

# LE LABO DE L'AUDIT

## COMMISSAIRE AUX COMPTES ET EXPERT-COMPTABLE

**CRITT**  
Cité de l'alimentation  
100 Rue Pierre Bayle  
**84140 MONTFAVET**  
377 631 312

---

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

#### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 31/12/2022

Mesdames, Messieurs, membres Adhérents,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association CRITT relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 17 mars 2023 sur la base des éléments disponibles à cette date.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association CRITT à la fin de cet exercice.

#### **Fondement de l'opinion**

##### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01 Janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.





## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes :

« Changement de méthode » page 6 de l'annexe des comptes annuels concernant la comptabilisation d'une provision relative aux indemnités de fin de carrière.

« Tableau des fonds dédiés » page 12 et « Etat des provisions » page 14 de l'annexe des comptes annuels concernant les provisions sur les subventions.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

L'association utilise une comptabilité analytique par action avec imputation de frais directs et prorata de frais généraux. Notre audit n'a pas pour objectif de certifier ces éléments pris séparément mais d'apprécier les comptes annuels dans leur présentation d'ensemble. La prise en compte dans notre démarche d'audit du risque de reversement de subventions non utilisées, lorsque les clauses le prévoient, a toutefois été appréciée en fonction de certains de ces éléments.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir, par sondages, les calculs effectués par la direction, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.



Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association CRITT à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces



informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à SALON DE PROVENCE, le 2 mai 2023

Le Commissaire aux comptes

**LE LABO DE L'AUDIT**, représenté par

Julien DUCROS

  
**LE LABO DE L'AUDIT**

ZA des Roquassiers

151 Rue de la Forge

13300 SALON DE PROVENCE

Tél. 04 13 41 55 55

SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z

# LE LABO DE L'AUDIT

COMMISSAIRE AUX COMPTES ET EXPERT-COMPTABLE

## CRITT

Cité de l'alimentation  
100 Rue Pierre Bayle  
**84140 MONTFAVET**  
377 631 312

---

### **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Réunion de l'Assemblée Générale d'Approbation des Comptes  
de l'Exercice clos au 31/12/2022

Mesdames, Messieurs, membres Adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.





### **Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale.**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

### **Conventions déjà approuvées par l'assemblée générale.**

#### **Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.**

Nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'assemblée générale au cours d'exercices antérieurs, ont été reconduites au cours de l'exercice écoulé.

#### **Convention conclue avec le SUPPORT 3A PACA :**

##### **Convention « Prestations Administratives SUPPORT 3A PACA » :**

Madame Charlotte TROSSAT est Secrétaire de SUPPORT 3A PACA et Présidente du CRITT :

Le service comptable de SUPPORT 3A PACA effectue la tenue et le suivi de la comptabilité du CRITT. Ce service fait l'objet d'une facturation de la part de SUPPORT 3A PACA.

Montant : 150 432,00 € HT.

Cette convention concerne Madame Charlotte TROSSAT.

##### **Convention « Charges Mutualisées SUPPORT 3A PACA » :**

Madame Charlotte TROSSAT est Secrétaire de SUPPORT 3A PACA et Présidente du CRITT :

La structure SUPPORT 3A PACA prend à sa charge la plupart des charges de structures communes puis en refacture une quote-part au CRITT.

Montant : 65 454,00 € HT.

Cette convention concerne Madame Charlotte TROSSAT.

#### **Convention conclue avec l'ARIA SUD :**

##### **Convention « Cotisations » :**

Madame Charlotte TROSSAT est Présidente du CRITT et vice-présidente de l'ARIA SUD.

L'ARIA SUD récolte l'ensemble des cotisations des adhérents ensuite elle reverse au CRITT une quote-part selon la ventilation suivante :

36.5 % des cotisations perçues des membres actifs

33.3 % des cotisations des membres associés

Montant : 115 180,90 € HT

Cette convention concerne Madame Charlotte TROSSAT.



Prestation de soutien de l'ARIA SUD au CRITT :

Madame Charlotte TROSSAT est Présidente du CRITT et vice-présidente de l'ARIA SUD.

L'ARIA SUD s'engage à fournir au CRITT une prestation de soutien à son équipe d'ingénieurs conseils et à son Directeur sur les points suivants :

Définition du plan d'action commerciale  
Pilotage de la dynamique commerciale  
Assistance de Direction

Montant : 30 083,00 € HT

Cette convention concerne Madame Charlotte TROSSAT.

