

CULTURE VIANDE

Organisme syndical

17 PLACE DES VINS
75012 PARIS

Comptes Annuels

Exercice clos le 31/12/2023

GMBA

Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Parisienne
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris
Membre indépendant de WALTER FRANCE et d'Allinial Global International

Siège social : 31-35 rue de la fédération - 75015 PARIS
Téléphone : +33 (0)1 48 74 28 18 - Fax : +33 (0)1 48 74 96 41
E-mail : paris8@gmba.fr

SARL au capital de 350 000 Euros - 785 587 676 RCS Paris
NAF 6920 Z - N° TVA : FR18785587676

www.gmba-allinial.com



Sommaire

Sommaire	1
BILAN	
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	4
Compte de résultat (Suite)	5
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables Associations 1	6
Règles et méthodes comptables Associations 3	7
Règles et méthodes comptables Associations 5	8
Règles et méthodes comptables Associations 7	9
Etat des immobilisations	10
Etat des amortissements	11
Etat des provisions et dépréciations	12
Etat des créances et dettes	13
Charges à payer et produits à recevoir	14
Produits et charges constatés d'avance	15
Variation des fonds propres art.431-5	16

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	5 424	1 224	4 200	4 200
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	351 240	126 359	224 881	262 017
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	1 657 031		1 657 031	1 657 031
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	41 003		41 003	27 980
TOTAL I	2 054 697	127 583	1 927 114	1 951 229
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	659 271	24 750	634 521	624 037
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	437 356		437 356	531 820
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 591 044		1 591 044	1 485 450
Charges constatées d'avance	35 020		35 020	16 156
TOTAL III	2 722 691	24 750	2 697 941	2 657 463
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)	4 777 388	152 333	4 625 055	4 608 692

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	1 840 591	1 840 591
Réserves pour projet de l'entité	1 514 542	1 514 542
Autres réserves		
Report à nouveau	168 448	72 837
Excédent ou déficit de l'exercice	29 629	95 611
Situation nette	3 553 209	3 523 581
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	3 553 209	3 523 581
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques		80 000
Provisions pour charges	440 696	337 603
TOTAL IV	440 696	417 603
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	106	131
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	223 262	255 548
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	406 435	408 975
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 347	2 855
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	631 150	667 508
Écarts de conversion passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	4 625 055	4 608 692

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	1 550 069	1 439 104
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	506 275	482 089
- dont parrainages	22 942	37 942
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	574 569	580 279
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	1 848	2 752
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	492	19
TOTAL I	2 633 252	2 504 242
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 003 830	896 201
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	26 988	19 490
Salaires et traitements	1 009 901	953 141
Charges sociales	519 196	479 794
Dotations aux amortissements et dépréciations	41 845	46 315
Dotations aux provisions	103 093	12 333
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	9	1 537
TOTAL II	2 704 863	2 408 811
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-71 610	95 431
Produits financiers		
Produits financiers de participation	95 578	104 361
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	237	811
Autres intérêts et produits assimilés	13 373	8
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	109 188	105 180
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	109 188	105 180
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	37 577	200 611

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	80 000	
TOTAL V	80 000	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	80 000	25 000
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	3 685	80 000
TOTAL VI	83 685	105 000
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-3 685	-105 000
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	4 264	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 822 440	2 609 422
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 792 811	2 513 811
EXCÉDENT OU DÉFICIT	29 629	95 611

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

CULTURE VIANDE est une organisation patronale créée le 12/10/2021. Son activité a démarrée le 31/12/2020 par l'absorption de deux organisations syndicales Culture Viande et FedeV. Elle a pour activité la défense de la profession des métiers de la viande.

I. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Avant affectation l'exercice clos le 31/12/2023 présente un total bilan avant affectation de 4 625 055 euros et un compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat nul ou dégageant un résultat de 29 629 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 des règlements suivants :

- ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général
- 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.

II. FAITS MARQUANTS

2.1. Faits pertinents affectant les comptes.

Néant.

III. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RÉSULTAT

3.1. Actif immobilisé

Investissements (cf tableau joint)

Amortissements (cf tableau joint)

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Les frais accessoires ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité qui correspond à la durée d'usage généralement admise, d'où l'absence d'amortissements dérogatoires. Il n'a été identifié dans les comptes sociaux aucun composant :

- Logiciels 3 ans
- Constructions 20 à 50 ans
- Agencements et aménagements 10 ans
- Matériel de bureau et informatique 3 ans
- Mobilier 10 ans
- Autres 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.

