

Direction des finances et des marchés

RAPPORT N° 2017-2 – 1 . 8 . 8

au CONSEIL DÉPARTEMENTAL

Séance du 26/06/2017

Compte administratif 2016. Budget annexe du laboratoire des eaux.

1. EXECUTION BUDGETAIRE 2016	2
1.1. LA SECTION D'INVESTISSEMENT	2
1.1.1. Les dépenses	2
1.1.2. Les recettes (hors résultat reporté)	3
1.2. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	3
1.2.1. Les dépenses	3
1.2.2. Les recettes (hors résultat reporté)	4
2. RESULTATS DE CLOTURE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2016	5

Conformément aux dispositions de l'article L.1612-12 du Code général des collectivités territoriales, j'ai l'honneur de soumettre à votre examen le compte administratif du Budget annexe du Laboratoire des eaux (BALE) pour l'exercice 2016.

Tous les montants indiqués dans ce document sont établis hors TVA, conformément à l'assujettissement à la TVA du budget annexe du laboratoire des eaux.

Les résultats apparaissant au compte de gestion du payeur départemental sont conformes à ceux figurant au compte administratif.

Le laboratoire départemental des eaux, est un laboratoire public d'analyse des eaux intégré à la direction de l'environnement et de l'assainissement donnant toute sa force au service public et à l'action départementale dans le domaine de l'eau.

Ces dernières les activités du laboratoire ont été étendues aux contrôles d'air intérieur. De plus, en 2016, le laboratoire des eaux est également intervenu dans le cadre de la lutte anti-vectorielle, nouvelle mission liée à l'arrêté préfectoral du 28 avril 2016 relatif à la présence du moustique tigre dans le Val-de-Marne. Cette nouvelle mission de santé publique a mobilisé une

partie des effectifs. Aussi le nouvel intitulé du laboratoire qui a été présenté lors du Comité technique départemental du 17 mars 2017 est le Laboratoire Départemental de Santé Environnementale.

Le laboratoire a en charge principalement le prélèvement et le contrôle de la qualité des eaux avec la réalisation de diverses analyses physico-chimiques et bactériologiques ainsi que le prélèvement et l'analyse de l'air intérieur. Il réalise ces prestations d'analyse et de conseil pour la direction des services de l'environnement et de l'assainissement et d'autres services du Département mais également pour des collectivités, des personnes privées, entreprises ou organismes extérieurs avec plusieurs niveaux d'interventions :

- ✓ le volet « sanitaire » (analyses de potabilité et de légionnelles dans les installations de production, de stockage et de distribution d'eau chaude sanitaire) ;
- ✓ le volet assainissement (eaux usées, eaux usées industrielles et eaux pluviales du réseau départemental) ;
- ✓ le volet environnement avec le suivi du milieu naturel : suivi de la qualité des eaux superficielles (rivières et plans d'eau) et souterraines (nappes alluviales) du territoire du Val-de-Marne ;
- ✓ le volet relatif à la qualité de l'air intérieur (crèches).

Pour ces actions, le laboratoire départemental des eaux est agréé par le ministère de la Santé et par le ministère de l'Écologie et du Développement durable et est titulaire d'une accréditation «management de la qualité» décernée par un organisme indépendant, le Comité français d'accréditation (Cofrac).

L'accréditation selon le référentiel ISO 17025 a été obtenue initialement en 2002 pour la partie analyse de l'eau et en 2014 pour la qualité de l'air ; elle est renouvelée périodiquement.

Le budget annexe du laboratoire des eaux (BALE) est financé par la facturation des analyses réalisées pour le compte des différents donneurs d'ordre et perçoit une participation du budget général. Les dépenses relatives à la lutte anti-vectorielle sont imputées au budget général.

1. Exécution budgétaire 2016

1.1. La section d'investissement

1.1.1. Les dépenses

Ces dépenses d'investissement du laboratoire s'élèvent à 153 693 € et sont réalisés à hauteur de 83,8 %. Elles se répartissent de la façon suivante :

Dépenses d'investissement	Prévu	Réalisé	%
Immobilisations corporelles	111 944	104 302	93,17%
Immobilisations en cours	70 000	49 391	70,56%
Immobilisations financières	1 500	0	0,00%
TOTAL	183 444	153 693	83,78%

Immobilisations corporelles (compte 21)

Un titrateur de chimie a été acquis pour un montant de 31 244 €

Il a ainsi été fait l'acquisition d'un système de vanne permettant la connexion de deux colonnes sur le système de chromatographie ionique (quantifier les anions dans les eaux douces et eaux résiduaires), d'enregistreurs de température pour la qualité de l'air intérieur, d'une sonde multi-paramètres et d'un collecteur d'air pour la recherche des moisissures dans l'air.

