

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

**RAPPORT DE PRÉSENTATION DE LA**  
**DECISION MODIFICATIVE N°1**

**EXERCICE 2023**

## SOMMAIRE

<b>1. Présentation générale de la décision modificative n°1 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 de la décision modificative n°1	7
4.2 Les dépenses d'exploitation de la décision modificative n°1	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 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 « CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS »

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 « centre de formation d'apprentis » est votée en Conseil de la Métropole.

La décision modificative qui vous est soumise se caractérise principalement par des ajustements de crédits nécessaires depuis le vote du budget supplémentaire le 29 juin 2023, pour actualiser les prévisions financières avant la fin de l'exercice.

- ✓ Elle ne conduit pas à une variation des volumes de crédits, qui sont seulement mouvementés en dépenses de fonctionnement mais sans incidence globale sur le total de la section.

En M€	BP + DM 1 + BS 2023	Proposition DM 2023	Total après DM 2023
<b>Section de fonctionnement [ou exploitation]</b>	<b>8,464</b>	<b>0</b>	<b>8,464</b>
<b>Section d'investissement</b>	<b>27,829</b>	<b>0</b>	<b>27,829</b>

## 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 à la décision modificative n°1, 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	Budget voté	Evolution DM	
	2023 avant DM	2023 après DM	en M€	en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	8,46	8,46	0,00	0%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	6,60	6,64	0,04	1%
<b>Epargne de gestion courante (EBG)</b>	<b>1,86</b>	<b>1,82</b>	<b>-0,04</b>	<b>-2%</b>
<b>Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)</b>	<b>22,0%</b>	<b>21,5%</b>		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	0,00	0,00	0,00	
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	0,26	0,22	-0,04	-15%
<b>Résultat exceptionnel large</b>	<b>-0,26</b>	<b>-0,22</b>	<b>0,04</b>	<b>-15%</b>
<b>Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)</b>	<b>1,60</b>	<b>1,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>Taux d'épargne de gestion</b>	<b>19%</b>	<b>19%</b>		
<i>Recettes réelles</i>	8,46	8,46	0,00	0%
<i>Dépenses réelles</i>	7,09	7,09	0,00	0%
<b>Epargne brute (EBE)</b>	<b>1,37</b>	<b>1,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)</b>	<b>16,2%</b>	<b>16,2%</b>		
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	1,07	1,07	0,00	0%
<b>Epargne nette (ENE)</b>	<b>0,30</b>	<b>0,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)</b>	<b>3,6%</b>	<b>3,6%</b>		
Encours de dette (année précédente)	1,07	1,07	0,00	0%
<b>Capacité dynamique de désendettement</b>	<b>0,78</b>	<b>0,78</b>		

Sans variation sur les sections et seulement quelques mouvements au niveau des dépenses de fonctionnement qui se compensent entre elles, les épargnes demeurent stables.

## 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	Remboursement du capital de la dette en 2023	Intérêts de la dette en 2023	Emprunt 2023 inscrit avant DM n°1	Variation DM n°1 de l'emprunt inscrit	Stock de dette prévisionnel au 31/12/2023
Volume	0	1 068 K€	228 K€	9 200 K€	0	8 132 K€

Pour rappel, le précédent budget supplémentaire a été l'occasion de transférer le passif lié au « centre de formation d'apprentis » du budget principal vers le budget annexe.

Deux emprunts correspondant au financement de la construction du nouveau centre de formation sont transférés au budget annexe « centre de formation des apprentis ». L'encours de dette ainsi transféré au 1<sup>er</sup> janvier 2023 équivaut à un montant de 9 200 K€, avec 228 K€ d'intérêts et un capital à rembourser de 1 068 K€ sur 2023.

### 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 opération	Montant pluriannuel de l'opération voté au 31/12/2022 (en K€)	Montant pluriannuel mandaté de l'opération au 31/12/2022 (en K€)	Montant annuel des crédits de paiement voté 2023 avant DM (en K€)	DM (en K€)	Montant annuel des crédits de paiement voté 2023 après DM (en K€)	Taux d'avancement prévisionnel de l'opération au 31/12/2023
Centre de Formation d'Apprentis	1 200,00	0,00	375,60	0,00	375,60	31%
<b>TOTAL</b>	<b>1 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>375,60</b>	<b>0,00</b>	<b>375,60</b>	<b>31%</b>

Le volume d'autorisation de programme (AP) au 1<sup>er</sup> janvier 2023 s'élevait 1 200 K€. Il n'y a pas de variations votées lors de l'exercice 2023. Ainsi, en prenant en compte le volume de crédit de paiement voté en 2023, la durée de résorption de l'ensemble des programmes s'étend sur 2 ans.

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

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

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

Aucune variation.

