

ASSEMBLEE DE CORSE

3 EME SESSION EXTRAORDINAIRE DE 2023

REUNION DES 29 ET 30 JUIN 2023

RAPPORT DE MONSIEUR
LE PRESIDENT DU CONSEIL EXECUTIF DE CORSE

APPROVU DI U CONTU AMMINISTRATIVU DI U
LABURATORIU D'ANALISI CISMONTE PER L'ESERCIZIU
2022

APPROBATION DU COMPTE ADMINISTRATIF DU
LABORATOIRE D'ANALYSES CISMONTE POUR
L'EXERCICE 2022

RAPPORT DU PRESIDENT DU CONSEIL EXECUTIF DE CORSE

Le rapport figure en annexe.

Compte administratif 2022

Laboratoire Cismonte

Introduction

Le périmètre d'activité du Laboratoire d'Analyses Cismonte de la Collectivité de Corse est très large : de la santé animale à l'environnement, en passant par l'hygiène et la chimie alimentaire mais aussi le contrôle sanitaire des eaux chaudes sanitaires. Il est un outil d'expertise performant, à la pointe du progrès, qui répond aux exigences du monde agricole et industriel notamment en matière de prévention sanitaire.

Ce laboratoire est un outil technique d'expertise et de conseil au service de la Collectivité et de l'ensemble de la population du département de la Haute-Corse. Il se divise en deux sites, un à Bastia, le second à Corte et s'organise de la façon suivante :

- Les services techniques regroupant les secteurs d'analyses (santé animale, hygiène alimentaire, chimie agroalimentaire, hygiène publique, conseil-formation) ;
- Le pôle gestion comprenant l'accueil, la réception, le secrétariat administratif et la comptabilité ;
- le pôle qualité et métrologie ;
- le pôle service à la clientèle.

Le laboratoire Cismonte a été accrédité COFRAC en 2005 ainsi que sur les programmes suivants :

- Accréditation en chimie agroalimentaire : domaine LAB GTA 78 (13 paramètres)
- Accréditation en hygiène publique : domaine LAB GTA 23 et LAB GTA 29 (2 paramètres)
- Accréditation en santé animale : domaine LAB GTA 27 (6 paramètres) et domaine Parasitologie « Trichines » (1 paramètre)
- Accréditation en Hygiène alimentaire : domaine LAB GTA 59 (11 paramètres)

Les activités du laboratoire se répartissent en quatre secteurs analytiques et un pôle formation. Il intervient dans les domaines de la santé publique et la sécurité alimentaire ; il veille à la qualité des productions animales et agroalimentaires et agit pour la protection de l'environnement.

Les quatre secteurs d'activités analytiques sont les suivants :

- Santé Animale (séro-immunologie, bactériologie, parasitologie et autopsie, localisé à Bastia) ;
- Hygiène Alimentaire (bactériologie, conseil, formation et audit à Bastia) ;
- Chimie Agroalimentaire (analyses physico-chimiques et agronomiques, localisation Bastia) ;
- Hygiène Publique (bactériologie, conseil et formation, localisation Corte).

Le Laboratoire dispose d'agrément, consultables sur [le site Internet du ministère de l'Agriculture et de l'alimentation](#), délivrés par la Direction Générale de l'Alimentation :

- Agréments en Hygiène Alimentaire :
 - Dénombrement des E. coli bêta-glucuronidase positive dans les coquillages,
 - L'ensemble des paramètres réalisables dans le cadre des analyses officielles (agrément A).
- Agréments en Santé Animale : recherche de trichines, diagnostic de la Leucose bovine, diagnostic de fièvre catarrhale ovine, diagnostic de la tuberculose (stimulation et lecture), interféron.
- Agréments sanitaire Legionella : prélèvements et analyses (Notification ANSES du 09/07/21)

La pérennisation de ces agréments est assujettie à des évaluations périodiques, effectuées par des tierces parties afin de s'assurer du maintien des compétences pour la réalisation de ces analyses.

