



**Association
CIMES AUVERGNE-RHONE-ALPES**

Creating Integrated MEchanicals Systems

32 rue du Clos Four
Hall 32
63000 CLERMONT-FERRAND

ETATS FINANCIERS

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

Sommaire

Attestation de Présentation	2
Bilan	4
<i>ACTIF</i>	4
<i>PASSIF</i>	5
Compte de résultat	7
Annexe Association	10
<i>PREAMBULE</i>	10
<i>EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE</i>	10
<i>PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES</i>	10
<i>METHODE GENERALE</i>	10
<i>PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION</i>	11
<i>CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION</i>	11
<i>NOTES SUR LE BILAN ACTIF</i>	12
<i>NOTES SUR LE BILAN PASSIF</i>	13
<i>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</i>	14
<i>AUTRES INFORMATIONS</i>	15
Bilan détaillé	17
<i>ACTIF</i>	17
<i>PASSIF</i>	18
Compte de résultat détaillé	20
Etats Fiscaux	24

Attestation de présentation

Attestation de Présentation

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'entreprise CIMES pour l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 et conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

A la date de nos travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux ci, nous n'avons pas relevé d'élément remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan **2 539 082,81 Euros**

Chiffre d'affaires 237 193.00 Euros

Résultat net comptable 3 095,71 Euros

Fait à CHAMALIERES,
Le 25 mars 2024

SAS WOGA

Nom de l'Expert-comptable : Rodolphe GENEIX

Bilan

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	14 934	8 513	6 421	8 090	- 1 669
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	625		625	625	
TOTAL (I)	15 559	8 513	7 046	8 715	- 1 669
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	117 847		117 847	104 737	13 110
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	171 473		171 473	176 827	- 5 354
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	2 241 844		2 241 844	679 211	1 562 633
Charges constatées d'avance	872		872	2 391	- 1 519
TOTAL (II)	2 532 037		2 532 037	963 166	1 568 871
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	2 547 596	8 513	2 539 083	971 881	1 567 202

Bilan(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité	26 335	107 988	- 81 653
. Autres			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice	3 096	-81 653	84 749
Situation nette (sous total)	29 431	26 335	3 096
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	29 431	26 335	3 096
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
TOTAL (II)			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	100 980	90 125	10 855
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	2 312 572	748 189	1 564 383
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		5 732	- 5 732
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	96 100	101 500	- 5 400
TOTAL (IV)	2 509 652	945 546	1 564 106
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	2 539 083	971 881	1 567 202
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations	147 480	168 662	- 21 182	-12,56
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. Ventes de prestations de services	237 193	70 316	166 877	237,32
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	1 020 197	856 839	163 358	19,07
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation comptable				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	7 333	19 569	- 12 236	-62,53
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	82	178	- 96	-53,93
Total des produits d'exploitation (I)	1 412 285	1 115 564	296 721	26,60
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	487 557	282 609	204 948	72,52
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	38 490	36 460	2 030	5,57
Salaires et traitements	643 477	641 531	1 946	0,30
Charges sociales	246 828	243 314	3 514	1,44
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 856	4 761	95	2,00
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	1	504	- 503	-99,80
Total des charges d'exploitation (II)	1 421 209	1 209 179	212 030	17,54
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	-8 924	-93 615	84 691	90,47
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	5 076		5 076	N/S
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	5 076		5 076	N/S
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	5 076		5 076	N/S
RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	-3 847	-93 615	89 768	95,89
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	7 519	16 593	- 9 074	-54,69

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	7 519	16 593	- 9 074	-54,69
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	576	4 630	- 4 054	-87,56
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	576	4 630	- 4 054	-87,56
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	6 943	11 962	- 5 019	-41,96
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	1 424 881	1 132 156	292 725	25,86
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 421 785	1 213 809	207 976	17,13
EXCEDENT OU DEFICIT	3 096	-81 653	84 749	103,79
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats	203 060	171 780	31 280	18,21
Total	203 060	171 780	31 280	18,21
Charges				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations	203 060	171 780	31 280	18,21
. Personnel bénévole				
Total	203 060	171 780	31 280	18,21

Annexe Association

Annexe Association

PREAMBULE

-L'association a été créée le 14 décembre 2005, et bénéficie du statut et de l'agrément de pôle de compétitivité.

