

BUDGET ANNEXE DU PORT DE PLAISANCE *Compte administratif 2021*

L'exécution du budget du port de plaisance se présente comme suit :

€	Mandats émis	Titres émis	Résultat 2021	Reprise des résultats antérieurs	Résultat ou solde
Exploitation	2 704 794,18	2 909 605,37	204 811,19	198 889,12	403 700,31
Investissement	362 950,96	664 821,84	301 870,88	386 639,27	688 510,15
TOTAL	3 067 745,14	3 574 427,21	506 682,07	585 528,39	1 092 210,46

Fortement impacté par la crise sanitaire en 2020, le résultat de fonctionnement s'élevait à 6 651€. Ce dernier atteint 204 811 € en 2021, soit un niveau supérieur à celui de 2019 (180 376 €).

Néanmoins, le résultat de fonctionnement de l'année 2021 est à relativiser car il a bénéficié d'une aide de l'Etat dans le cadre de la crise sanitaire d'un montant de 130 725 €. Par ailleurs, il « bénéficie » également de la non refacturation des charges indirectes au budget principal qui aurait dû s'élever à 135 306 € (voir explications ci-après).

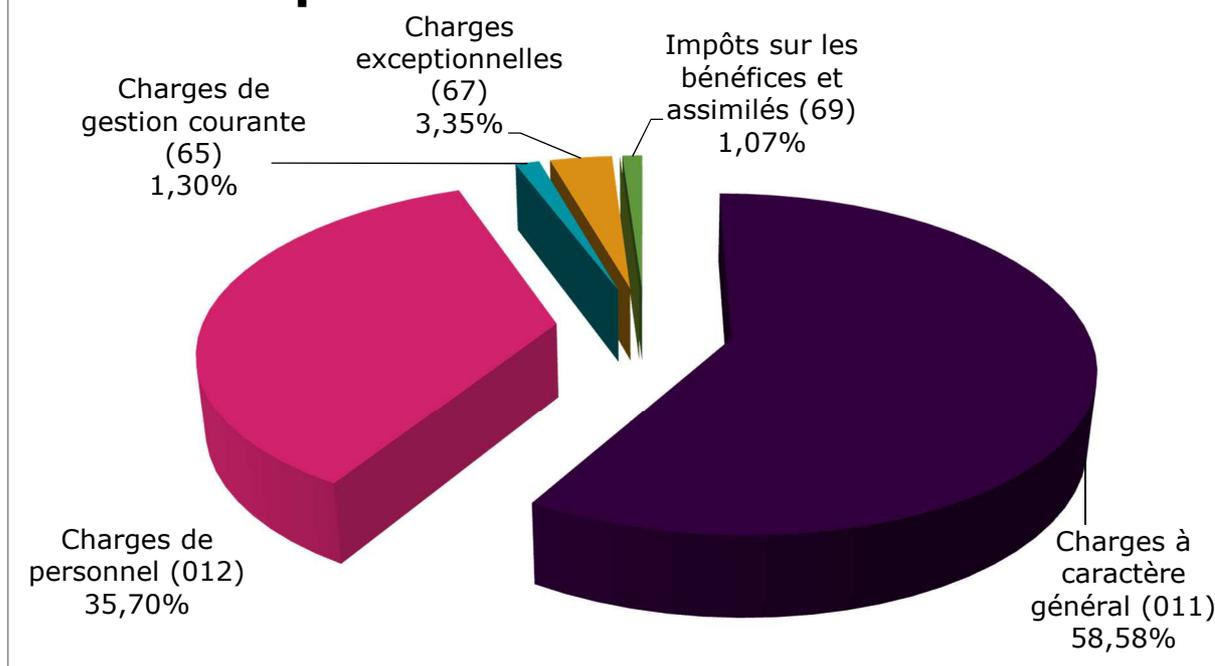
A. Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement, réalisées à hauteur de 90,42 %, ont augmenté de 11,91 %.

