

Envoyé en préfecture le 22/12/2023

Reçu en préfecture le 22/12/2023

Publié le

ID : 069-216902593-20231218-42869-BF



# Régie Autonome de la Restauration Scolaire et Sociale



## Relevé provisoire des résultats d'exploitation

1<sup>er</sup> janvier au 30 juin de l'année 2023



Régie Autonome de Restauration Scolaire et Sociale

## SOMMAIRE

1 - RELEVÉ PROVISOIRE DES RESULTATS D'EXPLOITATION - BALANCE ARRETÉE PAR LE COMPTABLE PUBLIC.....	2
2 - DEPENSES SUR LA PERIODE.....	3
3 - RECETTES SUR LA PERIODE.....	5
4 - EVOLUTION DES EFFECTIFS DE RESTAURATION.....	6
5 - EVOLUTION DES ACHATS DE PRODUITS SOUS SIGNE DE QUALITE.....	6
6 - EVOLUTION DU COUT DE L'ASSIETTE.....	7

## 1 - RELEVÉ PROVISOIRE des résultats d'exploitation - Balance arrêtée par le Comptable public

La Régie autonome de la restauration scolaire et sociale fait l'objet d'un budget annexe au budget de la Ville dont l'exécution donne lieu chaque année à la restitution d'un relevé provisoire d'exploitation au 30 juin.

Pour l'année 2023, le budget de fonctionnement de la Régie, s'élève à 4 125 258,95 € (budget supplémentaire inclus).

Au 30 juin 2023, les sommes mandatées sont conformes à la balance arrêtée par le Comptable public et se répartissent de la façon suivante :

### DEPENSES

Chapitre	Budgété	Mandats émis
011 Charges à caractère général	2 178 243,72 €	839 056,46 €
012 Charges de personnel et frais assimilés	1 556 198,00 €	52 137,67 €
65 Autres charges de gestion courante	130,00 €	2,21 €
67 Charges exceptionnelles	335 994,95 €	0,00 €
042 Opérations d'ordres	50 000,00 €	0,00 €
022 Dépenses imprévues	4 692,28 €	0,00 €
<b>Total</b>	<b>4 125 258,95 €</b>	<b>891 196,34 €</b>

### RECETTES

Chapitre	Budgété	Titres émis
013 Atténuations de charges	10 000,00 €	0,00 €
70 Ventes de produits finis et intermédiaires	3 728 299,00 €	1 585 070,76€
74 Subventions d'exploitation	1 935,00 €	-397,80 €
75 Autres produits de gestion courante	30,00 €	1 224,00 €
77 Produits exceptionnels	0,00 €	20,40 €
042 Opérations d'ordres	50 000,00 €	0,00 €
002 Excédent de fonctionnement reporté	334 994,95 €	0,00 €
<b>Total</b>	<b>4 125 258,95 €</b>	<b>1 585 917,36€</b>

Toutefois, les dépenses et recettes arrêtées au 30 juin 2023 par le Comptable public ne sont pas les montants réels correspondants à la période, aussi afin de pouvoir analyser l'activité, sont prises en compte dans le présent rapport l'ensemble des dépenses et recettes qui se rattachent à l'activité du 1<sup>er</sup> semestre.

## 2 - DEPENSES REELLES sur la période

---

Les dépenses considérées correspondent aux dépenses mandatées à la Trésorerie à la date du 30 juin auxquelles s'ajoutent les dépenses en instance de traitement sur cette période.

La réalité des dépenses engagées sur cette période correspond à 1 767 607,96€ soit **42,85% du budget annuel alloué** (42,27% en 2022).

**Chapitre 011 « Charges à caractère général »** : 49,38% réalisé (46,30% en 2022)

### **Compte 6013 – Achats alimentaires :**

Les achats alimentaires réalisés sur la période représentent 51,31% de la ligne de crédit allouée (49,95% en 2022). C'est le poste le plus important du chapitre 011.

Les achats alimentaires représentent plus de 87% des charges à caractère général de la Régie de restauration. Ils évoluent selon le nombre de convives et varient selon le coût de l'assiette.

**Chapitre 012 « Charges du personnel et frais assimilés »** : 44,46% réalisé (42,42% en 2022)

**Compte 6215 - personnels affectés par la collectivité de rattachement** : 44,66% réalisé (42,39% en 2022)

Les charges de personnel s'élèvent à 639 038,41€.

