

Direction des finances et des marchés

RAPPORT N° 2017-2 – 1 . 9 . 9

au CONSEIL DÉPARTEMENTAL

Séance du 26/06/2017

Compte administratif 2016. Budget annexe de la restauration.

| | |
|--|----------|
| 1. EXECUTION BUDGETAIRE 2016 | 2 |
| 1.1. EXECUTION BUDGETAIRE EN MOUVEMENTS BUDGETAIRES | 2 |
| 1.2. EXECUTION BUDGETAIRE EN MOUVEMENTS REELS | 2 |
| 1.3. TAUX D'EXECUTION DES CREDITS EN MOUVEMENTS REELS | 2 |
| 2. ANALYSE DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT | 3 |
| 2.1. EVOLUTION DES DEPENSES..... | 3 |
| 2.2. EVOLUTION DES RECETTES | 3 |
| 3. ANALYSE DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT | 4 |
| 3.1. EVOLUTION DES DEPENSES..... | 4 |
| 3.2. EVOLUTION DES RECETTES | 5 |
| 4. RESULTATS DE CLOTURE | 6 |
| 4.1. RESULTAT BRUT..... | 6 |
| 4.2. RESULTAT NET..... | 6 |
| 5. ANNEXE 2016 | 7 |
| 5.1. ANNEXE 1 : RESULTATS BUDGETAIRES DE L'EXERCICE BUDGETAIRE RETRACES AU COMPTE DE GESTION AVANT REPRISE DES RESULTATS ANTERIEURS | 7 |

1. Exécution budgétaire 2016

1.1. Exécution budgétaire en mouvements budgétaires

Les montants du compte administratif 2016 du budget annexe de restauration sont conformes aux montants du compte de gestion.

Les crédits réalisés en mouvements budgétaires, sections d'investissement et de fonctionnement confondues, s'élèvent en dépenses à 10,12 M€ contre 10,50 M€ en 2015 et en recettes à 10,22 M€ contre 11,16 M€ en 2015.

1.2. Exécution budgétaire en mouvements réels

Pour l'ensemble des mouvements réels, qui se traduisent par des décaissements ou des encaissements en trésorerie, la balance générale fait apparaître les résultats suivants :

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Prévision des dépenses | 9,08 | 10,40 | 9,46 | 10,97 | 11,17 | 10,40 |
| Taux d'évolution | -0,6% | 14,6% | -9,1% | 15,9% | 1,8% | -6,9% |
| Réalisation des dépenses | 8,48 | 10,06 | 9,21 | 10,05 | 10,23 | 9,81 |
| Taux d'évolution | -0,7% | 18,6% | -8,4% | 9,1% | 1,7% | -4,0% |
| Taux d'exécution dépenses | 93% | 97% | 97% | 92% | 92% | 94% |
| Prévision des recettes | 9,08 | 10,40 | 9,46 | 10,97 | 11,31 | 10,40 |
| Taux d'évolution | -0,6% | 14,6% | -9,1% | 15,9% | 3,1% | -8,0% |
| Réalisation des recettes | 8,52 | 9,97 | 8,88 | 9,75 | 10,89 | 9,91 |
| Taux d'évolution | -0,1% | 16,9% | -10,9% | 9,8% | 11,7% | -9,0% |
| Taux d'exécution recettes | 94% | 96% | 94% | 89% | 96% | 95% |
| Montants en millions d'euros | | | | | | |

1.3. Taux d'exécution des crédits en mouvements réels

Les taux d'exécution des crédits en mouvements réels, soit le montant du compte administratif rapporté au montant du budget primitif, évoluent pour l'exercice 2016 de la façon suivante :

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-----------------------|------|------|------|------|------|------|
| Investissement | | | | | | |
| Dépenses | 48% | 155% | 129% | 92% | 193% | 69% |
| Recettes | 0% | 155% | 0% | 81% | 115% | 54% |
| Fonctionnement | | | | | | |
| Dépenses | 95% | 96% | 99% | 96% | 99% | 95% |
| Recettes | 94% | 96% | 95% | 94% | 108% | 96% |

2. Analyse de la section d'investissement

2.1. Evolution des dépenses

Les dépenses d'investissement 2016 s'élèvent à 286 906 € soit une baisse de -42,6% par rapport aux dépenses de 2015 qui s'élevaient à 499 980 €.