3.2. Créances

(cf. tableau joint)

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. (à détailler)

3.3. Fonds Propres

(cf. tableau joint)

Les fonds propres ont évolué de la façon suivante :

- Fonds propres au 31/12/2022 : 3 523 581 Euros
- Résultat Exercice au 31/12/2023 : 29 629 Euros
- Fonds propres au 31/12/2023 : 3 553 209 Euros

Les subventions d'investissement octroyées à l'entité 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.

3.4. Provision pour risques et charges

(cf. tableau joint)

La provision pour risques et charges qui avait été comptabilisé l'année précédente pour 80 000€ a été reprise cette année, le risque n'étant plus constitué.

3.5. 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 65 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, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.5%.

IV. AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

4.1. Effectif moyen

- L'effectif moyen est de pour l'exercice contre 13 pour l'exercice précédent

4.2. Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

4.3. Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2022 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 164 422 euros.

4.4. Honoraire du Commissaire aux comptes

Les honoraires du Commissaire aux comptes au titre de la certification des comptes de l'exercice 2023 sont de 12 715 HT.

4.5. Engagements hors bilan

Néant.

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	5 424		
TOTAL	5 424		
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Générales, agencements et aménagements constructions Installations : - Techniques, matériel et outillage - Générales, agencements et aménagements divers Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	236 510 130 431		8 393
TOTAL	366 942		8 393
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières	1 657 031 27 980		13 023
TOTAL	1 685 011		13 023
TOTAL GÉNÉRAL	2 057 377		21 416

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			5 424	
TOTAL			5 424	
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Gales, agenct et aménagt. const. Installations : - Techniques, matériel et outillage - Gales, agenct et aménagt. divers Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés		24 095	236 510 114 729	
TOTAL		24 095	351 240	
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières			1 657 031 41 003	
TOTAL			1 698 034	
TOTAL GÉNÉRAL		24 095	2 054 697	

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	1 224			1 224
TOTAL	1 224			1 224
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui Installations générales, agencements et aménagements des constructions Installations techniques, matériel et outillage industriel Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers	29 489 75 435	23 651 21 879	24 095	53 140 73 219
TOTAL	104 924	45 530	24 095	126 359
TOTAL GÉNÉRAL	106 148	45 530	24 095	127 583

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
Réglémentées - Reconstitution des gisements Provisions pour : - Investissements - Hausse des prix Amortissements dérogatoires Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglémentées				
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 - Impôts - Renouvellement des immobilisations - Gros entretien et grandes révisions - Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	80 000 337 603	103 093	80 000	440 696
TOTAL II	417 603	103 093	80 000	440 696

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 - Incorporelles - Corporelles Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations - Titres mis en équivalence - Titres de participation - Financières Sur stocks et en cours Sur comptes clients Sur créances reçues par legs ou donations Autres provisions pour dépréciation	24 750			24 750
TOTAL III	24 750			24 750
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	442 353	103 093	80 000	465 446
- D'exploitation Dont dotations et reprises : - Financières - Exceptionnelles		103 093	80 000	

Etat des créances et dettes

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			
Autres immobilisations financières	41 003		41 003
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	29 701	29 701	
Clients, usagers et comptes rattachés	629 570	629 570	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	423	423	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 330	4 330	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	44 627	44 627	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	387 976	387 976	
Charges constatées d'avance	35 020	35 020	
TOTAL	1 172 649	1 131 647	41 003

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 et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :	106	106		
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	223 262	223 262		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	104 969	104 969		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	196 299	196 299		
Impôts sur les bénéfices	4 264	4 264		
Taxe sur la valeur ajoutée	76 975	76 975		
Autres impôts, taxes et assimilés	23 928	23 928		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	1 347	1 347		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	631 150	631 150		

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	106	131
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 010	42 400
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	159 388	185 116
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	196 504	227 647

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	168 964	462
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	368 189	454 709
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	3 873	205
TOTAL	541 026	455 375

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 - Financières - Exceptionnelles	35 020	16 156
TOTAL		35 020	16 156

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					
Réserves	3 355 133				3 355 133
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau	72 837		95 611		168 448
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	95 611				29 629
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	3 523 581		95 611		3 553 209
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	3 523 581		95 611		3 553 209

Commentaires : néant