CA 2022 LABORATOIRE D'ANALYSES CISMONTE

Cette dynamique démontre la volonté du laboratoire de maintenir la qualité des prestations analytiques afin d'assurer son rôle de veille sanitaire et conforter ainsi sa mission de service public.

Le laboratoire intervient, directement ou indirectement, toujours pour le compte des services de l'Etat tels que :

- Les Directions Départementales de la Cohésion Sociale et de la Protection des Populations (DDCSPP) pour des analyses en santé animale, prophylaxie principalement, et pour l'hygiène alimentaire.
- L'Agence Régionale de la Santé (ARS) pour le contrôle de la Legionella notamment.

Le laboratoire intervient aussi pour la Direction Générale de l'Alimentation (DGAL), et des laboratoires nationaux de référence. Leurs actions sur le terrain s'adressent également aux organismes de restauration collective et privée.

Les chambres d'agriculture, la grande distribution, les groupements de défense sanitaire, les collectivités et établissements publics, crèches, collèges, établissements de santé, établissements sociaux et médico-sociaux, établissements pénitentiaires et les industries agro-alimentaires font partie de leurs interlocuteurs réguliers, comme les éleveurs, les instituts, les artisans des métiers de bouche ou encore les médecins vétérinaires et généralistes ainsi que les particuliers.

Sur les aspects budgétaires précisément, un audit de la gestion et des comptes des deux laboratoires territoriaux a été engagé courant 2022 dans une perspective de gestion maîtrisée des coûts, d'amélioration des recettes et d'une meilleure prévisibilité et réalisation budgétaire. Cette analyse s'inscrit aussi dans l'objectif de fusion des deux laboratoires pour lequel le travail a déjà été engagé : le préfigurateur dédié a engagé les démarches d'état des lieux et de diagnostic préalable nécessaires. Dans le prolongement de ce travail, afin de disposer de préconisations expertes sur l'amélioration des recettes et des dépenses, tant sur les aspects commerciaux qu'organisationnels, un projet de marché public d'assistance à maîtrise d'ouvrage est en cours d'élaboration.

Le compte administratif 2022 du laboratoire d'analyses Cismonte s'établit comme suit :

CA 2022 LABORATOIRE D'ANALYSES CISMONTE

		DEPENSES		RECETTES	
REALISATIONS DE L'EXERCICE (mandats et titres)	Section de fonctionnement	A	2 080 110,92	G	2 109 616,73
	Section d'investissement	B	94 041,31	H	64 535,50
		+		+	
REPORTS DE L'EXERCICE N-1	Report en section de fonctionnement (002)	C	57 788,67 (si déficit)	I	0,00 (si excédent)
	Report en section d'investissement (001)	D	0,00 (si déficit)	J	57 788,67 (si excédent)
		=		=	
TOTAL EXERCICE (réalisations + reports N-1)		= A + B + C + D	2 231 940,90	= G + H + I + J	2 231 940,90
RESTES A REALISER A REPORTER EN N+1 (1)	Section de fonctionnement	E	0,00	K	0,00
	Section d'investissement	F	0,00	L	0,00
	TOTAL des restes à réaliser à reporter en N+1	= E + F	0,00	= K + L	0,00
RESULTAT CUMULE	Section de fonctionnement	= A + C + E	2 137 899,59	= G + I + K	2 109 616,73
	Section d'investissement	= B + D + F	94 041,31	= H + J + L	122 324,17
	TOTAL CUMULE	= A + B + C + D + E + F	2 231 940,90	= G + H + I + J + K + L	2 231 940,90

I. Investissement

1 – Les dépenses

En 2022, le montant des dépenses totales d'investissement constitué uniquement de dépenses réelles s'élève à 94 041,31 €, en progression de + 204,03 % par rapport à 2021.

