

BUDGET ANNEXE
« CENTRE DE FORMATION
D'APPRENTIS »

RAPPORT DE PRÉSENTATION DU
COMPTE ADMINISTRATIF

EXERCICE 2023

SOMMAIRE

| | |
|--|-----------|
| 1. Présentation générale du compte administratif du budget annexe « Centre de formation d'apprentis » | 3 |
| 2. La trajectoire financière du budget annexe « Centre de formation d'apprentis » | 4 |
| 2.1 Les indicateurs d'exécution budgétaire du budget annexe « Centre de formation d'apprentis » | 4 |
| 2.2 Le résultat de clôture du budget annexe « Centre de formation d'apprentis » | 4 |
| 2.3 Les indicateurs de gestion du budget annexe « Centre de formation d'apprentis » | 5 |
| 2.4 La dette du budget annexe « Centre de formation d'apprentis » | 6 |
| 3. La programmation pluriannuelle du budget annexe « Centre de formation d'apprentis » | 7 |
| 3.1 Le volume des autorisations de programme | 7 |
| 3.2 L'avancement des autorisations de programme | 7 |
| 4. La section de fonctionnement du budget annexe « Centre de formation d'apprentis » | 8 |
| 4.1 Les recettes de fonctionnement du compte administratif | 8 |
| 4.2 Les dépenses de fonctionnement du compte administratif | 9 |
| 5. La section d'investissement du budget annexe « Centre de formation d'apprentis » | 10 |
| 5.1 Les dépenses d'investissement du compte administratif | 10 |
| 5.2 Les recettes d'investissement du compte administratif | 11 |

1. PRESENTATION GENERALE DU COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET ANNEXE « CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS »

Alors que le budget primitif, le budget supplémentaire et les décisions modificatives constituent des états de prévisions, le compte administratif a pour objet de présenter les résultats de l'exécution budgétaire de l'année en permettant le rapprochement des autorisations votées par le Conseil de la Métropole avec les recettes et les dépenses réellement constatées sur l'exercice. Ces résultats sont repris au budget supplémentaire de l'année n+1.

Le compte administratif 2023 « Centre de formation d'apprentis » présente un total de réalisation :

- ✓ En section de fonctionnement 6 872,55K€ de recettes cumulées et 5 890,54K€ de dépenses cumulées
- ✓ En section d'investissement 328,65K€ de recettes cumulées et 1 310,66K€ de dépenses cumulées

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

2.1 LES INDICATEURS D'EXECUTION BUDGETAIRE DU BUDGET ANNEXE « CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS »

Les principaux indicateurs de gestion de l'exécution budgétaire de l'exercice 2023 se déclinent comme suit :

- ✓ **En section de fonctionnement :**
 - Le taux d'exécution en dépenses s'élève à **70%** et correspond à un total de **5 891K€** et en recettes le taux d'exécution s'élève à **81%**, correspondant à un total de titre émis égal à **6 873K€** ;
 - Les dépenses réelles représentent **5 585K€** et les recettes réelles **6 659K€**.
- ✓ **En section d'investissement :**
 - Le taux d'exécution global de la section en dépenses s'élève à **5%** et correspond à un total de mandats émis de **1 311K€** ;
 - Le taux d'exécution global de la section en recettes s'élève à **1%** et correspond à un total de titres émis de **329K€**.

2.2 LE RESULTAT DE CLOTURE DU BUDGET ANNEXE « CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS »

Le résultat de clôture s'établit comme suit :

| En K€ | Recettes 2023 (A) | Dépenses 2023 (B) | Section d'exécution 2023 C = A - B | Résultat reporté 2022 (D) | Résultat de clôture 2022 E = C + D | Restes à réaliser en recettes au 31/12/2022 (F) | Restes à réaliser en dépenses au 31/12/2023 (G) | Résultat cumulé 2023 = E + F - G |
|---------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|---|---|-------------------------------------|
| Section de fonctionnement | 6 872,55 | 5 890,54 | 982,02 | 0,00 | 982,02 | 0,00 | 0,00 | 982,02 |
| Section d'investissement | 328,65 | 1 310,66 | -982,02 | 0,00 | -982,02 | 0,00 | 0,00 | -982,02 |
| Total Cumulé | 7 201,20 | 7 201,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Le résultat de clôture 2023 du budget annexe « centre de formation d'apprentis » est nul compte tenu que la participation d'équilibre du budget principal (211 761€) est ajustée pour équilibrer strictement ce budget.