€	2019	2020	2021	évolution N/N-1 en €	évolution N/N-1 en %	VMA* 2021/2019	Structure %
Charges à caractère général (011)	1 185 171	1 029 390	1 226 312	196 922	19,13%	1,72%	58,58%
Charges de personnel (012)	734 675	740 114	747 365	7 251	0,98%	0,86%	35,70%
Charges de gestion courante (65)	3 082	21 224	27 180	5 956	28,06%	196,96%	1,30%
Charges exceptionnelles (67)	76 211	30 103	70 022	39 920	132,61%	-4,15%	3,35%
Dotations aux provisions (68)	15 000	0	0	0	n.s.	n.s.	0,00%
Impôts sur les bénéfices et assimilés (69)	14 440	49 622	22 383	-27 239	-54,89%	24,50%	1,07%
DEPENSES RELLES DE FONCTIONNEMENT	2 028 578	1 870 452	2 093 261	222 809	11,91%	1,58%	100,00%

*Variation moyenne annuelle

Dépenses de fonctionnement



Les dépenses réelles de fonctionnement augmentent fortement de 222 809 € entre 2020 et 2021, soit 11,91 %.

L'évolution des principaux comptes est la suivante :

Les comptes 60 ont fortement augmenté globalement de 112,34 %.

	Nature	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %	Structure 2021
601	Achats stockés (carburants)	121 986	335 625	213 639	175,14%	59,00%
606	Achats non stockés	145 931	232 847	86 916	59,56%	40,93%
607	Achats marchandises (produits dérivés)	0	420	420		0,07%

267 917	568 892	300 975	112,34%	100,00%
----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Après une année 2020 marquée par la crise sanitaire et les interdictions de navigation et fermetures de frontières, tant en France qu'à l'étranger, les comptes 601, qui concernent l'achat du carburant destiné à la revente aux plaisanciers, ont fortement augmenté de 175,14 %. Les raisons de cette hausse de l'enveloppe sont de plusieurs ordres : une légère reprise de la fréquentation des visiteurs, une hausse du prix des carburants (+12 % sur le gasoil et +10 % sur le sans plomb) et certaines factures 2020 erronées qui n'ont pu être payées que sur l'exercice 2021.

Les comptes 606 (électricité, eau, produits d'entretien et fournitures diverses) ont augmenté de 59,56 %. Il est à noter que ce poste des fluides est assez fluctuant car les périodes de facturation ne sont pas toujours régulières. Ainsi en 2020, il n'y a pas eu de facture d'eau enregistrée sur le budget du port ; en revanche, la facturation 2021 a quasiment doublé par rapport à la moyenne des précédentes années.

	Nature	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %	Structure 2021
613	Locations	198 228	208 444	10 216	5,15%	76,12%
615	Entretien et réparations	45 350	31 021	-14 329	-31,60%	11,33%
616	Primes d'assurances	10 007	10 885	878	8,78%	3,97%
618	Divers (documentation, formation)	8 347	23 488	15 141	181,40%	8,58%

261 932	273 838	11 906	4,55%	100,00%
----------------	----------------	---------------	--------------	----------------

Les comptes 61 ont augmenté globalement de 4,55 %. Le poste des locations est essentiellement composé de la redevance d'occupation du domaine public versée à Ports de Normandie.

Des dépenses d'entretien assez coûteuses sur certaines installations (portail du parking à bateaux et un ponton notamment) ont dû être effectuées en 2020, ce qui explique la diminution du poste 'Entretien et réparations' en 2021.

Toujours en 2020, le poste « Divers » avait reculé de façon importante, car le recours aux prestations de service a été très limité en raison de la crise sanitaire. Ainsi, il n'y avait eu aucune formation en 2020. Ce poste budgétaire est revenu à un niveau plus habituel en 2021.

Les comptes 62 ont diminué de - 11,34 % entre 2020 et 2021.