Chapitre	CA 2021	Voté 2022	CA 2022	% Réalisé 2022	Delta CA 2021/2022
Services généraux - 900	0,00	47 000,00	11 120,09	23,66%	#DIV/0!
Action économique - 906	30 931,61	238 000,00	82 921,22	34,84%	168,08%
	30 931,61	285 000,00	94 041,31	33,00%	204,03%

Elles se ventilent ainsi :

Chapitre nature	Article Nature	Libellé	CA 2021	Voté 2022	CA 2022	% Réalisé 2022
20 - Immobilisations incorporelles	2031	Frais d'études	0,00	47 000,00	11 120,09	23,66%
	2051	Concessions et droit	0,00	130 000,00	21 450,00	16,50%
21 - Immobilisations corporelles	21351	Bâtiments publics	0,00	40 000,00	36 173,90	90,43%
	21578	Autre matériel techn	27 567,82	43 000,00	24 315,07	56,55%
	21838	Autre matériel inforr	0,00	20 000,00	0,00	0,00%
	21848	Autres matériels de	2 873,79	5 000,00	492,25	9,85%
	2188	Autres	490,00	0,00	490,00	#DIV/0!
		TOTAL	30 931,61	285 000,00	94 041,31	33,00%

Les dépenses d'investissement ont permis l'achat et le remplacement de matériels divers (balances de précision, pipettes, émetteurs récepteurs à sonde, sondes d'étalonnage) à hauteur de 24 315 €.

En 2022, une mission de maîtrise d'œuvre pour la réalisation de l'extension de la salle d'autopsie animale (11 120 €) a pu être lancée.

Le laboratoire a acquis un système de « management qualité », dématérialisé et sécurisé (21 450 €).

Des travaux d'étanchéité, de réfection des sols et de mise aux normes de l'alimentation en gaz du laboratoire, ainsi que l'installation d'une climatisation ont également été financés au cours de cette année (36 173 €).

2 – Les recettes

Les recettes totales d'investissement du laboratoire Cismonte s'établissent en 2022 à 64 535,50 € ; ce sont exclusivement des recettes d'ordre relatives aux amortissements des équipements et dont le montant s'établit à 64 535,50 €.

Chapitre	CA 2021	Voté 2022	CA 2022	% Réalisé 2022	Delta CA 2021/2022
922	7 996,15	0,00	0,00	0,00%	-100,00%
926	63 720,28	83 234,00	64 535,50	77,54%	1,28%
TOTAL	71 716,43	83 234,00	64 535,50	77,54%	-10,01%

Elles se ventilent ainsi :

Chapitre nature	Article Nature	Libellé	CA 2021	Voté 2022	Réalisé 2022	% Réalisé 2022
10 - Dotations, fonds divers et réserves	1068	Excédents de fonctionnement capitalisés	7 996,15	0,00	0,00	0,00%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	2805	Concessions et droits similaires, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	0,00	2 400,00	6 701,00	279,21%
	28121	Plantations d'arbres et d'arbustes	43,00	43,00	57,76	134,33%
	281351	Bâtiments publics	5 084,00	6 300,00	5 550,00	88,10%
	281578	Autre matériel technique	34 703,29	23 000,00	30 013,04	130,49%
	28181	Installations générales, agencements, aménagements divers	409,00	409,00	409,00	100,00%
	281828	Autres matériels de transport	19 659,00	21 915,00	19 681,33	89,81%
	281838	Autre matériel informatique	1 680,00	3 500,00	0,00	0,00%
	281848	Autres matériels de bureau et mobiliers	1 980,99	24 000,00	1 794,37	7,48%
	28188	Autres	161,00	1 667,00	329,00	19,74%
	TOTAL		71 716,43	83 234,00	64 535,50	77,54%

II. Fonctionnement

1 – Les dépenses

Pour l'exercice 2022, les dépenses totales de fonctionnement du laboratoire Cismonte s'élèvent à 2 080 110,92 € répartis à hauteur de 64 535,50 € en dépenses d'ordre et à hauteur de 2 015 575,42 € en dépenses réelles et mixtes.

