



KALLISTE REVISION COMPTABLE

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes d'Aix-en-Provence

Agréée près la Cour d'Appel de Bastia

**C.R.V.I. de CORSE
CENTRE DE RECHERCHE VITICOLE DE CORSE
ASSOCIATION LOI DE 1901
SIEGE SOCIAL : Pôle agronomique
20230 SAN GIULIANO**

**ASSEMBLEE GENERALE STATUANT SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Siège Social :

Parc technologique de Bastia, Z.A.E. d'Erbajolo - 20600 BASTIA

☎ 04 95 30 18 60 ~ Fax 04 95 33 68 50Z

Mail : krc@kalliste-fiduciaire.com

Numéro de TVA Intracommunautaire FR49343744991

SARL au Capital de 100 000 Euros - Siret 343 744 991 00039 - APE 6920Z

**C.R.V.I. de CORSE
CENTRE DE RECHERCHE VITICOLE DE CORSE
ASSOCIATION LOI DE 1901
SIEGE SOCIAL : Pôle agronomique
20230 SAN GIULIANO**

**ASSEMBLEE GENERALE STATUANT SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Mesdames,
Messieurs les Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du C.R.V.I relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 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 des commissaires 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

Nous vous précisons que nous avons porté une attention particulière au contrôle des produits dont notamment les subventions en analysant leur consommation et ses incidences comptables.

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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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 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 des commissaires 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 l'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 Bastia, le 4 juin 2024

Pour la SARL KALLISTE REVISION COMPTABLE

Le Gérant
Antoine VINCENTI





COMPTES ANNUELS

en euros

Centre de Recherche Viticole de Corse

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Bilan au 31/12/2023

Pôle Agronomique
20230 SAN GIULIANO

SIRET : 41813493800020

NAF : 9412Z

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
BILAN	
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	6
Compte de résultat (Suite)	7
ANNEXE	
Objet social, nature et périmètre des activités et moyens mis en oeuvre	8
Faits caractéristiques de l'exercice et événements significatifs postérieurs à compter de la clôture	9
Règles et méthodes comptables	10
Autres informations	12
Etat des immobilisations	13
Etat des amortissements	14
Etat des provisions et dépréciations	15
Etat des créances	16
Etat des dettes	17
Charges à payer et produits à recevoir	18
Produits et charges constatés d'avance	19
Effectif moyen	20
Honoraires des commissaires aux comptes	21
Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés	22
Rémunération des dirigeants	23
Transferts de charges	24
Variation des fonds dédiés et reportés	25
Variation des fonds propres art.431-5	26
Tableau de subventions d'exploitations	27
Tableau de subventions d'investissement	28
DÉTAIL DES COMPTES	
Bilan Actif détaillé	29

Bilan Passif détaillé

31

Compte de résultat détaillé

33

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	35 700	35 481	219	719
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	4 363		4 363	4 363
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	514 122	435 230	78 892	72 076
Autres immobilisations corporelles	81 169	65 395	15 773	22 943
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	814		814	814
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	30		30	30
TOTAL I	636 213	536 106	100 107	100 960
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours	5 142		5 142	5 412
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	69 345	1 326	68 020	51 156
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	516 178	51 216	464 962	413 620
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	424 454		424 454	482 607
Charges constatées d'avance	14 092		14 092	12 107
TOTAL III	1 029 211	52 542	976 669	964 902
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 665 424	588 648	1 076 776	1 065 862

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	168 641	140 000
Autres réserves	457 313	445 822
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-43 279	40 131
Situation nette	582 674	625 954
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	48 652	51 798
Provisions réglementées		
TOTAL I	631 327	677 751
II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	65 226	55 134
TOTAL III	65 226	55 134
Provisions		
Provisions pour risques		10 928
Provisions pour charges	77 544	67 336
TOTAL IV	77 544	78 264
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	412	275
Emprunts et dettes financières diverses	550	550
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	114 467	100 828
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	178 869	139 738
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 037	11 092
Autres dettes	1 345	2 231
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	302 679	254 713
VI		
Écarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 076 776	1 065 862

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	162 554	141 950
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	78 673	54 329
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	177 295	165 780
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	561 437	524 666
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	8 570	11 888
Utilisations des fonds dédiés	16 227	10 673
Autres produits	14	24
TOTAL I	1 004 770	909 310
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	41 153	37 844
Variation de stocks	270	-402
Autres achats et charges externes	226 554	186 905
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	16 363	13 232
Salaires et traitements	467 758	404 657
Charges sociales	174 469	141 766
Dotations aux amortissements et dépréciations	93 050	64 555
Dotations aux provisions	10 208	4 149
Reports en fonds dédiés	25 950	23 900
Autres charges	310	2 809
TOTAL II	1 056 085	879 415
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-51 316	29 894
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 434	1 145
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 434	1 145
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 400	729
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	1 400	729
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 035	416
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-50 281	30 311

