



BUDGET ANNEXE « CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS »

RAPPORT DE PRESENTATION

BUDGET SUPPLEMENTAIRE

EXERCICE 2025

SOMMAIRE

1. Présentation générale du budget supplémentaire du budget annexe « centre de formation d'apprentis »	3
2. La trajectoire financière du budget annexe « centre de formation d'apprentis »	4
2.1 L'affectation du résultat 2024 du budget annexe « centre de formation d'apprentis »	4
2.2 Les indicateurs de gestion du budget annexe « centre de formation d'apprentis »	5
2.2 La dette du budget annexe « centre de formation d'apprentis »	6
3. La programmation pluriannuelle du budget annexe « centre de formation d'apprentis »	7
4. La section de fonctionnement du budget annexe « centre de formation d'apprentis »	8
4.1 Les recettes de fonctionnement du budget supplémentaire	8
4.2 Les dépenses de fonctionnement du budget supplémentaire	9
5. La section d'investissement du budget annexe « centre de formation d'apprentis »	10
5.1 Les dépenses d'investissement du budget supplémentaire	10
5.2 Les recettes d'investissement du budget supplémentaire	11

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

Le budget supplémentaire a pour vocation de prendre en compte les résultats de l'exercice précédent, de réajuster, en cours d'exercice, les prévisions et / ou les affectations budgétaires, et permettre ainsi de prendre en compte des éléments nouveaux, non intégrés dans les documents budgétaires précédents.

Le budget supplémentaire du budget annexe est voté en Conseil de Métropole.

Le budget supplémentaire qui vous est soumis se caractérise principalement par une affectation du résultat et des ajustements de crédits nécessaires depuis le vote du budget primitif le 5 décembre 2024 pour actualiser les prévisions financières en milieu d'exercice.

Il conduit à une variation des volumes de crédits de :

- ✓ +191 K€ € en section de fonctionnement.
- ✓ +950 K€ en section d'investissement.

En K€	BP 2025	Proposition BS 2025	Total après BS 2025
Section de fonctionnement	9 513 K€	191 K€	9 704 K€
Section d'investissement	1 482 K€	950 K€	2 432 K€

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

2.1 L'AFFECTATION DU RESULTAT 2024 DU BUDGET ANNEXE « CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS »

A l'occasion du budget supplémentaire les résultats de l'exercice précédent sont repris.

Résultats de clôture fonctionnement	Résultats de clôture d'investissement	Restes à Réaliser en Recettes	Résultats cumulés investissement	Part affectée à l'investissement	Solde maintenu en section de fonctionnement
2024	2024	2024	2024	2025	2025
(A)	(B)	(C)	(B+C)	(D)	(A-D)
932 149,28 €	- 767 196,78 €	- €	- 767 196,78 €	767 196,78 €	164 952,50 €

A l'issu de l'année 2024 le budget annexe « centre de formation d'apprentis » présentait les résultats suivants :

- Section de fonctionnement : + 932 K€
- Section d'investissement : + 214 K€

Aucun reste à réaliser en dépenses d'investissement n'est constaté du fait de la gestion en « Autorisation de Programme / Crédits de Paiement ». Il n'y a pas de reste à réaliser en recettes d'investissement

Les résultats cumulés à la clôture de l'exercice 2024 sont respectivement :

- Section de fonctionnement : 932K€
- Section d'investissement : - 767 K€

Afin de couvrir le déficit investissement il est affecté une partie du résultat de fonctionnement à la section d'investissement à hauteur de 767 K€.

Le solde du résultat cumulé de fonctionnement est maintenu sur cette section à hauteur de 164 K€ et permettra le financement des ajustements budgétaires.

