

BUDGET ANNEXE

« CENTRE DE FORMATION D'APPRENTIS »

RAPPORT DE PRÉSENTATION DE LA DECISION MODIFICATIVE N°1

EXERCICE 2025

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 de fonctionnement 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 principal est votée en Conseil de la Métropole.

La décision modificative se caractérise principalement par des ajustements de crédits nécessaires depuis le vote du budget supplémentaire le 26 juin 2025, pour actualiser les prévisions financières avant la fin de l'exercice.

Elle conduit à une variation des volumes de crédits de :

- ✓ - 259,42 K€ en section de fonctionnement.
- ✓ -150,00 K€ en section d'investissement.

En K€	BP + BS 2025	Proposition DM 2025	Total après DM 2025
Section d'exploitation	9 704,17	-259,42	9 444,76
Section d'investissement	2 431,91	-150,00	2 281,91

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 à la suite de 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 K€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM	
				en K€	en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	8 869,13	9 507,99	9 248,57	-259,42	-3%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	7 397,19	7 843,74	7 734,52	-109,22	-1%
Epargne de gestion courante (EBG)	1 471,94	1 664,25	1 514,06	-150,20	-9%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	16,60%	17,50%	16,37%		
<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>	102,21	64,31	64,10	-0,21	0%
Résultat exceptionnel large	-102,21	-64,31	-64,10	0,21	0%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	1 369,72	1 599,94	1 449,95	-149,99	-9%
Taux d'épargne de gestion	15,44%	16,83%	15,68%		
<i>Recettes réelles</i>	8 869,13	9 507,99	9 248,57	-259,42	-3%
<i>Dépenses réelles</i>	7 726,85	8 101,86	7 992,44	-109,42	-1%
Epargne brute (EBE)	1 142,28	1 406,13	1 256,13	-150,00	-11%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	12,88%	14,79%	13,58%		
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)	22,28	286,13	136,13	-150,00	-52%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	0,25%	3,01%	1,47%		
Encours de dette (au 31/12)	8 186,68	7 066,68	7 066,68	0,00	0%
Capacité dynamique de désendettement	7,17	5,03	5,63		

L'épargne de gestion courante (EGB) présente une baisse -9% du fait de la diminution de la participation d'équilibre du budget principal (-417,09 K€).

L'épargne de gestion baisse dans les mêmes proportions que l'épargne de gestion courante à -9%.

L'épargne brute (ou capacité d'autofinancement brute) : le taux d'épargne brute suit une tendance légèrement à la baisse. Le taux est de 13,58 %

L'épargne nette : le taux d'épargne est en diminution passant de 3% à 1,48%. Elle s'explique par une réduction de 150K€ de l'autofinancement généré par l'activité.

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 (a)	Remboursement du capital de la dette en 2025 (b)	Emprunt prévisionnel budget 2025 avant DM	Emprunt prévisionnel budget 2025 après DM (c)	Variation DM de l'emprunt prévisionnel	Stock de dette prévisionnel au 31/12/2025 (a)-(b)+(c)
Volume	7 067 K€	1 120 K€	0	0	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 avant DM 2025	Variation des crédits de paiements DM 2025	Montant annuel des crédits de paiements total après DM 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€	417 K€	-150 K€	267 K€	49%
	SOUS-TOTAL	1 280 K€	363 K€	417 K€	-150 K€	267 K€	49%
Logistique	LOGISTIQUE GESTION MDTURE 2020-26	10 K€	3 K€	0	0	0	29%
Numérique	NUMERIQUE GESTION MDTURE 2020-26	177 K€	34 K€	91 K€	0	91 K€	71%
	TOTAL	1 467 K€	400 K€	509 K€	-150 K€	359 K€	52%

Le volume d'Autorisation de Programme (AP) au 1^{er} janvier 2025 s'élevait 1 467 K€. Le taux de réalisation prévisionnel au 31/12/2025 est évalué à 52%.

- ✓ 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 de la décision modificative 2025 réduisent de 150 K€ les crédits nécessaires à la programmation des travaux de gestion du bâtiment. Cette restitution de crédits fait suite à des retards opérationnels dans le suivi des dits travaux.

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

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

En K€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM	DM	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM / Total voté 2025 en %
Recettes réelles	8 869,13	9 507,99	-259,42	9 248,57	-2,73%
Recettes de gestion courante	8 869,13	9 507,99	-259,42	9 248,57	-2,73%
013 - Atténuations de charges	24,82	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			0,00	
74 - Dotations et participations	8 732,86	9 416,51	-417,09	8 999,42	-4,43%
75 - Autres produits de gestion courante	2,23	3,00	157,67	160,68	5254,06%
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	31,23	0,00	31,23	0,00%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	5,30	31,23		31,23	0,00%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section				0,00	
Total recettes de fonctionnement	8 874,43	9 539,22	-259,42	9 279,81	-2,72%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"		164,95		164,95	
Total recettes de fonctionnement cumulées	8 874,43	9 704,17	-259,42	9 444,76	-2,67%

Les recettes de fonctionnement cumulées diminuent de 2,67% pour un montant de - 259,42 K€.