Elles concernent le personnel mis à disposition par la Ville à la Régie sur la mission de restauration (achats/magasin, fabrication, livraison, qualité, administration).

Seules les heures réellement effectuées par ce personnel pour la mission de restauration sont facturées par la Ville sur le budget annexe de la Régie de restauration.

**Compte 64\* - Salaires et charges du personnel Régie** : 44,89% réalisé (43,65% en 2022)

Les salaires bruts et les charges rattachées s'élèvent à 52 844,82€.

N° Compte	Libellés	Budget primitif 2023	BS	Budget autorisé 2023	(A) Balance Trésorerie au 30/06	(B) En attente Trésorerie	(A)-(B) Dépenses réelles	Reste à réaliser	Budget réalisé en %	Budget réalisé 2022 en %
<b>011</b>	<b>Charges à caractère général</b>	<b>2 060 335 €</b>	<b>117 909 €</b>	<b>2 178 243,72 €</b>	<b>839 056,46 €</b>	<b>236 666,06 €</b>	<b>1 075 722,52 €</b>	<b>1 102 521,20 €</b>	<b>49,38 %</b>	<b>46,30 %</b>
6013	Achats Alimentaires	1 712 610 €	117 094 €	1 829 703,72 €	757 842,12 €	180 961,70 €	938,82 €	890 899,90 €	51,31 %	49,95 %
6021	Consommables	59 000 €	115 €	59 115,00 €	22 176,15 €	4 709,67 €	26 885,82 €	22392,18 €	45,48 %	29,49 %
60222	Produits entretien	67 000 €		67 000,00 €	12 372,01 €	7 853,77 €	20 225,78 €	46 724,22 €	30,19 %	23,77 %
60223	Fournitures cuisine	12 000 €		12 000,00 €	798,34 €	7 786,83 €	8 585,17 €	3 414,83 €	71,54 %	36,07 %
6026	Emballages Cond.	85 000 €	700 €	85 700,00 €	23 995,49 €	11 015,92 €	35 011,41 €	68580,59 €	40,85 %	43,70 %
6032	Variation stocks autres approv.	10 000 €		10 000,00 €			0,00 €	10 000,00 €	0,00 %	0,00 %
6063	Fournit. entretien/petit mat.	7 000 €		7 000,00 €	0,00 €	1 239,00 €	1 239,00 €	5 761,00 €	17,70 %	13,27 %
6064	Fournit.Administ.	4 250 €		4 250,00 €	1 228,99 €	635,36 €	1 864,35 €	2 385,65 €	43,87 %	27,82 %
6068	Autres mat. Et fournitures	5 000 €		5 000,00 €	1 128,76 €	227,80 €	1 356,56 €	3 643,44 €	27,13 %	22,25 %
611	Sous traitance	20 000 €		20 000,00 €	3 706,00 €	3 281,48 €	6 987,48 €	13 012,52 €	34,94 %	32,41 %
6135	Locations mobilière	23 000 €		23 000,00 €	4 926,30 €	990,84 €	5 917,14 €	17 082,86 €	25,73 %	25,93 %
61558	Entretien, réparation	0 €		0,00 €		51,50 €	51,50 €	-51,50 €		
6156	Maintenance	4 500 €		4 500,00 €	4 605,69 €		4 605,69 €	-105,69 €	102,35 %	94,17 %
6161	Multirisques	1 935 €		1 935,00 €	3 278,71 €		3 278,71 €	-1 343,71 €	169,44 %	97,44 %
617	Etudes et recherches	20 680 €		20 680,00 €	0,00 €	17 656,80 €	17 656,80 €	3 023,20 €	85,38 %	
618	Divers (documentation,abts)	5 000 €		5 000,00 €	-39,10 €	0,00 €	-39,10 €	5 039,10 €	-0,78 %	22,93 %
6225	Indemnités au comptable et aux régisseurs	110 €		110,00 €	0,00 €	110,00 €	110,00 €	0,00 €	100,00 %	100,00 %
6226	Honoraires	500 €		500,00 €	0,00 €		0,00 €	500,00 €	0,00 %	0,00 %
6227	Frais d'actes et contentieux	0 €		0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €		
6231	Annonces et insertions	15 000 €		15 000,00 €	2 916,00 €		2 916,00 €	12 084,00 €	19,44 %	16,20 %
6233	Foires et expositions (salon)	4 000 €		4 000,00 €	0,00 €		0,00 €	4 000,00 €	0,00 %	0,00 %
6251	Voyages et déplacements	500 €		500,00 €	59,02 €	116,78 €	175,80 €	324,20 €	35,16 %	49,71 %
6256	Missions	300 €		300,00 €			0,00 €	300,00 €	0,00 %	0,00 %
6261	Frais postaux	450 €		450,00 €	61,98 €	28,61 €	90,59 €	359,41 €	20,13 %	43,01 %
6283	Frais de nettoyage des locaux	2 500 €		2 500,00 €			0,00 €	2 500,00 €	0,00 %	0,00 %
