



**BUDGET ANNEXE**  
**« CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS »**

**RAPPORT DE PRÉSENTATION DU BUDGET**  
**PRIMITIF**

**EXERCICE 2024**

## SOMMAIRE

<b>1. Présentation générale du budget primitif du budget annexe « centre de formation d'apprentis »</b>	<b>3</b>
<b>2. La trajectoire financière du budget annexe « centre de formation d'apprentis »</b>	<b>4</b>
2.1 Les indicateurs de gestion du budget annexe « centre de formation d'apprentis »	4
2.2 La dette du budget annexe « centre de formation d'apprentis »	5
<b>3. La programmation pluriannuelle du budget annexe « centre de formation d'apprentis »</b>	<b>6</b>
<b>4. La section d'exploitation du budget annexe « centre de formation d'apprentis »</b>	<b>7</b>
4.1 Les recettes d'exploitation du budget primitif	7
4.2 Les dépenses d'exploitation du budget primitif	8
<b>5. La section d'investissement du budget annexe « centre de formation d'apprentis »</b>	<b>9</b>
5.1 Les dépenses d'investissement du budget primitif	9
5.2 Les recettes d'investissement du budget primitif	10

## 1. PRESENTATION GENERALE DU BUDGET PRIMITIF DU BUDGET ANNEXE « CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS »

Le budget primitif constitue le premier acte obligatoire du cycle budgétaire annuel de la collectivité.

Par cet acte, l'ordonnateur est autorisé à effectuer les opérations de recettes et de dépenses inscrites au budget, pour la période qui s'étend du 1er janvier au 31 décembre de l'année civile, principe d'annualité budgétaire.

D'un point de vue comptable, le budget se présente en deux parties, une section de fonctionnement et une section d'investissement. Chacune de ces sections doit être présentée en équilibre.

Le budget primitif du budget annexe « centre de formation d'apprentis » prévoit un total de crédits :

- ✓ en section de fonctionnement : 8 210 K€ ;
- ✓ en section d'investissement : 27 488 K€.

Le budget primitif du budget annexe est voté en Conseil de la Métropole.

## 2. LA TRAJECTOIRE FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE « CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS »

### 2.1 LES INDICATEURS DE GESTION DU BUDGET ANNEXE « CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS »

Afin de mieux appréhender la trajectoire du budget annexe suite au budget primitif 2024, les indicateurs de gestion ont été recalculés.

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

En M€	Budget voté 2022	Budget voté 2023	Budget primitif 2024	Evolution 2023 / 2024	
				en M€	en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	0,00	8,46	8,21	-0,25	-3%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	0,00	6,64	6,69	0,05	1%
<b>Epargne de gestion courante (EBG)</b>	<b>0,00</b>	<b>1,82</b>	<b>1,52</b>	<b>-0,30</b>	<b>-20%</b>
<b>Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)</b>		<b>21,5%</b>	<b>18,5%</b>		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	0,00	0,22	0,19	-0,04	-21%
<b>Résultat exceptionnel large</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,22</b>	<b>-0,19</b>	<b>0,04</b>	<b>-21%</b>
<b>Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)</b>	<b>0,00</b>	<b>1,60</b>	<b>1,34</b>	<b>-0,26</b>	<b>-20%</b>
<b>Taux d'épargne de gestion</b>		<b>19%</b>	<b>16%</b>		
<i>Recettes réelles</i>	0,00	8,46	8,21	-0,25	-3%
<i>Dépenses réelles</i>	0,00	7,09	7,06	-0,03	0%
<b>Epargne brute (EBE)</b>	<b>0,00</b>	<b>1,37</b>	<b>1,15</b>	<b>-0,23</b>	<b>-20%</b>
<b>Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)</b>		<b>16,2%</b>	<b>14,0%</b>		
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	0,00	1,07	1,12	0,05	5%
<b>Epargne nette (ENE)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,30</b>	<b>0,03</b>	<b>-0,28</b>	<b>-1093%</b>
<b>Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)</b>		<b>3,6%</b>	<b>0,3%</b>		
Encours de dette (au 31/12)	0,00	8,13	7,29	-0,84	-12%
<b>Capacité dynamique de désendettement</b>		<b>5,9</b>	<b>6,4</b>		

Le taux d'épargne nette est en diminution, passant de 3,6% à 0,3 % du fait de l'augmentation de l'annuité de la dette. La capacité dynamique de désendettement est de 6,4 années, 6 années seraient donc nécessaires à désendetter le budget si l'intégralité de l'épargne brute y était consacrée.

