

BUDGET GÉNÉRAL
MISSION MINISTÉRIELLE
RAPPORTS ANNUELS DE PERFORMANCES
ANNEXE AU PROJET DE LOI DE RÉGLEMENT
DU BUDGET ET D'APPROBATION DES COMPTES POUR

2019

CORRECTION FINANCIÈRE
DES DISPARITÉS
RÉGIONALES DE TAXE
D'APPRENTISSAGE ET
INCITATIONS AU
DÉVELOPPEMENT DE
L'APPRENTISSAGE



Correction financière des disparités régionales de taxe d'apprentissage et incitations au développement de l'apprentissage

PROGRAMME 790

CORRECTION FINANCIÈRE DES DISPARITÉS RÉGIONALES DE TAXE D'APPRENTISSAGE ET INCITATIONS AU DÉVELOPPEMENT DE L'APPRENTISSAGE

Bilan stratégique du rapport annuel de performances	4
Objectifs et indicateurs de performance	5
Présentation des crédits	7
Justification au premier euro	9

BILAN STRATÉGIQUE DU RAPPORT ANNUEL DE PERFORMANCES

Bruno LUCAS

Délégué général à l'emploi et à la formation professionnelle

Responsable du programme n° 790 : Correction financière des disparités régionales de taxe d'apprentissage et incitations au développement de l'apprentissage

Ce programme a pour objet de répartir la part dynamique de la ressource régionale pour l'apprentissage après versement de la part fixe. Ce solde a fait l'objet d'une péréquation selon des critères prenant en compte les disparités régionales dans les versements de la taxe d'apprentissage mais également l'évolution des effectifs régionaux d'apprentis inscrits dans les centres de formations d'apprentis et les sections d'apprentissage et leur répartition dans les formations conduisant aux premiers niveaux de qualification (niveaux IV et V) et celles de niveau supérieur (post-Baccalauréat). L'article L.6241-2 du code du travail fixe les modalités de mise en œuvre et de pondération de ces critères :

1. Pour 60 %, à due proportion du résultat du produit calculé à partir du nombre d'apprentis inscrits dans les centres de formation d'apprentis et les sections d'apprentissage dans la région au 31 décembre de l'année précédente selon un quotient :
 1. dont le numérateur est la taxe d'apprentissage par apprenti perçue l'année précédente par les centres de formation d'apprentis et les sections d'apprentissage pour l'ensemble du territoire national ;
 2. dont le dénominateur est la taxe d'apprentissage par apprenti perçue lors de cette même année par les centres de formation d'apprentis et les sections d'apprentissage dans la région.
2. Pour 26 %, au prorata du nombre d'apprentis inscrits dans les centres de formation d'apprentis et les sections d'apprentissage dans la région au 31 décembre de l'année précédente et préparant un diplôme ou un titre à finalité professionnelle équivalant au plus au baccalauréat professionnel, enregistré au répertoire national des certifications professionnelles mentionné à l'article L.335-6 du code de l'éducation ;
3. Pour 14 %, au prorata du nombre d'apprentis inscrits dans les centres de formation d'apprentis et les sections d'apprentissage dans la région au 31 décembre de l'année précédente et préparant un diplôme ou un titre à finalité professionnelle supérieur au baccalauréat professionnel, enregistré au répertoire national des certifications professionnelles.

Le versement aux régions s'est élevé à 325 M€ au titre de l'exercice 2019. La consommation des crédits est presque conforme au montant des crédits prévus en loi de finances initiale avec une légère sous-exécution de 0,4 M€ sur les autorisations d'engagement liée au retrait d'engagements juridiques.

RÉCAPITULATION DES OBJECTIFS ET DES INDICATEURS DE PERFORMANCE

OBJECTIF 1

Accroître les effectifs d'apprentis

INDICATEUR 1.1

Effectif d'apprentis au 31 décembre de l'année considérée

OBJECTIFS ET INDICATEURS DE PERFORMANCE

OBJECTIF 1

Accroître les effectifs d'apprentis

INDICATEUR 1.1

Effectif d'apprentis au 31 décembre de l'année considérée

(du point de vue du citoyen)

	Unité	2017 Réalisation	2018 Réalisation	2019 Prévision PAP 2019	2019 Prévision actualisée	2019 Réalisation	2020 Cible PAP 2019
Effectif d'apprentis au 31 décembre de l'année considérée	Nb	421 700	437 100	458 000		491 300	Sans objet
Part d'entrées supplémentaires en apprentissage au 31 décembre de l'année considérée / nombre d'entrées enregistrées en n-1	%	+2,3	3,6	5		12,4	Sans objet

Commentaires techniques

Précisions méthodologiques

Source des données :

1er sous-indicateur concernant les effectifs d'apprentis :

Source DARES sur la base des données de l'application Ari@ne.