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

| | |
|--|---|
| 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 |
| Capacité dynamique de désendettement (en année) | = encours de dette "n" / Epargne brute => capacité théorique de la collectivité à rembourser sa dette (nombre d'années théoriques qu'il faudrait à la collectivité pour rembourser l'intégralité de sa dette en y consacrant la totalité de son épargne brute). |

| En K€ | CA 2022 | Total "voté" 2023 | CA 2023 | CA 2022/2023 | |
|--|-------------|-------------------|-----------------|-----------------|------|
| | | | | en K€ | en % |
| <i>Recettes de gestion courante</i> | 0,00 | 8 462,15 | 6 870,56 | 6 870,56 | |
| <i>Dépenses de gestion courante</i> | 0,00 | 6 638,64 | 5 363,31 | 5 363,31 | |
| Epargne de gestion courante (EBG) | 0,00 | 1 823,51 | 1 507,26 | 1 507,26 | |
| Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG) | | 22% | 22% | | |
| <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 | 256,03 | 32,13 | 32,13 | |
| Résultat exceptionnel large | 0,00 | -256,03 | -32,13 | -32,13 | |
| Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel) | 0,00 | 1 567,48 | 1 475,13 | 1 475,13 | |
| Taux d'épargne de gestion | | 19% | 21% | | |
| <i>Intérêts de la dette (66 sauf le 66112)</i> | 0,00 | 228,10 | 189,60 | 189,60 | |
| <i>Recettes réelles</i> | 0,00 | 8 462,15 | 6 870,56 | 6 870,56 | |
| <i>Dépenses réelles</i> | 0,00 | 7 122,76 | 5 585,04 | 5 585,04 | |
| Epargne brute (EBE) | 0,00 | 1 339,38 | 1 285,53 | 1 285,53 | |
| Taux d'épargne brute (Taux d'EBE) | | 16% | 19% | | |
| <i>Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)</i> | 0,00 | 1 068,00 | 1 066,67 | 1 066,67 | |
| <i>Fonds de roulement (001 + 002 + 1068)</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Epargne nette (ENE) | 0,00 | 271,38 | 218,86 | 218,86 | |
| Taux d'épargne nette (Taux d'ENE) | | 3% | 3% | | |

L'épargne de gestion courante apparaît à hauteur de 1 507 K€, soit un taux de 22%. Avec des dépenses exceptionnelles limitées à 32K€, le taux d'épargne de gestion est de 21%. Avec des intérêts de la dette de 190K€, le taux d'épargne brute est de 19%.

L'annuité en capital de la dette de 1 067K€ induit un taux d'épargne nette de 3%.

2.4 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 :

| En k€ | Stock de dette au 01/01/2023 | Remboursement du capital de la dette en 2023 | Intérêts de la dette en 2023 | Emprunt nouveau 2023 | Stock de dette au 31/12/2023 |
|--------|------------------------------|--|------------------------------|----------------------|------------------------------|
| Volume | 9 200,00 | 1 066,67 | 221,73 | 0,00 | 8 133,33 |

Suite au remboursement de capital de 1 066,7K€, l'encours de dette s'élève au 31 décembre 2023 à 8 133K€.

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

La programmation des investissements regroupe les projets fixés par la Métropole en matière de politique publique.

Les dépenses réelles d'investissement comprennent les dépenses d'équipement gérées en Autorisations de Programme (AP) et Crédits de Paiement (CP). Ainsi, les volumes d'AP et de CP en 2021 présentent une information majeure au pilotage de la Programmation Pluriannuelle des Investissements (PPI).

3.1 LE VOLUME DES AUTORISATIONS DE PROGRAMME

Dans le cadre de la PPI relative au budget annexe « centre de formation d'apprentis », le tableau ci-dessous présente les principaux indicateurs de suivi de la programmation :

| Code opération | Libellé des opérations du budget primitif | Montant pluriannuel voté de l'opération au 31/12/2023 | Mandaté antérieur | mandaté 2023 | Taux d'avancement 2023 en % |
|----------------|---|---|-------------------|--------------|-----------------------------|
| 2023260100 | ACQ ET RENOUVELLEMENT MATERIELS CFA | 1 200 000,00 € | - € | 242 008,92 € | 20% |
| 2023260200 | CFA RELOCALISATION ET RECONSTRUCTION | 80 000,00 € | - € | | 0% |

Le budget annexe « Centre de formation d'apprentis » compte 2 autorisations de programme.

