

Direction des finances et des marchés

RAPPORT N° 2021-5 – 1 . 4 . 4

au CONSEIL DÉPARTEMENTAL

Séance du 18/10/2021

Budget supplémentaire 2021 – budget annexe de restauration.

Le budget annexe de restauration (BAR) regroupe l'ensemble des recettes et des dépenses liées au fonctionnement et à l'équipement des différents services de restauration de la collectivité. Il permet de mesurer le coût réel de ces services, financés pour les deux tiers par la contribution du budget général et pour le tiers restant par la participation des usagers.

Le budget supplémentaire de l'année 2021 se caractérise par la reprise du résultat de l'année 2020 excédentaire en investissement et en fonctionnement. Il intègre également les conséquences de la crise sanitaire, notamment sur la fréquentation des ensembles de restauration.

➤ **Le montant des propositions**

Au global, hors reports et ajustements de la participation du budget général, les propositions des directions pour le budget supplémentaire 2021 se traduisent ainsi :

| | | | |
|--|----------|----------|---|
| Recettes de fonctionnement (RF) : | -870 000 | -15 000 | Recettes d'investissement (RI) : |
| Dépenses de fonctionnement (DF) : | -99 308 | 936 500 | Dépenses d'investissement (DI) : |
| Solde négatif en section de fonctionnement (RF-DF) | -770 692 | -951 500 | Solde négatif en section d'investissement (RI-DI) |

➤ **L'impact de l'affectation et de la reprise du résultat, ainsi que des reports**

Le budget supplémentaire 2021 a également pour vocation :

- d'affecter le résultat constaté au compte administratif de l'année précédente. En 2020, il s'élève à 81 802 €, dont 35 471 € d'excédent en fonctionnement et 46 331 € d'excédent en investissement. Il n'est pas procédé à une affectation particulière du résultat de fonctionnement en investissement ;

- de reprendre éventuellement les restes à réaliser constatés au compte administratif 2020, qui deviennent des reports. Ils s'élèvent à 31 023 € en dépenses d'investissement dont 21 573 € de travaux dans les cuisines et 9 450 € relatifs à la fourniture et à la pose d'un abri en pin traité.

➤ **La participation du budget général en 2021**

Au regard des réajustements de crédit proposés en dépenses et en recettes sur les deux sections et après reprise du résultat 2020, la contribution du budget général est ajustée de la façon suivante :

- En fonctionnement, la participation est augmentée de 727 528 € et est portée à un montant total de 8 949 042 € à l'issue du budget supplémentaire ;
- En investissement, la contribution est augmentée de 943 885 € et est portée à un nouveau montant de 1 657 379 € à l'issue du budget supplémentaire.

➤ **L'équilibre du BS 2021**

Il résulte de ces différents facteurs d'évolution, tant en recettes qu'en dépenses, l'équilibre suivant :

| Equilibre | | BP 2021 | Total BS 2021 | Total 2021 | % évol Total / BP |
|--------------|--|-------------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| A | Recettes de fonctionnement : | 12 320 340 | -107 001 | 12 213 339 | -0,9% |
| | - Reprise du résultat de fonctionnement | | 35 471 | | |
| | - Propositions nouvelles | | -870 000 | | |
| | - Participation du Budget Général | 8 221 514 | 727 528 | 8 949 042 | 8,8% |
| B | Dépenses de fonctionnement : | 11 934 834 | -99 308 | 11 835 526 | -0,8% |
| | - Propositions nouvelles | | -99 308 | | |
| C=A-B | Épargne brute (hors reprise du résultat) | 385 506 | -7 693 | 377 813 | -2,0% |
| C/A | Taux d'épargne brute | 3,1% | - | 3,1% | -0,8% |
| D | Autofinancement (RF-DF) | 385 506 | -7 693 | 377 813 | -2,0% |
| E | Recettes investissement hors refinancement dette : | 770 174 | 975 216 | 1 745 390 | 126,6% |
| | - Reprise du résultat d'investissement | | 46 331 | | |
| | - Affectation du résultat d'investissement | | - | | |
| | - Reports | | - | | |
| | - Propositions nouvelles | | -15 000 | | |
| | - Participation du Budget Général | 713 494 | 943 885 | 1 657 379 | 132,3% |
| F | Dépenses investissement hors refinancement dette : | 1 155 680 | 967 523 | 2 123 203 | 83,7% |
| | - Reprise du résultat d'investissement | | - | | |
| | - Reports | | 31 023 | | |
| | - Propositions nouvelles | | 936 500 | | |
| G=F-E | Montant à financer (charge nette) | 385 506 | -7 693 | 377 813 | -2,0% |
| D | Transfert de l'autofinancement brut en investissement | 385 506 | -7 693 | 377 813 | -2,0% |
| H | Épargne nette (hors reprise du résultat) | 385 506 | -7 693 | 377 813 | -2,0% |
| H/A | Taux d'épargne nette | 3,1% | - | 3,1% | -0,8% |