<b>012</b>	<b>Charges de personnel et frais assimilés</b>	<b>1 556 198 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1 556 198,00 €</b>	<b>52 137,67 €</b>	<b>639 745,56 €</b>	<b>691 883,23 €</b>	<b>864 314,77 €</b>	<b>44,46 %</b>	<b>42,42 %</b>
6215	Personnel affecté par la collectivité de rattachement	1 430 860 €		1 430 860,00 €	0,00 €	639 038,41 €	639 038,41 €	791 821,59 €	44,66 %	42,39 %
6218	Autre personnel extérieur au service	7 210 €		7 210,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7 210,00 €	0,00 %	34,29 %
6333	Part. Formation prof.	419 €		419,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	419,00 €	0,00 %	0,00 %
6411	Salaires et appointements	77 628 €		77 628,00 €	35 002,73 €	707,15 €	35 709,88 €	41 918,12 €	46,00 %	45,17 %
6413	Primes diverses	0 €		0,00 €	182,94 €		182,94 €	-182,94 €		
6414	Indemnités et avant. Divers	600 €		600,00 €	300,00 €		300,00 €	300,00 €	50,00 %	50,00 %
6451	URSSAF	27 254 €		27 254,00 €	11 884,00 €		11 884,00 €	15 370,00 €	43,60 %	41,46 %
6453	Cotisations retraite	3 293 €		3 293,00 €	1 500,00 €		1 500,00 €	1 793,00 €	45,55 %	44,06 %
6454	Cotisations ASSEDIC	3 088 €		3 088,00 €	1 447,00 €		1 447,00 €	1 641,00 €	46,86 %	45,28 %
6458	Cotisations autres organismes sociaux	3 903 €		3 903,00 €	1 821,00 €		1 821,00 €	2 082,00 €	46,66 %	45,78 %
6474	Versement aux autres œuvres sociales	1 593 €		1 593,00 €			0,00 €	1 593,00 €	0,00 %	0,00 %
6475	Méd. Travail/Pharmacie	350 €		350,00 €			0,00 €	350,00 €	0,00 %	0,00 %
648	Autres charges Pers.	0 €		0,00 €			0,00 €	0,00 €		
<b>042</b>	<b>opération d'ordre de transfert entre section</b>	<b>50 000 €</b>	<b>0 €</b>	<b>50 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>50 000,00 €</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>
6031	Variation stocks alimentaires	50 000 €		50 000,00 €				50 000,00 €		
<b>65</b>	<b>Autres charges de gestion courante</b>	<b>130 €</b>	<b>0 €</b>	<b>130,00 €</b>	<b>2,21 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>2,21 €</b>	<b>127,79 €</b>	<b>1,70 %</b>	<b>0,16 %</b>
6541	Créances admise en non valeur	100 €		100,00 €			0,00 €	100,00 €	0,00 %	0,00 %
658	Charges div.gest.courante	30 €		30,00 €	2,21 €		2,21 €	27,79 €		
		<b>3 666 662,72 €</b>	<b>117 909,00 €</b>	<b>3 784 571,72 €</b>	<b>891 196,34 €</b>	<b>876 411,62 €</b>	<b>1 767 607,96 €</b>	<b>2 016 963,76 €</b>	<b>46,71 %</b>	<b>43,89 %</b>
<b>67</b>	<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>1 000 €</b>	<b>334 994,95 €</b>	<b>335 994,95 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>335 994,95 €</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>
6711	Intérêts moratoires et pénalités sur marchés	500 €		500,00 €			0,00 €	500,00 €	0,00 %	0,00 %
6712	Pénalités, amendes fiscales et pénales			0,00 €			0,00 €	0,00 €		
6718	Autres charges Exceptionnelles			0,00 €			0,00 €	0,00 €		
672	Reversement de l'excédent à la collectivité		334 994,95 €	334 994,95 €			0,00 €	334 994,95 €	0,00 %	0,00 %
6722	Charges exploit. Sur exercice antérieur	0 €		0,00 €			0,00 €	0,00 €		
673	Titres exploit. Sur exercice antérieur	500 €		500,00 €			0,00 €	500,00 €	0,00 %	0,00 %
<b>022</b>	<b>Dépenses imprévues</b>	<b>91 216 €</b>	<b>-86 524,00 €</b>	<b>4 692,28 €</b>			<b>0 €</b>	<b>4 692,28 €</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>
	<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>3 758 879,00 €</b>	<b>366 379,95 €</b>	<b>4 125 258,95 €</b>	<b>891 196,34 €</b>	<b>876 411,62 €</b>	<b>1 767 607,96 €</b>	<b>2 357 650,99 €</b>	<b>42,85 %</b>	<b>42,27 %</b>

