

Direction des finances et des marchés

RAPPORT N° 2021-5 – 1 . 3 . 3

au CONSEIL DÉPARTEMENTAL

Séance du 18/10/2021

Budget supplémentaire 2021 – budget annexe du laboratoire départemental de santé environnementale.

Le présent rapport présente tout d'abord les éléments de synthèse du budget supplémentaire 2021 du Budget annexe du laboratoire départemental de santé environnementale (BALSE), puis les principaux ajustements proposés tant en recettes qu'en dépenses.

➤ **Le montant des propositions**

Au global, hors reports, résultats et ajustements de la participation du budget général, les propositions réelles pour le budget supplémentaire 2021 se totalisent comme suit :

Recettes de fonctionnement (RF)	1 449	Recettes d'investissement (RI)	0
Dépenses de fonctionnement (DF)	212 049	Dépenses d'investissement (DI)	0
Solde négatif en section de fonctionnement (RF-DF)	-210 600	Solde positif en section d'investissement (RI-DI)	0

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

Le budget supplémentaire 2021 a également pour vocation :

- d'affecter le résultat constaté au compte administratif 2020 à hauteur de 41 762,58 €, dont 10 819,47 € d'excédent en fonctionnement et 30 943,11 € d'excédent en investissement.

Résultat brut de l'exercice 2020				
	Dépenses	Recettes	Reprise des résultats	Solde
FONCTIONNEMENT	1 524 727	1 532 595	2 952	10 819
INVESTISSEMENT	102 047	93 740	39 250	30 943
TOTAL	1 626 774	1 626 335	42 201	41 763

- de reprendre les restes à réaliser constatés au compte administratif 2020, qui deviennent des reports. Ils s'élèvent à 24 536 € en dépenses d'investissement et sont destinés essentiellement à la réalisation de travaux dans les locaux du laboratoire.

➤ **La participation du budget général 2021**

Au regard des réajustements de crédits 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 201 336 €. Elle s'établit à 1 383 966 € à l'issue du budget supplémentaire, essentiellement au vu du réajustement nécessaire des frais de personnel ;
- En investissement, la contribution diminue de 7 962 € pour atteindre 76 540 € 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	BS 2021	TOTAL 2021	% évol Total / BP
A	Recettes réelles de fonctionnement :	1 767 630	213 604	1 981 234	12,1%
	- Propositions nouvelles		1 449		
	- Reprise du résultat de fonctionnement		10 819		
	- Participation du Budget Général	1 182 630	201 336	1 383 966	17,0%
B	Dépenses réelles de fonctionnement :	1 703 632	212 049	1 915 681	12,4%
	- Propositions nouvelles		212 049		
C=A-B	Épargne brute (hors reprise du résultat)	63 998	-9 264	54 734	-14,5%
C/A	Taux d'épargne brute	3,6%		2,8%	-23,7%
D	Autofinancement (RF-DF)	63 998	1 555	65 553	2,4%
E	Recettes réelles d'investissement hors emprunts :	91 102	22 981	114 083	25,2%
	- Propositions nouvelles		-		
	- Reprise du résultat d'investissement		30 943		
	- Participation du Budget Général	84 502	-7 962	76 540	-9,4%
F	Dépenses réelles d'investissement :	155 100	24 536	179 636	15,8%
	- Reports		24 536		
	- Propositions nouvelles		-	0	
G=F-E	Montant à financer (charge nette)	63 998	1 555	65 553	2,4%
D	Transfert de l'autofinancement brut en investissement	63 998	1 555	65 553	2,4%
H	Epargne nette (hors reprise du résultat)	63 998	-9 264	54 734	-14,5%
H/A	Taux d'épargne nette	3,6%		2,8%	-23,7%

- La section de fonctionnement présente un solde positif de 1 555 € augmentant légèrement l'autofinancement. Ce solde comprend d'une part, une hausse des crédits de fonctionnement à hauteur de 212 049 € et d'autre part, en recettes, la reprise de l'excédent à hauteur de 10 819 €, une hausse des prévisions de recettes estimée à 1 449 € et une hausse de la participation du budget général de 201 336 €.
- La section d'investissement présente un solde négatif de 1 555 €. En dépenses et recettes réelles d'investissement, les crédits demeurent inchangés. Après prise en compte du financement des reports (24 536 €), la reprise du résultat excédentaire de 2020 à hauteur de 30 943 € permet de diminuer la participation du budget général de 7 962 € (avec, par ailleurs, l'ajustement de la recette d'ordre relative aux amortissements à hauteur de 1 555 €).