Chapitre	CA 2021	Voté 2022	CA 2022	% Réalisé 2022	Delta CA 2021/2022
936	1 942 273,05	2 129 300,00	2 009 050,76	94,35%	3,44%
943	0,00	2 766,00	2 706,02	97,83%	#DIV/0!
945	0,00	4 300,00	3 818,64	88,81%	#DIV/0!
946	63 720,28	83 234,00	64 535,50	77,54%	1,28%
953	0,00	143 977,33	0,00	0,00%	#DIV/0!
TOTAL	2 005 993,33	2 363 577,33	2 080 110,92	88,01%	3,69%

Les dépenses réelles de fonctionnement sont ventilées ainsi :

Chapitre nature	CA 2021	CA 2022	% Evolution DRF
011 - Charges à caractère général	318 848,24	363 128,65	13,89%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	1 623 423,24	1 645 920,93	1,39%
65 - Autres charges de gestion courante	1,57	2 707,20	172333,12%
68 - Dotations aux provisions	0,00	3 818,64	#DIV/0!
TOTAL	1 942 273,05	2 015 575,42	3,77%

Les dépenses liées aux charges de personnel représentent 81 % des dépenses réelles, et ont légèrement augmenté par rapport à 2021 (+ 1,39 %).

Les charges à caractère général, représentant 18 % des dépenses réelles, sont en hausse de 13,89 % et concernent principalement des contrats de prestations de service pour les déchets biologiques et chimiques, des marchés de maintenance de matériels de laboratoire, d'achats de produits pharmaceutiques et chimiques, de fournitures et de consommables....

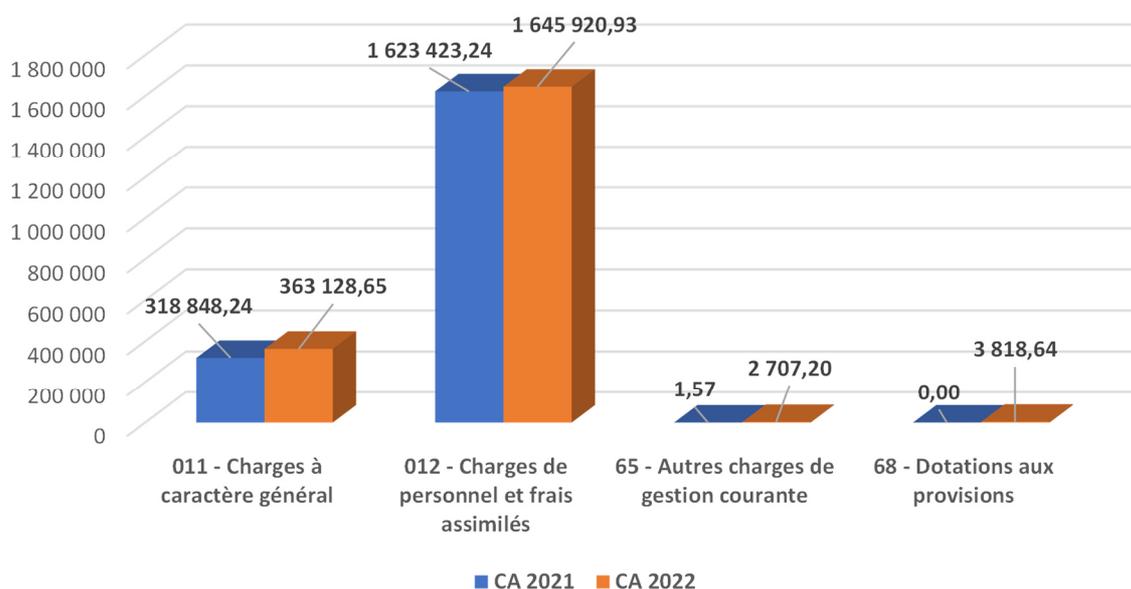
Les prestations relatives aux essais inter laboratoire, les abonnements aux normes obligation COFRAC, les redevances annuelles COFRAC (Corte + Bastia) font aussi partie des dépenses réalisées en 2022. Les frais liés aux locations mobilières et immobilières, l'habillement et la formation des agents, les dépenses d'eau et d'électricité... 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 apurement comptable qui n'éteint pas la dette du redevable. (2 707,20 €)