Le montant des travaux dans les cuisines des bâtiments administratifs s'élève à 22 608 €.

Le montant des acquisitions de matériel s'élève à 264 298 €. Ces acquisitions concernent les équipements de l'Hôtel du Département pour un montant de 66 340 €, les équipements des autres restaurants administratifs pour un montant de 169 459 €, ainsi que les acquisitions de matériel de bureau et de mobilier pour un montant de 28 499 €.

| Dépenses d'investissement | Compte | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------------------|--------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Acquisitions | | 73 668 | 379 915 | 21 862 | 458 436 | 220 252 | 264 298 |
| % évolution | 21 | -7,9% | 415,7% | -94,2% | 1997,0% | -52,0% | 20,0% |
| % exécution | | 53% | 117% | 20% | 90% | 159% | 90% |
| Travaux | | 66 827 | 978 690 | 249 189 | 286 279 | 279 728 | 22 608 |
| % évolution | 23 | -43,2% | 1364,5% | -74,5% | 14,9% | -2,3% | -91,9% |
| % exécution | | 45% | 178% | 249% | 95% | 233% | 19% |
| Total | | 140 495 | 1 358 605 | 271 051 | 744 715 | 499 980 | 286 906 |
| Taux d'évolution global | | -28,9% | 867,0% | -80,0% | 174,8% | -32,9% | -42,6% |
| Taux d'exécution global (CA/BP) | | 48% | 155% | 129% | 92% | 193% | 69% |

2.2. Evolution des recettes

Le financement des travaux et acquisitions mentionnés ci-dessus a été assuré par des recettes permettant de ne pas verser de subvention d'investissement du budget général au budget annexe.

Un remboursement relatif au solde de gestion de la participation de l'Etat a été versé pour un montant de 28 243 €.

Deux subventions ont été reçues pour un montant total de 28 297 €. Ces subventions concernent la participation de l'Etat pour les parties communes pour un montant de 8 297 €, et la subvention du SYCTOM de Valentigney pour un montant de 20 000 €.

| Recettes d'investissement | Compte | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Subventions d'investissement | | 0 | 1 096 686 | 119 051 | 470 830 | 64 800 | 28 297 |
| % évolution | 13 | | | -89,1% | 295,5% | -86,2% | -56,3% |
| % exécution | | 0% | 155% | 0% | 81% | 28% | 27% |
| Travaux | | 0 | 0 | 0 | 0 | 199 719 | 0 |
| % évolution | 23 | | | | | | |
| % exécution | | | | | | | |
| Participation | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28 243 |
| % évolution | 21 | | | | | | |
| % exécution | | | | | | | |
| Total | | 0 | 1 096 686 | 119 051 | 470 830 | 264 519 | 56 540 |
| Taux d'évolution global | | -100,0% | | -89,1% | 295,5% | -43,8% | -78,6% |
| Taux d'exécution global (CA/BP) | | 0% | 155% | 0% | 81% | 115% | 54% |

3. Analyse de la section de fonctionnement

3.1. Evolution des dépenses

Les dépenses de fonctionnement du budget annexe de la restauration s'élèvent à 9 525 746 € en 2016, en diminution de -2,1% par rapport à 2015.

Les achats sont principalement constitués des dépenses liées aux approvisionnements en denrées alimentaires comme les céréales et les produits d'épicerie pour un montant de 1 446 650 €, soit une baisse de -7,8%.

Les prestations de service d'un montant de 168 949 € baissent de 13,8%, soit un écart de -26 954 €.