	Nature	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %	Structure 2021
621	Charges de Personnel	739 957	747 365	7 408	1,00%	92,96%
623	Publicité, publications	12 947	10 305	-2 642	-20,41%	1,28%
625	Déplacements, missions, réceptions	4 628	6 027	1 399	30,23%	0,75%
626	Frais postaux et de télécommunications	6 372	6 694	322	5,06%	0,83%
627	Services bancaires	1 655	2 318	663	40,06%	0,29%
628	Divers	141 293	31 293	-110 000	-77,85%	3,89%

906 852	804 002	-102 850	-11,34%	100,00%
----------------	----------------	-----------------	----------------	----------------

Les charges de personnel ont augmenté de 1 % par rapport à 2020.

Les comptes 628 ont diminué de -77,85 %. Ils comprennent notamment une quote-part de charges de personnel indirectes que le budget annexe du port de plaisance rembourse au budget principal, en plus des charges de personnel directes. Il s'agit de facturer ainsi au port de plaisance, les services rendus par les services municipaux (administration générale, finances, gestion du personnel, ...). Cette refacturation correspond à 5 % des recettes réelles de fonctionnement.

En 2021, cette refacturation, qui s'élève à 135 306 € n'a pas pu être comptabilisée suite à un refus de la trésorerie municipale. Une délibération doit être prise en 2022 afin de permettre à nouveau ce système de refacturation des charges indirectes, et de régulariser la dépense de l'année 2021.

Ainsi, si l'on réintègre cette dépense, les comptes 62 augmentent, en réalité, de 3,58 %.

Ces comptes comprennent également les frais et cotisations d'appartenance à des réseaux (principalement Passeport Escales, Association des Ports de plaisance Normands, Pavillon Bleu) ; de même que certaines dépenses liées aux opérations de promotion du port, dont une partie conséquente a dû à nouveau être annulée du fait du contexte sanitaire qui a perduré en 2021.

	Nature	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %	Structure 2021
63511	Contribution économique territoriale	93 417	87 658	-5 759	-6,16%	25,12%
63512	Taxe foncière	235 393	233 686	-1 707	-0,73%	66,97%
637	Taxe de séjour forfaitaire	3 993	5 220	1 227	30,73%	1,50%
695	Impôt sur les bénéfices	49 622	22 383	-27 239	-54,89%	6,41%

382 425	348 947	-33 478	-8,75%	100,00%
----------------	----------------	----------------	---------------	----------------

Les impôts et taxes ont diminué de - 8,75 % en 2021.

Il convient néanmoins d'indiquer que l'impôt sur les sociétés de l'année 2021 doit être retraité pour en permettre une comparaison objective.

L'IS 2021 est en effet surévalué de 35 856 € du fait de l'annulation de la refacturation des charges indirectes, expliquée ci-avant. La régularisation de cette écriture de refacturation en 2022 permettra un rattrapage de cet IS 2021 surévalué.

La taxe de séjour forfaitaire, qui avait fortement diminué en 2020 en raison de la baisse importante de la fréquentation du port, retrouve une augmentation de 30,73 %, malgré la remise de 50% sur son montant global que la Communauté d'Agglomération a appliqué en raison de la crise sanitaire qui a encore impacté la fréquentation du port en 2021.

	Nature	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %	Structure 2021
654	Pertes sur créances irrécouvrables	21 003	26 881	5 878	27,99%	98,90%
658	Charges diverses de gestion courante	220	298	78	35,45%	1,10%

21 223	27 179	5 956	28,06%	100,00%
---------------	---------------	--------------	---------------	----------------

Les charges de gestion courante concernent essentiellement les admissions en non-valeur (créances devenues irrécouvrables malgré le travail de recouvrement effectué par la trésorerie municipale). Elles augmentent de 27,99 % en 2021. Ce poste reste malgré tout fluctuant d'une année sur l'autre en fonction de l'issue et du montant des recouvrements traités sur l'exercice.

