

ASSEMBLEE DE CORSE

2 EME SESSION EXTRAORDINAIRE DE 2024

REUNION DU 27 JUIN 2024

RAPPORT DE MONSIEUR
LE PRESIDENT DU CONSEIL EXECUTIF DE CORSE

**APPROVU DI U CONTU FINANZIARIU UNICU DI U
BUGETTU ANNESSU DI U LABORATORIU D'ANALISI DI U
CISMONTE PÈ U 2023**

**APPROBATION DU COMPTE FINANCIER UNIQUE (CFU)
DU BUDGET ANNEXE DU LABORATOIRE D'ANALYSES DU
CISMONTE (2B) POUR L'EXERCICE 2023**

RAPPORT DU PRESIDENT DU CONSEIL EXECUTIF DE CORSE

Introduction

Les laboratoires d'analyses de la Collectivité de Corse constituent ensemble un service public dédié à la protection des populations (sécurité alimentaire, contrôle sanitaire de l'eau, prévention liée aux légionelles, ...) ainsi qu'à la santé animale et végétale. Ils sont un outil essentiel de la politique publique de sécurité sanitaire et font partie intégrante du dispositif de prévention des risques et de gestion des crises sanitaires.

Ils assurent des prestations de mesures et d'analyses pour le compte de clients publics, privés et de particuliers, ainsi que des prestations d'accompagnement, de formation et de conseils.

Les deux laboratoires sont accrédités par le Comité Français d'Accréditation (Cofrac) et agréé auprès du ministère de l'agriculture et de la souveraineté alimentaire, du ministère de la santé et de la prévention, du ministère de la transition écologique et de la cohésion des territoires.

Chaque laboratoire est une direction adjointe de la direction des milieux aquatiques et de la sécurité sanitaire au sein de la direction générale adjointe en charge de l'aménagement et du développement des territoires de la Collectivité de Corse.

À ce jour les deux laboratoires exercent des missions différentes et complémentaires. Issus des deux ex-départements les deux laboratoires de la Collectivité (Pumonti et Cismonte) sont engagés dans une démarche active de fusion, de rationalisation des moyens et de développement économique et scientifique.

La santé publique, l'hygiène alimentaire et l'environnement sont des conditions nécessaires à la qualité du cadre de vie. Une crise sanitaire ou alimentaire, un épisode grave de pollution peuvent en effet entraîner des conséquences importantes au sein d'une entreprise, d'une filière d'activité et même d'un territoire et sa population. Pour prendre les bonnes décisions au bon moment, les responsables publics et privés doivent disposer des données scientifiques utiles et peuvent s'appuyer sur le Laboratoire d'analyses du Cismonte.

Le laboratoire d'analyse Cismonte exerce son activité selon deux grands axes : la sécurité alimentaire d'une part et la qualité environnementale d'autre part.

Le laboratoire effectue des analyses dans plusieurs domaines et est accrédité dans

tous les secteurs analytiques : santé animale, hygiène alimentaire, hygiène publique, chimie agroalimentaire.

Il est également compétent en matière de formation, conseil, audit, et accompagnement à la gestion des Risques.

Ainsi, les missions suivantes sont réalisées au niveau du laboratoire :

- le dépistage des maladies animales réglementées (brucellose, leucose et fièvre catarrhale) ainsi que d'autres maladies d'élevage (infectieuses et parasitaires), diagnostic et prévention des maladies animales (tuberculose et zoonoses) ;
- l'analyse de conformité bactériologique des aliments (analyses officielles et autocontrôles) : le contrôle des aliments se fait à la production, à la transformation, à la distribution et à la restauration (près de 3 500 échantillons par an sont analysés pour la prévention des risques microbiologiques, chimiques et en parasitologies).
- les analyses physico-chimiques des produits agroalimentaires et des productions agronomiques ;
- les analyses bactériologiques de l'environnement (eaux, air, surfaces et Legionella) ;
- le conseil et la formation des professionnels de l'agroalimentaire à l'hygiène et à la qualité.

Le laboratoire d'analyse Cismonte est composé de 34 agents répartis en 3 missions et 5 services sur deux sites (Bastia et Corti).

