

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

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

EXERCICE 2024

SOMMAIRE

1. Présentation générale de la décision modificative n°1 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 de gestion du budget annexe « centre de formation d'apprentis »	4
2.2 La dette du budget annexe « centre de formation d'apprentis »	5
3. La programmation pluriannuelle du budget annexe « centre de formation d'apprentis »	6
4. La section d'exploitation du budget annexe « centre de formation d'apprentis »	7
4.1 Les recettes de fonctionnement de la décision modificative n°1	7
4.2 Les dépenses de fonctionnement de la décision modificative n°1	8
5. La section d'investissement du budget annexe « centre de formation d'apprentis »	9
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 27 juin 2024, pour actualiser les prévisions financières avant la fin de l'exercice.

Elle conduit à une variation des volumes de crédits de :

- ✓ -0,02 M€ en section d'exploitation.
- ✓ 0 M€ en section d'investissement.

En M€	BP + BS 2024	Proposition DM 2024	Total après DM 2024
Section de fonctionnement	8,76	0,02	8,77
Section d'investissement	28,50	0,00	28,50

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.

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

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution 2023 / 2024	
				en M€	en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	8,46	8,75	8,77	0,02	0%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	6,64	7,18	7,30	0,12	2%
Epargne de gestion courante (EBG)	1,82	1,57	1,47	-0,10	-6%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	21,5%	18,0%	16,8%		
<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>	0,26	0,20	0,10	-0,10	-49%
Résultat exceptionnel large	-0,26	-0,20	-0,10	0,10	-49%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	1,56	1,37	1,37	0,00	0%
Taux d'épargne de gestion	18%	16%	16%		
<i>Recettes réelles</i>	8,46	8,75	8,77	0,02	0%
<i>Dépenses réelles</i>	7,09	7,61	7,63	0,02	0%
Epargne brute (EBE)	1,37	1,14	1,14	0,00	0%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	16,2%	13,1%	13,0%		
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	1,07	1,12	1,12	0,00	0%
Epargne nette (ENE)	0,30	0,02	0,02	0,00	0%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	3,6%	0,3%	0,3%		
Encours de dette (au 31/12)	8,13	7,17	7,15	-0,03	0%
Capacité dynamique de désendettement	5,9	6,3	6,3		

Cette décision modificative n'impacte pas les taux qui restent constants. On constate uniquement une très légère baisse de 6% de l'épargne de gestion courante suite à une augmentation de 0,12 M€ des dépenses de gestion courante.

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 »

	Stock de dette au 31/12/2023 (a)	Remboursement du capital de la dette en 2024 (b)	Emprunt prévisionnel budget 2024 avant DM	Emprunt prévisionnel budget 2024 après DM (c)	Variation DM de l'emprunt prévisionnel	Stock de dette prévisionnel au 31/12/2024 (a)-(b)+(c)
Volume	8 133 K€	1 120 K€	158 K€	132 K€	-26 K€	7 145 K€

Suite à la diminution de – 26 M€ de l'emprunt prévisionnel d'équilibre, le stock de dette prévisionnel au 31/12/2024 affiche une baisse de -12% par rapport à l'encours au 31/12/2023.

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 du programme	Libellé de l'autorisation de programme	Montant de l'autorisation de programme (en K€)	Montant réalisé au 31/12/2023 (en K€)	Montant annuel des crédits de paiements avant DM 2024	Variation des crédits de paiements DM 2024	Montant annuel des crédits de paiements total après DM 2024	Taux d'avancement prévisionnel au 31/12/2024
Développement économique, attractivité territoriale et relations internationales	DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE, ATTRACTIVITE TERRITORIALE ET RELATIONS INTERNATIONALES GESTION MDTURE 2020-26	1 280 K€	242 K€	270 K€	0	270 K€	40%
	SOUS-TOTAL	1 280 K€	242 K€	270 K€	0	270 K€	40%
Logistique	LOGISTIQUE GESTION MDTURE 2020-26	10 K€	0	3 K€	0	3 K€	30%
Numérique	NUMERIQUE GESTION MDTURE 2020-26	100 K€	5 K€	34 K€	0	34 K€	39%
TOTAL		1 390 K€	247 K€	307 K€	0	307 K€	40%

Aucune variation des crédits de paiement n'est à constater.

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

4.1 LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT DE LA DECISION MODIFICATIVE N° 1

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
Recettes réelles	8,46	8,75	0,02	8,77	0,21%
Recettes de gestion courante	8,46	8,75	0,02	8,77	0,21%
013 - Atténuations de charges		0,02		0,02	0,00%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	0,11	0,07	-0,01	0,06	-8,57%
73 - Impôts et taxes	0,00	0,05		0,05	0,00%
74 - Dotations et participations	8,35	8,61	0,02	8,63	0,28%
75 - Autres produits de gestion courante		0,00		0,00	0,00%
Autres recettes de fonctionnement	0,00	0,00	0,00	0,00	
76 - Produits financiers					
77 - Produits exceptionnels					
78 - Reprises sur amort., dépréciations, prov. (semi-budgétaires)					
Recettes d'ordre	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00	0,01		0,01	0,00%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section					
Total recettes de fonctionnement	8,46	8,76	0,02	8,77	0,21%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"		0,00		0,00	
Total recettes de fonctionnement cumulées	8,46	8,76	0,02	8,77	0,21%

La hausse de 0,21% des recettes réelles correspond à une diminution des recettes inscrites au chapitre 70, relatives à des ajustements liés à des formations de professionnalisation.