	Nature	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %	Structure 2021
671	Charges exceptionnelles	6 323	32 391	26 068	412,27%	46,26%
673	Titres annulés (sur exercice antérieur)	907	15 749	14 842	1636,38%	22,49%
674	Subventions	21 852	21 882	30	0,14%	31,25%
678	Autres charges exceptionnelles	1 020		-1 020	-100,00%	0,00%

30 102	70 022	39 920	132,62%	100,00%
---------------	---------------	---------------	----------------	----------------

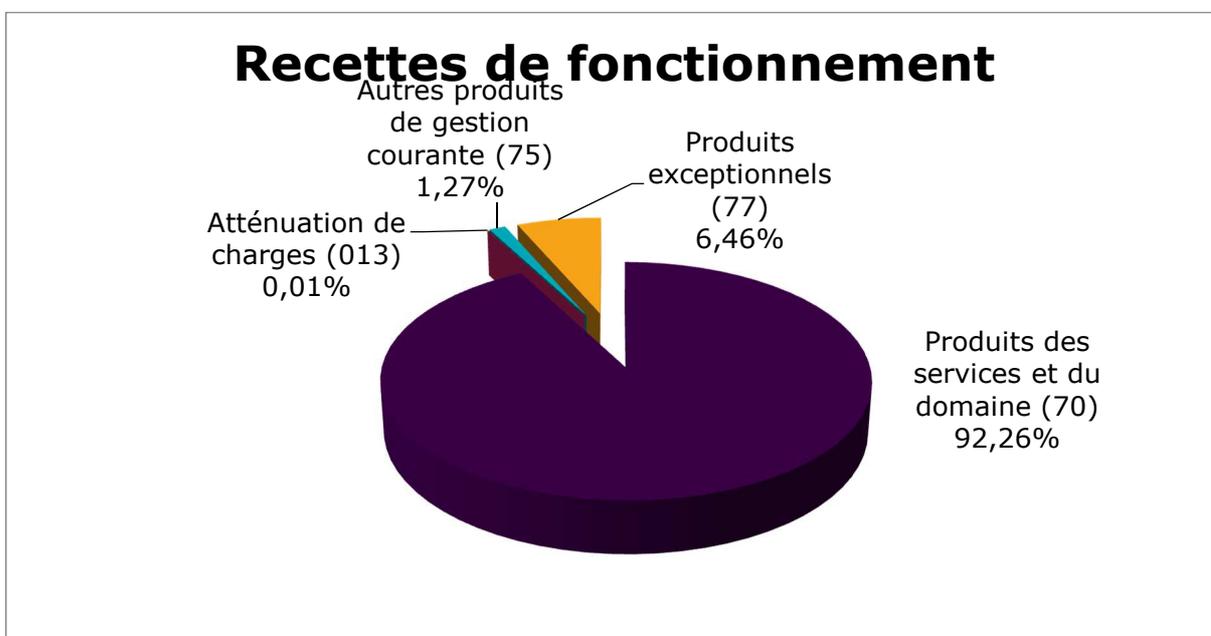
Les dépenses exceptionnelles ont augmenté de 132,62 %.

L'année 2021 est impactée par les remises gracieuses de loyers accordées dans le cadre de la crise sanitaire. Elles s'élèvent à 32 247 €.

B. Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement, réalisées à hauteur de 106,75 %, ont augmenté de 17,63 %.

€	2019	2020	2021	évolution N/N-1 en €	évolution N/N-1 en %	VMA 2021/2019	Structure %
Produits des services et du domaine (70)	2 447 109	2 205 694	2 496 780	291 086	13,20%	1,01%	92,26%
Atténuation de charges (013)	410	382	311	-70	-18,46%	-12,90%	0,01%
Autres produits de gestion courante (75)	33 478	32 373	34 336	1 963	6,06%	1,27%	1,27%
Produits exceptionnels (77)	93 334	62 031	174 706	112 675	181,64%	36,81%	6,46%
RECETTES RELLES DE FONCTIONNEMENT	2 574 331	2 300 480	2 706 133	405 653	17,63%	2,53%	100,00%