L'épargne nette, calculée hors reprise du résultat, diminue de 9 264 € passant ainsi de 63 998 € à 54 734 €

Après prise en compte des opérations d'ordre, l'équilibre du budget annexe se résume comme suit :

	BS		BS
Dépenses d'investissement réelles	24 536	Recettes d'investissement réelles	22 981
Dépenses d'investissement d'ordre	0	Recettes d'investissement d'ordre	1 555
Total dépenses d'investissement	24 536	Total recettes d'investissement	24 536
Dépenses de fonctionnement réelles	212 049	Recettes de fonctionnement réelles	213 604
Dépenses de fonctionnement d'ordre	1 555	Recettes de fonctionnement d'ordre	0
Total dépenses de fonctionnement	213 604	Total recettes de fonctionnement	213 604
TOTAL DEPENSES	238 140	TOTAL RECETTES	238 140

➤ **Les propositions d'ajustement hors participation du budget général**

1 - EN SECTION DE FONCTIONNEMENT

1.1. Les propositions en recettes de fonctionnement :+ 1 449 €

	BP 2021	Reports 2020	Propositions BS 2021	Total BS 2021	Total 2021	%évol Total / BP
Participation du BG	-					
<i>Participation du BG au fonctionnement du BALDSE</i>	1 182 630	-	201 336	201 336	1 383 966	17,0%
TOTAL participation du BG	1 182 630	-	201 336	201 336	1 383 966	17,0%
Autres recettes						
<i>Recettes d'analyse</i>	585 000				585 000	0,0%
<i>Reprise sur amortissements et provisions</i>			1 449	1 449	1 449	
TOTAL autres recettes	585 000	-	1 449	1 449	586 449	0,2%
Résultat de fonctionnement			10 819	10 819	10 819	
Total recettes de fonctionnement réelles	1 767 630		213 604	213 604	1 981 234	12,1%
Total recettes de fonctionnement d'ordre	0	0	0	0	0	
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	1 767 630	-	213 604	213 604	1 981 234	12,1%

Dans un souci de transparence des comptes et de fiabilité des résultats de fonctionnement, la constitution d'une provision au titre des dépréciations des actifs circulants représente une dépense obligatoire pour les collectivités territoriales. L'écriture proposée à hauteur de 1 449 € concerne la reprise de la provision constituée en dépenses de fonctionnement (compte 6817). Elle est du montant cumulé des demandes d'admission en non-valeur et de créances éteintes (liquidation judiciaire, surendettement...) qui doivent être présentées à un prochain Conseil départemental.

1.2. Les propositions en dépenses de fonctionnement :+ 212 049 €

	BP 2021	Reports 2020	Propositions BS 2021	Total BS 2021	Total 2021	% évol Total / BP
Total dépenses de personnel	1 034 632	-	181 000	181 000	1 215 632	17,5%
Total achats	235 800	-	0	0	235 800	0,0%
Total prestations de services	425 032	-	29 600	29 600	454 632	7,0%
Total charges de gestion courantes	7 668	-	0	0	7 668	0,0%
Total charges exceptionnelles	500	-	0	0	500	0,0%
Total dotation aux amortissements et aux provisions		-	1 449	1 449	1 449	
Total dépenses de fonctionnement réelles	1 703 632	0	212 049	212 049	1 915 681	12,4%
Total dépenses de fonctionnement d'ordre	63 998	0	1 555	1 555	65 553	2,4%
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	1 767 630	0	213 604	213 604	1 981 234	12,1%

Les réajustements proposés en dépenses de fonctionnement s'établissent globalement à 213 604 € (dont 1 555 € de dépenses d'ordre) et concernent principalement les postes suivants :

- un réajustement à la hausse des dépenses de personnel à hauteur de 181 000 € ;
- une augmentation des dépenses de formation de 15 000 € ;
- un abondement des crédits destinés à l'entretien des locaux et des bâtiments (+ 14 600 € dont 4 600 € de frais de nettoyage).