Les autres investissements concernent le renouvellement de la flotte automobile (acquisition et aménagement de deux véhicules pour les prélèvements pour 36 048 €).

Immobilisations en cours (compte 23)

Des travaux de mise en conformité et d'aménagement ont été réalisés dans les locaux du laboratoire des eaux à hauteur de 49 391 € : mise en conformité du local gaz, installation de la climatisation dans la salle de bactériologie, aménagement de sorbonnes et paillasse dans la laverie du laboratoire.

1.1.2. Les recettes (hors résultat reporté)

Les amortissements financent la section à hauteur de 37 590 € (contrepartie de l'écriture réalisée en dépenses de fonctionnement). La subvention d'équilibre du budget général vers le budget annexe du laboratoire des eaux s'est élevée à 95 876 €.

1.2. La section de fonctionnement

1.2.1. Les dépenses

Les dépenses de fonctionnement du laboratoire intéressent à la fois les dépenses de structure de l'établissement, les dépenses en fournitures et prestations en rapport direct avec la mise en œuvre des activités de prélèvements et d'analyses du laboratoire départemental (essentiellement produits d'analyses et consommables) et les dépenses de personnel :

Dépenses de fonctionnement	Prévu	Réalisé	%
Dépenses de structure de l'équipement	278 550	221 894	79,66%
Dépenses liées aux activités de prélèvements et d'analyses	315 400	281 804	89,35%
Dépenses de personnel et frais de déplacement	1 201 772	1 148 702	95,58%
Dépenses diverses (dont opérations d'ordre)	39 682	38 155	96,15%
TOTAL	1 835 404	1 690 555	92,11%

Charges de fonctionnement courant (comptes 60, 61 et 62 hors frais de déplacement)

Ces dépenses s'élèvent à 503 698 € et sont en baisse par rapport à l'exercice 2015 (- 1,52 %). Elles représentent 30,47 % des dépenses réelles de fonctionnement.

Les dépenses de structure de l'établissement qui recouvrent les frais occasionnés par la location et l'entretien des locaux du laboratoire, la consommation de fluides, les frais d'assurances et les frais de télécommunication sont contenues à hauteur de 221 894 €.

Les autres dépenses concernent directement les activités de prélèvement et d'analyse du laboratoire. Elles s'élèvent, pour 2016, à 281 804 € et sont en diminution par rapport à l'exercice 2015 (-2,84%).

Le premier poste parmi ces dépenses, est celui relatif aux produits d'analyse (produits chimiques, réactifs bactériologiques, bouteilles de gaz...) pour un montant de 123 769 €.

Les autres dépenses sont principalement constituées :

- de la maintenance, de l'entretien, de l'étalonnage et réparation du matériel d'analyse : 59 531 €
- des fournitures et petit équipement (verrerie de laboratoire, sondes, micropipettes...) : 13 137 €

- des vêtements de travail : 8
397 €
- de dépenses relatives à l'élimination des déchets, prestations d'accompagnement qualité :
29 343 €
- d'honoraires pour analyses sous-traitées : 35
021 €

Dépenses de personnel (comptes 64 et 63 et frais de déplacement)

Les dépenses de personnel sont constituées par l'ensemble des rémunérations du personnel et par les charges sociales patronales liées à ces rémunérations (cotisations de Sécurité sociale, de retraite, supplément familial, versements aux mutuelles, remboursement des frais de mission...).

Elles s'élèvent à 1 148 702 €. Entre 2015 et 2016, le niveau de la masse salariale présente une diminution de -3,07% qui s'explique par les mouvements de personnel : le transfert au 1^{er} mai 2016 d'un agent dans le cadre de la mise en place de la cellule de lutte anti-vectorielle, mission relevant du Budget général et le départ au 2^{ème} semestre 2016 du responsable de la structure (remplacé depuis lors).

1.2.2. Les recettes (hors résultat reporté)

La section de fonctionnement du laboratoire des eaux a été financée comme suit :

Recettes de fonctionnement (hors résultat reporté)	Prévu	Réalisé	%
Produit des ventes et des prestations de service (taxes d'analyse)	520 000	569 028	109,43%
Dotations et participations	1 315 372	1 122 555	85,34%
TOTAL	1 835 372	1 691 583	92,17%

Produits des services du domaine et ventes diverses (compte 70)

Les recettes d'analyses sont exécutées au-delà de la prévision budgétaire (109,4%) et concourent au financement de la section de fonctionnement du budget annexe du laboratoire des eaux à hauteur de 33,7% (contre 33,04 % en 2015).