En 2023, seule l'autorisation de programme d'acquisition et renouvellement de matériel a été mouvementée, pour un montant de 242K€. Il s'agit essentiellement de petit matériel dans le cadre des différentes formations qui sont réalisées.

3.2 L'AVANCEMENT DES AUTORISATIONS DE PROGRAMME

| Montant pluriannuel voté des opérations au 31/12/2023 | Mandaté antérieur | mandaté 2023 | Taux d'avancement 2023 en % |
|---|-------------------|--------------|-----------------------------|
| 1 280 000,00 | - | 242 008,92 | 19% |

Le taux d'avancement des autorisations de programme s'est établi à 19% en 2023.

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

4.1 LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

| En K€ | CA 2022 | Total "voté" 2023 | CA 2023 | Taux d'exécution |
|---|-------------|-------------------|-----------------|------------------|
| Recettes réelles | 0,00 | 8 462,15 | 6 870,56 | 81% |
| Recettes de gestion courante | 0,00 | 8 462,15 | 6 870,56 | 81% |
| 70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses | 0,00 | 111,30 | 105,21 | 95% |
| 731- Fiscalité locale | | | | |
| 74 - Dotations et participations | 0,00 | 8 350,85 | 6 569,04 | 79% |
| 75 - Autres produits de gestion courante | | | 0,04 | |
| 013-Atténuation des charges | | | 196,28 | |
| Autres recettes de fonctionnement | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 76-Produits financiers | | | | |
| 77 - Produits exceptionnels | | | | |
| 78 - Reprises sur provisions semi-budgétaires | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Recettes d'ordre | 0,00 | 1,99 | 1,99 | 100% |
| 042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections | 0,00 | 1,99 | 1,99 | |
| 043 - Opération ordre intérieur de la section | | | | |
| Total recettes de fonctionnement | 0,00 | 8 464,14 | 6 872,55 | 81% |
| R 002 Résultat reporté ou anticipé | 0,00 | | | |
| Total des Recettes de fonctionnement cumulées | 0,00 | 8 464,14 | 6 872,55 | 81% |

Le montant total des recettes de fonctionnement s'établit à 6 873K€.

Ce montant concerne principalement le chapitre dotations et participations (chapitre 74), pour un montant de 6 569K€ comprenant la facturation aux OPCO (opérateur de compétences) qui financent l'apprentissage, ainsi que la participation du budget principal qui s'élève à 212K€.

Les produits des services, du domaine et vente diverse (chapitre 70), ne représentant que 105K€. Il s'agit des ventes relatives aux productions des étudiants.

4.2 LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

| En K€ | CA 2022 | Total "voté" 2023 | CA 2023 | Taux d'exécution |
|--|-------------|-------------------|-----------------|------------------|
| Dépenses réelles | 0,00 | 7 090,64 | 5 585,04 | 79% |
| Dépenses de gestion courante | 0,00 | 6 638,64 | 5 363,31 | 81% |
| 011 - Charges à caractère général | 0,00 | 2 019,10 | 918,78 | 46% |
| 012 - Charges de personnel et frais assimilés | 0,00 | 4 537,54 | 4 403,53 | 97% |
| 65 - Autres charges de gestion courante (sauf 6586) | 0,00 | 82,00 | 41,00 | 50% |
| 014 - Atténuations de produits | | | | |
| Autres dépenses de fonctionnement | 0,00 | 452,00 | 221,73 | 49% |
| 66 - Charges financières | 0,00 | 228,10 | 221,73 | 97% |
| 67 - Charges exceptionnelles | 0,00 | 223,90 | 0,00 | 0% |
| 68 - provisions | | | | |
| Dépenses d'ordre | 0,00 | 1 373,50 | 305,50 | 22% |
| 023 - Virement à la section d'investissement | 0,00 | 1 068,00 | 0,00 | 0% |
| 042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections | 0,00 | 305,50 | 305,50 | 100% |
| 043 - Opérations ordre intérieur de la section | | | | |
| Total dépenses de fonctionnement | 0,00 | 8 464,14 | 5 890,54 | 70% |
| 002 Déficit de fonctionnement reporté de N - 1 | - | | | |
| Total des dépenses de fonctionnement cumulées | 0,00 | 8 464,14 | 5 890,54 | 70% |