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

En M€	Budget voté 2022	Budget voté 2023 avant DM	DM	Budget voté 2023 après DM	Evolution DM / Total voté 2023 en %
<b>Dépenses réelles</b>	<b>0,00</b>	<b>7,09</b>	<b>0,00</b>	<b>7,09</b>	<b>0,00%</b>
<b>Dépenses de gestion courante</b>	<b>0,00</b>	<b>6,60</b>	<b>0,04</b>	<b>6,64</b>	
011 - Charges à caractère général		1,88	0,14	2,02	7,45%
012 - Charges de personnel et frais assimilés		4,54		4,54	0,00%
014 - Atténuations de produits				0,00	
017 - RSA / Régularisation de RMI				0,00	
65 - Autres charges de gestion courante		0,18	-0,10	0,08	-54,95%
<b>Autres dépenses de fonctionnement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,49</b>	<b>-0,04</b>	<b>0,45</b>	<b>-8,13%</b>
66 - Charges financières		0,23		0,23	0,00%
67 - Charges exceptionnelles		0,26	-0,04	0,22	-15,16%
68 - Dotations aux provisions, dépréciations				0,00	
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>0,00</b>	<b>0,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,31</b>	<b>0,00%</b>
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections		0,31		0,31	0,00%
<b>Total dépenses de fonctionnement hors virement</b>	<b>0,00</b>	<b>7,40</b>	<b>0,00</b>	<b>7,40</b>	<b>0,00%</b>
<b>023 - Virement à la section d'investissement</b>		<b>1,07</b>	<b>0,00</b>	<b>1,07</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total dépenses de fonctionnement</b>	<b>0,00</b>	<b>8,46</b>	<b>0,00</b>	<b>8,46</b>	<b>0,00%</b>

Le décision modificative n°1 du budget annexe « centre de formation d'apprentis » présente des mouvements internes au sein de la section de dépenses de fonctionnement qui se compensent et qui ne donne lieu à aucune variation du total de cette section : en effet, le chapitre 011 des charges à caractère général augmente de 0,14 M€ (notamment 70 K€ de fournitures pour une nouvelle classe à la rentrée), compensés par une baisse de 0,10 M€ sur le chapitre 65 et de 0,04 M€ sur le chapitre 67.

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

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

En M€	Budget voté 2022	Budget voté 2023 avant DM	DM	Budget voté 2023 après DM	Evolution DM / Total voté 2023 en %
<b>Dépenses réelles</b>	<b>0,00</b>	<b>1,45</b>	<b>0,00</b>	<b>1,45</b>	<b>0,0%</b>
<b>Dépenses d'équipement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,38</b>	
20 - Immobilisations incorporelles (y compris opérations)			0,00	0,00	
21 - Immobilisations corporelles (y compris opérations)			0,00	0,00	
23 - Immobilisations en cours (y compris opérations)			0,00	0,00	
23 - Immobilisations en cours (y compris opérations)			0,00	0,00	
Total des opérations d'équipement		0,38	0,00	0,38	0,0%
<b>Opérations pour le compte de tiers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
458 - Opérations pour le compte de tiers				0,00	
<b>Dépenses financières</b>	<b>0,00</b>	<b>1,07</b>	<b>0,00</b>	<b>1,07</b>	
16 - Emprunts et dettes assimilées		1,07		1,07	0,0%
26 - Participations et créances rattachées				0,00	
27 - Autres immobilisations financières				0,00	
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>0,00</b>	<b>26,38</b>	<b>0,00</b>	<b>26,38</b>	<b>0,0%</b>
040 - Opérations de transfert entre sections		0,00		0,00	0,0%
041 - Opérations patrimoniales		26,38		26,38	0,0%
<b>Total dépenses d'investissement</b>	<b>0,00</b>	<b>27,83</b>	<b>0,00</b>	<b>27,83</b>	<b>0,0%</b>
<b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>					
<b>Total dépenses d'investissement cumulées</b>	<b>0,00</b>	<b>27,83</b>	<b>0,00</b>	<b>27,83</b>	<b>0,0%</b>

Aucune variation.

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

En M€	Budget voté 2022	Budget voté 2023 avant DM	DM	Budget voté 2023 après DM	Evolution DM / Total voté 2023 en %
<b>Recettes réelles</b>	<b>0,00</b>	<b>0,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,08</b>	<b>0,0%</b>
<b>Recettes d'équipement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,08</b>	<b>0,0%</b>
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)		0,08		0,08	0,0%
16 - Emprunts et dettes assimilées (Hors 16449, 165, 166 et 1688 non budgétaire)		0,00		0,00	
21 - Immobilisations corporelles				0,00	
23 - Immobilisations en cours				0,00	
<b>Opérations pour le compte de tiers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
458 - Opérations pour le compte de tiers				0,00	
<b>Recettes financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)				0,00	
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés				0,00	
16 - Emprunts et dettes assimilées (165, 166, 16449)				0,00	
27 - Autres immobilisations financières				0,00	
<b>Recettes d'ordre</b>	<b>0,00</b>	<b>26,68</b>	<b>0,00</b>	<b>26,68</b>	<b>0,0%</b>
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections		0,31		0,31	0,0%
041 - Opérations patrimoniales		26,38		26,38	0,0%
<b>Total recettes d'investissement hors virement</b>	<b>0,00</b>	<b>26,76</b>	<b>0,00</b>	<b>26,76</b>	<b>0,0%</b>
<b>021 - Virement de la section de fonctionnement</b>		<b>1,07</b>	<b>0,00</b>	<b>1,07</b>	<b>0,0%</b>
<b>Total recettes d'investissement</b>	<b>0,00</b>	<b>27,83</b>	<b>0,00</b>	<b>27,83</b>	<b>0,0%</b>

Aucune variation.