Le chapitre 74 « dotations et participations » présente une hausse globale de 0,02 M€, qui est la résultante d'une réduction de -0,02 M€ de la participation du budget principal au budget annexe centre de formation d'apprentis et d'une hausse de 0,05 M€ de la participation des opérateurs de compétences (nature 747888)

4.2 LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DE LA DECISION MODIFICATIVE N°1

M€

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
Dépenses réelles	7,09	7,61	0,02	7,63	0,24%
Dépenses de gestion courante	6,64	7,18	0,12	7,30	1,65%
011 - Charges à caractère général	2,02	1,79		1,79	0,00%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	4,54	5,20	0,12	5,32	2,27%
014 - Atténuations de produits					
65 - Autres charges de gestion courante	0,08	0,19		0,19	0,00%
Autres dépenses de fonctionnement	0,45	0,43	-0,10	0,33	-23,27%
66 - Charges financières	0,23	0,23		0,23	0,00%
67 - Charges exceptionnelles	0,22	0,15	-0,10	0,05	-67,45%
68 - Dotations aux provisions, dépréciations		0,05		0,05	0,00%
Dépenses d'ordre	0,31	0,29	0,00	0,29	
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,31	0,29		0,29	0,00%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section					
Total dépenses de fonctionnement hors virement	7,40	7,90	0,02	7,92	0,23%
023 - Virement à la section d'investissement	1,07	0,85	0,00	0,85	0,00%
Total dépenses de fonctionnement	8,46	8,76	0,02	8,77	0,21%

Les dépenses de fonctionnement affichent une hausse globale de 0,02 M€ (0,21%) qui se décline de la manière suivante :

- Chapitre 012 : +0,12M€ lié à un réajustement des frais de personnel suite à une refonte générale du régime indemnitaire au 1^{er} mars 2024
- Chapitre 67 : -0,10M€ suite à des suppressions d'annulations de titres sur exercices antérieurs liées à une baisse des contrats d'apprentissage.

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 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
Dépenses réelles	1,45	1,43	0,00	1,43	0,0%
Dépenses d'équipement	0,38	0,31	0,00	0,31	
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	0,31	0,00	0,31	0,0%
Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	
458 - Opérations pour le compte de tiers					
Dépenses financières	1,07	1,12	0,00	1,12	
16 - Emprunts et dettes assimilées	1,07	1,12		1,12	0,0%
26 - Participations et créances rattachées					
27 - Autres immobilisations financières					
Dépenses d'ordre	26,38	26,10	0,00	26,10	0,0%
040 - Opérations de transfert entre sections	0,00	0,01		0,01	0,0%
041 - Opérations patrimoniales	26,38	26,09		26,09	0,0%
Total dépenses d'investissement	27,83	27,52	0,00	27,52	0,0%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"		0,98	0,00	0,98	
Total dépenses d'investissement cumulées	27,83	28,50	0,00	28,50	0,0%

Aucune variation n'est à constater en dépenses d'investissement

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

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
Recettes réelles	0,08	1,27	0,00	1,27	0,0%
Recettes d'équipement	0,08	0,13	0,03	0,15	
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)	0,08	0,13	0,03	0,15	
20 - Immobilisations incorporelles		0,00		0,00	
204 - Subventions d'équipement versées		0,00		0,00	
21 - Immobilisations corporelles		0,00		0,00	
23 - Immobilisations en cours					
Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	
458 - Opérations pour le compte de tiers					
Recettes financières	0,00	1,14	-0,03	1,11	-2,3%
10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)					
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés		0,98		0,98	0,0%
138 - Autres subventions d'investissement non transférables					
16 - Emprunts et dettes assimilées (165, 166, 16449)		0,16	-0,03	0,13	-16,4%
26 - Participations et créances rattachées					
27 - Autres immobilisations financières					
024 - Produit des cessions d'immobilisations					
Recettes d'ordre	26,68	26,38	0,00	26,38	0,0%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,31	0,29		0,29	0,0%
041 - Opérations patrimoniales	26,38	26,09		26,09	0,0%
Total recettes d'investissement hors virement	26,76	27,65	0,00	27,65	0,0%
021 - Virement de la section de fonctionnement	1,07	0,85	0,00	0,85	0,0%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"					
Total recettes d'investissement	27,83	28,50	0,00	28,50	0,0%

Une subvention supplémentaire de + 0,03 M€ a été inscrite au chapitre 13 et correspond à un appel à projet pour l'investissement et l'innovation pédagogique dans les CFA des métiers de la mobilité.

On constate également une baisse de 0,03 M€ de la subvention d'équilibre au chapitre 16.