

## Séance publique du 12 juin 2007

### Délibération n° 2007-4176

commission principale : finances et institutions

objet : **Compte administratif 2006 - Budget annexe du restaurant communautaire**

service : Délégation générale aux ressources - Direction des finances - Service de la prévision budgétaire

#### Le Conseil,

Vu le rapport du 23 mai 2007, par lequel monsieur le président expose ce qui suit :

Le budget annexe des restaurants officiel et administratif a été créé en 2002 afin de répondre à l'obligation réglementaire d'assujettissement de plein droit à la TVA des cantines administratives. Ainsi que le prévoit l'instruction budgétaire et comptable M 14, les dépenses et les recettes correspondantes sont individualisées dans ce budget annexe et réalisées pour leur valeur hors taxes.

Le restaurant communautaire assure deux prestations en régie directe :

- le self-service, réservé aux agents communautaires mais également aux tiers, sous certaines conditions définies par la délibération n° 2001-0335 en date du 5 novembre 2001. Cette activité est soumise au taux réduit de 5,50 %, selon le décret n° 2001-237 du 20 mars 2001,

- le restaurant dit officiel propose une restauration comparable à celle du secteur concurrentiel, soumise au taux de 19,60 % et est également responsable de la tenue du bar du Conseil.

Le budget annexe du restaurant retrace tous les flux financiers concernant son activité, pour leurs montants hors taxes : frais de production, frais de personnel, de maintenance, entretien des matériels et des locaux, recettes issues de la vente des repas. Il s'équilibre par une subvention du budget principal.

Le compte administratif 2006 du budget annexe du restaurant communautaire, soumis à l'approbation du Conseil, a été arrêté en dépenses et en recettes à 2 233 989,32 €. Compte tenu de cet équilibre le solde, à la clôture 2006, correspond au résultat antérieur reporté de 4 733,37 €. La subvention du budget principal estimée à 1 856 746 € est finalement réalisée pour 1 580 648,98 €.

Des reports de crédits ont été réalisés pour un montant de 75 091,20 € en dépenses et en recettes.

#### Compte administratif 2006 - budget annexe du restaurant communautaire - résultat à la clôture 2006 (en € HT) - tableau n° 1

| Libellé                            | Investissement    | Fonctionnement      | Total               |
|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Recettes</b>                    | <b>159 763,28</b> | <b>2 074 226,04</b> | <b>2 233 989,32</b> |
| produits des services              |                   | 640 028,37          | 640 028,37          |
| autres produits exceptionnels      |                   | 5,63                | 5,63                |
| subvention du budget principal     | 153 110,11        | 1 427 538,87        | 1 580 648,98        |
| amortissements                     | 6 653,17          | 6 653,17            | 13 306,34           |
| <b>Dépenses</b>                    | <b>159 763,28</b> | <b>2 074 226,04</b> | <b>2 233 989,32</b> |
| charges à caractère général        |                   | 679 546,95          | 679 546,95          |
| charges de personnel et assimilées |                   | 1 370 422,68        | 1 370 422,68        |

|  |             |                 |                 |
|--|-------------|-----------------|-----------------|
| subventions                            |             | 17 603,24       | 17 603,24       |
| immobilisations                        | 153 110,11  |                 | 153 110,11      |
| amortissements                         | 6 653,17    | 6 653,17        | 13 306,34       |
| <b>résultat de l'exercice</b>          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| résultat antérieur reporté             |             | 4 733,37        | 4 733,37        |
| <b>résultat de clôture</b>             | <b>0,00</b> | <b>4 733,37</b> | <b>4 733,37</b> |
| reports de recettes                    |             | 75 091,20       | 75 091,20       |
| reports de dépenses                    |             | 75 091,20       | 75 091,20       |
| <b>résultat global de clôture 2006</b> | <b>0,00</b> | <b>4 733,37</b> | <b>4 733,37</b> |

### I - Section de fonctionnement

Les dépenses et les recettes

Les dépenses de fonctionnement 2006 s'élèvent à 2 074 226,04 €, pour 2 050 693,82 € en 2005, soit une augmentation de 1,15 %.

