de la prévision de taxe foncière ;
 - +12,50 K€ de frais d'honoraires d'avocats et d'huissiers liés à la mise jour du Plan local d'Urbanisme intercommunal ;
 - +176 K€ de révisions de prévisions des dépenses d'électricité et de carburant ;
 - +9,97 K€ d'ajustement budgétaire liés à l'avancement des prestations.
- Charges exceptionnelles (chapitre 67) : augmentation de +125,80 K€ :
 - Provision pour l'annulation des rattachements en recettes pour 25,80 K€ ;
 - Annulation de titre de recettes de 100 K€ liée à une erreur de calcul des redevances titrées à la société Yachting Club Pointe Rouge pour le parking de la cale de mise à l'eau, sur des exercices antérieurs.
- Chapitre 68 : forte augmentation de 1 325,73 K€ due à :
 - 995,67 K€ de provision pour litiges avec la société PRONAUTIC suite à la résiliation anticipée de son arrêté d'occupation de la cale de mise à l'eau du port de la pointe rouge sur Marseille ;
 - 330,06 K€ de réajustement de dotation aux dépréciations pour compte de tiers.
- Chapitre 69 : diminution de 135,59 K€ liée à un réajustement du calcul de l'impôt sur les sociétés.

Afin d'assurer l'équilibre de la section de fonctionnement, le virement à la section d'investissement est réduit de -1 521,66 K€.

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

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

En K€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM	DM	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM / Total voté 2025 en %
Dépenses réelles	8 576,70	21 903,62	0,00	21 903,62	0,0%
Dépenses d'équipement	6 431,77	20 123,48	0,00	20 123,48	
Total des opérations d'équipement	6 431,77	20 123,48		20 123,48	
Dépenses financières	2 144,93	1 780,14	0,00	1 780,14	0,00%
16 - Emprunts et dettes assimilées	1 779,97	1 780,14		1 780,14	
020 - Dépenses imprévues	364,96			0,00	
Dépenses d'ordre	1 814,07	1 327,33	0,00	1 327,33	0,0%
040 - Opérations de transfert entre sections	1 079,05	1 113,13		1 113,13	
041 - Opérations patrimoniales	735,02	214,20		214,20	
Total dépenses d'investissement	10 390,77	23 230,95	0,00	23 230,95	0,0%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"		1 523,21	0,00	1 523,21	
Total dépenses d'investissement cumulées	10 390,77	24 754,16	0,00	24 754,16	0,0%

La présente décision modificative n°1 ne prévoit aucun besoin de financement complémentaire.

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

En K€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM	DM	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM / Total voté 2025 en %
Recettes réelles	4 338,83	18 558,42	1 521,66	20 080,08	8,2%
Recettes d'équipement	2 853,63	8 426,15	2 018,07	10 444,22	
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)	2 853,63	8 426,15	2 018,07	10 444,22	24,0%
Recettes financières	1 485,20	10 132,27	-496,41	9 635,86	-4,9%
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	813,91	1 355,86		1 355,86	
16 - Emprunts et dettes assimilées (165, 166, 16449)	671,29	8 776,41	-496,41	8 280,00	-5,7%
Recettes d'ordre	3 635,76	3 293,38	0,00	3 293,38	0,0%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	2 900,74	3 079,18		3 079,18	0,0%
041 - Opérations patrimoniales	735,02	214,20		214,20	0,0%
Total recettes d'investissement hors virement	7 974,58	21 851,80	1 521,66	23 373,46	7,0%
021 - Virement de la section d'exploitation	194,95	2 902,36	-1 521,66	1 380,70	-52,4%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	2 221,24			0,00	
Total recettes d'investissement	10 390,77	24 754,16	0,00	24 754,16	0,0%

Les recettes réelles d'investissement enregistrent une augmentation de +8,2%.

Les crédits destinés au financement de l'opération de réaménagement du port des Heures Claires ont été réévalués, avec une participation du budget principal s'élevant à 2 018,06 K€.

À la suite de la décision modificative, l'emprunt d'équilibre est ajusté à la baisse de 496,41 K€, pour atteindre un montant total de 8 280 K€, dont 6 500 K€ affectés au financement du portage des heures claires.

Par ailleurs, une réduction de -1 521,66 K€ du virement depuis la section d'exploitation a également été inscrite.