## 2.2 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS »

Le tableau ci-dessous retrace les principaux indicateurs relatifs à l'évolution de la dette du budget annexe « centre de formation d'apprentis »

En k€	Stock de dette au 31/12/2022	Stock de dette prévisionnel au 31/12/2023	Intérêts de la dette en 2024	Remboursement du capital de la dette en 2024	Emprunt 2024	Stock de dette prévisionnel au 31/12/2024
<b>Volume</b>	<b>0</b>	<b>8 133 K€</b>	<b>227 K€</b>	<b>1 120 K€</b>	<b>278 K€</b>	<b>7 291 K€</b>

Un emprunt prévisionnel de 278 K€ est prévu en 2024. Il sera revu lors du budget supplémentaire 2024 avec l'affectation de résultat 2023. L'encours de dette est estimé à 7 291 K€.

### 3. LA PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DU BUDGET ANNEXE « CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS »

Le tableau ci-dessous présente les programmes qui apparaissent dans la programmation pluriannuelle des investissements du budget annexe « centre de formation d'apprentis » 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 31/12/2022 (en K€)	Montant annuel des crédits de paiements voté 2023	Montant annuel des crédits de paiements budget primitif 2024
Développement économique, attractivité territoriale et relations	DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE, ATTRACTIVITE TERRITORIALE ET RELATIONS INTERNATIONALES GESTION MDTURE 2020-26	1 280 K€	245 K€	320 K€	270 K€
	<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>1 280 K€</b>	<b>245 K€</b>	<b>320 K€</b>	<b>270 K€</b>
Logistique	LOGISTIQUE GESTION MDTURE 2020-26	10 K€			3 K€
Numérique	NUMERIQUE GESTION MDTURE 2020-26	100 K€			30 K€
	<b>TOTAL</b>	<b>1 390 K€</b>	<b>245 K€</b>	<b>320 K€</b>	<b>303 K€</b>

Le volume des autorisations de programme (AP) au 1<sup>er</sup> janvier 2024 s'élève à 1 390 K€ dont 303 K€ de crédits de paiement voté en 2024.

## 4. LA SECTION D'EXPLOITATION DU BUDGET ANNEXE « CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS »

### 4.1 LES RECETTES D'EXPLOITATION DU BUDGET PRIMITIF

En M€	Budget voté 2022	Budget voté 2023	Budget primitif 2024	Evolution 2023 / 2024 en %
<b>Recettes réelles</b>	<b>0,00</b>	<b>8,46</b>	<b>8,21</b>	<b>-3,01%</b>
<b>Recettes de gestion courante</b>	<b>0,00</b>	<b>8,46</b>	<b>8,21</b>	<b>-3,01%</b>
013 - Atténuations de charges			0,02	
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses		0,11	0,07	-37,11%
73 - Impôts et taxes				
74 - Dotations et participations		8,35	8,11	-2,87%
75 - Autres produits de gestion courante			0,00	
<b>Autres recettes de fonctionnement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
76 - Produits financiers				
77 - Produits exceptionnels				
<b>Recettes d'ordre</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,05%</b>
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections		0,00	0,00	10,05%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section				
<b>Total recettes de fonctionnement</b>	<b>0,00</b>	<b>8,46</b>	<b>8,21</b>	<b>-3,00%</b>
<b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>			<b>0,00</b>	
<b>Total recettes de fonctionnement cumulées</b>	<b>0,00</b>	<b>8,46</b>	<b>8,21</b>	<b>-3,00%</b>

Pour 2024, les recettes réelles de fonctionnement s'établissent à 8,21 M€, en baisse de -3,01% par rapport au budget voté 2023.

Cette diminution de recettes résulte :

- ✓ De la diminution du financement des Opérateur de Compétence (OpCo) ;
- ✓ et de la baisse de la participation d'équilibre de 2,2 M€ à 1,46 M€.

## 4.2 LES DEPENSES D'EXPLOITATION DU BUDGET PRIMITIF

En M€	Budget voté 2022	Budget voté 2023	Budget primitif 2024	Evolution 2023 / 2024 en %
<b>Dépenses réelles</b>	<b>0,00</b>	<b>7,09</b>	<b>7,06</b>	<b>-0,40%</b>
<b>Dépenses de gestion courante</b>	<b>0,00</b>	<b>6,64</b>	<b>6,69</b>	<b>0,72%</b>
011 - Charges à caractère général		2,02	1,70	-15,98%
012 - Charges de personnel et frais assimilés		4,54	4,80	5,82%
014 - Atténuations de produits				
65 - Autres charges de gestion courante		0,08	0,19	130,20%
<b>Autres dépenses de fonctionnement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,45</b>	<b>0,38</b>	<b>-16,87%</b>
66 - Charges financières		0,23	0,23	-0,27%
67 - Charges exceptionnelles		0,22	0,15	-33,79%
68 - Dotations aux provisions, dépréciations				
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>0,00</b>	<b>0,31</b>	<b>0,29</b>	<b>-3,97%</b>
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections		0,31	0,29	-3,97%
<b>Total dépenses de fonctionnement hors virement</b>	<b>0,00</b>	<b>7,40</b>	<b>7,36</b>	<b>-0,55%</b>
<b>023 - Virement à la section d'investissement</b>		<b>1,07</b>	<b>0,85</b>	<b>-20,02%</b>
<b>Total dépenses de fonctionnement</b>	<b>0,00</b>	<b>8,46</b>	<b>8,21</b>	<b>-3,00%</b>

Pour 2024, les dépenses réelles de fonctionnement s'établissent à 7,06 M€, en baisse de -0,40% par rapport au budget voté 2023.

