

**RAPPORT DE PRESENTATION DU COMPTE  
FINANCIER UNIQUE 2024  
DES PORTS DE PLAISANCE**

**SOMMAIRE**

|  |        |
|--|--------|
| <u>Préambule</u>   | page 2 |
| <b><u>I – VUE D’ENSEMBLE DU COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024</u></b> | page 3 |
| <b><u>II – SECTION D’EXPLOITATION</u></b>                        |        |
| 1. Les dépenses d’exploitation                                   | page 4 |
| 2. Les recettes d’exploitation                                   | page 5 |
| <b><u>III – SECTION D’INVESTISSEMENT</u></b>                     |        |
| 1. Les dépenses d’investissement                                 | page 6 |
| 2. Les recettes d’investissement                                 | page 8 |

## **Préambule**

Depuis 2024, le C.F.U. a pour ambition de devenir le nouveau format de présentation des comptes locaux, tant pour les élus que pour les citoyens, sous réserve de l'approbation du législateur.

Sa mise en place vise plusieurs objectifs :

- Accroître la transparence et la clarté des informations financières,
- Renforcer la qualité comptable,
- Simplifier les procédures administratives entre l'ordonnateur et le comptable, sans remettre en cause leurs attributions respectives.

En mettant en avant les données comptables parallèlement aux données budgétaires, le C.F.U. offrira une meilleure lisibilité aux assemblées délibérantes, contribuant ainsi à enrichir le débat démocratique autour des finances locales.

Conformément à l'article L.2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales (CGCT), « *une présentation concise et synthétique des informations financières essentielles accompagne le budget primitif et le compte financier unique afin de permettre aux citoyens d'en comprendre les enjeux.* »

Le budget portuaire suit les mêmes règles que celui de la Commune. Il est structuré en deux sections :

- Exploitation,
- Investissement,  
(chacune subdivisée en dépenses et recettes).

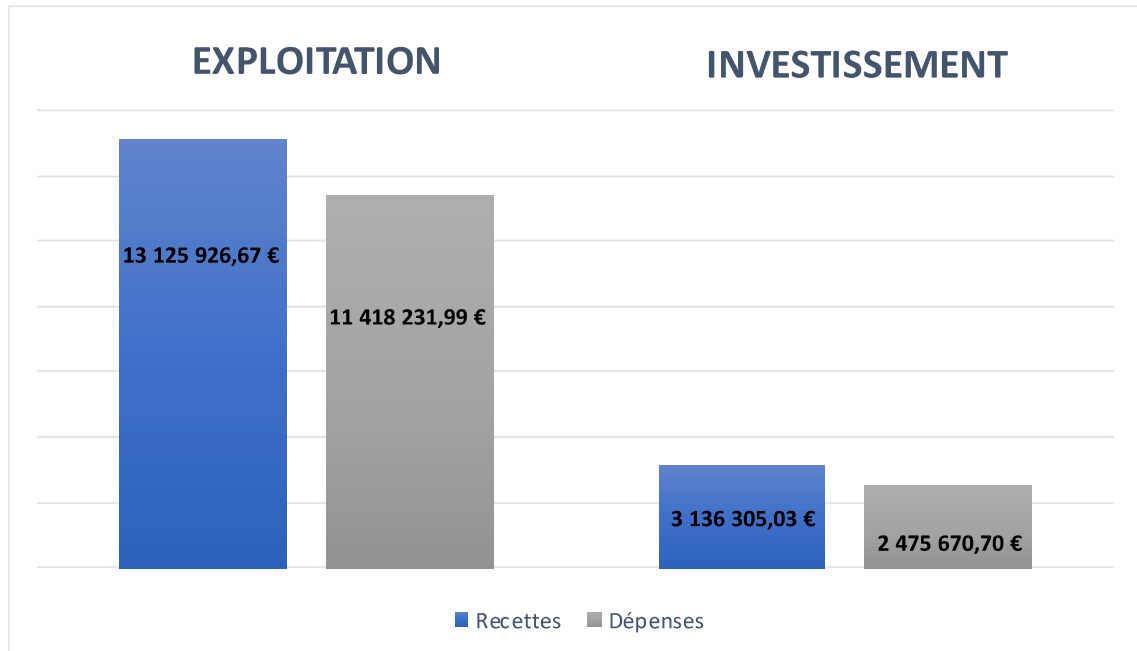
Chacune des sections sera présentée en respectant cet ordonnancement.