Le montant de 3 818,64 € 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 dépenses réelles et mixtes de fonctionnement



2 – Les recettes

En 2022, les recettes réelles de fonctionnement ont atteint un montant de 2 109 616,73 € en hausse de + 8,29 % par rapport à l'année précédente.

Chapitre	CA 2021	Voté 2022	CA 2022	% Réalisé 2022	Delta CA 2021/2022
936	1 948 204,66	2 421 366,00	2 109 616,73	87,13%	8,29%
TOTAL	1 948 204,66	2 421 366,00	2 109 616,73	87,13%	8,29%

Les recettes par chapitre nature sont ventilées ainsi :

Chapitre nature	CA 2021	Voté 2022	CA 2022	% Réalisé 2022	Delta CA 2021/2022
013 - Atténuations de charges	0,00	0,00	900,00	#DIV/0!	#DIV/0!
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	509 009,16	400 000,00	617 234,64	154,31%	21,26%
74 - Dotations et participations	123 706,72	130 000,00	125 929,13	96,87%	1,80%
75 - Autres produits de gestion courante	1 315 488,78	1 891 366,00	1 365 552,96	72,20%	3,81%
TOTAL	1 948 204,66	2 421 366,00	2 109 616,73	87,13%	8,29%

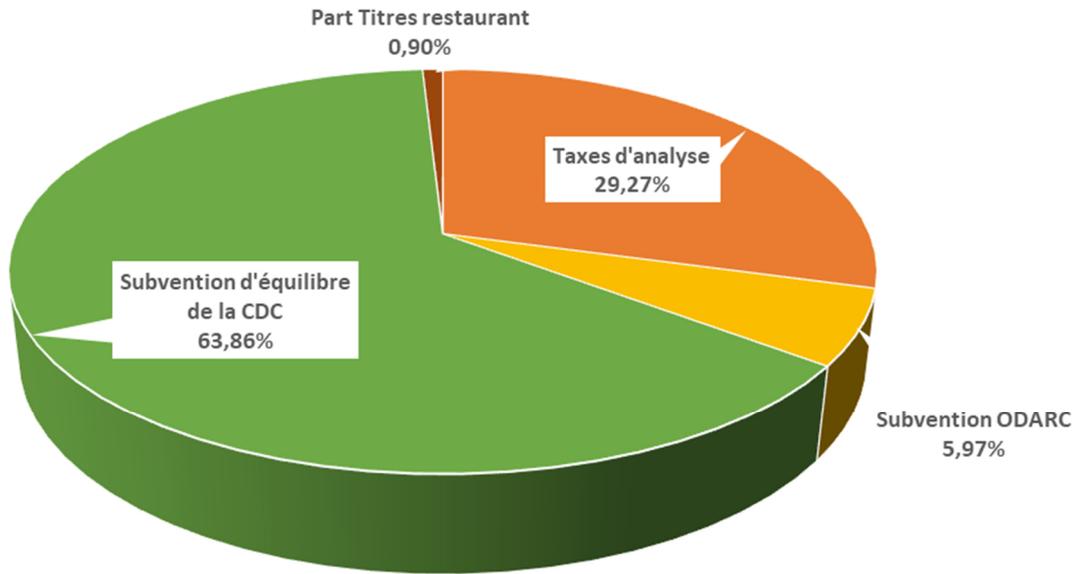
Les recettes réelles de fonctionnement sont détaillées de la manière suivante :