Fait à SALON DE PROVENCE, le 2 mai 2023

Le Commissaire aux comptes

**LE LABO DE L'AUDIT**, représenté par

Julien DUCROS

**LE LABO DE L'AUDIT**

ZA des Roquassiers

151 Rue de la Forge

13300 SALON DE PROVENCE

Tél. 04 13 41 55 55

SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	44 596	44 596				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	2 659	1 571	1 088	1 622	534	32.92
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées	40 000		40 000	40 000		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	<b>Total I</b>	87 255	46 167	41 088	41 622	534	1.28
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	339 598		339 598	109 735	229 863	209.47
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	720 180		720 180	730 416	10 236	1.40
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	507 302		507 302	674 900	167 598	24.83
	Charges constatées d'avance (2)	11 148		11 148	6 629	4 518	68.15
	<b>Total II</b>	1 578 228		1 578 228	1 521 680	56 548	3.72
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		1 665 483	46 167	1 619 316	1 563 302	56 014	3.58

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an

LE LABO DE L'AUDIT  
ZA des Roquassiers  
151 Rue de la Forge  
13300 SALON DE PROVENCE  
Tél. 04 13 41 55 55  
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z



# BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	634 420	597 432	36 988	6.19
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	21 580	36 988	15 407	41.65
	<b>Situation nette (sous total)</b>	656 000	634 420	21 580	3.40
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	656 000	634 420	21 580	3.40
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés		35 863	35 863	100.00
	<b>Total II</b>		35 863	35 863	100.00
PROVISIONS	Provisions pour risques	214 304	207 912	6 392	3.07
	Provisions pour charges	232 318	241 023	8 705	3.61
	<b>Total III</b>	446 621	448 934	2 313	0.52
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses	2 631	3 049	418	13.72
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	130 565	74 844	55 721	74.45
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	355 899	329 558	26 341	7.99
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	15 355	1 828	13 527	740.01
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	12 244	34 806	22 562	64.82
	<b>Total IV</b>	516 694	444 085	72 609	16.35
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	1 619 316	1 563 302	56 014	3.58

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

409 279

# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations	115 181	112 492	2 689	2.39
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	561 485	376 837	184 647	49.00
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	497 924	562 187	64 263	11.43
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	87 608	319 037	231 428	72.54
Utilisations des fonds dédiés	35 863	61 628	25 766	41.81
Autres produits	495	1 081	586	54.23
<b>Total I</b>	<b>1 298 555</b>	<b>1 433 262</b>	<b>134 707</b>	<b>9.40</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	493 046	402 788	90 258	22.41
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	15 770	8 671	7 100	81.88
Salaires et traitements	452 935	391 484	61 451	15.70
Charges sociales	172 313	153 150	19 162	12.51
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	534	534		
Dotations aux provisions	59 303	102 911	43 608	42.37
Reports en fonds dédiés		35 863	35 863	100.00
Autres charges	11 273	11 854	581	4.90
<b>Total II</b>	<b>1 205 175</b>	<b>1 107 255</b>	<b>97 920</b>	<b>8.84</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>93 380</b>	<b>326 007</b>	<b>232 627</b>	<b>71.36</b>

**LE LABO DE L'AUDIT**  
 ZA des Roquassiers  
 151 Rue de la Forge  
 13300 SALON DE PROVENCE  
 Tel. 04 13 41 55 55  
 SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 942	538	1 404	260.86
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	1 942	538	1 404	260.86
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>				
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	1 942	538	1 404	260.86
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	95 323	326 545	231 223	70.81
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	26 768	102 853	76 085	73.97
<b>Total V</b>	26 768	102 853	76 085	73.97
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	56 978	192 920	135 942	70.47
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	33 160	187 373	154 213	82.30
<b>Total VI</b>	90 138	380 293	290 155	76.30
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	63 370	277 441	214 071	77.16
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	10 372	12 117	1 745	14.40
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	1 327 265	1 536 653	209 387	13.63
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	1 305 685	1 499 665	193 980	12.93
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	21 580	36 988	15 407	41.65

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Le Critt a encore mené avec succès en 2022 ses missions d'accompagnement technique des entreprises agroalimentaires de la région.

L'activité a été toujours aussi intense (470 structures agroalimentaires servies) notamment sur les sujets de la qualité des produits (la sécurité des aliments par exemple est un des fondamentaux de notre secteur industriel), la réduction des impacts environnementaux (par exemple sur la transition énergétique, sujet d'actualité) et sur la performance et l'organisation des ateliers de production (pour un gain de compétitivité des entreprises), sans oublier les accompagnements R&D. Ce sont ainsi 200 accompagnements individuels d'entreprises qui ont été réalisés, et 500 personnes de la filière agroalimentaire qui ont participé à nos actions collectives (formations, clubs, colloques, ...). Le nombre de réponses aux demandes techniques des entreprises (660 en 2022) illustre enfin le volume d'activité d'information et de transfert de technologie que nous avons réalisé.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 619 315.99 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 298 555.11 Euros et dégageant un excédent de 21 580.48 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE****Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF**

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE****- REGLES ET METHODES COMPTABLES -****LE LABO DE L'AUDIT**

ZA des Roquassiers  
151 Rue de la Forge  
13300 SALON DE PROVENCE  
Tél. 04 13 41 55 55  
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 69207

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

**Changement de méthode**

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Comptabilisation d'une provision pour charge d'engagement retraite pour la première année, pour un montant de 26 565 €. Auparavant l'engagement était uniquement mentionné en annexe.