Chaque section sera détaillée selon cette organisation.

Il convient de distinguer les opérations réelles des opérations d'ordre :

- Les opérations réelles, en dépenses comme en recettes, génèrent des flux de trésorerie.
- Les opérations d'ordre correspondent à des mouvements comptables sans impact sur la trésorerie, entre la section d'exploitation et celle d'investissement, voire au sein d'une même section. Parmi les plus courantes figurent les dotations aux amortissements.

## I – VUE D'ENSEMBLE DU COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024



Les résultats de clôture 2024 font état :

- D'un excédent d'exploitation de 1 707 694,68 €,
- D'un excédent d'investissement de 660 634,33 €.

Ces sommes ont été anticipées dans le budget primitif 2025 des Ports de Plaisance d'Hyères.

## II – SECTION D'EXPLOITATION

Les dépenses et les recettes d'exploitation permettent d'assurer le fonctionnement courant et récurrent des services.

### 1. Les dépenses d'exploitation

Le tableau ci-dessous retrace l'évolution des différents chapitres :

|     |  | CFU 2023             | CFU 2024             | Ecart              | %             |
|-----|--|----------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| 011 | Charges à caractère général              | 4 747 130,13         | 5 413 084,41         | 665 954,28         | 14,03%        |
| 012 | Charges de personnel                     | 2 939 857,73         | 2 880 915,09         | -58 942,64         | -2,00%        |
| 014 | Atténuations de produits                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               | 0,00%         |
| 65  | Autres charges de gestion courante       | 19 900,99            | 63 510,12            | 43 609,13          | 219,13%       |
| 66  | Charges financières                      | 127 508,13           | 185 227,82           | 57 719,69          | 45,27%        |
| 67  | Charges exceptionnelles                  | 23 838,28            | 42 239,75            | 18 401,47          | 77,19%        |
| 68  | Provisions                               | 1 083 957,00         | 688 876,00           | -395 081,00        | -36,45%       |
| 69  | Impôts sur les bénéfices                 | 14 600,00            | 191 866,00           | 177 266,00         | 1214,15%      |
|     | <b>Dépenses réelles</b>                  | <b>8 956 792,26</b>  | <b>9 465 719,19</b>  | <b>508 926,93</b>  | <b>5,68%</b>  |
|     | Opérations d'ordre                       | 2 114 723,62         | 1 952 512,80         | -162 210,82        | -7,67%        |
|     | <b>Dépenses d'ordre</b>                  | <b>2 114 723,62</b>  | <b>1 952 512,80</b>  | <b>-162 210,82</b> | <b>-7,67%</b> |
|     | <b>Total des dépenses d'exploitation</b> | <b>11 071 515,88</b> | <b>11 418 231,99</b> | <b>346 716,11</b>  | <b>3,13%</b>  |

Les dépenses réelles affichent une augmentation de + 5,68 % par rapport à 2023, atteignant 9 465 719,19 €.

Les opérations d'ordre (amortissements) régressent quant à elles de - 7,67 %, s'élevant à 1 952 512,80 €.

#### 1. Charges à caractère général

Premier poste de dépenses, les charges à caractère général s'élèvent à 5 413 084,41 €, représentant 57 % des dépenses réelles d'exploitation. Elles couvrent principalement :

- Carburant : 2 M€,
- Impôts et taxes (dont taxe foncière) : 1,1 M€,
- Entretien du domaine portuaire : 920 K€,
- Achats divers : 246 K€,
- Fluide (eau, électricité, etc.) : 339 K€,
- Entretien des véhicules et matériels : 124 K€,
- Réparations mouillages / désensouillages : 342 K€,
- Affranchissement et télécommunications : 18 K€,
- Evènementiel soirée du 13/07, animation circassienne de fin d'année : 70 K€

## 2. Charges du personnel

Les charges de personnel représentent 30 % des dépenses d'exploitation, atteignant 2 880 915,19 €, soit une baisse de - 2 % par rapport à 2023.