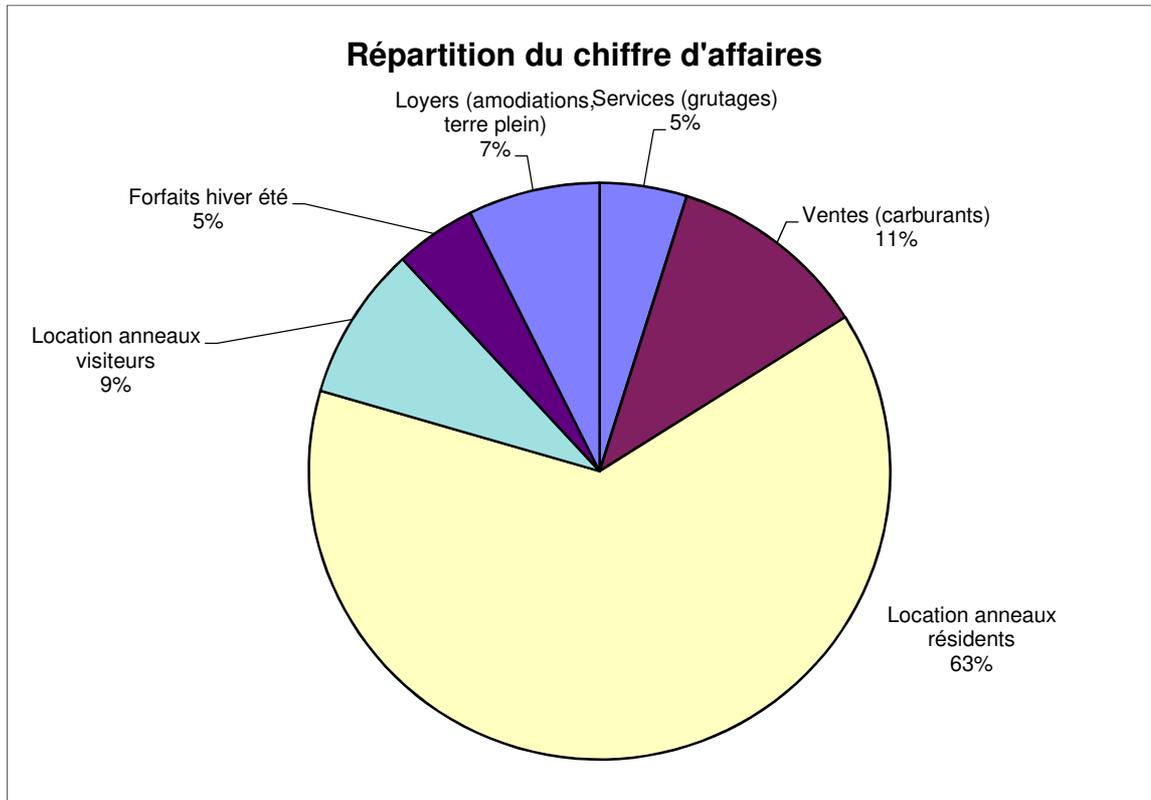
Les produits des locations et des ventes sont détaillés ci-dessous :

	Nature	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %	Structure 2021
706	Services (grutages)	103 046	121 126	18 080	17,55%	4,85%
707	Ventes (carburants et produits dérivés)	183 314	279 091	95 777	52,25%	11,18%
708	Location anneaux résidents	1 503 136	1 584 777	81 641	5,43%	63,47%
708	Location anneaux visiteurs	173 093	215 759	42 666	24,65%	8,64%
708	Location terre plein	49 035	50 838	1 803	3,68%	2,04%
708	Forfaits hiver été	81 954	112 868	30 914	37,72%	4,52%
708	Loyers (amodiations)	105 185	120 493	15 308	14,55%	4,83%
708	Passeport escale	5 667	5 014	-653	-11,52%	0,20%
7087	Remboursement frais PNA		144	144	#DIV/0!	0,01%
7088	Location de vélos	1 647	6 671	5 024	305,04%	0,27%

2 206 077	2 496 781	290 704	13,18%	100,00%
------------------	------------------	----------------	---------------	----------------

Le chiffre d'affaires généré par anneau se présente ainsi :

	CA 2021	Nombre d'anneaux	CA par anneau
Résidents	1 584 777	1 378	1 150
Visiteurs	220 773	220	1 004



	2017	2018	2019	2020	2021
Nuitées d'escale	14 218	13 858	14 533	7 245	8 574
Bateaux visiteurs en escale	4 539	4 818	4 505	2 107	2 487
Durée moyenne de séjour (en nuitées)	3,13	2,88	3,23	3,44	3,45

Le chiffre d'affaires enregistre une augmentation de 13,18 % et retrouve ainsi son niveau de 2019 (2,45 M€).