2 - EN SECTION D'INVESTISSEMENT

2.1. Les propositions en recettes d'investissement : 0 €

	BP 2021	Reports 2020	Propositions BS 2021	Total BS 2021	Total 2021	% évol Total / BP
Participation du BG	-					
Subvention d'investissement du BG au BALDSE	84 502	-	-7 962	-7 962	76 540	-9,4%
TOTAL participation du BG	84 502	-	-7 962	-7 962	76 540	-9,4%
Autres immobilisations financières						
Prêts au personnel	6 600		0	0	6 600	0,0%
TOTAL autres immobilisations financières	6 600		0	0	6 600	0,0%
Résultat d'investissement			30 943	30 943	30 943	
Total recettes d'investissement réelles	91 102	-	22 981	22 981	114 083	25,2%
Total recettes d'investissement d'ordre	63 998		1 555	1 555	65 553	2,4%
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT	155 100	-	24 536	24 536	179 636	15,8%

Hors reprise du résultat, recettes d'ordre et participation du budget général, le budget supplémentaire ne comporte aucune proposition d'ajustement des recettes d'investissement votées au budget primitif.

2.1. Les propositions en dépenses d'investissement : 0 €

	BP 2021	Reports 2020	Propositions BS 2021	Total BS 2021	Total 2021	% évol Total / BP
Immobilisations incorporelles						
<i>Concessions et droits similaires</i>	7 000		10 000	10 000	17 000	142,9%
TOTAL immobilisations incorporelles	7 000	-	10 000	10 000	17 000	142,9%
Immobilisations corporelles						
<i>Matériel informatique</i>	3 500	1 637		1 637	5 137	46,8%
<i>Matériel de bureau et mobilier</i>	8 000	1 944		1 944	9 944	24,3%
<i>Autre matériel</i>	70 000		-10 000	-10 000	60 000	-14,3%
TOTAL immobilisations corporelles	81 500	3 581	-10 000	-6 419	75 081	-7,9%
Travaux						
<i>Travaux dans les bâtiments du laboratoire</i>	60 000	20 955		20 955	80 955	34,9%
TOTAL Travaux	60 000	20 955	-	20 955	80 955	34,9%
Autres immobilisations financières						
<i>Prêts au personnel</i>	6 600		0	0	6 600	0,0%
TOTAL immobilisations financières	6 600	-	-	-	6 600	0,0%
Total dépenses d'investissement réelles	155 100	24 536	-	24 536	179 636	15,8%
Total dépenses d'investissement d'ordre	0,00	0	0	0	0	
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT	155 100	24 536	-	24 536	179 636	15,8%

Les mouvements opérés au budget supplémentaire à hauteur de 10 000 € ont pour objet de transférer des crédits depuis le compte autre matériel vers le compte relatif à l'acquisition de logiciels métiers. En effet, au regard des activités d'analyses de l'air et de l'eau réalisées à destination de sa clientèle, le Laboratoire départemental de santé environnementale souhaite optimiser le fonctionnement de son logiciel métier Solution laboratoire, via l'acquisition et le paramétrage de modules de gestion. Il s'agit d'améliorer les volets édition, transmission et stockage des devis, des rapports d'analyses et de générer plusieurs types d'alertes. Il s'agit également de remplacer un logiciel de surveillance des températures

Je vous prie de bien vouloir délibérer.

Le Président du Conseil départemental,

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