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

Afin de mieux appréhender la trajectoire du budget annexe suite au budget supplémentaire 2025, 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 K€	Budget voté 2024	Budget primitif 2025	Total 2025 après BS	Evolution 2024 / 2025	
				en M€	en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	8 869,14	9 507,97	9 507,99	0,00	0%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	7 397,19	7 807,74	7 843,74	0,04	0%
Epargne de gestion courante (EBG)	1 471,95	1 700,23	1 664,25	-0,04	-2%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	16,6%	17,9%	17,5%		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	102,17	60,02	64,30	0,00	7%
Résultat exceptionnel large	-102,17	-60,02	-64,30	0,00	7%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	1 369,78	1 640,21	1 599,95	-0,04	-2%
Taux d'épargne de gestion	15%	17%	17%		
<i>Recettes réelles</i>	8 869,14	9 507,97	9 507,99	0,00	0%
<i>Dépenses réelles</i>	7 726,85	8 061,58	8 101,86	0,04	0%
Epargne brute (EBE)	1 142,29	1 446,39	1 406,13	-0,04	-3%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	12,9%	15,2%	14,8%		
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	1 120,00	1 120,00	1 120,00	0,00	0%
Epargne nette (ENE)	22,29	326,39	286,13	-0,04	-12%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	0,3%	3,4%	3,0%		
Encours de dette (au 31/12 de l'année précédente)	8 186,68	7 066,68	7 066,68		
Capacité dynamique de désendettement	7,17	4,89	5,03		

L'épargne de gestion courante présente un légère baisse -2% du fait de l'augmentation des dépenses sur cette étape budgétaire.

L'épargne de gestion baisse dans les mêmes proportions que l'épargne de gestion courante à -2% du fait de l'inscription de dépenses au chapitre 68 pour les provisions.

L'épargne brute (ou capacité d'autofinancement brute) : le taux d'épargne brute suit une tendance légèrement à la baisse. Le taux est désormais de 14,8%.

L'épargne nette : le taux d'épargne est stable. L'autofinancement généré par l'activité permet de couvrir l'annuité en capital de la dette.

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 31/12/2024	Intérêts de la dette en 2025	Remboursement du capital de la dette BP + BS 2025	Emprunt d'équilibre inscrit BP + BS 2025	Stock de dette prévisionnel au 31/12/2025
Volume	7 067 K€	54 K€	1 120 K€	0	5 947 K€

Le stock de dette prévisionnel au 31/12/2025 est de 5 947 K€ après un remboursement de 1 120 K€. Aucun emprunt d'équilibre n'est prévu pour l'exercice 2025.

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 31/12/2024 (en K€)	Montant annuel des crédits de paiements BP 2025	Variation des crédits de paiements BS 2025	Montant annuel des crédits de paiements total après BS 2025	Taux d'avancement prévisionnel au 31/12/2025
Développement économique, attractivité territoriale et relations internationales	DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE, ATTRACTIVITE TERRITORIALE ET RELATIONS INTERNATIONALES GESTION MDTURE 2020-26	1 280 K€	363 K€	245 K€	172 K€	417 K€	80%
	SOUS-TOTAL	1 280 K€	363 K€	245 K€	172 K€	417 K€	80%
Logistique	LOGISTIQUE GESTION MDTURE 2020-26	10 K€	3 K€	0	0	0	29%
Numérique	NUMERIQUE GESTION MDTURE 2020-26	177 K€	34 K€	112 K€	-20 K€	91 K€	134%
	TOTAL	1 467 K€	400 K€	357 K€	152 K€	509 K€	86%

Le volume d'Autorisation de Programme (AP) au 1^{er} janvier 2025 s'élevait 1 467 K€.

- ✓ L'autorisation de programme « Développement économique, attractivité territoriale et relations internationales regroupe des opérations d'investissement d'acquisition, de renouvellement de matériels et de travaux bâtimentaires pour l'établissement.
- ✓ L'autorisation de programme Logistique comprend notamment les dépenses d'acquisition de mobiliers divers.
- ✓ L'autorisation de programme « Numérique » correspond aux dépenses d'investissement relevant du domaine de l'informatique (logiciel, licences, PC, écrans...)

Les mouvements de crédits réalisés dans le cadre du budget supplémentaire 2025 conduisent à inscrire des crédits supplémentaires de + 152 K€. Ces crédits seront utilisés, notamment à la programmation de travaux nécessaires à la résorption de désordres bâtimentaires impactant le fonctionnement de l'équipement : fuites d'eau par la toitures et infiltrations récurrentes, déformations structurelles sols et cloisons, dysfonctionnements des équipements (portail d'entrée, réseau d'arrosage, gestion thermique, chambres froides), problèmes sanitaires (prolifération de blattes).