Ses différentes composantes sont globalement en évolution, du fait des contraintes de la crise sanitaires qui n'ont pas été aussi fortes qu'en 2020 et qui ont permis de retrouver un niveau d'activité plus habituel sur les prestations de stationnement portuaire à l'année ou de longue durée, ainsi que sur les prestations de manutention.

Le chiffre d'affaires généré par les escales des plaisanciers visiteurs, même s'il augmente de près de 25 % par rapport à 2020, reste néanmoins encore sous le niveau des années 2018/2019, de l'ordre de -12 à -15 %.

Quant aux redevances d'amodiation, elles sont en hausse en raison des recettes générées par l'installation de deux nouveaux professionnels sur le port après les mises en liquidation judiciaire de leurs prédécesseurs en 2018/2019, ainsi que de la régularisation de certaines facturations

	Nature	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %	Structure 2021
758	Produits divers de gestion courante	32 373	34 336	1 963	6,06%	100,00%

32 373	34 336	1 963	6,06%	100,00%
---------------	---------------	--------------	--------------	----------------

Le compte 7588 correspond à la refacturation de la taxe foncière aux amodiataires.

	Nature	CA 2020	CA 2021	Evolution en €	Evolution en %	Structure 2021
771	Produits exceptionnels	55 347	43 963	-11 384	-20,57%	25,16%
773	Mandats annulés (exercices antérieurs)	6 118	15	-6 103	-99,75%	0,01%
778	Autres produits exceptionnels	566	130 727	130 161	22996,64%	74,83%

62 031	174 705	112 674	181,64%	100,00%
---------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Les produits exceptionnels ont fortement augmenté de 181,64 %, notamment suite à l'encaissement, en 2021, d'une aide de l'Etat (130 725 €) dans le cadre du plan de soutien de l'économie suite à la crise sanitaire.

Les produits exceptionnels comprennent principalement le remboursement par l'Etat d'une partie de la contribution économique territoriale (CET), dans le cadre du plafonnement de cette taxe à la valeur ajoutée (compte 771). En effet, la part de la CET qui excède 3% de la valeur ajoutée (2 % à partir de 2023) est remboursée par l'Etat. La valeur ajoutée est égale au chiffre d'affaires moins les achats et prestations de services.

C. Les soldes intermédiaires de gestion

La chaîne de l'épargne se présente comme suit :

€	2019	2020	2021	Evolution N/N-1 €	Evolution N/N-1 %	VMA 2021/2019
Produits de fonctionnement courant	2 480 997	2 238 449	2 531 427	292 978	13,09%	1,01%
- Charges de fonctionnement courant	1 922 928	1 790 727	2 000 856	210 129	11,73%	2,01%
= EXCEDENT BRUT COURANT	558 069	447 722	530 571	82 850	18,50%	-2,49%
+ Produits exceptionnels et financiers hors intérêts	93 334	62 031	174 706	112 675	181,64%	36,81%
- Charges exception. et financ. hors intérêts (yc IS et dotations aux prov)	105 650	79 725	92 405	12 681	15,91%	-6,48%
= EPARGNE DE GESTION	545 753	430 028	612 872	182 844	42,52%	5,97%
- Intérêts	0	0	0	0		
= EPARGNE BRUTE	545 753	430 028	612 872	182 844	42,52%	5,97%
- Capital	0	0	0	0		
= EPARGNE NETTE	545 753	430 028	612 872	182 844	42,52%	5,97%

L'année 2021 se caractérise par une augmentation de l'activité qui avait été ralentie en 2020 du fait de la crise sanitaire. Les recettes augmentant plus fortement que les dépenses, il en découle des résultats en amélioration, notamment une augmentation de l'épargne nette.