Arrêtées au même montant, les recettes progressent globalement de 1,58 %. Si l'on neutralise la subvention d'équilibre du budget principal, on constate toutefois une diminution de 2,31 % des recettes, imputable à une moindre fréquentation du restaurant officiel.

Les tableaux n° 2 et 3 ci-dessous retracent l'ensemble des évolutions pour chaque poste de dépenses et recettes.

#### Compte administratif 2006 - budget annexe du restaurant communautaire - dépenses de fonctionnement par nature (en €) - tableau n° 2

| Nature  | Réalisé 2005        | Réalisé 2006        | Écart            | Évolution (en %) |
|---|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| <b>Charges à caractère général</b>  | <b>641 144,77</b>   | <b>648 628,84</b>   | <b>7 484,07</b>  | <b>1,17</b>      |
| alimentation  | 409 715,62          | 409 920,69          | 205,07           | 0,05             |
| fluides   | 44 977,51           | 36 044,27           | - 8 933,24       | - 19,86          |
| fournitures et petit équipement   | 23 468,76           | 20 844,02           | - 2 624,74       | - 11,18          |
| location vêtements et matériel, achat vêtements   | 27 449,26           | 24 269,86           | - 3 179,40       | - 11,58          |
| entretien de bâtiments et réparations autres biens  | 30 797,86           | 46 026,54           | 15 228,68        | 49,45            |
| maintenance informatique  | 7 739,51            | 5 046,09            | - 2 693,42       | - 34,80          |
| primes d'assurances incendie et risques   | 1 605,69            | 2 983,37            | 1 377,68         | 85,80            |
| études et conseils en organisation et gestion   | 60 778,69           | 72 429,26           | 11 650,57        | 19,17            |
| autres frais divers   | 901,37              | 1 572,47            | 671,10           | 74,45            |
| autres charges exceptionnelles  | 0,00                | 465,62              | 465,62           |                  |
| contrôle sanitaire et enlèvement huiles usagées   | 2 248,69            | 2 546,36            | 297,67           | 13,24            |
| frais de nettoyage des locaux et produits d'entretien   | 26 164,05           | 22 077,09           | - 4 086,96       | - 15,62          |
| annonces et insertions  | 5 297,76            | 4 403,20            | - 894,56         | - 16,89          |
| <b>Charges de personnel</b>   | <b>1 405 029,00</b> | <b>1 418 944,03</b> | <b>13 915,03</b> | <b>0,99</b>      |
| personnel extérieur   | 25 359,96           | 29 881,88           | 4 521,92         | 17,83            |
| masse salariale (rémunération, heures supplémentaires, indemnités, charges sociales, subventions aux mutuelles) | 1 353 854,04        | 1 344 030,88        | - 9 823,16       | - 0,73           |

|   |                     |                     |                  |              |
|---|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| emplois d'insertion et apprentis                | 6 874,89            | 2 543,54            | - 4 331,35       | - 63,00      |
| médecine du travail                             | 1 965,60            | 519,75              | - 1 445,85       | - 73,56      |
| formation                                       | 210,00              | 26 061,96           | 25 851,96        | 12 310,46    |
| accidents du travail                            | 2 522,88            | 1 001,60            | - 1 521,28       | - 60,30      |
| assurances resp. civile, décès, protect. jurid. | 6 149,63            | 6 610,42            | 460,79           | 7,49         |
| subvention au Comité social                     | 8 092,00            | 8 294,00            | 202,00           | 2,50         |
| <b>dotation aux amortissements</b>              | <b>4 520,05</b>     | <b>6 653,17</b>     | <b>2 133,12</b>  | <b>47,19</b> |
| <b>total des dépenses de fonctionnement</b>     | <b>2 050 693,82</b> | <b>2 074 226,04</b> | <b>23 532,22</b> | <b>1,15</b>  |

**Compte administratif 2006 - budget annexe du restaurant communautaire (en €) - recettes de fonctionnement par nature - tableau n° 3**

| Nature   | Réalisé 2005        | Réalisé 2006        | Écart            | Évolution (en %) |
|--|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| produits de la vente des repas                     | 656 879,72          | 640 028,37          | - 16 851,35      | - 2,57           |
| prise en charge du déficit par le budget principal | 1 380 000,00        | 1 427 538,87        | 47 538,87        | 3,44             |
| autres produits exceptionnels                      | 567,96              | 5,63                | - 562,33         | - 99,01          |
| quote-part subv. invest. transf. cpte de résultat  | 4 520,05            | 6 653,17            | 2 133,12         | 47,19            |
| <b>total des recettes de fonctionnement</b>        | <b>2 041 967,73</b> | <b>2 074 226,04</b> | <b>32 258,31</b> | <b>1,58</b>      |