### 3 - RECETTES REELLES sur la période

Les recettes considérées correspondent aux recettes prises en charge par la Trésorerie à la date du 30 juin auxquelles il faut rajouter les recettes en instance de traitement sur cette période.

La réalité des recettes réalisées sur cette période correspond à 2 020 177,08 €, soit **48,97% du budget annuel alloué** (50,68% en 2022).

La facturation des repas par la Régie de restauration à la Ville s'effectue sur la base des prix de vente conformes à la délibération n° 2023/11 du 30 janvier 2023.

#### Chapitre 70 - Ventes de produits finis

La Régie a réalisé au 30 juin : 54,16% des ventes qu'elle avait budgétisé (54,74% en 2022).

Les recettes s'élèvent à 2 019 323,47 €.

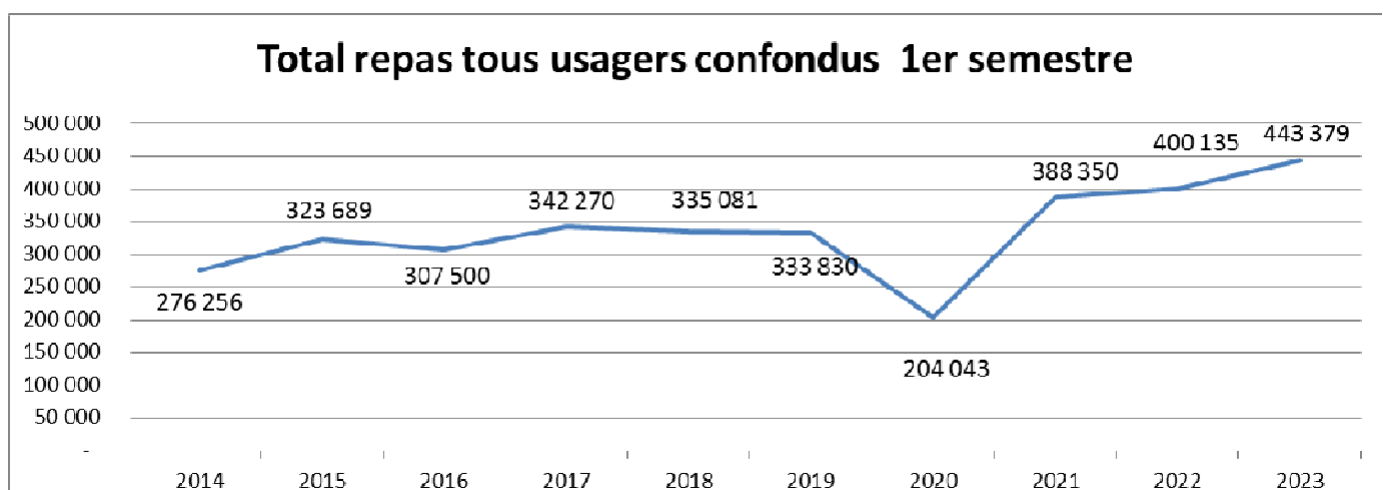
N° Compte	Libellés	Budget primitif 2023	BS	Budget autorisé 2023	(A) Balance Trésorerie au 30/06	(B) En attente Trésorerie	(A)+(B) Recettes réelles	Reste à réaliser	Budget réalisé en %	Budget réalisé 2022 en %
002	Excédent de fonctionnement reporté		334 994,95 €	334 994,95 €				334 994,95 €	0,00 %	0,00 %
013	Atténuation de charges	10 000 €	0,00 €	10 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10 000,00 €	0,00 %	0,00 %
6032	Variations stocks autres approv.	10 000 €		10 000,00 €	0,00 €		0,00 €	10 000,00 €	0,00 %	0,00 %
64198	Remboursements sur rémunération du personnel	0 €		0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €		
042	Opérations d'ordre de transfert entre section	50 000 €	0,00 €	50 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	50 000,00 €	0,00 %	0,00 %
6031	Variations stocks alimentaires	50 000 €		50 000,00 €	0,00 €		0,00 €	50 000,00 €	0,00 %	0,00 %
70	<b>Ventes de produits fabriqués et prestations de service</b>	<b>3 696 914 €</b>	<b>31 385 €</b>	<b>3 728 299,00 €</b>	<b>1 585 070,76 €</b>	<b>434 252,71 €</b>	<b>2 019 323,47 €</b>	<b>1 708 975,53 €</b>	<b>54,16 %</b>	<b>54,74 %</b>
701	Ventes de produits finis et intermédiaires	3 695 522 €	31 385,00 €	3 726 907,00 €	1 585 070,76 €	433 560 €	2 018 616,32 €	1 708 290,68 €	54,16 %	54,74 %