Les dépenses totales de fonctionnement de l'exercice 2023 s'élèvent à 5 891K€, soit un taux d'exécution global de 70%. Elles se décomposent comme suit :

- ✓ Les charges à caractère général (chapitre 011), elles s'élèvent à 919K€ avec un taux d'exécution de 46%. Ce taux faible s'explique notamment par la non-exécution de la facturation du loyer par le budget principal d'un montant 500K€ du fait que les locaux ont été intégrés dans l'actif du budget annexe avec la dette afférente (passif) ;
- ✓ Les charges de personnel (chapitre 012) s'établissent à 4 404K€, avec un taux d'exécution de 97% ;
- ✓ Les autres charges importantes sont les charges financières (chapitre 66) pour un montant de 222K€ et les opérations d'ordre de transfert entre sections (chapitre 042).

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

5.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

| En K€ | CA 2022 | Total "voté" 2023 | CA 2023 | Taux d'exécution |
|--|-------------|-------------------|-----------------|------------------|
| Dépenses réelles | 0,00 | 1 451,51 | 1 308,67 | 90% |
| Dépenses d'équipement | 0,00 | 383,51 | 242,01 | 63% |
| 20 - Immobilisations incorporelles (sauf le 204) | | | | |
| 204 - Immobilisations incorporelles | | | | |
| 21 - Immobilisations corporelles | | | | |
| 23 - Immobilisations en cours | | | | |
| Opérations d'équipement | 0,00 | 383,51 | 242,01 | 63% |
| Dépenses financières | 0,00 | 1 068,00 | 1 066,67 | 100% |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées | 0,00 | 1 068,00 | 1 066,67 | 100% |
| 27 - Autres immobilisations financières | | | | |
| Dépenses d'ordre | 0,00 | 26 378,08 | 1,99 | 0% |
| 040 - Opérations de transfert entre sections | 0,00 | 1,99 | 1,99 | 100% |
| 041 - Opérations patrimoniales | 0,00 | 26 376,09 | 0,00 | 0% |
| Total dépenses d'investissement | 0,00 | 27 829,59 | 1 310,66 | 5% |
| D 001 Solde d'exécution négatif reporté | | | | |

Les dépenses réelles ont été exécutées à hauteur de 90%, soit un montant de 1 309K€.

S'agissant des opérations équipements d'un montant de 242K€, elles concernent exclusivement de l'acquisition et du renouvellement de matériel avec un taux d'exécution de 63%.

Concernant les opérations d'ordre, le montant voté de 26 378K€ lié essentiellement aux opérations patrimoniales (chapitre 041), n'a pas été réalisé en raison d'une régularisation comptable reportée, seul l'amortissement (chapitre 040) a été totalement exécuté.

5.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF

| En K€ | CA 2022 | Total "voté" 2023 | CA 2023 | Taux d'exécution |
|---|-------------|-------------------|---------------|------------------|
| Recettes réelles | 0,00 | 80,00 | 23,15 | 29% |
| Recettes d'équipement | 0,00 | 80,00 | 23,15 | 29% |
| 13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138) | 0,00 | 80,00 | 23,15 | 29% |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées (hors 165, 166, 16449) | | | | |
| 23- Immobilisations en cours | | | | |
| Recettes financières | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 10- Dotations, fonds divers,réserves | | | | |
| 024- Produits des cessions d'immobilisations | | | | |
| 27 - Autres immobilisations financières | | | | |
| Recettes d'ordre | 0,00 | 27 749,59 | 305,50 | 1% |
| 021 - Virement de la section de fonctionnement | | 1 068,00 | | |
| 040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections | 0,00 | 305,50 | 305,50 | 100% |
| 041 - Opérations patrimoniales | 0,00 | 26 376,09 | 0,00 | 0% |
| Total recettes d'investissement | 0,00 | 27 829,59 | 328,65 | 1% |
| R 001 Solde d'exécution positif reporté ou anticipé | 0,00 | | 0,00 | 0% |
| Total des recettes d'investissement cumulées | 0,00 | 28 897,59 | 328,65 | 1% |

Pour l'exercice 2023, les recettes d'investissement s'établissent à 329K€.

Elles sont constituées en majeure partie de l'amortissement des subventions (305 K€) et dans une moindre mesure de subventions d'investissement pour un montant de 23K€.

La régularisation comptable sur les opérations patrimoniales a été reportée.