- La section de fonctionnement présente un solde négatif de 7 693 €, diminuant l'autofinancement. Ce solde recouvre une baisse des crédits de dépenses de fonctionnement de l'ensemble des directions à hauteur de 99 308 €, la reprise de l'excédent reporté à hauteur de 35 471 €, une diminution des inscriptions de recettes pour un montant estimé à 870 000 € et une progression de la participation du budget général de 727 528 € ;
- La section d'investissement présente un solde négatif du même montant de 7 693 €. En dépenses d'investissement, les crédits augmentent de 936 500 € tandis que les inscriptions

de recettes baissent en parallèle de 15 000 €. La reprise du résultat excédentaire à hauteur de 46 331 € et la baisse de l'autofinancement de 7 693 € conduisent au total à augmenter la participation du budget général de 943 885 €.

L'épargne brute, calculée hors reprise du résultat, diminue de 7 693 € passant ainsi de 385 506 € à 377 813 €.

Après prise en compte des opérations d'ordre, l'équilibre du budget annexe de restauration peut être résumé comme suit :

| | BS | | BS |
|--|------------------|--|------------------|
| Dépenses d'investissement réelles | 967 523 € | Recettes d'investissement réelles | 975 216 € |
| Dépenses d'investissement d'ordre | 0 € | Recettes d'investissement d'ordre | -7 693 € |
| Total dépenses d'investissement | 967 523 € | Total recettes d'investissement | 967 523 € |

| | | | |
|---|-------------------|---|-------------------|
| Dépenses de fonctionnement réelles | -99 308 € | Recettes de fonctionnement réelles | -107 001 € |
| Dépenses de fonctionnement d'ordre | -7 693 € | Recettes de fonctionnement d'ordre | 0 € |
| Total dépenses de fonctionnement | -107 001 € | Total recettes de fonctionnement | -107 001 € |

| | | | |
|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| Total des dépenses | 860 522 € | Total des recettes | 860 522 € |
|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|

➤ Les propositions d'ajustement hors participation du budget général

Le budget supplémentaire 2021 du budget annexe de restauration se présente par section comme suit :

1 - EN SECTION DE FONCTIONNEMENT

1.1. Les propositions en recettes de fonctionnement :

-870 000 €

| Libellé nature | BP 2021 | Reports 2021 | Propositions BS 2021 | Total BS 2021 | Total 2021 | % évol Total / BP |
|---|-------------------|--------------|----------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Recettes de fonctionnement | | | | | | |
| Participation du BG | | | | | | |
| Participation du BG au fonctionnement du BAR | 8 221 514 | 0 | 727 528 | 727 528 | 8 949 042 | 8,8% |
| Total participation du BG | 8 221 514 | 0 | 727 528 | 727 528 | 8 949 042 | 8,8% |
| Autres recettes | | | | | | |
| Autres redevances et droits | 600 000 | 0 | 0 | 0 | 600 000 | 0,0% |
| Produits services exploités dans intérêt du personnel | 1 520 000 | 0 | -870 000 | -870 000 | 650 000 | -57,2% |
| Remboursements de frais par des tiers | 1 758 826 | 0 | 0 | 0 | 1 758 826 | 0,0% |
| Autres participations de l'Etat | 220 000 | 0 | 0 | 0 | 220 000 | 0,0% |
| Autres produits exceptionnels | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Total autres recettes | 4 098 826 | 0 | -870 000 | -870 000 | 3 228 826 | -21,2% |
| Résultat de fonctionnement | | | | | | |
| Résultat de fonctionnement | 0 | 0 | 35 471 | 35 471 | 35 471 | |
| Total résultat de fonctionnement | 0 | 0 | 35 471 | 35 471 | 35 471 | |
| Total Recettes de fonctionnement réelles | 12 320 340 | 0 | -107 001 | -107 001 | 12 213 339 | -0,9% |
| Total Recettes de fonctionnement d'ordre | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Total Recettes de fonctionnement | 12 320 340 | 0 | -107 001 | -107 001 | 12 213 339 | -0,9% |