7011	Vente de produits scolaires	3 005 161 €		3 005 161,00 €	1 316 862,28 €	374 309,68 €	1 691 171,96 €	1 313 989,04 €	56,28 %	57,52 %
7012	Vente de produits sociaux	484 081 €	31 385,00 €	515 466,00 €	205 625,18 €	39 561,01 €	245 186,19 €	270 279,81 €	47,57 %	46,79 %
7013	Vente repas personnel	110 280 €		110 280,00 €	43 688,30 €	13 074,87 €	56 763,17 €	53 580 €	51,47 %	50,29 %
7014	Vente Repas ou buffets commandés	92 000 €		92 000,00 €	18 895,00 €	6 600,00 €	25 495,00 €	66 505 €	27,71 %	14,17 %
	Semaine du goût	4 000 €		4 000,00 €			0,00 €	4 000,00 €	0,00 %	0,00 %
7081	Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel (A	1 392 €		1 392,00 €		707,15 €	707,15 €	684,85 €	50,80 %	47,33 %
74	<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>1 935 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1 935,00 €</b>	<b>-397,80 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-397,80 €</b>	<b>2 332,80 €</b>		
7401	Subvention Ville									
7402	Subvention Education Nationale (petit déjeuner)	1 935 €		1 935,00 €	-397,80 €		-397,80 €	2 332,80 €	-20,56 %	0,00 %
75	<b>Autres produits de gestion courante</b>	<b>30 €</b>	<b>0 €</b>	<b>30,00 €</b>	<b>1 224,00 €</b>	<b>0,21 €</b>	<b>1 224,21 €</b>	<b>-1 194,21 €</b>		
7588	Autres	30 €		30,00 €	1 224,00 €	0,21 €	1 224,21 €	-1 194,21 €		
77	<b>Produits exceptionnels</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>20,40 €</b>	<b>6,80 €</b>	<b>27,20 €</b>	<b>-27,20 €</b>		
7711	Débit et pénalités perçus	0 €		0,00 €			0,00 €	0,00 €		
7714	Recouvrement sur créances admises en nv	0 €		0,00 €	20,40 €	6,80 €	27,20 €	-27,20 €		
7718	Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	0 €		0,00 €			0,00 €	0,00 €		
773	Produits sur exercice antérieur	0 €		0,00 €			0,00 €	0,00 €		
	<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>3 758 879,00 €</b>	<b>366 379,95 €</b>	<b>4 125 258,95 €</b>	<b>1 585 917,36 €</b>	<b>434 259,72 €</b>	<b>2 020 177,08 €</b>	<b>2 105 081,87 €</b>	<b>48,97 %</b>	<b>50,68 %</b>