Les charges d'activité concernent à 99,7% les chèques restaurant pour un montant de 3 821 058 € soit une évolution de 0,8% par rapport à 2015.

La masse salariale, qui représente 39% du budget annexe, s'établit à 3 716 848 €, en diminution de -1,2%.

| Dépenses de fonctionnement | Compte | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Achats (matières et fournitures) | | 1 191 300 | 1 283 533 | 1 293 065 | 1 575 641 | 1 727 726 | 1 602 250 |
| % évolution | 60 | 0,6% | 7,7% | 0,7% | 21,9% | 9,7% | -7,3% |
| % exécution | | 88% | 97% | 98% | 89% | 95% | 87% |
| Entretien, réparations... | | 158 520 | 161 534 | 155 055 | 138 076 | 152 799 | 124 434 |
| % évolution | 61 | -5,4% | 1,9% | -4,0% | -11,0% | 10,7% | -18,6% |
| % exécution | | 66% | 72% | 76% | 70% | 79% | 68% |
| Prestations de services | | 470 698 | 379 447 | 477 464 | 208 056 | 195 903 | 168 949 |
| % évolution | 62 | 8,7% | -19,4% | 25,8% | -56,4% | -5,8% | -13,8% |
| % exécution | | 87% | 73% | 90% | 79% | 77% | 67% |
| Impôts et taxes | | 64 146 | 61 540 | 67 682 | 76 533 | 82 844 | 81 666 |
| % évolution | 63 | -0,4% | -4,1% | 10,0% | 13,1% | 8,2% | -1,4% |
| % exécution | | 97% | 93% | 109% | 123% | 97% | 96% |
| Charges de personnel | | 3 072 833 | 3 051 065 | 3 195 203 | 3 549 647 | 3 763 590 | 3 716 848 |
| % évolution | 64 | -0,7% | -0,7% | 4,7% | 11,1% | 6,0% | -1,2% |
| % exécution | | 97% | 96% | 102% | 99% | 102% | 98% |
| Charges d'activité | | 3 385 184 | 3 758 536 | 3 753 832 | 3 762 118 | 3 803 893 | 3 831 600 |
| % évolution | 65 | -0,6% | 11,0% | -0,1% | 0,2% | 1,1% | 0,7% |
| % exécution | | 99% | 100% | 99% | 100% | 101% | 100% |
| Charges exceptionnelles | | 1 668 | 5 535 | 60 | 0 | 0 | 0 |
| % évolution | 67 | 1289,6% | 231,9% | -98,9% | -100,0% | | |
| % exécution | | 98% | 615% | 7% | 0% | 0% | 0% |
| Total | | 8 344 348 | 8 701 190 | 8 942 361 | 9 310 070 | 9 726 754 | 9 525 746 |
| Taux d'évolution global | | -0,1% | 4,3% | 2,8% | 4,1% | 4,5% | -2,1% |
| Taux d'exécution global (CA/BP) | | 95% | 96% | 99% | 96% | 99% | 95% |

3.2. Evolution des recettes

Les recettes de fonctionnement du budget annexe de la restauration s'élèvent à 9 857 408 € en 2016, en diminution de -7,2% par rapport à 2015.

Les produits de services augmentent de 1,4% et s'élèvent à 3 089 597 € en 2016 contre 3 047 280 € en 2015.