2e sous-indicateur concernant la part des entrées supplémentaires :

Source DARES sur la base des données de l'application Ari@ne.

Mode de calcul :

Numérateur : Nombre des entrées en contrats d'apprentissage enregistrées sur l'année N.**Dénominateur** : Nombre des entrées en contrats d'apprentissage enregistrées sur l'année N-1.

ANALYSE DES RÉSULTATS

En 2019, l'apprentissage a connu une progression sans précédent, avec près de 55 000 contrats supplémentaires par rapport à 2018. Cette progression est la concrétisation de la réforme de l'apprentissage portée par la loi du 5 septembre 2018 pour la liberté de choisir son avenir professionnel qui transforme en profondeur les modalités de l'apprentissage, selon trois axes :

- l'ouverture du marché de l'apprentissage à l'ensemble des organismes de formation qui souhaitent dispenser des actions de formation par apprentissage et pour lesquelles un niveau de financement pour chaque contrat est dorénavant assuré ;
- L'assouplissement de l'âge d'entrée en apprentissage, désormais ouvert jusqu'à la veille des 30 ans ;
- La revalorisation de l'apprentissage, avec une augmentation des salaires des apprentis, une aide financière pour les apprentis majeurs qui souhaitent passer le permis de conduire B (plus de 18 000 apprentis ont bénéficié de l'aide de 500 € en 2019) et la création d'une aide unique pour les entreprises de moins de 250 salariés qui signent un contrat d'apprentissage avec un jeune qui prépare un diplôme ou un titre à finalité professionnelle de niveau équivalent ou inférieur au bac.

Cette progression a profité à toutes les régions de France et à la plupart des départements. Elle bénéficie également à tous les réseaux de centres de formation d'apprentis et à l'ensemble des secteurs d'activités. L'offre de formation s'est développée, notamment de nouveaux secteurs s'ouvrent à l'apprentissage en proposant ou renforçant l'offre de formation (sport, médico-social,...).

Correction financière des disparités régionales de taxe d'apprentissage et incitations au développement de l'apprentissage

Programme n° 790 | OBJECTIFS ET INDICATEURS DE PERFORMANCE

PRÉSENTATION DES CRÉDITS

2019 / PRÉSENTATION PAR ACTION ET TITRE DES CRÉDITS OUVERTS ET DES CRÉDITS CONSOMMÉS

2019 / AUTORISATIONS D'ENGAGEMENT

Numéro et intitulé de l'action ou de la sous-action	Titre 6 Dépenses d'intervention	Total	Total y.c. FdC et AdP prévus en LFI
<i>Prévision LFI 2019</i> Consommation 2019			
01 – Correction financière des disparités régionales de taxe d'apprentissage et incitations au développement de l'apprentissage	325 172 102 324 763 044	325 172 102 324 763 044	325 172 102
Total des AE prévues en LFI	325 172 102	325 172 102	325 172 102
Ouvertures / annulations par FdC et AdP			
Ouvertures / annulations hors FdC et AdP			
Total des AE ouvertes	325 172 102	325 172 102	
Total des AE consommées	324 763 044	324 763 044	

2019 / CRÉDITS DE PAIEMENT

Numéro et intitulé de l'action ou de la sous-action	Titre 6 Dépenses d'intervention	Total	Total y.c. FdC et AdP prévus en LFI
<i>Prévision LFI 2019</i> Consommation 2019			
01 – Correction financière des disparités régionales de taxe d'apprentissage et incitations au développement de l'apprentissage	325 172 102 325 172 101	325 172 102 325 172 101	325 172 102
Total des CP prévus en LFI	325 172 102	325 172 102	325 172 102
Ouvertures / annulations par FdC et AdP			
Ouvertures / annulations hors FdC et AdP			
Total des CP ouverts	325 172 102	325 172 102	
Total des CP consommés	325 172 101	325 172 101	

2018 / PRÉSENTATION PAR ACTION ET TITRE DES CRÉDITS VOTÉS (LFI) ET DES CRÉDITS CONSOMMÉS

2018 / AUTORISATIONS D'ENGAGEMENT

Numéro et intitulé de l'action ou de la sous-action	Titre 6 Dépenses d'intervention	Total hors FdC et AdP prévus en LFI	Total y.c. FdC et AdP
<i>Prévision LFI 2018</i> Consommation 2018			
01 – Correction financière des disparités régionales de taxe d'apprentissage	242 794 452	242 794 452	242 794 452

Correction financière des disparités régionales de taxe d'apprentissage et incitations au développement de l'apprentissage