A - Le restaurant administratif

Le fonctionnement du self est assuré par vingt-sept agents de la filière technique. Les huit agents de la filière administrative, affectés au restaurant administratif, assurent à la fois la gestion du self et du restaurant officiel. Les charges de personnel, arrêtées à 1 305 588,89 €, pour un effectif total de trente-cinq agents, évoluent de 1,53 %. Cette augmentation de 19 619,51 €, par rapport à l'exercice précédent, correspond à une diminution de la masse salariale de 9 823,16 € et à une forte hausse sur le poste des formations, qui s'explique par un décalage des actions de formation 2005 sur le début de l'exercice 2006. Ces formations réglementaires obligatoires pour les métiers de la restauration, s'inscrivent par ailleurs, dans le projet de modernisation du restaurant qui devrait aboutir en 2008.

Les charges à caractère général, détaillées dans le tableau ci-dessous, ont représenté 499 205,65 €, soit une évolution de 3,19 %. La part consacrée aux denrées alimentaires est de 368 821,91 € (+ 3,82 % par rapport à 2005).

En 2006, ce sont 165 969 repas qui ont été servis au self, soit 683 repas en moyenne par jour (contre 691 repas l'an dernier et 659 en 2004). 2 154 repas ont été offerts aux agents communautaires à l'occasion de formations effectuées à l'hôtel de Communauté, soit 125 de moins que pour l'exercice 2005. La suppression de la navette reliant le Clip à l'hôtel de Communauté entraîne une moindre fréquentation du restaurant des agents travaillant sur ce site, agents qui bénéficient aujourd'hui de tickets restaurant.

Le restaurant administratif n'est pas seulement ouvert aux agents communautaires. La Communauté urbaine a signé des conventions avec l'Agence d'urbanisme et la Compagnie générale des eaux (CGE) pour permettre à leur personnel de continuer à venir déjeuner au self en profitant de la TVA à 5,5 % : 8 857 repas ont été servis à ce titre en 2006.

Les agents mis à dispositions du SDIS, de l'Agence d'urbanisme, de la CGE ou d'autres organismes bénéficient de la TVA à 5,5 % comme le personnel statutaire. Cette population représente 1 848 repas pour l'année 2006. Il en est de même pour les emplois d'insertion, les stagiaires écoles : 4 944 repas en 2006, pour 5 448 en 2005.

Quatre repas ont été pris au self par des prestataires de service intervenant à la Communauté urbaine (contre 29 en 2005). Dans ce cas, le taux de TVA à 19,6 % facturé individuellement est très dissuasif.

Pour les 1 502 personnes extérieures invitées par les services communautaires, le taux de TVA à 19,6 % est également appliqué mais le rapport qualité-prix et le gain de temps occasionné restent dans ce cas très compétitifs.

Le prix moyen d'un repas servi au self est de 3,52 € pour l'année 2006 (comme en 2005).

## B - Le restaurant officiel

Trois agents de la filière technique sont spécifiquement affectés au restaurant officiel, ce qui représente 113 355,14 € de charge de personnel.

En 2006, 2 880 convives ont été reçus au restaurant officiel contre 3 660 en 2005, soit une diminution de fréquentation de 21,31 %. L'achat de denrées alimentaires s'est élevé à 41 099,48 €, soit une diminution de 24,52 % par rapport à 2005. Le restaurant officiel a connu des difficultés de fonctionnement en 2006 car le personnel a souvent dû être redéployé sur le self, confronté à des arrêts de maladie de longues durées.

## II - Section d'investissement

Les dépenses

La dépense a été ouverte, à hauteur de 325 517 €, pour assurer les paiements 2006 des actions financées par l'autorisation de programme : restructuration du restaurant communautaire.

Les mandatements ont représenté 159 763,28 €, soit 28,76 % des crédits ouverts.