Ces 34 postes occupés, dont 1 agent à temps partiel (80 %), sont répartis de la façon suivante :

- 28 postes pérennes
 - dont 2 catégories A, 10 catégories B, 16 catégories C
 - dont 27 fonctionnaires (titulaires ou stagiaires), et 1 contractuel (soit 1 CDD de longue durée) ;
- 2 contrats à durée déterminée (CDD de moins de 3 mois) en remplacement de maladie ;
- 4 apprentis.

Le compte financier unique 2023 du laboratoire d'analyses Cismonte s'établit en dépenses et en recettes comme suit :

			Investissement	Fonctionnement	Total cumulé
Recettes	Prévision budgétaire totale	A	168 621,14	2 385 183,78	2 553 804,92
	Recettes réalisées (1)	B	67 652,45	2 287 810,16	2 355 462,61
	Restes à réaliser	C	0,00	0,00	0,00
Dépenses	Autorisation budgétaire totale	D	196 904,00	2 356 900,92	2 553 804,92
	Dépenses réalisées (1)	E	133 215,65	2 222 246,96	2 355 462,61
	Restes à réaliser	F	0,00	0,00	0,00
Différences entre les titres et les mandats	Solde des réalisations de l'exercice (+/-)	G = B - E	-65 563,20	65 563,20	0,00
Résultats antérieurs reportés	Résultats antérieurs reportés (+/-)	H	28 282,86	-28 282,86	0,00
Solde (investissement) ou résultat de clôture (fonctionnement)	Excédent /déficit	G + H	-37 280,34	37 280,34	0,00
Différence entre les restes à réaliser	Restes à réaliser (+/-)	I = C - F	0,00	0,00	0,00
Résultat cumulé	Excédent /déficit	G + H + I	-37 280,34	37 280,34	0,00

I. Investissement

1 - Les dépenses

En 2023, le montant des dépenses totales d'investissement, constituées uniquement de dépenses réelles, s'élève à 133 215,65 € en progression de + 41,66 % (+ 39 174,34 €) par rapport à 2022 (PM : 94 041,31 €).

Chapitre Fonc.	Voté CP 2022	Réalisé 2022	Voté CP 2023	Réalisé 2023	% Réalisé 2023	% Evol Réalisé 2022/2023
900	47 000,00	11 120,09	0,00	0,00	#DIV/0!	-100,00%
906	238 000,00	82 921,22	196 904,00	133 215,65	67,66%	60,65%
	285 000,00	94 041,31	196 904,00	133 215,65	67,66%	41,66%

Ces dépenses réelles d'investissement se ventilent ainsi :

Chapitre Fonc.	Chapitre Nat.	Article Nat.	Article Nat. Libellé	Voté CP 2022	Réalisé 2022	Voté CP 2023	Réalisé 2023	% Réalisé 2023	% Evol Réalisé 2022/2023
900	20 - Immobilisations incorporelles	2031	Frais d'études	47 000,00	11 120,09	0,00	0,00	#DIV/0!	-100,00%
906	20 - Immobilisations incorporelles	2031	Frais d'études	0,00	0,00	254,00	253,97	99,99%	#DIV/0!
906	20 - Immobilisations incorporelles	2051	Concessions et droits similaires	130 000,00	21 450,00	30 000,00	0,00	0,00%	-100,00%
906	21 - Immobilisations corporelles	21351	Bâtiments publics	40 000,00	36 173,90	59 746,00	53 079,00	88,84%	46,73%
906	21 - Immobilisations corporelles	21578	Autre matériel technique	43 000,00	24 315,07	37 120,00	22 346,45	60,20%	-8,10%
906	21 - Immobilisations corporelles	2181	Installations générales, agencements et aménagements divers	0,00	0,00	0,00	470,25	#DIV/0!	#DIV/0!
906	21 - Immobilisations corporelles	21828	Autres matériels de transport	0,00	0,00	54 904,00	54 903,33	100,00%	#DIV/0!
906	21 - Immobilisations corporelles	21838	Autre matériel informatique	20 000,00	0,00	13 000,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
906	21 - Immobilisations corporelles	21848	Autres matériels de bureau et mobiliers	5 000,00	492,25	1 880,00	2 162,65	115,03%	339,34%
906	21 - Immobilisations corporelles	2188	Autres	0,00	490,00	0,00	0,00	#DIV/0!	-100,00%
				285 000,00	94 041,31	196 904,00	133 215,65	67,66%	41,66%