**LE LABO DE L'AUDIT**ZA des Roquassiers  
151 Rue de la Forge

13300 SALON DE PROVENCE

Tél. 04 13 41 55 55

SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	44 596	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			
Installations générales agencements aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 659		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	2 659		
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	40 000		
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières			
TOTAL	40 000		
TOTAL GENERAL	87 255		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL			
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		44 596	44 596
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements des constructions				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel				
Installations générales agencements aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			2 659	2 659
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			2 659	2 659
Participations évaluées par mises en équivalence				
Autres participations			40 000	40 000
Autres titres immobilisés				
Prêts, autres immobilisations financières				
TOTAL			40 000	40 000
TOTAL GENERAL			87 255	87 255

LE LABO DE L'AUDIT  
ZAC de la Forge  
13800 SALON DE PROVENCE  
Tél. 04 13 41 55 55  
SIRET 850 922 634 00017 - APE 6920Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	44 596			44 596
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel				
Installations générales agencements aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 037	534	0	1 571
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	1 037	534	0	1 571
TOTAL GENERAL	45 633	534	0	46 167

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL					
Autres immob.incorporelles TOTAL					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agenc.aménag.constr.					
Instal.techniques matériel outillage indus.					
Instal.générales agenc.aménag.divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau informatique mobilier	534				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	534				
TOTAL GENERAL	534				

LE LABO DE L'AUDIT  
ZA des Roquassiers  
151 Rue de la Forge  
13300 SALON DE PROVENCE  
Tél. 04 13 41 55 55  
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

**Tableau de variation des fonds propres**

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	597 432		36 988	0	634 420
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	36 988	36 988	21 580		21 580
Situation nette	634 420	36 988	58 568		656 000
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	<b>634 420</b>	<b>36 988</b>	<b>58 568</b>	<b>0</b>	<b>656 000</b>

**LE LABO DE L'AUDIT**

ZA des Roquassiers  
 151 Rue de la Forge  
 13300 SALON DE PROVENCE  
 Tél. 04 13 41 55 55  
 SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z



# Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
<b>Subventions d'exploitation</b>	35 863		35 863				
ADEME FOODFREEZE 2019	5 383		5 383				
ADEME FOODFREEZE 2020	2 259		2 259				
ADEME FOODFREEZE 2021	2 811		2 811				
PROGRAMMES EUROPEENS	25 410		25 410				
<b>TOTAL</b>	35 863		35 863				

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

**LE LABO DE L'AUDIT**  
ZA des Roquassiers  
151 Rue de la Forge  
13300 SALON DE PROVENCE  
Tél. 04 13 41 55 55  
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires		26 565			26 565
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	448 934	65 898	94 776		420 056
<b>TOTAL</b>	<b>448 934</b>	<b>92 464</b>	<b>94 776</b>		<b>446 621</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	1 600		1 600		
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL</b>	<b>1 600</b>		<b>1 600</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>450 534</b>	<b>92 464</b>	<b>96 376</b>		<b>446 621</b>
<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation		59 304	69 608		
financières					
exceptionnelles		33 160	26 768		

**LE LABO DE L'AUDIT**

ZA des Roquassiers

151 Rue de la Forge

13300 SALON DE PROVENCE

Tél. 04 13 41 55 55

SIRET : 850 922 634 00017 - APE 69207

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	339 598	339 598	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	838	838	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	1 384	1 384	
Taxe sur la valeur ajoutée	4 866	4 866	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 137	2 137	
Divers état et autres collectivités publiques	618 430	618 430	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	92 525	92 525	
Charges constatées d'avance	11 148	11 148	
<b>TOTAL</b>	<b>1 070 926</b>	<b>1 070 926</b>	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	2 631	2 631		
Fournisseurs et comptes rattachés	130 565	130 565		
Personnel et comptes rattachés	101 510	101 510		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	114 058	114 058		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	52 428	52 428		
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	87 903	87 903		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	15 355	15 355		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	12 244	12 244		
<b>TOTAL</b>	<b>516 694</b>	<b>516 694</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

**LE LABO DE L'AUDIT**

ZA des Roquassiers  
151 Rue de la Forge  
13300 SALON DE PROVENCE  
Tél. 04 13 41 55 55  
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 69207

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### **Variation des fonds propres**

#### **Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

#### **Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### **LE LABO DE L'AUDIT**

ZA des Roquassiers  
151 Rue de la Forge  
13300 SALON DE PROVENCE  
Tél. 04 13 41 55 55  
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	24 958
Autres créances	618 430
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	643 388

**LE LABO DE L'AUDIT**  
ZA des Roquassiers  
151 Rue de la Forge  
13300 SALON DE PROVENCE  
Tél. 04 13 41 55 55  
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 365
Dettes fiscales et sociales	142 151
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	183 516

LE LABO DE L'AUDIT  
ZA des Roquassiers  
151 Rue de la Forge  
13300 SALON DE PROVENCE  
Tél. 04 13 41 55 55  
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	11 148
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	11 148
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	12 244
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	12 244

**LE LABO DE L'AUDIT**  
ZA des Roquassiers  
151 Rue de la Forge  
13300 SALON DE PROVENCE  
Tél. 04 13 41 55 55  
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.  
Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice pour un montant de 25 565 €.

**LE LABO DE L'AUDIT**  
ZA des Roquassiers  
151 Rue de la Forge  
13300 SALON DE PROVENCE  
Tél. 04 13 41 55 55  
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 69207