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	643	804
Sur opérations en capital	25 520	22 831
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	30 001	18 406
TOTAL V	56 163	42 042
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	49 161	21 293
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		10 928
TOTAL VI	49 161	32 221
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	7 002	9 820
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 063 367	952 497
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 106 647	912 365
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-43 279	40 131

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Annexe

Objet social, nature et périmètre des activités et moyens mis en oeuvre

L'association a pour but :

- Toute activité de recherche appliquée et développement consistant en des travaux originaux entrepris en vue d'acquérir des connaissances nouvelles en matière viticole, œnologique et de sélection des cépages ;
- De rechercher des procédés techniques et expérimentaux sur la culture des vignobles ainsi que l'amélioration des moyens et conditions d'exploitation de la filière viticole (exploitants, structures de production) ;
- De mettre en œuvre les orientations viticoles définies par la profession et financées par les collectivités publiques selon une enveloppe budgétaire allouée en fonction d'une quote-part des dépenses affectées au programme de recherche ;
- De trouver des ressources extérieures aux subventions publiques permettant de couvrir le programme de recherche, par la vente des produits de l'association ou la réalisation de prestations ou d'études à destination des activités viticoles ;
- La formation des exploitants viticoles, ou des personnes relevant des professions connexes au secteur, en vue de développer les techniques des adhérents ainsi que l'enseignement auprès d'établissement scolaires.

Pour réaliser son objet social, l'association dispose de locaux situés au pôle agronomique de San Giuliano. Elle possède également du matériel de laboratoire et de vinification.

L'association a un effectif moyen de 10 personnes.

Les ressources de l'association sont constituées par :

- Les cotisations annuelles de ses membres ;
- Des dotations à la Recherche de la part des syndicats des producteurs, conseil interprofessionnel ou toutes autres structures professionnelles ;
- Les produits des ventes de matières issus de la recherche (levures, greffons, etc.), des prestations intellectuelles et techniques ;
- Les recettes des manifestations de toute nature organisées par l'association dans le cadre de ses statuts,
- Des subventions publiques (Europe, Etat, Région, Département, Commune.) dans le cadre de plans d'actions à durée déterminée renouvelable éventuellement, conçus par les pouvoirs publics et privés et confiés particulièrement au CRVI de Corse, en faveur du développement local de la viticulture, de la recherche biologique, œnologique et toute autre perspective d'amélioration de la vigne, des vins et la diffusion des connaissances.

Elles peuvent également comprendre toute autre ressource non interdite par les lois et règlements en vigueur.

Faits caractéristiques de l'exercice et événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Faits caractéristiques de l'exercice

Néant

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 076 776 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -43 279 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

et 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.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--------------------------------------|----------------|
| • Logiciels | 3 ans, |
| • Agencements et aménagements | de 3 à 10 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | de 3 à 10 ans. |

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Provision pour risques et charges

L'association applique le règlement CRC 2000-06 sur les passifs.

Dans ce cadre, des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour l'association.

Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 62 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective et taux de charges sociales moyen de 40.58%),

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 77 545 euros. La dotation de l'année est de 10 208 euros.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les investissements ne sont financés qu'en partie par les subventions, l'association devant assumer le reliquat. Pour financer ces investissements, les cotisations ont été affectées dans le plan d'investissement pour les prochaines années, ce qui se traduit par la constatation de fonds dédiés.

Ces sommes inscrites en fonds dédiés sont rapportées en produit au compte de résultat au fur et à mesure de la réalisation des investissements. Pour les immobilisations amortissables, l'association a choisi de rapporter en produits le montant de l'acquisition sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations.

Contributions volontaires en nature

Concernant la valorisation du temps de travail, l'heure de travail a été déterminée en retenant le coût horaire moyen des cadres ingénieurs du CRVI sur l'année 2023. Le taux horaire moyen obtenu s'élève à 40 euros de l'heure.

Les frais kilométriques sont évalués en fonction des kilomètres parcourus par le bénévole et au tarif en vigueur soit 0.697 euros du kilomètre.

Le bénévolat concerne les interventions (hors fonction de Présidente) de Madame VANUCCI COULOUMERE Josée :

- 129 heures soit 5 160 euros effectués pour des missions opérationnelles au sein du CRVI pour l'année 2023.
- Les frais kilométriques s'élèvent eux à 2 002 euros pour 2 872 km à 0.697 euros le kilomètre.

Les contributions volontaires en nature représentent des sommes non significatives, qui ne sont pas des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association, elles n'ont donc pas été comptabilisées au cours de l'exercice.

Cotisations

L'association comptabilise les cotisations en produits lorsqu'elle génère un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation en produit.

Autres informations

Pour l'exercice 2023, une partie des prestations d'analyses est liée à la "charte associative du patrimoine viticole corse" et n'entre pas par ce biais dans la détermination du seuil des 78 596 euros (seuil de franchise des impôts commerciaux pour les activités accessoires).