Les dépenses d'investissement de 133 K€ effectuées en 2023 ont notamment permis :

- la construction et l'aménagement d'une pergola et d'un portail au laboratoire d'analyses de Furiani (53 K€),
- l'achat et le remplacement de matériels divers : distillateur extracteur, réfrigérateur pour réactifs de laboratoires, pipettes électriques pour analyse,

- bain réfrigérant à circulation, centrifugeuse extracteur, tuberculine... (22 K€),
- l'acquisition de trois véhicules de type Citroën C3 et d'un Peugeot Partner, en remplacement de véhicules usagers (55 K€),
- l'acquisition de divers mobiliers et accessoires de bureau (2 K€).

2 - Les recettes

Les recettes d'investissement du laboratoire Cismonte sont exclusivement des recettes d'ordre liées aux amortissements des équipements et dont le montant en 2023 s'établit à 67 652,45 €, soit + 4,83 % (+ 3 116,95 €) par rapport à 2022 (PM : 64 535,50 €).

Chapitre Fonc.	Chapitre Nat.	Réalisé 2022	Voté CP 2023	Réalisé 2023	% Réalisé 2023	% Evol Réalisé 2022/2023
926	040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	64 535,50	83 234,00	67 652,45	98,40%	4,83%
		64 535,50	83 234,00	67 652,45	81,28%	4,83%

Elles sont ventilées comme suit :

Chapitre Fonc.	Chapitre Nat.	Article Nat.	Article Nat. Libellé	Voté CP 2022	Réalisé 2022	Voté CP 2023	Réalisé 2023	% Réalisé 2023	% Evol Réalisé 2022/2023
926	040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	2805	Concessions et droits similaires, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	2 400,00	6 701,00	0,00	10 724,00	#DIV/0!	60,04%
926	040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	28121	Plantations d'arbres et d'arbustes	43,00	57,76	43,00	0,00	0,00%	-100,00%
926	040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	281351	Bâtiments publics	6 300,00	5 550,00	6 300,00	9 254,00	146,89%	66,74%
926	040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	281578	Autre matériel technique	23 000,00	30 013,04	23 000,00	37 861,46	164,62%	26,15%
926	040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	28181	Installations générales, agencements, aménagements divers	409,00	409,00	2 809,00	409,00	14,56%	0,00%
926	040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	281828	Autres matériels de transport	21 915,00	19 681,33	21 915,00	6 495,25	29,64%	-67,00%
926	040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	281838	Autre matériel informatique	3 500,00	0,00	3 500,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
926	040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	281848	Autres matériels de bureau et mobiliers	24 000,00	1 794,37	24 000,00	2 418,74	10,08%	34,80%
926	040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	28188	Autres	1 667,00	329,00	1 667,00	490,00	29,39%	48,94%
				83 234,00	64 535,50	83 234,00	67 652,45	81,28%	4,83%

II. Fonctionnement

1 - Les dépenses

Au titre de l'exercice 2023, les dépenses totales de fonctionnement du laboratoire Cismonte s'élèvent à 2 222 246,96 €, répartis à hauteur de 67 652,45 € en dépenses d'ordre et à hauteur de 2 154 594,51 € en dépenses réelles et mixtes.