Elles se décomposent de la manière suivante :

- ✓ -15,98 % des charges à caractère général du fait de la fin du paiement du loyer versé au budget principal pour les locaux occupés par le CFA suite à l'affectation des actifs immobiliers directement au budget annexe ;
- ✓ -33,79 % au chapitre 67 suite à la diminution des dépenses liées aux contentieux relatifs aux ruptures de contrats.

## 5. LA SECTION D'INVESTISSEMENT DU BUDGET ANNEXE « CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS »

### 5.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DU BUDGET PRIMITIF

En M€	Budget voté 2022	Budget voté 2023	Budget primitif 2024	Evolution 2023 / 2024 en %
<b>Dépenses réelles</b>	<b>0,00</b>	<b>1,45</b>	<b>1,42</b>	<b>-1,9%</b>
<b>Dépenses d'équipement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,38</b>	<b>0,30</b>	
<b>Opérations pour le compte de tiers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
458 - Opérations pour le compte de tiers				
<b>Dépenses financières</b>	<b>0,00</b>	<b>1,07</b>	<b>1,12</b>	
16 - Emprunts et dettes assimilées		1,07	1,12	4,9%
26 - Participations et créances rattachées				
27 - Autres immobilisations financières				
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>0,00</b>	<b>26,38</b>	<b>26,07</b>	<b>-1,2%</b>
040 - Opérations de transfert entre sections		0,00	0,00	10,1%
041 - Opérations patrimoniales		26,38	26,06	-1,2%
<b>Total dépenses d'investissement</b>	<b>0,00</b>	<b>27,83</b>	<b>27,49</b>	<b>-1,2%</b>
<b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>			<b>0,00</b>	
<b>Total dépenses d'investissement cumulées</b>	<b>0,00</b>	<b>27,83</b>	<b>27,49</b>	<b>-1,2%</b>

Pour 2024, les dépenses réelles d'investissement s'établissent à 1,42 M€, en baisse de -1,9% par rapport au voté 2023.

- ✓ Les opérations d'équipement concernent le renouvellement du matériel scolaire du CFA pour 245 K€ et les dépenses d'appui et service sur le numérique et la logistique ;
- ✓ Au chapitre 16, 1,12 M€ est prévu pour le remboursement de l'emprunt.

Concernant les opérations d'ordre, il s'agit d'inscrire des crédits pour les opérations patrimoniales (chapitre 041 pour 26,06 M€).

## 5.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DU BUDGET PRIMITIF

En M€	Budget voté 2022	Budget voté 2023	Budget primitif 2024	Evolution 2023 / 2024 en %
<b>Recettes réelles</b>	<b>0,00</b>	<b>0,08</b>	<b>7,29</b>	
<b>Recettes d'équipement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,08</b>	<b>7,29</b>	
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le		0,08		
16 - Emprunts et dettes assimilées (Hors 16449, 165, 166 et 1688 non budgétaire)			7,29	
21 - Immobilisations corporelles				
23 - Immobilisations en cours				
<b>Opérations pour le compte de tiers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
458 - Opérations pour le compte de tiers				
<b>Recettes financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)				
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés				
16 - Emprunts et dettes assimilées (165, 166, 16449)				
27 - Autres immobilisations financières				
<b>Recettes d'ordre</b>	<b>0,00</b>	<b>26,68</b>	<b>26,36</b>	<b>-1,2%</b>
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections		0,31	0,29	-4,0%
041 - Opérations patrimoniales		26,38	26,06	-1,2%
<b>Total recettes d'investissement hors virement</b>	<b>0,00</b>	<b>26,76</b>	<b>33,65</b>	<b>25,7%</b>
<b>021 - Virement de la section de fonctionnement</b>		<b>1,07</b>	<b>0,85</b>	<b>-20,0%</b>
<b>Total recettes d'investissement</b>	<b>0,00</b>	<b>27,83</b>	<b>34,50</b>	<b>24,0%</b>

Pour 2024, les recettes réelles d'investissement s'établissent à 7,9 M€. Il n'y a pas de référence aux années antérieures compte tenu que le budget a été créé en 2023.

- ✓ Un emprunt d'équilibre est positionné pour 0,28 M€ ;
- ✓ Le reste des recettes concernent le patrimoine pour 26,36 M€.