## 3. Les dotations aux provisions

Les dotations aux provisions anticipent les charges majeures du budget portuaire, comme l'entretien ou les risques financiers, et nécessitent une délibération. Nous disposons également de provisions totalisant 3 722 768 €, dont 1 180 000 € pour les dragages et 1 014 540 € pour le gros entretien.

Cette charge s'élève à 688 876 €, soit 7 % des dépenses réelles, répartie comme suit :

- Risque de contentieux indemnitaire : 124 800 €
- Créances douteuses : 12 656 €
- Gros entretien : 371 420 €
- Dragage : 180 000 €

## 4. Les charges financières

Les charges financières représentent 2 % des dépenses réelles, avec un montant total de 185 227,82 €.

## 5. Les autres charges

D'un montant total de 255 376,12 €, ces charges aux chapitres 65 et 69 se décomposent principalement comme suit :

- Subventions versées : 23 460 €,
- Pertes sur créances irrécouvrables : 64 706,31 €,
- Impôt sur les bénéfices (acompte 2024) : 191 866 €.

## 2. Les recettes d'exploitation

Les recettes réelles d'exploitation enregistrent une hausse de + 4,81 %, atteignant 13 125 926,67 €.

Cette progression s'explique en partie par la révision des tarifs (+ 3 %) décidée lors du 1<sup>er</sup> trimestre 2024.

Les recettes d'ordre liées aux subventions transférables restent stables à 72 529 €.

Le tableau ci-dessous illustre l'évolution des différents chapitres :

|  | CFU 2023             | CFU 2024             | Ecart              | %             |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| 013 Atténuation de charges                     | 217 124,00           | 231 634,59           | 14 510,59          | 6,68%         |
| 70 Produits de services et du domaine & ventes | 10 782 003,00        | 10 738 180,50        | -43 822,50         | -0,41%        |
| 74 Subventions et participations               | 5 730,00             | 5 088,72             | -641,28            | -11,19%       |
| 75 Autres produits de gestion courante         | 401 506,88           | 426 193,82           | 24 686,94          | 6,15%         |
| 77 Produits exceptionnels                      | 352 531,84           | 21 013,78            | -331 518,06        | -94,04%       |
| 78 Reprises sur provisions                     | 1 726,00             | 179 070,00           | 177 344,00         | 10k %         |
| <b>Recettes réelles</b>                        | <b>11 760 621,72</b> | <b>11 601 181,41</b> | <b>-159 440,31</b> | <b>-1,36%</b> |
| Opérations d'ordre                             | 70 043,46            | 72 529,35            | 2 485,89           | 3,55%         |
| <b>Recettes d'ordre</b>                        | <b>70 043,46</b>     | <b>72 529,35</b>     | <b>2 485,89</b>    | <b>3,55%</b>  |
| Résultat reporté                               | 693 066,08           | 1 452 215,91         | 759 149,83         | 109,53%       |
| <b>Total des recettes d'exploitation</b>       | <b>12 523 731,26</b> | <b>13 125 926,67</b> | <b>602 195,41</b>  | <b>4,81%</b>  |

Les principales variations enregistrées sur les différents chapitres sont présentées ci-après.

Produits du service et du domaine : 10 738 180,50 € (92,56 % des recettes réelles d'exploitation)

- Redevances d'amarrage : 6,7 M€,
- Vente de carburant : 2,4 M€,
- Redevances zone de carénage : 640 K€,
- Redevances port à sec : 215 K€,
- Occupation du domaine portuaire (terrasses, marchés, etc.) : 484 K€.

Autres produits de gestion courante : 426 193,82 €

- Redevances du Centre Commercial du Nautisme : 319 K€,
- Loyers des dépendances du domaine portuaire : 73 K€,
- Parking : 33 K€.

Recettes exceptionnelles : 21 013,78 €

Ce poste résulte d'écritures comptables liées à des régularisations d'avoirs.

Autres recettes : 225 900 €

- Stock final de carburant : 220 K€,
- Aides perçues dans le cadre du contrat d'aide à l'emploi : 5 K€

### III – SECTION D'INVESTISSEMENT

La section d'investissement regroupe l'ensemble des opérations ayant un impact sur le patrimoine des ports.