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

4.1 LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Budget voté 2024	BP 2025	BS 2025	Total après BS 2025	Evolution total après BS / BP 2025 en %
Recettes réelles	8 869,14	9 507,97	0,02	9 507,99	0,00%
Recettes de gestion courante	8 869,14	9 507,97	0,02	9 507,99	0,00%
013 - Atténuations de charges	24,83	36,48		36,48	0,00%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	64,00	52,00		52,00	0,00%
73 - Impôts et taxes	45,22				
74 - Dotations et participations	8 732,86	9 416,49	0,02	9 416,51	0,00%
75 - Autres produits de gestion courante	2,23	3,00		3,00	0,00%
Autres recettes de fonctionnement	0,00	0,00	0,00	0,00	
76 - Produits financiers				0,00	
77 - Produits exceptionnels				0,00	
Recettes d'ordre	5,30	5,30	25,94	31,23	489,61%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	5,30	5,30	25,94	31,23	489,61%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section					
Total recettes de fonctionnement	8 874,44	9 513,26	25,96	9 539,22	0,27%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"		0,00	164,95	164,95	
Total recettes de fonctionnement cumulées	8 874,44	9 513,26	190,91	9 704,17	2,01%

Les recettes de fonctionnement cumulées évoluent de + 2%. Cette augmentation est dû à l'inscription :

- en recette d'ordre, de 25,94 K€ suite à une régularisation sur les subventions transférables et leur amortissement.
- du résultat de l'exercice n-1 pour 164,95 K€.

4.2 LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Budget voté 2024	BP 2025	BS 2025	Total après BS 2025	Evolution total après BS / BP 2025 en %
Dépenses réelles	7 726,85	8 061,58	40,28	8 101,86	0,50%
Dépenses de gestion courante	7 397,19	7 807,74	36,00	7 843,74	0,46%
011 - Charges à caractère général	1 788,62	1 857,61	36,00	1 893,61	1,94%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	5 319,81	5 812,12		5 812,12	0,00%
014 - Atténuations de produits				0,00	
65 - Autres charges de gestion courante	288,76	138,01		138,01	0,00%
Autres dépenses de fonctionnement	329,66	253,84	4,28	258,12	1,69%
66 - Charges financières	227,49	193,82		193,82	0,00%
67 - Charges exceptionnelles	48,25	60,00		60,00	0,00%
68 - Dotations aux provisions, dépréciations	53,92	0,02	4,28	4,30	20410,25%
Dépenses d'ordre	293,36	291,95	985,00	1 276,95	337,38%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	293,36	291,95	985,00	1 276,95	337,38%
Total dépenses de fonctionnement hors virement	8 020,21	8 353,53	1 025,28	9 378,81	12,27%
023 - Virement à la section d'investissement	854,22	1 159,73	-834,37	325,36	-71,95%
Total dépenses de fonctionnement	8 874,43	9 513,26	190,91	9 704,17	2,01%

Les dépenses de fonctionnement évoluent de +2,1% comprenant :

- + 36K€ au titre de la refacturation des frais de structure relevant du chapitre 011 à reverser au budget principal ;
- + 4,28 K€ au titre des provisions en chapitre 68 (4,08K€ pour des provisions pour risques relatives au compte épargne temps et 0,2 K€ pour des provisions pour dépréciations des comptes clients) ;
- +985 K€ au titre des amortissements (chapitre 042). L'augmentation de ce poste est dû à l'intégration des dépenses imputés sur des comptes de travaux en cours (non amortissables) vers des comptes de travaux terminés (amortissables), mais également à la prise en compte du changement de méthode règlementaire du calcul des amortissement (application à compter de 2025 du prorata temporis).