Chapitre Fonc.	Chapitre Nature	Voté CP 2022	Réalisé 2022	Voté CP 2023	Réalisé 2023	% Réalisé 2023	% Evol Réalisé 2022/2023
936	011 - Charges à caractère général 012 - Charges de personnel et frais assimilés 65 - Autres charges de gestion courante 67 - Charges spécifiques	2 129 300,00	2 009 050,76	2 175 300,00	2 142 262,26	98,48%	6,63%
943	65 - Autres charges de gestion courante	2 766,00	2 706,02	11 427,76	10 780,23	94,33%	298,38%
945	68 - Dotations aux provisions et dépréciations	4 300,00	3 818,64	1 552,02	1 552,02	100,00%	-59,36%
946	042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	83 234,00	64 535,50	83 234,00	67 652,45	81,28%	4,83%
953	023 - Virement à la section d'investissement	143 977,33	0,00	85 387,14	0,00	0,00%	#DIV/0!
		2 363 577,33	2 080 110,92	2 356 900,92	2 222 246,96	94,29%	6,83%

Les dépenses réelles de fonctionnement d'un montant de 2 154 594,51 en 2023, augmentent de + 6,90 %, soit + 139 019,09 € (2 015 575,42 € en 2022). Elles sont ventilées ainsi :

Chapitre Fonc.	Chapitre Nature	Voté CP 2022	Réalisé 2022	Voté CP 2023	Réalisé 2023	% Réalisé 2023	% Evol Réalisé 2022/2023
936	011 - Charges à caractère général	450 300,00	363 128,65	431 000,00	407 392,53	94,52%	12,19%
936	012 - Charges de personnel et frais assimilés	1 679 000,00	1 645 920,93	1 744 200,00	1 734 035,02	99,42%	5,35%
936	65 - Autres charges de gestion courante	0,00	1,18	100,00	561,27	561,27%	47465,25%
936	67 - Charges spécifiques	0,00	0,00	0,00	273,44	#DIV/0!	#DIV/0!
943	65 - Autres charges de gestion courante	2 766,00	2 706,02	11 427,76	10 780,23	94,33%	298,38%
945	68 - Dotations aux provisions et dépréciations	4 300,00	3 818,64	1 552,02	1 552,02	100,00%	-59,36%
		2 136 366,00	2 015 575,42	2 188 279,78	2 154 594,51	98,46%	6,90%

Les dépenses relatives aux charges de personnel représentent 1 734 K€ soit 80 % des dépenses réelles, et ont progressé de + 5,35 % par rapport à 2022 (+ 88 114,09 €).

Les charges à caractère général qui constituent 19 % des dépenses réelles avec 407 K€, sont en hausse de + 12,19 % (+ 44 263,88 €). Ces dépenses concernent principalement des contrats de prestations de service pour les déchets biologiques et chimiques, des marchés de maintenance des matériels de laboratoire, l'achat des produits pharmaceutiques et chimiques, des fournitures et des consommables nécessaires au fonctionnement du laboratoire.

Les prestations relatives aux essais inter laboratoire, les abonnements aux normes obligation COFRAC, les redevances annuelles COFRAC (Corte + Bastia) font aussi partie des dépenses réalisées en 2023. Les frais de locations mobilières et immobilières, d'habillement et de formation des agents, les dépenses de flux (eau, électricité, chauffage...) sont également inclus dans les charges à caractère général.

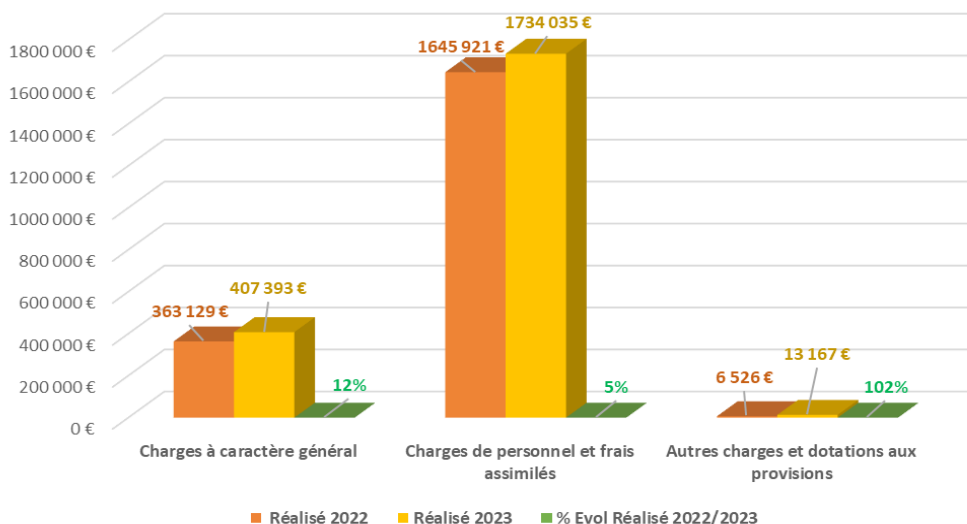
Les autres charges représentent moins de 1 % des dépenses réelles de fonctionnement.