#### 4 - Evolution des EFFECTIFS DE RESTAURATION

1er semestre	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	% répartition activité 2023	évolution 2023/2022	évolution 2023/2014
Nbre jours scolaires	80	80	80	80	77	77	57	78	72	78	86,9%	10,40%	61,58%
Effectifs scolaires	238 565	291 338	276 448	312 634	303 717	308 273	186 665	352 500	349 170	385 470			
Scolaire (moy/jour)	2 982	3 642	3 469	3 892	3 930	3 997	3 275	4 519	4 819	4 936		2,43%	65,53%
Effectifs sociaux	34 960	29 710	29 486	27 364	28 982	23 070	15 401	35 408	49 831	55 624	12,5%	11,63%	59,11%
<b>Sous total</b>	<b>273 525</b>	<b>321 048</b>	<b>305 934</b>	<b>339 998</b>	<b>332 699</b>	<b>331 343</b>	<b>202 066</b>	<b>387 908</b>	<b>399 001</b>	<b>441 094</b>		<b>10,55%</b>	<b>61,26%</b>
<b>Buffet/repas</b>	<b>2 731</b>	<b>2 641</b>	<b>1 566</b>	<b>2 272</b>	<b>2 382</b>	<b>2 487</b>	<b>1 977</b>	<b>442</b>	<b>1 134</b>	<b>2 285</b>	0,5%	101,50%	-16,33%
<b>Total effectifs usagers</b>	<b>276 256</b>	<b>323 689</b>	<b>307 500</b>	<b>342 270</b>	<b>335 081</b>	<b>333 830</b>	<b>204 043</b>	<b>388 350</b>	<b>400 135</b>	<b>443 379</b>	100,0%	<b>10,81%</b>	<b>60,50%</b>

Le nombre de jours de restauration scolaire ainsi que les effectifs scolaires sur ce 1<sup>er</sup> semestre sont en hausse par rapport à 2022 (effectifs scolaires en hausse de 10,4%).

Le nombre total de repas tous usagers confondus (scolaires, sociaux et manifestations ville) est également en augmentation de 10,8%. La progression est constante chaque année (à l'exception de l'année 2020 marquée par le confinement COVID).



#### 5 - Evolution des ACHATS DE PRODUITS SOUS SIGNE DE QUALITE

Dans le cadre de la loi Egalim, depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2022, la restauration collective a pour obligation d'instaurer au minimum 50% de produits durables dont 20% de produits bio dans ses achats alimentaires.

Sur le 1<sup>er</sup> semestre 2023, la cuisine centrale poursuit son engagement dans l'alimentation orientée vers la qualité en intégrant 40% de produits sous signe de qualité (SIQO) dans ses achats alimentaires dont 25% de produits BIO.

La progression des produits SIQO est freinée par l'indisponibilité de certains produits labellisés commandés qui doivent finalement être remplacés par des produits conventionnels.

Pour mémoire :

- 1<sup>er</sup> semestre 2022 : 43,60% de produits SIQO dont 26,74% de produits BIO
- 1<sup>er</sup> semestre 2021 : 40% de produits SIQO dont 20,4% de produits BIO

## 6 - Evolution du COUT DE L'ASSIETTE

Le coût de l'assiette est calculé mensuellement en tenant compte des achats alimentaires, de la variation de stocks alimentaires et du nombre de convives.

Ce coût moyen pondéré pour le 1<sup>er</sup> semestre de l'année 2023 est de **2,01 €** (1,85€ en 2022). Il reste inférieur au coût d'objectif budgétaire fixé à 2,06 € pour 2023.

ANNEE 2023	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN	MOYENNE	Objectif BP
coût de l'assiette (sans les prestations ville)	1,79 €	1,94 €	1,89 €	2,30 €	1,89 €	2,29 €	2,01 €	2,06 €
ANNEE 2022	JANVIER	FEVRIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN	MOYENNE	Objectif BP
coût de l'assiette (sans les prestations ville)	1,66 €	1,62 €	1,77 €	2,13 €	1,86 €	2,06 €	1,85 €	1,90 €