Hors reprise du résultat excédentaire (35 471 €) et participation du budget général au budget annexe de restauration (727 528 €), les propositions nouvelles pour les recettes réelles de

fonctionnement s'élèvent à -870 000 €. Cet ajustement est lié à la diminution significative de la fréquentation des restaurants administratifs.

1.2. Les propositions en dépenses de fonctionnement : -99 308 €

Le budget supplémentaire en dépenses réelles de fonctionnement s'élève à -99 308 €.

| Libellé nature | BP 2021 | Reports 2021 | Propositions BS 2021 | Total BS 2021 | Total 2021 | % évol Total / BP |
|---|-------------------|--------------|----------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Total dépenses de personnel | 4 393 726 | 0 | -100 000 | -100 000 | 4 293 726 | -2,3% |
| Total chèques restaurant | 4 675 568 | 0 | 0 | 0 | 4 675 568 | 0,0% |
| Total achats | 2 437 400 | 0 | 0 | 0 | 2 437 400 | 0,0% |
| Total prestations de services | 413 590 | 0 | 0 | 0 | 413 590 | 0,0% |
| Total charges de gestion courante | 13 950 | 0 | 0 | 0 | 13 950 | 0,0% |
| Total charges exceptionnelles | 600 | 0 | 0 | 0 | 600 | 0,0% |
| Total dotations amortissements et provisions | 0 | 0 | 692 | 692 | 692 | |
| Total résultat de fonctionnement | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Total Dépenses de fonctionnement réelles | 11 934 834 | 0 | -99 308 | -99 308 | 11 835 526 | -0,8% |
| Total Dépenses de fonctionnement d'ordre | 385 506 | 0 | -7 693 | -7 693 | 377 813 | -2,0% |
| Total Dépenses de fonctionnement | 12 320 340 | 0 | -107 001 | -107 001 | 12 213 339 | -0,9% |

Cette baisse recouvre principalement un réajustement des dépenses de personnel à hauteur de 100 000 €. Elle se justifie par une réévaluation des estimations de dépenses en 2021 au regard du nombre élevé de postes vacants constaté au premier semestre.

La baisse de fréquentation des restaurants administratifs, de près de 50 % entre janvier et juin, a conduit à une diminution des recettes comme indiqué ci-dessus mais aussi à un tassement des dépenses d'alimentation sans toutefois réduire le montant du poste des achats en raison du surcoût engendré par l'utilisation de contenants jetables en raison de la crise sanitaire.

Par ailleurs, une provision pour dépréciation des actifs circulants est inscrite pour un montant de 692 €.