Les dépenses du chapitre « autres charges de gestion courantes » portent sur des créances admises en non-valeur. *L'admission en non-valeur a pour objet de constater l'irrecouvrabilité d'une créance. Il s'agit d'un purement comptable qui n'éteint pas la dette du redevable.* (11 K€).

Le montant de 1 552,02 € a été inscrit en dépréciations de créances sur proposition

du Payeur de Corse (chapitre nature 68). Les dépréciations de créances ont pour objet de retracer comptablement le risque de non-recouvrement des créances concernées. Elles impactent le résultat et font l'objet de reprises quand le risque se réalise (irrecouvrabilité avérée) ou disparaît (recouvrement).

Evolution des dépenses réelles de fonctionnement



2 - Les recettes

En 2023, les recettes réelles et mixtes de fonctionnement atteignent un montant de 2 287 810,16 € en progression de + 8,45 % (+ 178 193,43 €) par rapport à l'année précédente (PM : 2 109 616,73 €).

Chapitre Fonc.	Chapitre Nature	Voté CP 2022	Réalisé 2022	Voté CP 2023	Réalisé 2023	% Réalisé 2023	% Evol Réalisé 2022/2023
936	013 - Atténuations de charges						
	70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	2 421 366,00	2 109 616,73	2 381 365,14	2 283 991,52	95,91%	8,27%
	74 - Dotations et participations						
	75 - Autres produits de gestion courante						
946	78 - Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	0,00	0,00	3 818,64	3 818,64	100,00%	#DIV/0!
		2 421 366,00	2 109 616,73	2 385 183,78	2 287 810,16	95,92%	8,45%

Les recettes par chapitre nature sont ventilées ainsi :

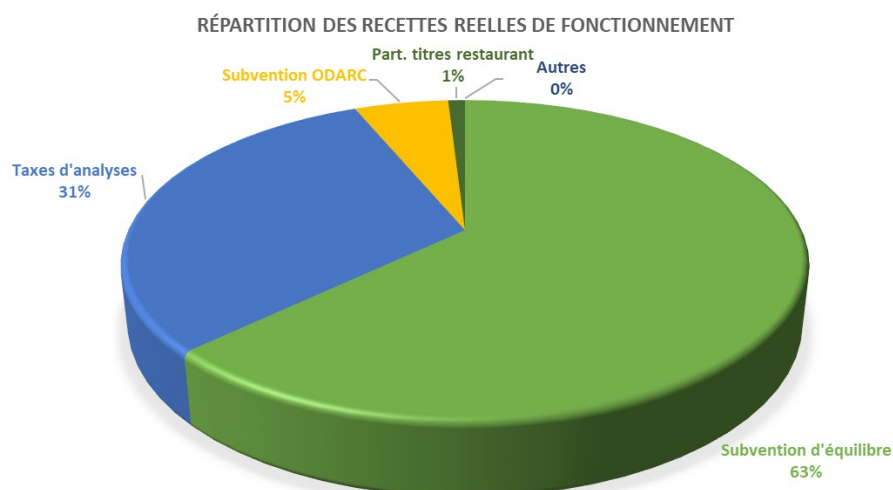
Chapitre Fonc.	Chapitre Nature	Voté CP 2022	Réalisé 2022	Voté CP 2023	Réalisé 2023	% Réalisé 2023	% Evol Réalisé 2022/2023
936	013 - Atténuations de charges	0,00	900,00	1 000,00	0,00	0,00%	-100,00%
936	70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	400 000,00	617 234,64	600 000,00	703 958,27	117,33%	14,05%
936	74 - Dotations et participations	130 000,00	125 929,13	130 000,00	121 782,82	93,68%	-3,29%
936	75 - Autres produits de gestion courante	1 891 366,00	1 365 552,96	1 650 365,14	1 458 250,43	88,36%	6,79%
		2 421 366,00	2 109 616,73	2 381 365,14	2 283 991,52	95,91%	8,27%