Son but est de développer la compétitivité de l'économie française en accroissant l'effort d'innovation, de conforter sur des territoires des activités, principalement industrielles, à fort contenu technologique ou de de création, d'accroître l'activité de la France, grâce à une visibilité internationale renforcée, et de favoriser la croissance et l'emploi.

Pour cela, l'association dispose de produits d'exploitation d'un montant de 1 410 028 € en 2023 (voir détail page 14).

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 539 082,81 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 3 095,71 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été ARR2T2S PAR LE Conseil d'Administration du 20 mars 2024.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

- Matériel informatique : 3 ans

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

Subventions :

Les subventions obtenues par l'association des partenaires publics et privés sont rattachées à l'exercice en fonction des dépenses engagées au titre de l'exercice ainsi que du taux de financement défini par chaque convention d'octroi de subvention.

Par exception à ce principe, les subventions à recevoir sur les projets européens en cours calculées selon ces modalités, ont fait l'objet d'un abattement de 10% pour faire face au risque de non-versement au 31/12/2022. Ces projets ont été soldés en 2023 et l'abattement a été repris pour 15 815 €.

Le poste "Subventions à recevoir" enregistre :

- Au débit : le montant cumulé des subventions dues, calculées selon la méthode ci-dessus.
- Au crédit : le montant des acomptes perçus. A ce sujet, des acomptes ont été perçus pour 2 173 K€ au 31/12/2023, ce qui contribue de manière significative à l'augmentation de la trésorerie.

Indemnités de fin de carrière :

Les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

Contributions volontaires :

Les contributions volontaires des membres de l'association sont valorisées sur la base du taux horaire (charges sociales incluses) correspondant à une fonction d'animateur de l'association. Elles sont présentées au pied du compte de résultat, et servent :

- Au niveau des produits, à l'appréciation de l'objectif de financement de l'association par 50% de fonds privés ;
- Au niveau des charges, à l'appréciation du montant des dépenses d'animation permettant de justifier de l'octroi des subventions correspondantes.

Pour les exercices 2023 et 2022, le montant des contributions volontaires est :

- 2023 = 3 421 heures x 68 € = 232 628 €

- 2022 = 3 124 heures x 65 € = 203 060 €

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Annexe Association (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	17 615	3 187	5 868	14 934
Immobilisations financières	625			625
TOTAL	18 240	3 187	5 868	15 559

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL I				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	9 525	4 856	5 868	8 513
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	9 525	4 856	5 868	8 513
TOTAL GENERAL (I+II)	9 525	4 856	5 868	8 513

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	625		625
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	117 847	117 847	
Autres créances	171 473	171 473	
Charges constatées d'avance	872	872	
TOTAL	290 817	290 192	625

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	24 946
Subventions/financements	112 630
Autres produits à recevoir	40 985
TOTAL	178 561

Annexe Association (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	107 988	-81 653			26 335
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-81 653	81 653	3 096		3 096
Situation nette	26 335		3 096		29 431
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	26 335		3 096		29 431

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	100 980	100 980		
Dettes fiscales et sociales	2 312 572	2 312 572		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	96 100	96 100		
TOTAL	2 509 652	2 509 652		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	73 442
Dettes fiscales et sociales	2 252 305
Autres dettes	
TOTAL	2 325 747

Annexe Association (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Analyse du chiffre d'affaires et des ressources

Chiffre d'affaires	2023	2022	Variation
Prestations de services	237 193	70 316	166 877
TOTAUX	237 193	70 316	166 877

