Séance publique du 22 décembre 2003

Délibération n° 2003-1599

commission principale : finances et institutions

objet : **Budget primitif 2004 - Budget annexe du restaurant communautaire**

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

Le Conseil,

Vu le rapport du 2 décembre 2003, par lequel monsieur le président expose ce qui suit :

Un budget annexe spécifique destiné à suivre la comptabilité du restaurant communautaire a été créé en 2002. En effet, la réglementation a rendu obligatoire l'assujettissement à la TVA des cantines administratives, et, a donc imposé un mode de comptabilisation distincte des dépenses et des recettes afférentes à cette activité.

Le restaurant communautaire offre deux prestations :

- un self service réservé aux personnels communautaires et à certains tiers sous conditions définies par la délibération n° 2001-0335 en date du 5 novembre 2001. Cette prestation est assujettie à la TVA au taux réduit de 5,5 % selon le décret n° 2001-237 en date du 20 mars 2001,
- un restaurant officiel qui propose une restauration comparable à celle du secteur concurrentiel, et qui est donc assujettie à la TVA au taux de 19,60 %.

Le projet de budget qui est proposé retrace pour leurs montants hors taxes, tous les flux financiers estimés nécessaires pour l'exercice de cette activité en 2004 :

- les dépenses de personnel, de denrées alimentaires, d'eau, électricité, d'entretien des locaux, de maintenance et de renouvellement du matériel,
- les produits attendus de la vente des repas et la subvention d'équilibre versée par le budget principal.

Cette subvention est autorisée par la réglementation.

La TVA due aux services fiscaux sur les recettes et récupérée sur les dépenses est gérée en dehors des écritures budgétaires par le comptable public de la Communauté urbaine. Le budget pour 2004 a été élaboré dans un contexte d'évolution de la qualité de la prestation fournie. Un audit a été effectué au cours de l'année 2003, quant à la nature des repas servis, à l'aménagement des locaux au regard de la réglementation, à la professionnalisation du personnel. Ce projet d'amélioration se bâtit avec l'ensemble des agents, et nécessitera des financements à moyen terme.

Le projet de budget primitif 2004 du budget annexe du restaurant communautaire est arrêté à la somme de 2 160 637 € en dépenses et en recettes. En 2004, il ne sera pas nécessaire de prévoir des crédits en investissement. En effet, le projet de service doit être finalisé et l'aménagement des locaux doit être étudié, les procédures administratives seront lancées en 2004 mais il ne devrait pas y avoir de paiement de travaux.

Pour équilibrer l'exploitation du restaurant, la subvention du budget primitif s'élève à 1 494 637 €, en augmentation de 15 % par rapport à la prévision initiale de 2003.

Budget primitif 2004 - budget annexe du restaurant communautaire - équilibre général - tableau n° 1

Libellé	Budget primitif 2003	Budget primitif 2004	Evolution en %
Recettes			
total des recettes réelles	2 055 953	2 160 637	5,09
mouvements d'ordre	0	0	
Dépenses			
total des dépenses réelles	2 055 953	2 160 637	5,09
mouvements d'ordre	0	0	
investissement	0	0	
total budget du restaurant	2 055 953	2 160 637	5,09

Les dépenses

Le budget 2004 est construit avec une augmentation des dépenses réelles de fonctionnement de 104 684 €, soit 5,09 %.

Le poste le plus élevé est celui consacré à la rémunération du personnel. En 2003, 39 agents sont payés, en 2004 les deux personnes en insertion qui travaillent au restaurant seront rattachées à la masse salariale de ce budget. Ainsi, la masse salariale pour les 41 agents du service qui seront payés en 2004 sera de 1 201 253 €, en progression de 43 675 €, soit 3,77 %.

Un effort particulier doit être fourni pour développer le niveau de compétences de l'ensemble du personnel du restaurant, ainsi qu'il en a été décidé dans le cadre du projet de service. Le budget pour la formation passe à 46 768 €, en hausse de 55 %.

Après les charges de personnel, l'autre poste important concerne l'approvisionnement en produits alimentaires qui sera de 730 215 € (700 595 € en 2003), la location de vêtement et le recours à du personnel intérimaire devrait encore en 2004 représenter 154 215 €, en hausse de 33,4 %. En effet, le travail pour la réduction de l'absentéisme ne pourra produire d'effet significatif dès 2004.

Les dépenses de fluides : eau, gaz, électricité, de petit entretien et de renouvellement de matériel et variable sont estimés à 149 100 €.

Les recettes

Elles proviennent du prix des repas payés par les usagers du restaurant et d'une subvention du budget principal.

En 2002, le nombre de repas servis au self a été de 152 479, le prix moyen facturé du repas était de 3,70 € assurant une recette de 672 167 €. Pour le restaurant officiel le nombre de repas servi en 2002 a rapporté 148 932 € pour 4 208 repas.

Pour 2004, le produit attendu est de 651 000 € car on a constaté une baisse de la fréquentation.

En 2002, 610 repas étaient servis chaque jour au self et 18 au restaurant officiel. En 2003, la moyenne au 30 septembre est passée à 590 repas par jour au self et 19 repas par jour au restaurant officiel.

L'équilibre du budget 2004 est obtenu par le versement d'une subvention du budget principal estimé à 1 494 637 €.

En 2002, il a été nécessaire de combler le déficit de ce budget par une somme de 1 039 879 €. Ce qui correspond à une prise en charge de 6,64 € par repas en moyenne.

Budget primitif 2004 - budget annexe du restaurant - fonctionnement - tableau n° 2

Nature	Budget primitif 2003	Budget primitif 2004	évolution en %
Dépenses			
subvention au comité social		7 895	
assurances	7 845	10 210	30,15
informatique	8 670	8 670	
alimentation	700 595	730 215	4,23
frais médicaux, honoraires	6 054	5 824	- 3,80
formation	30 187	46 768	54,93
masse salariale	1 157 578	1 201 253	3,77
frais d'entretien et fluides	143 024	149 100	4,25
dépenses imprévues	1 500	202	ns
annulations sur exercices antérieurs	500	500	
total du fonctionnement	2 055 953	2 160 637	5,09
Recettes			
produit du restaurant	722 000	651 000	- 9,83
remboursement personnel	38 000	15 000	- 60,53
participation du budget principal	1 295 953	1 494 637	15,33
total du fonctionnement	2 055 953	2 160 637	5,09

Vu ledit dossier ;

Vu sa délibération n° 2001-0335 en date du 5 novembre 2001 ;

Vu le décret n° 2001-237 en date du 20 mars 2001 ;

Ouï l'avis de sa commission finances et institutions ;

DELIBERE

1° - Approuve le budget primitif 2004 du budget annexe du restaurant communautaire arrêté, en dépenses et en recettes à 2 160 637 €.

2° - Confirme que, pendant l'année 2004 l'ensemble des dispositions prises par l'Etat en matière salariale s'étendra immédiatement aux agents communautaires.

3° - Précise qu'à l'égard du comptable, les crédits sont exécutoires par monsieur le trésorier principal de la Communauté urbaine, pour leurs montants inscrits en fonctionnement par chapitres globalisés et comptes à deux chiffres tels que définis par l'instruction M14.

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