Programme n° 790 | PRÉSENTATION DES CRÉDITS ET DES DÉPENSES FISCALES

Numéro et intitulé de l'action ou de la sous-action	Titre 6 Dépenses d'intervention	Total hors FdC et AdP prévus en LFI	Total y.c. FdC et AdP
<i>Prévision LFI 2018</i> Consommation 2018			
et incitations au développement de l'apprentissage	299 967 197		299 967 197
Total des AE prévues en LFI	242 794 452	242 794 452	242 794 452
Total des AE consommées	299 967 197		299 967 197

2018 / CRÉDITS DE PAIEMENT

Numéro et intitulé de l'action ou de la sous-action	Titre 6 Dépenses d'intervention	Total hors FdC et AdP prévus en LFI	Total y.c. FdC et AdP
<i>Prévision LFI 2018</i> Consommation 2018			
01 – Correction financière des disparités régionales de taxe d'apprentissage et incitations au développement de l'apprentissage	242 794 452 299 999 999	242 794 452	242 794 452 299 999 999
Total des CP prévus en LFI	242 794 452	242 794 452	242 794 452
Total des CP consommés	299 999 999		299 999 999

PRÉSENTATION PAR TITRE ET CATÉGORIE DES CRÉDITS CONSOMMÉS

Titre et catégorie	Autorisations d'engagement			Crédits de paiement		
	Consommées* en 2018	Ouvertes en LFI pour 2019	Consommées* en 2019	Consommées* en 2018	Ouverts en LFI pour 2019	Consommés* en 2019
Titre 6 – Dépenses d'intervention	299 967 197	325 172 102	324 763 044	299 999 999	325 172 102	325 172 101
Transferts aux entreprises	305 699		287 828	305 699		287 828
Transferts aux collectivités territoriales	299 661 498	325 172 102	324 790 773	299 694 300	325 172 102	324 884 273
Transferts aux autres collectivités			-315 557			
Total hors FdC et AdP		325 172 102			325 172 102	
Total*	299 967 197	325 172 102	324 763 044	299 999 999	325 172 102	325 172 101

* y.c. FdC et AdP

JUSTIFICATION AU PREMIER EURO

ÉLÉMENTS TRANSVERSAUX AU PROGRAMME

ÉLÉMENTS DE SYNTHÈSE DU PROGRAMME

Numéro et intitulé de l'action ou de la sous-action <i>Prévision LFI Consommation</i>	Autorisations d'engagement			Crédits de paiement		
	Titre 2 * Dépenses de personnel	Autres titres *	Total y.c. FdC et AdP	Titre 2 * Dépenses de personnel	Autres titres *	Total y.c. FdC et AdP
01 – Correction financière des disparités régionales de taxe d'apprentissage et incitations au développement de l'apprentissage		325 172 102 324 763 044	325 172 102 324 763 044		325 172 102 325 172 101	325 172 102 325 172 101
Total des crédits prévus en LFI *		325 172 102	325 172 102		325 172 102	325 172 102
Ouvertures / annulations y.c. FdC et AdP						
Total des crédits ouverts		325 172 102	325 172 102		325 172 102	325 172 102
Total des crédits consommés		324 763 044	324 763 044		325 172 101	325 172 101
Crédits ouverts - crédits consommés		+409 058	+409 058		+1	+1

* hors FdC et AdP pour les montants de la LFI

PASSAGE DU PLF À LA LFI

	Autorisations d'engagement			Crédits de paiement		
	Titre 2	Autres titres	Total	Titre 2	Autres titres	Total
PLF	0	325 172 102	325 172 102	0	325 172 102	325 172 102
Amendements	0	0	0	0	0	0
LFI	0	325 172 102	325 172 102	0	325 172 102	325 172 102

Correction financière des disparités régionales de taxe d'apprentissage et incitations au développement de l'apprentissage

Programme n° 790 | JUSTIFICATION AU PREMIER EURO

DÉPENSES PLURIANNUELLES

**SUIVI DES CRÉDITS DE PAIEMENT ASSOCIÉS À LA CONSOMMATION
DES AUTORISATIONS D'ENGAGEMENT (HORS TITRE 2)**

AE 2019	CP 2019
AE ouvertes en 2019 * (E1) 325 172 102	CP ouverts en 2019 * (P1) 325 172 102
AE engagées en 2019 (E2) 324 763 044	CP consommés en 2019 (P2) 325 172 101
AE affectées non engagées au 31/12/2019 (E3) 0	<i>dont CP consommés en 2019 sur engagements antérieurs à 2019</i> (P3 = P2 - P4) 0
AE non affectées non engagées au 31/12/2019 (E4 = E1 - E2 - E3) 409 058	<i>dont CP consommés en 2019 sur engagements 2019</i> (P4) 325 172 101