Cette baisse résulte principalement de la diminution de la participation d'équilibre du Budget principal pour un montant de 417,09K€ au chapitre 74.

Notons également l'inscription d'une recette complémentaire de 157,67 K€ générée par la régularisation de rattachements de charges 2024 non exécutés sur l'exercice 2025.

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

En K€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM	DM	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM / Total voté 2025 en %
Dépenses réelles	7 726,85	8 101,86	-109,42	7 992,44	-1,35%
Dépenses de gestion courante	7 397,19	7 843,74	-109,22	7 734,52	-1,39%
011 - Charges à caractère général	1 788,62	1 893,61	-109,22	1 784,39	-5,77%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	5 319,81	5 812,12		5 812,12	0,00%
014 - Atténuations de produits				0,00	
017 - RSA / Régularisation de RMI				0,00	
65 - Autres charges de gestion courante	288,76	138,01		138,01	0,00%
Autres dépenses de fonctionnement	329,66	258,12	-0,20	257,92	-0,08%
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	4,30	-0,20	4,10	-4,58%
Dépenses d'ordre	293,36	1 276,95	0,00	1 276,95	0,00%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	293,36	1 276,95		1 276,95	0,00%
Total dépenses de fonctionnement hors virement	8 020,21	9 378,81	-109,42	9 269,40	-1,17%
023 - Virement à la section d'investissement	854,22	325,36	-150,00	175,36	-46,10%
Total dépenses de fonctionnement	8 874,43	9 704,17	-259,42	9 444,76	-2,67%

Les dépenses de fonctionnement diminuent de 2,67%.

En dépenses réelles, les mouvements budgétaires concernent :

- La taxe foncière -140 K€ pour laquelle le CFA bénéficie d'une exonération.
- Les dépenses de fluides et l'entretien du bâtiment pour un montant global de 38 K€.
- Les crédits relatifs aux dotations et provisions sont également réajustés à la baisse pour 0.20 K€.

En dépenses d'ordre, suite au retard pris sur les opérations d'investissement, le virement à la section d'investissement est réduit de - 150K€ permettant ainsi de contribuer à la diminution de la subvention d'équilibre du budget principal.

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 K€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM	DM	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM / Total voté 2025 en %
Dépenses réelles	1 427,50	1 628,64	-150,00	1 478,64	-9,2%
Dépenses d'équipement	307,50	508,64	-150,00	358,64	
Total des opérations d'équipement	307,50	508,64	-150,00	358,64	-29,5%
Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	
458 - Opérations pour le compte de tiers				0,00	
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				0,00	
27 - Autres immobilisations financières				0,00	
Dépenses d'ordre	26 095,45	36,08	0,00	36,08	0,0%
040 - Opérations de transfert entre sections	5,30	31,23		31,23	0,0%
041 - Opérations patrimoniales	26 090,15	4,85		4,85	0,0%
Total dépenses d'investissement	27 522,95	1 664,72	-150,00	1 514,72	-9,0%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	982,02	767,20		767,20	
Total dépenses d'investissement cumulées	28 504,97	2 431,91	-150,00	2 281,91	-6,2%

Les dépenses d'investissements diminuent de 150 K€.

Le bâtiment du CFA, bien que récent, nécessite de nombreux travaux de résorption de désordres bâtimentaires.

Des retards opérationnels conduisent, pour l'heure à restituer des crédits sur cette opération.

Un travail est actuellement en cours afin d'identifier les travaux pouvant entrer dans le champ des différentes garanties légales. A l'issu, une programmation fine des travaux devrait être mise en œuvre sur l'année 2026.

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

En K€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM	DM	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM / Total voté 2025 en %
Recettes réelles	1 267,23	824,75	0,00	824,75	0,0%
Recettes d'équipement	285,22	24,00	0,00	24,00	0,0%
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)	153,12	24,00		24,00	0,0%
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	
458 - Opérations pour le compte de tiers				0,00	
Recettes financières	982,02	800,75	0,00	800,75	0,0%
10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)		33,56		33,56	0,0%
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	982,02	767,20		767,20	
16 - Emprunts et dettes assimilées (165, 166, 16449)				0,00	
27 - Autres immobilisations financières				0,00	
Recettes d'ordre	26 383,52	1 281,80	0,00	1 281,80	0,0%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	293,36	1 276,95	0,00	1 276,95	0,0%
041 - Opérations patrimoniales	26 090,15	4,85		4,85	0,0%
Total recettes d'investissement hors virement	27 650,75	2 106,55	0,00	2 106,55	0,0%
021 - Virement de la section de fonctionnement	854,22	325,36	-150,00	175,36	-46,1%
Total recettes d'investissement	28 504,97	2 431,91	-150,00	2 281,91	-6,2%

Les recettes d'investissement varient de -6,2%.

Il s'agit d'une réduction de 150 K€ de l'autofinancement.