Les recettes réelles de fonctionnement sont détaillées de la manière suivante :

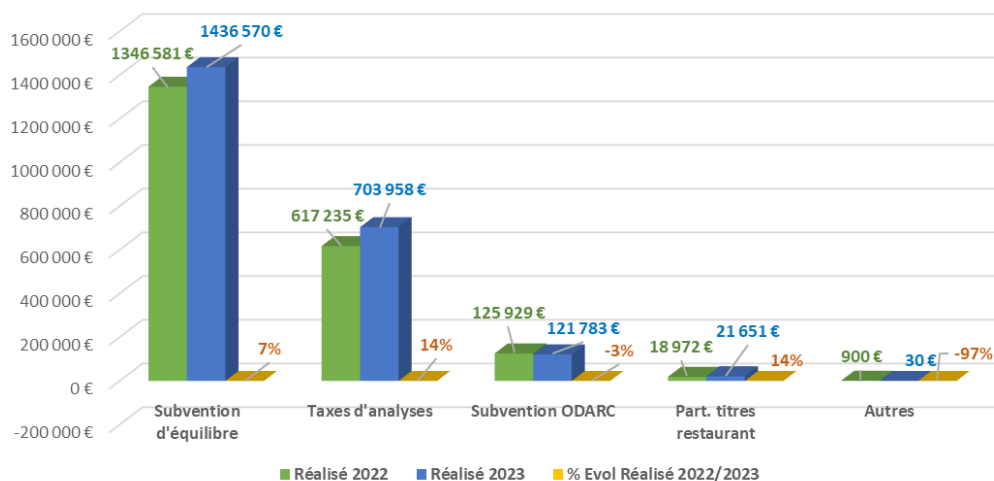
Chapitre Nature	Voté CP 2022	Réalisé 2022	Voté CP 2023	Réalisé 2023	% Réalisé 2023	% Evol Réalisé 2022/2023
013 - Atténuations de charges	0,00	900,00	1 000,00	0,00	0,00%	-100,00%
70 - Taxes d'analyses	400 000,00	617 234,64	600 000,00	703 958,27	117,33%	14,05%
74 - Subvention ODARC	130 000,00	125 929,13	130 000,00	121 782,82	93,68%	-3,29%
75 - Subvention d'équilibre	1 891 366,00	1 346 580,78	1 625 365,14	1 436 569,60	88,38%	6,68%
75 - Recouvrement sur créances admises en non valeur	0,00	0,00	0,00	30,00	#DIV/0!	#DIV/0!
75 - Part. titres restaurant	0,00	18 972,18	25 000,00	21 650,83	86,60%	14,12%
	2 421 366,00	2 109 616,73	2 381 365,14	2 283 991,52	95,91%	8,27%

Il conviendra de noter :

- Une augmentation de + 14,05 % (+ 86 723,63 €) des recettes relatives aux taxes d'analyses (703 958,27 €) par rapport à l'exercice 2022 (PM : 617 234,64 €),
- La subvention de l'ODARC d'un montant de 121 782,82 € versée au titre de l'aide à l'élevage corse aux frais d'analyses santé animale,
- Une majoration de + 6,68 % de la subvention d'équilibre 2023 issue du budget principal de la CdC dont le montant s'est établi à 1 436 569,60 €,
- La participation de la Collectivité de Corse au financement des titres restaurant au bénéfice des agents du laboratoire (21 650,83 €) en hausse de 14,12 % (+ 2 678,65 €).



Evolution des recettes 2022/2023



III. Présentation des résultats

2023	Mandats émis	Titres émis	Reprise résultats 2022	Résultat cumulé 2023
Investissement	133 215,65	67 652,45	28 282,86 -	37 280,34
dont 1068	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonctionnement	2 222 246,96	2 287 810,16 -	28 282,86	37 280,34
TOTAL BUDGET	2 355 462,61	2 355 462,61	-	-

Le résultat des comptes pour l'exercice 2023 est égal à **0 €**.