Subventions d'exploitation	2023	2022	Variation
Etat			
Etat	133 314	136 972	-3 658
Conseils Régionaux			
Auvergne - Rhône Alpes	375 000	370 093	4 907
Nouvelle Aquitaine	60 000	57 676	2 324
Autres collectivités			
Clemont-Communauté	50 000	50 000	0
Saint-Etienne Métropole	50 000	50 000	0
Pays Voironnais	1 000	1 000	
Partenaires privés			
Aubert et Duval		15 000	-15 000
Michelin	15 000	15 000	0
Constellium	15 000	15 000	0
Divers	1 500	1 500	
Autres subventions publiques			
Appels à projets	319 383	144 598	174 785
TOTAUX	1 020 197	856 839	163 358

Autres produits	2023	2022	Variation
Cotisations membres	147 480	168 662	-21 182
Participations diverses	5 158	178	4 980
TOTAUX	152 638	168 840	-16 202

PRODUITS D'EXPLOITATION	1 410 028	1 095 995	314 033
--------------------------------	------------------	------------------	----------------

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est composé de régularisations sur des subventions relatives à des exercices antérieurs.

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des cadres dirigeants

Il n'est attribué aucune rémunération aux dirigeants de l'association. Seuls les frais de déplacement et de représentation leur sont remboursés sur justificatifs.

Bilan détaillé

Bilan détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE					
<i>Immobilisations incorporelles</i>					
<i>Immobilisations corporelles</i>					
Autres immobilisations corporelles	14 934	8 513	6 421	8 090	- 1 669
218300 Matériel Informatique	14 934		14 934	17 615	- 2 681
281830 Amortissement Mat. Info.		8 513	-8 513	-9 525	1 012
<i>Immobilisations financières</i>					
Autres	625		625	625	
275000 Dépôts et cautionnements versés	625		625	625	
TOTAL (I)	15 559	8 513	7 046	8 715	- 1 669
ACTIF CIRCULANT					
. Créances clients, usagers et comptes ratt	117 847		117 847	104 737	13 110
410000 Clients et comptes rattachés	92 902		92 902	90 560	2 342
418000 Factures à Etablir	24 946		24 946	14 177	10 769
. Autres	171 473		171 473	176 827	- 5 354
425000 Acompte FD	10 000		10 000	9 000	1 000
438700 Organismes - Prod. à recevoir	638		638		638
441100 Etat par Région ARA	13 326		13 326	12 078	1 248
441200 CR Auvergne - Rhône Alpes	37 498		37 498	32 602	4 896
441235 Grenoble Alpes Metropole	13 806		13 806	3 000	10 806
441240 St Etienne Métropole	18 000		18 000		18 000
441260 CR Nouvelle Aquitaine	30 000		30 000	96 848	- 66 848
445661 TVA Déductible	1 796		1 796	6 645	- 4 849
445700 TVA collect e	361		361		361
445860 TVA sur Factures à Recevoir	5 701		5 701	3 736	1 965
448700 Etat - Produits à Recevoir	40 347		40 347	12 918	27 429
Disponibilités	2 241 844		2 241 844	679 211	1 562 633
512000 Société Générale	104 857		104 857	20 010	84 847
512110 Crédit Agricole Fonctionnement	17 019		17 019	5 066	11 953
512200 Crédit Agricole Gestion Projet	138 213		138 213	653 043	- 514 830
512210 Livret Société Générale				1 087	- 1 087
512220 Crédit Agricole - Livret A	77 743		77 743		77 743
512230 Crédit Agricole - CSL	1 903 833		1 903 833		1 903 833
530000 CAISSE	180		180	5	175
Charges constatées d'avance	872		872	2 391	- 1 519
486000 Charges Constatées d'Avance	872		872	2 391	- 1 519
TOTAL (II)	2 532 037		2 532 037	963 166	1 568 871
TOTAL ACTIF	2 547 596	8 513	2 539 083	971 881	1 567 202