2 EN SECTION D'INVESTISSEMENT

2.1. Les propositions en recettes d'investissement : -15 000 € (Hors subvention d'investissement et reprise de résultat)

| Libellé nature | BP 2021 | Reports 2021 | Propositions BS 2021 | Total BS 2021 | Total 2021 | % évol Total / BP |
|---|------------------|--------------|----------------------|----------------|------------------|-------------------|
| Participation du BG | | | | | | |
| Subvention d'investissement du BG au BAR | 713 494 | 0 | 943 885 | 943 885 | 1 657 379 | 132,3% |
| Total participation du BG | 713 494 | 0 | 943 885 | 943 885 | 1 657 379 | 132,3% |
| Subventions | | | | | | |
| Subvention Etat | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Total subventions | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Résultat d'investissement | | | | | | |
| Résultat d'investissement | 0 | 0 | 46 331 | 46 331 | 46 331 | |
| Total Résultat d'investissement | 0 | 0 | 46 331 | 46 331 | 46 331 | |
| Autres immobilisations financières | | | | | | |
| Prêts au personnel | 56 680 | 0 | -15 000 | -15 000 | 41 680 | -26,5% |
| Total autres immobilisations financières | 56 680 | 0 | -15 000 | -15 000 | 41 680 | -26,5% |
| Total Recettes d'investissement réelles | 770 174 | 0 | 975 216 | 975 216 | 1 745 390 | 126,6% |
| Total Recettes d'investissement d'ordre | 385 506 | 0 | -7 693 | -7 693 | 377 813 | -2,0% |
| Total Recettes d'investissement | 1 155 680 | 0 | 967 523 | 967 523 | 2 123 203 | 83,7% |

Hors reprise du résultat excédentaire (46 331 €) et ajustement de la contribution du budget général au budget annexe de restauration (+943 885 €), les recettes réelles d'investissement

baissent de 15 000 € par rapport au BP soit une nouvelle inscription d'un montant de 41 680 €. Cette diminution concerne les recettes afférentes aux prestations sociales et financières pour le personnel et prend en compte leur niveau d'exécution constaté depuis le début de l'année.

2.2. Les propositions en dépenses d'investissement :

+936 500 €

| Libellé nature | BP 2021 | Reports 2021 | Propositions BS 2021 | Total BS 2021 | Total 2021 | % évol Total / BP |
|---|------------------|---------------|----------------------|----------------|------------------|-------------------|
| Matériel de bureau et mobilier | | | | | | |
| Matériel de bureau et mobilier | 50 000 | 0 | 126 500 | 126 500 | 176 500 | 253,0% |
| Total matériel de bureau et mobilier | 50 000 | 0 | 126 500 | 126 500 | 176 500 | 253,0% |
| Autre matériel | | | | | | |
| Autre matériel | 880 000 | 9 450 | 810 000 | 819 450 | 1 699 450 | 93,1% |
| Autre matériel (parties communes) | 50 000 | 0 | 0 | 0 | 50 000 | 0,0% |
| Total autre matériel | 930 000 | 9 450 | 810 000 | 819 450 | 1 749 450 | 88,1% |
| Travaux | | | | | | |
| Travaux dans cuisines | 100 000 | 21 573 | 0 | 21 573 | 121 573 | 21,6% |
| Travaux - parties communes | 19 000 | 0 | 0 | 0 | 19 000 | 0,0% |
| Total travaux | 119 000 | 21 573 | 0 | 21 573 | 140 573 | 18,1% |
| Autres immobilisations financières | | | | | | |
| Prêts au personnel | 56 680 | 0 | 0 | 0 | 56 680 | 0,0% |
| Total autres immobilisations financières | 56 680 | 0 | 0 | 0 | 56 680 | 0,0% |
| Total Dépenses d'investissement réelles | 1 155 680 | 31 023 | 936 500 | 967 523 | 2 123 203 | 83,7% |
| Total Dépenses d'investissement d'ordre | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Total Dépenses d'investissement | 1 155 680 | 31 023 | 936 500 | 967 523 | 2 123 203 | 83,7% |

Les dépenses réelles d'investissement sont en hausse de 936 500 €. Cet ajustement correspond à une augmentation des crédits alloués au mobilier (126 500 €) et au renouvellement des matériels de cuisine (400 000 €) en raison de l'inondation du restaurant Chérioux survenue le 22 juin 2021, du projet de création d'une unité centrale de production (UCP) à Chérioux et notamment à la nécessité de prendre en compte les contraintes réglementaires conduisant à modifier la ligne de convoyage (410 000 €).

Je vous prie de bien vouloir délibérer.

Le Président du Conseil départemental,

Rapport présenté par :
M. GICQUEL
Vice président du Conseil départemental