RESTES À PAYER

Engagements ≤ 2018 non couverts par des paiements au 31/12/2018 brut (R1) 432 145					
Travaux de fin de gestion postérieurs au RAP 2018 (R2) 0					
Engagements ≤ 2018 non couverts par des paiements au 31/12/2018 net (R3 = R1 + R2) 432 145	-	CP consommés en 2019 sur engagements antérieurs à 2019 (P3 = P2 - P4) 0	=	Engagements ≤ 2018 non couverts par des paiements au 31/12/2019 (R4 = R3 - P3) 432 145	
AE engagées en 2019 (E2) 324 763 044	-	CP consommés en 2019 sur engagements 2019 (P4) 325 172 101	=	Engagements 2019 non couverts par des paiements au 31/12/2019 (R5 = E2 - P4) -409 057	
				Engagements non couverts par des paiements au 31/12/2019 (R6 = R4 + R5) 23 088	
					Estimation des CP 2020 sur engagements non couverts au 31/12/2019 (P5) 0
					Estimation du montant maximal des CP nécessaires après 2020 pour couvrir les engagements non couverts au 31/12/2019 (P6 = R6 - P5) 23 088

NB : les montants ci-dessus correspondent uniquement aux crédits hors titre 2

* LFI 2019 + reports 2018 + mouvements réglementaires + FDC + ADP + fongibilité asymétrique + LFR

Correction financière des disparités régionales de taxe d'apprentissage et incitations au développement de l'apprentissage

Programme n° 790 | JUSTIFICATION AU PREMIER EURO

JUSTIFICATION PAR ACTION

Correction financière des disparités régionales de taxe d'apprentissage et incitations au développement de l'apprentissage

JUSTIFICATION AU PREMIER EURO | Programme n° 790

Action 01

Correction financière des disparités régionales de taxe d'apprentissage et incitations au développement de l'apprentissage

	Prévision LFI			Réalisation		
	Titre 2	Autres titres	Total	Titre 2	Autres titres	Total
(y.c. FdC et AdP)						
Autorisations d'engagement		325 172 102	325 172 102		324 763 044	324 763 044
Crédits de paiement		325 172 102	325 172 102		325 172 101	325 172 101

ÉLÉMENTS DE LA DÉPENSE PAR NATURE

Titre et catégorie	Autorisations d'engagement		Crédits de paiement	
	Prévision LFI y.c. FdC et AdP	Réalisation	Prévision LFI y.c. FdC et AdP	Réalisation
Titre 6 : Dépenses d'intervention	325 172 102	324 763 044	325 172 102	325 172 101
Transferts aux entreprises		287 828		287 828
Transferts aux collectivités territoriales	325 172 102	324 790 773	325 172 102	324 884 273
Transferts aux autres collectivités		-315 557		
Total	325 172 102	324 763 044	325 172 102	325 172 101

La dépense exécutée en 2019 s'élève à 324,76 M€ en autorisations d'engagement. L'écart par rapport aux crédits inscrits en loi de finances s'explique principalement par la prise en compte de retraits d'engagements juridiques d'années antérieures, à hauteur de 409 057€.

S'agissant des crédits de paiement, la dépense exécutée s'élève à 325,17 M€ soit le montant inscrit en loi de finances initiale.

Compte tenu des critères de péréquation mentionnés à l'article L. 6241-2 du code du travail, la répartition de la part dynamique de la ressource régionale pour l'apprentissage pour 2019 est la suivante :

Régions	Part dynamique 2019	
	Montant (€)	%
REGION GRAND EST	33 957 576	10,5%
REGION NOUVELLE AQUITAINE	29 752 071	9,2%
REGION AUVERGNE ET RHONE-ALPES	36 866 458	11,3%
REGION BOURGOGNE FRANCHE COMTE	17 521 104	5,4%
REGION BRETAGNE	14 994 833	4,6%
REGION CENTRE-VAL DE LOIRE	16 835 258	5,2%
CORSE	1 932 882	0,6%
REGION ILE DE France	43 596 252	13,4%
REGION OCCITANIE	25 529 479	7,9%
REGION HAUTS DE France	26 869 230	8,3%
REGION NORMANDIE	20 331 480	6,3%
REGION PAYS DE LA LOIRE	27 147 999	8,4%
REGION PACA	21 196 690	6,5%
GUADELOUPE	1 561 072	0,5%
GUYANE	615 427	0,2%

Correction financière des disparités régionales de taxe d'apprentissage et incitations au développement de l'apprentissage

Programme n° 790 | JUSTIFICATION AU PREMIER EURO

MARTINIQUE	1 222 033	0,4%
LA REUNION	4 386 882	1,4%
MAYOTTE	567 547	0,2%
TOTAL	324 884 273	100,0%

Par ailleurs la dépense de 0,29 M€ en faveur des entreprises correspond à un remboursement au Trésor Public d'un trop-perçu de taxe d'apprentissage sur le P790.