Le montant des participations s'élève à 6 767 811 € et est en diminution de -10,7%. La participation du budget général au budget annexe s'élève à 6 597 520 € en diminution de -10,5% par rapport à 2015. La participation de l'Etat s'élève à 170 291 € en diminution de -19,3%.

| Recettes de fonctionnement | Compte | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|------------------------------------|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Produits de services... | | 2 568 253 | 2 682 350 | 2 526 190 | 3 429 121 | 3 047 280 | 3 089 597 |
| % évolution | 70 | 0,0% | 4,4% | -5,8% | 35,7% | -11,1% | 1,4% |
| % exécution | | 88% | 92% | 87% | 110% | 96% | 98% |
| Dotations et participations | | 5 955 769 | 6 183 793 | 6 228 165 | 5 813 205 | 7 578 111 | 6 767 811 |
| % évolution | 74 | 0,3% | 3,8% | 0,7% | -6,7% | 30,4% | -10,7% |
| % exécution | | 97% | 97% | 98% | 86% | 114% | 95% |
| Produits exceptionnels | | 444 | 3 016 | 3 100 | 37 623 | 0 | 0 |
| % évolution | 77 | | 579,3% | 2,8% | 1113,6% | | |
| % exécution | | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| Total | | 8 524 466 | 8 869 159 | 8 757 455 | 9 279 949 | 10 625 391 | 9 857 408 |
| Taux d'évolution global | | 0,2% | 4,0% | -1,3% | 6,0% | 14,5% | -7,2% |
| Taux d'exécution global (CA/BP) | | 94% | 96% | 95% | 94% | 108% | 96% |

4. Résultats de clôture

4.1. Résultat brut

Le résultat de clôture de l'année 2016, après reprise des résultats antérieurs, présente un excédent de 172 505 € calculé de la manière suivante :

| | |
|---|------------------|
| Section d'investissement | |
| Recettes réelles d'investissement | 56 540 |
| Recettes d'ordre d'investissement (amortissements) | 309 303 |
| Reprise des résultats antérieurs | 69 768 |
| Total recettes d'investissement | 435 611 |
| Dépenses réelles d'investissement | 286 906 |
| Reprise des résultats antérieurs | 0 |
| Total dépenses d'investissement | 286 906 |
| Soit un résultat d'investissement en excédent pour 2016 | 148 706 |
| Section de fonctionnement | |
| Recettes réelles de fonctionnement | 9 857 408 |
| Reprise des résultats antérieurs | 1 441 |
| Total recettes de fonctionnement | 9 858 849 |
| Dépenses réelles de fonctionnement | 9 525 746 |
| Dépenses d'ordre de fonctionnement (amortissements) | 309 303 |
| Reprise des résultats antérieurs | 0 |
| Total dépenses de fonctionnement | 9 835 050 |
| Soit un résultat de fonctionnement en excédent pour 2016 | 23 799 |
| Soit un résultat brut de clôture en excédent pour 2016 | 172 505 |

4.2. Résultat net

En l'absence de restes à réaliser, le résultat net est égal au résultat brut, soit un excédent de 172 505 €.

5. Annexe 2016

5.1. Annexe 1 : Résultats budgétaires de l'exercice budgétaire retracés au compte de gestion avant reprise des résultats antérieurs

| | Section d'investissement | Section de fonctionnement | Total des sections |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| <u>Recettes</u> | | | |
| Prévisions budgétaires totales (A) | 413 500 | 10 335 605 | 10 749 105 |
| Titres de recettes émis (B) | 365 843 | 9 982 482 | 10 348 326 |
| Réductions de titres (C) | | 125 074 | 125 074 |
| Recettes nettes (D = B-C) | 365 843 | 9 857 408 | 10 223 251 |
| <u>Dépenses</u> | | | |
| Autorisations budgétaires totales (E) | 413 500 | 10 335 605 | 10 749 105 |
| Mandats émis (F) | 286 906 | 9 836 679 | 10 123 584 |
| Réductions de Mandats (G) | | 1 629 | 1 629 |
| Dépenses nettes (H = F-G) | 286 906 | 9 835 050 | 10 121 955 |
| <u>Résultat de l'exercice</u> | | | |
| Excédent (D-H) | 78 938 | 22 358 | 101 296 |
| Déficit (H-D) | | | |

Je vous prie de bien vouloir délibérer.

Le Président du Conseil départemental,

Rapport présenté par :
M. SAVOLDELLI
Vice-Président du Conseil départemental