153 110,11 € ont été réalisés dans le cadre de la programmation pluriannuelle d'investissements, pour le renouvellement de certains matériels techniques et pour le remplacement de mobilier.

En mouvements financiers, l'amortissement de la subvention d'équipement reçue (40 644 €) du budget principal, pour l'achat d'équipement de cuisine et de mobilier, génère une inscription pour ordre de 6 653,17 €.

### Compte administratif 2006 - budget annexe du restaurant communautaire - dépenses d'investissement (en €) - tableau n° 4

| Libellé   | Budget primitif dépenses | Prévision de dépenses | Réalisation de dépenses | Taux de réalisation (en %) | Disponible        |
|---|--------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|
| <b>mouvements réels (hors avances)</b>                                    | <b>284 873,00</b>        | <b>514 873,00</b>     | <b>153 110,11</b>       | <b>29,74</b>               | <b>361 762,89</b> |
| dont matériel culinaire (215)   | 180 500,00               | 366 333,50            | 125 581,30              | 34,28                      | 240 752,20        |
| dont mobilier (218)   | 12 400,00                | 26 566,50             | 11 844,90               | 44,59                      | 14 721,60         |
| agencement aménagement sur bâtiments chapitre 23)                         | 91 973,00                | 121 973,00            | 15 683,91               | 12,86                      | 106 289,09        |
| <b>total dépenses opérationnelles</b>                                     | <b>284 873,00</b>        | <b>514 873,00</b>     | <b>153 110,11</b>       | <b>29,74</b>               | <b>361 762,89</b> |
| mouvement pour ordre - amortissement de la subvention du budget principal | 40 644,00                | 40 644,00             | 6 653,17                | 16,37                      | 33 990,83         |
| <b>mouvements financiers</b>  | <b>40 644,00</b>         | <b>40 644,00</b>      | <b>6 653,17</b>         | <b>16,37</b>               | <b>33 990,83</b>  |
| <b>total dépenses d'investissement</b>                                    | <b>325 517,00</b>        | <b>555 517,00</b>     | <b>159 763,28</b>       | <b>28,76</b>               | <b>395 753,72</b> |

## Les recettes

Le montant des recettes des titres émis s'élève à la somme de 159 763,28 € et représente 28,76 % de la prévision, comme en dépenses. Il s'agit de mouvements financiers qui comptabilisent :

- la subvention du budget principal versée, soit 153 110,11 €, qui permet le financement des dépenses opérationnelles de l'exercice,
- l'annuité relative à l'amortissement des immobilisations effectuées en 2002, 2004 et 2005, écritures pour ordre de 6 653,17 €.

**Compte administratif 2006 - budget annexe du restaurant communautaire - recettes d'investissement (en €) - tableau n° 5**

| Mouvements financiers                                    | Budget primitif recettes | Prévision de recettes | Réalisation de recettes | Taux de réalisation (en %) | Disponible        |
|--|--------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|
| mouvements réels - subvention du budget principal        | 284 873,00               | 514 873,00            | 153 110,11              | 29,74                      | 361 762,89        |
| mouvement pour ordre - amortissement des immobilisations | 40 644,00                | 40 644,00             | 6 653,17                | 16,37                      | 33 990,83         |
| <b>total des recettes d'investissement</b>               | <b>325 517,00</b>        | <b>555 517,00</b>     | <b>159 763,28</b>       | <b>28,76</b>               | <b>395 753,72</b> |

Vu ledit dossier ;

Où l'avis de sa commission finances et institutions ;

**DELIBERE**

**1° - Donne** acte de la présentation du compte administratif 2006 du budget annexe du restaurant communautaire.

**2° - Constate** les identités de valeur avec les indications portées au compte de gestion pour le résultat de l'exercice 2006, les données du bilan d'entrées et de sorties, les débits et les crédits portés à titre budgétaire aux différents comptes.

**3° - Décide** du report de 75 091,20 € de recettes de fonctionnement et de 75 091,20 € de dépenses de fonctionnement.

**4° - Arrête** les résultats de l'exercice à 0 €, de clôture à 4 733,37 € et du disponible global après les reports à 4 733,37 €.

Et ont signé les membres présents,  
pour extrait conforme,  
le président,  
pour le président,