56 451 analyses d'eaux ont été réalisées durant l'année 2016. Le laboratoire a procédé à 29 campagnes de prélèvements et de surveillance de la qualité de l'air intérieur.

La tendance qui émerge en 2016 est la proportion plus importante de recettes issues des analyses d'air par rapport aux années précédentes ; les analyses d'air intérieur représentent 10,6% des recettes d'analyse du laboratoire en 2016 (6,4% en 2015).

Cette hausse des analyses d'air intérieur (+64%), effectuées pour l'essentiel dans les crèches départementales, permet de compenser la perte de recettes enregistrée sur les analyses d'eau et d'atteindre un niveau de recettes équivalent au global à celui de 2015.

Dotations et participations (compte 74)

La participation du budget général a été réalisée à hauteur de 1 122 555 € (pour mémoire, cette participation s'élevait à 1 161 507 € en 2015), soit une diminution de 3,35 % ; elle est exécutée à hauteur de 85,34 %, au regard du besoin de financement des dépenses réalisées sur la section de fonctionnement.

2. Résultats de clôture du compte administratif 2016

Le total des prévisions budgétaires de l'exercice 2016 (budget primitif et supplémentaire cumulés) s'équilibrait en dépenses et en recettes à 1 835 404 € pour la section de fonctionnement et à 183 444 € pour la section d'investissement.

Les réalisations de dépenses s'élèvent pour la section de fonctionnement à 1 690 555 €, (correspondant à un taux d'exécution de 92,11 %) réparti comme suit : 1 652 965 € en mouvements réels et 37 590 € au titre des opérations d'ordre relatives aux amortissements. Pour mémoire, les réalisations 2015 en opérations réelles s'élevaient à 1 696 554 €.

Les dépenses d'investissement 2016 s'établissent, en mouvements réels, à 153 693 € contre 57 810 € en 2015. Le taux d'exécution atteint 83,78 %.

En recettes, les mouvements de la section de fonctionnement s'établissent à hauteur de 1 691 582 € et ceux de la section d'investissement s'élèvent à 133 466 €.

Le résultat de clôture de l'année 2016, après reprise des résultats reportés, présente un excédent global de 15 461 €. Il s'établit à 1 059 € pour la section de fonctionnement et à hauteur de 14 401 € sur la section d'investissement.

Le résultat excédentaire de la section d'investissement financera, au budget supplémentaire 2017, le solde débiteur des restes à réaliser constatés à la clôture de l'exercice 2016. Celui-ci s'élève à 7 299 € et concerne l'acquisition d'un stéréomicroscope équipé d'un écran et d'une caméra.

Le résultat de la section d'investissement après financement des restes à réaliser s'élève à 7 102 €. Le résultat cumulé excédentaire après financement des restes à réaliser s'établit à 8 162 €.

Les résultats 2016 s'établissent comme suit :

Section d'investissement	Réalisé 2015	Réalisé 2016
Recettes réelles	45 500	95 876
Recettes d'ordre	42 967	37 590
s/total recettes d'investissement (A)	88 467	133 466
Report excédent résultat investissement N-1 (C) (nature 001)	3 971	34 628
Total des recettes d'investissement (DR.I.=A+C)	92 438	168 094
Dépenses réelles	57 810	153 693
Dépenses d'ordre		0,00
s/total dépenses d'investissement (B)	57 810	153 693
Report déficit résultat investissement N-1 (C) (nature 001)		
Total dépenses d'investissement (DD.I.=B+C)	57 810	153 693
Déficit d'investissement avant report (E=B-DD.I) à reporter sur N+1 nature (001)		
Excédent d'investissement avant report (E=DR.I.-DD.I.) à reporter sur N+1 nature (001)	34 628	14 401
Reste à réaliser recettes d'investissement		
Reste à réaliser dépenses d'investissement	31 244	7 299
Montant des restes à réaliser investissement (F)	-31 244	-7 299
Excédent d'investissement après report (G=E+F)	3 384	7 102
Section d'exploitation	Réalisé 2015	Réalisé 2016
Recettes réelles	1 739 471	1 691 582
Recettes d'ordre	0	
s/total recettes d'exploitation (H)	1 739 471	1 691 582
Report excédent résultat de fonctionnement N-1 (I) (nature 002)	82	32
Total des recettes d'exploitation (J=H+I)	1 739 553	1 691 614
Dépenses réelles	1 696 554	1 652 965
Dépenses d'ordre	42 967	37 590
Total des dépenses d'exploitation (K)	1 739 521	1 690 555
Excédent d'exploitation (L=J-K)	32	1 059
RESULTAT (M=G+L)	3 416	8 162

Je vous prie de bien vouloir délibérer.

Le Président du Conseil départemental,

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