Celle-ci s'établit à 612 872 €, ce qui permet néanmoins de financer la part résiduelle des investissements sans avoir besoin de recourir à l'emprunt.

Rappelons que ces résultats 2021 sont à relativiser car le budget annexe du port de plaisance a bénéficié d'une aide de l'Etat dans le cadre de la crise sanitaire d'un montant de 130 725 €. Par ailleurs, il a « bénéficié » également de la non refacturation des charges indirectes au budget principal qui aurait dû s'élever à 135 306 €

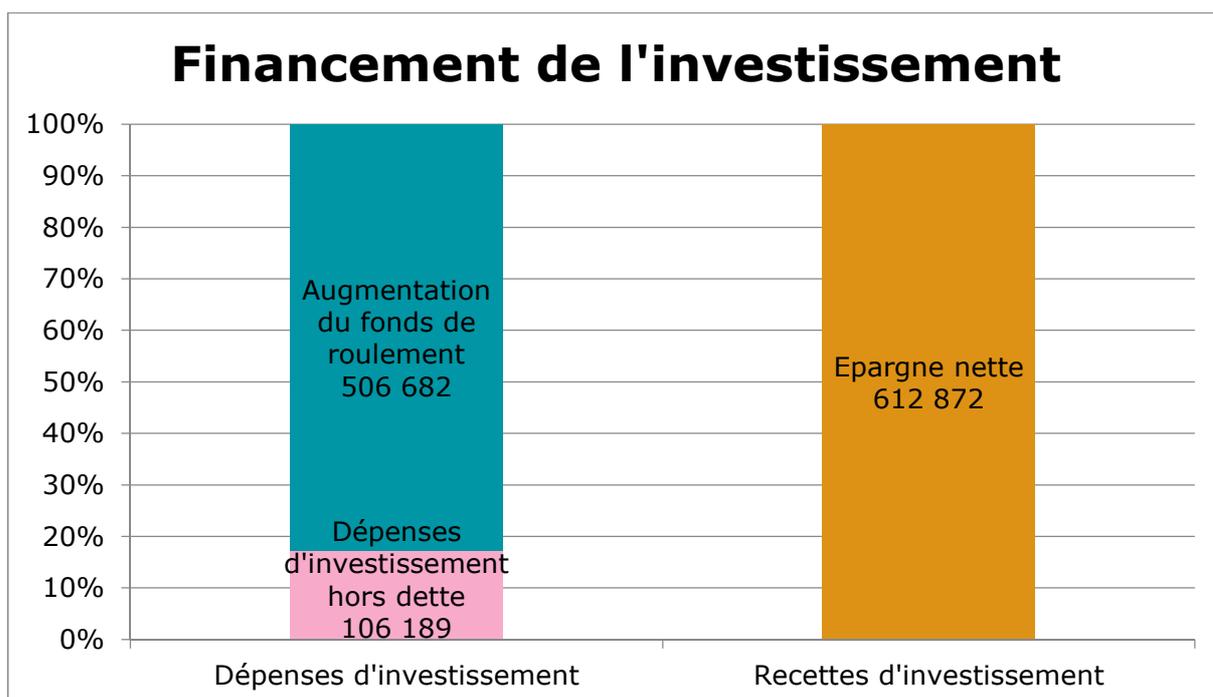
D. La section d'investissement

Les dépenses réelles d'investissement se sont chiffrées à 106 189 € HT.

Les principales opérations d'investissement en 2021 sont :

- La pose de conteneurs enterrés pour un montant de 34 935 €,
- Des travaux de voirie pour 32 957 €, dont notamment le solde de l'opération de réfection des enrobés du quai de la Hune,

Le financement de l'investissement se présente ainsi :



L'épargne nette étant supérieure aux dépenses d'investissement, la différence permet d'abonder le fonds de roulement.

Le port de plaisance n'est redevable d'aucun emprunt.