#### 1. Les dépenses d'investissement

Les dépenses réelles d'investissement couvrent :

- Les études et travaux,
- Les acquisitions,
- Le remboursement de la dette.

En 2024, les dépenses réelles d'investissement s'élèvent à 2 403 141,35 €.

|  | CFU 2023            | CFU 2024            |
|--|---------------------|---------------------|
| Equipement                                 | 1 439 482,40        | 1 181 173,39        |
| Emprunt / cautions                         | 1 187 917,94        | 1 221 967,96        |
| <b>Dépenses réelles</b>                    | <b>2 627 400,34</b> | <b>2 403 141,35</b> |
| Subventions transférables                  | 70 043,46           | 72 529,35           |
| Travaux en régie                           | 0,00                | 0,00                |
| Opérations patrimoniales                   | 1 980,00            | 0,00                |
| <b>Dépenses d'ordre</b>                    | <b>72 023,46</b>    | <b>72 529,35</b>    |
| <b>Total des dépenses d'investissement</b> | <b>2 699 423,80</b> | <b>2 475 670,70</b> |

Les principaux investissements sont répartis de la façon suivante :

#### Accueil portuaire : amélioration des infrastructures (68 026 €)

- Mise en conformité ICPE de la station d'avitaillement,
- Mats quai d'honneur,
- Potelets quai d'honneur,
- Diagnostiques, études.

#### Sécurité portuaire (49 448 €)

- Installation de caméras de surveillance,
- Caissons lumineux,
- Fibre pour portillons.

#### Plan d'eau et environnement (892 184 €)

- Remplacement de la chaîne mère, des mouillages et des bollards,
- Installation d'une chaîne de couronnement sur la jetée Est,
- Ponton ANA (2<sup>ème</sup> & 3<sup>ème</sup> tranche),
- Mise en place de bornes de distribution d'eau et d'électricité,
- Achat de deux bateaux de servitude.

#### Modernisation des services (162 315 €)

- Renouvellement du matériel informatique (Pack Office, PC, onduleurs),
- Site internet & licences informatiques,
- Acquisition de mobilier.
- Outillage

#### Autres dépenses (9 200 €)

- Travaux de déploiement de la fibre optique

#### Remboursement de la dette

Le remboursement en capital de la dette s'élève à 1 221 967,96 €, portant le capital restant dû à 6 008 903 € au 31 décembre 2024.

#### Dépenses d'ordre

Les réalisations liées aux dépenses d'ordre se montent à 72 529,35 €.

## 2. Les recettes d'investissement

Les recettes réelles d'investissement proviennent essentiellement de ressources propres et de financements externes.

|  | CFU 2023            | CFU 2024            |
|--|---------------------|---------------------|
| Dotation, fonds divers et réserves         | 567 507,95          | 0,00                |
| Subventions                                | 62 115,00           | 57 306,00           |
| Emprunts                                   | 302 540,00          | 4 014,00            |
| Autres                                     | 2 286,38            | 0,00                |
| <b>Recettes réelles</b>                    | <b>934 449,33</b>   | <b>61 320,00</b>    |
| Dotations aux amortissements               | 2 114 723,62        | 1 952 512,80        |
| Opérations patrimoniales                   | 1 980,00            | 0,00                |
| <b>Recettes d'ordre</b>                    | <b>2 116 703,62</b> | <b>1 952 512,80</b> |
| Excédent reporté                           | 770 742,86          | 1 122 472,23        |
| <b>Total des recettes d'investissement</b> | <b>3 821 895,81</b> | <b>3 136 305,03</b> |

Les principales recettes réelles de l'exercice sont présentées ci-après.

### Dotations, fonds divers et réserves

Aucun montant n'a été inscrit ni réalisé au titre de cette ligne budgétaire en 2024.

### Subventions d'investissement reçues : 57 306 €

Cette somme correspond aux travaux de réhabilitation de la station d'avitaillement du Port Saint-Pierre.

### Emprunt et dettes assimilées : 4 014 €

L'emprunt initialement budgétisé a été annulé et n'a donc pas été réalisé en 2024. Le montant réalisé correspond à une caution.