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	35 700		
TOTAL	35 700		
Terrains	4 363		
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations :			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
- Techniques, matériel et outillage	467 792		46 330
- Générales, agencements et aménagements divers	11 244		
Matériel :			
- De transport	3 415		
- De bureau et informatique, mobilier	67 355		1 005
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	814		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	554 983		47 335
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés	15		
Prêts et autres immobilisations financières	30		
TOTAL	45		
TOTAL GÉNÉRAL	590 728		47 335

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			35 700	
TOTAL			35 700	
Terrains			4 363	
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations :				
- Gales, agencets et aménagt. const.				
- Techniques, matériel et outillage			514 122	
- Gales, agencets et aménagt. divers		1 850	9 394	
Matériel :				
- De transport			3 415	
- De bureau et informatique, mobilier			68 360	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes			814	
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL		1 850	600 468	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés			15	
Prêts et autres immobilisations financières			30	
TOTAL			45	
TOTAL GÉNÉRAL		1 850	636 213	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	34 981	500		35 481
TOTAL	34 981	500		35 481
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	395 716	39 514		435 230
Installations générales, agencements et aménagements divers	8 414	1 784	1 850	8 348
Matériel de transport	613	840		1 453
Matériel de bureau et informatique, mobilier	50 044	5 551		55 595
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	454 787	47 689	1 850	500 625
TOTAL GÉNÉRAL	489 767	48 189	1 850	536 106

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées				
Provisions pour : - Reconstitution des gisements				
- Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations	67 336	10 208		77 544
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	10 928		10 928	
TOTAL II	78 264	10 208	10 928	77 544

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
Immobilisations : - Incorporelles				
- Corporelles				
- Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients	13 809	2 126	7 609	8 326
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation	19 073	44 216	19 073	44 216
TOTAL III	32 882	46 342	26 682	52 542
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	111 146	56 550	37 610	130 086
- D'exploitation		56 550	7 609	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles			30 001	

Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	30		30
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	1 591	1 591	
Autres créances clients	67 754	67 754	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	18 871	18 871	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	488 788	488 788	
Groupe et associés (2)	7 000	7 000	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	1 193	1 193	
Charges constatées d'avance	14 092	14 092	
TOTAL	599 320	599 289	30
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Commentaires : néant

Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de - A 1 an max. à l'origine crédit (1) : - A plus d'1 an à l'origine	412	412		
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	114 467	114 467		
Personnel et comptes rattachés	59 890	59 890		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	103 619	103 619		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	707	707		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	14 653	14 653		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 037	7 037		
Groupe et associés (2)	550	550		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	66 571	66 571		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	367 905	367 905		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Commentaires : néant

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	412	275
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 598	10 351
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	85 160	62 432
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 035
Autres dettes	714	1 856
TOTAL	97 883	76 950

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 021	
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	1 042	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	2 063	

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	14 092	12 107
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		14 092	12 107

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	5	
Agents de maîtrise et techniciens	3	
Employés	1	
Ouvriers	1	
Apprentis sous contrat		
TOTAL	10	

Commentaires : néant

Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	8 870
Conseils et prestations de services	
TOTAL	8 870

Commentaires : néant

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Compléments de retraite - Pour personnel en activité			
et indemnités assimilées : - Pour personnel à la retraite			
Indemnités : - De départ à la retraite et autres			
- Pour personnel en activité			77 544
Indemnités de fin de carrière			
TOTAL			77 544

Commentaires :

L'engagement de retraite est évalué conformément à la convention collective.

La provision IFC est calculée sur la base de l'article II.25 de la convention.

Les paramètres retenus pour le calcul sont les suivants :

- Taux de charges patronales moyen de 40.58%
- Table de mortalité 1997/1999.

Rémunération des dirigeants

Rubriques	Total dirigeants	Organes		
		Administration	Direction	Surveillance
Engagements : - Financiers - De retraite				
Avances et crédits alloués			135 524	
Rémunérations allouées				

Commentaires : néant

Transferts de charges

Nature des transferts de charges	Montant
IJ MSA	93
REBOUSEMENT OCAPAT	868
TOTAL	961

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
TOTAL							
Contributions financières d'autres organismes							
Cotisations	55 134		15 858		25 950	65 226	
TOTAL	55 134		15 858		25 950	65 226	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	55 134		15 858		25 950	65 226	
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					625 954
Réserves	585 822	40 131			
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau					
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	40 131	-40 131		-43 279	-43 279
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	625 954			-43 279	582 674
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	51 798		22 374	25 520	48 652
Provisions réglementées					
TOTAL	677 751		22 374	-17 759	631 327

Commentaires : néant

Tableau de subventions d'exploitations

Subventions	Accordées du 01/01/2023 au 31/12/2023 ①	Dont reçues du 01/01/2023 au 31/12/2023 ②	Comptabilisées ultérieurement ①-②
FRANCE AGRIMER	464 685	141 823	322 862
SGAC	8 600		8 600
ODARC	88 152		88 152
TOTAL	561 437	141 823	419 614