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

5.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Budget voté 2024	BP 2025	BS 2025	Total après BS 2025	Evolution total après BS / BP 2025 en %
Dépenses réelles	1 427,50	1 476,59	152,05	1 628,64	10,3%
Dépenses d'équipement	307,50	356,59	152,05	508,64	42,6%
Total des opérations d'équipement	307,50	356,59	152,05	508,64	42,6%
Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	
458 - Opérations pour le compte de tiers					
Dépenses financières	1 120,00	1 120,00	0,00	1 120,00	0,0%
16 - Emprunts et dettes assimilées	1 120,00	1 120,00		1 120,00	0,0%
26 - Participations et créances rattachées					
27 - Autres immobilisations financières					
Dépenses d'ordre	26 095,45	5,30	30,78	36,08	581,1%
040 - Opérations de transfert entre sections	5,30	5,30	25,94	31,23	489,6%
041 - Opérations patrimoniales	26 090,15		4,85	4,85	
Total dépenses d'investissement	27 522,95	1 481,88	182,83	1 664,72	12,3%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	982,02	0,00	767,20	767,20	
Total dépenses d'investissement cumulées	28 504,97	1 481,88	950,03	2 431,91	64,1%

La section d'investissement augmente de 64% avec des inscriptions de crédits supplémentaires à hauteur de 950 K€ qui correspondent à :

- +152 K€ au titre des dépenses d'équipement se répartissant de la manière suivante :
 - o -20 K€ sur le programme numérique (gestion) suite à l'abandon des projets de changement de logiciel notamment Ypareo ;
 - o +172 K€ sur le programme développement économique, attractivité territoriale...(gestion) afin de pouvoir programmer les travaux nécessaires à résolutions des troubles bâtimentaires impactant le fonctionnement de l'équipement : fuites d'eau par la toitures et infiltrations récurrentes, déformations structurelles sols et cloisons, dysfonctionnements des équipements (portail d'entrée, réseau d'arrosage, gestion thermique, chambres froides), problèmes sanitaires (prolifération de blattes).
- +30 K€ pour des ajustements sur les opérations d'ordres (subventions transférables et opérations patrimoniales).

Enfin, le résultat d'investissement reporté de l'exercice précédent fait l'objet d'une inscription budgétaire pour 767 K€.

5.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE

En K€	Budget voté 2024	BP 2025	BS 2025	Total après BS 2025	Evolution total après BS / BP 2025 en %
Recettes réelles	1 267,23	30,20	794,55	824,75	2631,0%
Recettes d'équipement	285,22	0,00	24,00	24,00	0,0%
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)	153,12		24,00	24,00	
16 - Emprunts et dettes assimilées (Hors 16449, 165, 166 et 1688 non budgétaire)	132,10			0,00	
Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
458 - Opérations pour le compte de tiers				0,00	
Recettes financières	982,02	30,20	770,55	800,75	2551,5%
10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)		30,20	3,36	33,56	11,1%
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	982,02		767,20	767,20	
Recettes d'ordre	26 383,52	291,95	989,85	1 281,80	339,0%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	293,36	291,95	985,00	1 276,95	337,4%
041 - Opérations patrimoniales	26 090,15	0,00	4,85	4,85	
Total recettes d'investissement hors virement	27 650,75	322,15	1 784,40	2 106,55	553,9%
021 - Virement de la section de fonctionnement	854,22	1 159,73	-834,37	325,36	-71,9%
Total recettes d'investissement	28 504,97	1 481,88	950,03	2 431,91	64,1%

Les recettes d'investissement augmentent de 950 K€ et se répartissent de la manière suivante :

- +24K€ d'ajustement pour des recettes de subventions Association Nationale pour la Formation Automobile (ANFA) et appel à projet pour soutenir les centres de formation d'apprentis dans l'équipement de matériels et équipements pédagogique : Opérateur de compétence (OPCO) Mobilité ;
- +770K€ en recettes financières dont 767 K€ au titre de l'affectation du résultat 2024 pour couvrir le besoin d'investissement ;
- +989K€ en recettes d'ordre dont 985K€ liés aux dotations aux amortissements ;
- -834 K€ de réduction du virement en provenance de la section de fonctionnement.