Libellé	CA 2021	CA 2022	Evolution N-1
Taxes d'analyse	509 009,16	617 234,64	21,26%
Subvention ODARC	123 706,72	125 929,13	1,80%
Subvention d'équilibre de la CDC	1 297 061,47	1 346 580,78	3,82%
Part. Titres restaurant	18 427,31	18 972,18	2,96%
Autres	0,00	900,00	#DIV/0!
TOTAL RRF	1 948 204,66	2 109 616,73	8,29%

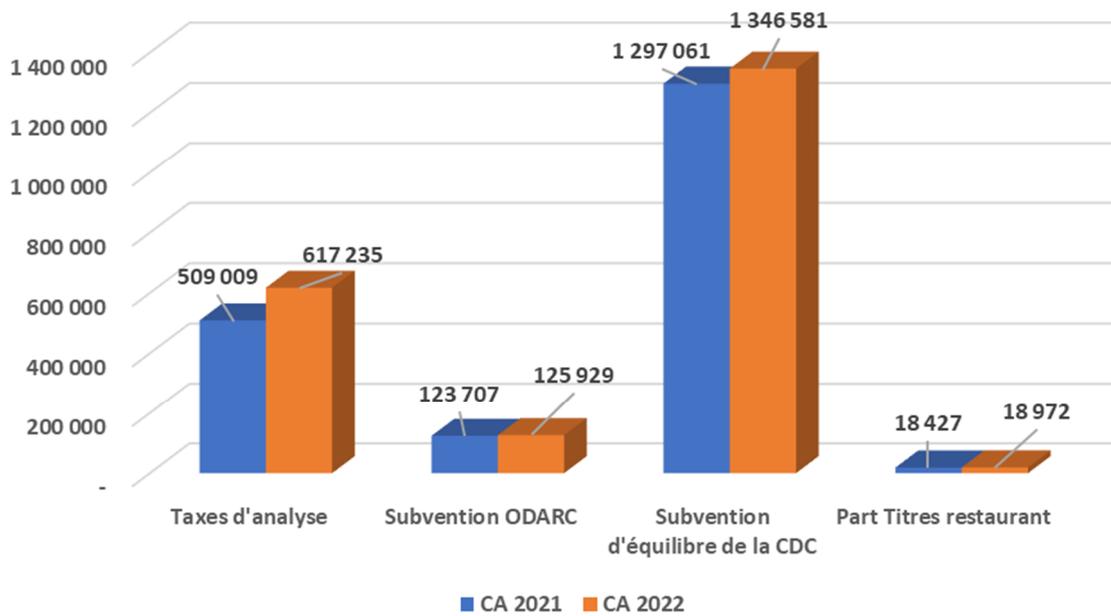
On peut constater :

- Une nette augmentation des recettes relatives aux taxes d'analyses, soit + 21,26 % qui s'explique par la fin du confinement sanitaire et la reprise des contrôles des eaux potables, de baignade et des piscines,
- Une légère majoration de + 3,82 % de la subvention d'équilibre du budget principal de la CDC,
- Le versement d'une subvention par l'ODARC (125 929,13 € en 2022) au titre de l'aide à l'élevage corse aux frais d'analyses santé animale.

Répartition des recettes réelles de fonctionnement



Evolution recettes 2021/2022



III. Présentation des résultats

2022	Mandats émis	Titres émis	Reprise résultats 2021	Résultat cumulé 2022
Investissement	94 041,31	64 535,50	57 788,67	28 282,86
dont 1068	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonctionnement	2 080 110,92	2 109 616,73 -	57 788,67 -	28 282,86
TOTAL BUDGET	2 174 152,23	2 174 152,23	0,00	0,00

Le résultat des comptes pour l'exercice 2022 est de **0 €**.