Bilan détaillé(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
FONDS PROPRES			
. Réserves pour projet de l'entité	26 335	107 988	- 81 653
106800 Réserves	26 335	107 988	- 81 653
Excédent ou déficit de l'exercice	3 096	-81 653	84 749
Situation nette (sous total)	29 431	26 335	3 096
TOTAL (I)	29 431	26 335	3 096
FONDS REPORTES ET DEDIES			
TOTAL (II)			
PROVISIONS			
TOTAL (III)			
DETTES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	100 980	90 125	10 855
401000 Fournisseurs	27 539	48 475	- 20 936
408100 Factures à Recevoir	73 442	41 650	31 792
Dettes fiscales et sociales	2 312 572	748 189	1 564 383
428200 Congés Payés	44 252	43 908	344
431000 URSSAF	24 454	21 941	2 513
437200 UGRR - ISICA	6 631	6 330	301
437300 AGRR Prévoyance	3 261	3 071	190
437350 GENERALI Mutuelle	3 646	2 791	855
438200 Charges sur Congés Payés	20 830	19 400	1 430
438600 Charges Sociales à Payer	6 441	6 441	
442100 Pivt source salarie	2 677	2 727	- 50
445510 TVA à Décaisser	2 457	169	2 288
445711 TVA Collectée	13 439	14 929	- 1 490
445870 TVA sur Factures à Etablir	2 212	1 271	941
445871 TVA à Régulariser	1 489	782	707
448601 Subvention GEMSTONE	488 258	576 483	- 88 225
448602 Subvention GEMSTONE	15 095	40 712	- 25 617
448603 Subvention MINASMART	101 984		101 984
448604 Subvention IDEALIST	1 567 796		1 567 796
448610 Taxe sur les salaires	7 072	6 695	377
448620 Taxe apprentissage	579	541	38
Autres dettes		5 732	- 5 732
419800 Clients - Avoirs à Etablir		5 732	- 5 732
Produits constatés d'avance	96 100	101 500	- 5 400
487000 Produits Constatés d'Avance	96 100	101 500	- 5 400
TOTAL (IV)	2 509 652	945 546	1 564 106
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 539 083	971 881	1 567 202

Compte de résultat détaillé

Compte de résultat détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	147 480	168 662	- 21 182	-12,56
756000 Cotisations Adhérents	147 480	168 662	- 21 182	-12,56
Ventes de prestations de services	237 193	70 316	166 877	237,32
708000 Produits Activités Annexes	82 623	60 281	22 342	37,06
708010 Produits salons	154 570	10 035	144 535	N/S
Concours publics et subventions d'exploitation	1 020 197	856 839	163 358	19,07
741000 Sub. CR Auvergne - Rhône Alpes par Etat	133 314	136 972	- 3 658	-2,67
742010 Sub. CR Auvergne - Rhône Alpes	375 000	370 093	4 907	1,33
742020 Sub. CR Nouvelle Aquitaine	60 000	57 676	2 324	4,03
744000 Sub. St Etienne Métropole	50 000	50 000		0,00
744010 Sub. Clermont Communauté	50 000	50 000		0,00
744500 Sub. Partenaires Privés	31 500	46 500	- 15 000	-32,26
744510 Sub. Pays Voironnais	1 000	1 000		0,00
744600 Sub. Projets	319 383	144 598	174 785	120,88
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transfe	7 333	19 569	- 12 236	-62,53
791000 Transferts de charges	7 333	19 569	- 12 236	-62,53
Autres produits	82	178	- 96	-53,93
758000 Produits divers de gestion courante	82	178	- 96	-53,93
Total des produits d'exploitation (I)	1 412 285	1 115 564	296 721	26,60
Charges d'exploitation				
Autres achats et charges externes	487 557	282 609	204 948	72,52
606400 Fournitures Administratives	2 915	387	2 528	653,23
606410 Photocopies BHT	63	52	11	21,15
611010 Projets Divers	124 057	72 025	52 032	72,24
611013 SYSTEME INFO / INVESTISSEMENT	3 084	1 934	1 150	59,46
611014 SYSTEME INFO / MAINTENANCE	42 019	41 859	160	0,38
611018 Salon WNE	128 659		128 659	N/S
611370 S3 Food Inoscart		2 118	- 2 118	-100
611420 Digifof		145	- 145	-100
613100 Location Bureaux ISIMA		2 880	- 2 880	-100
613110 Location Bureaux BHT	3 750	3 750		0,00
613120 Loyer CAMPUS NUM LYON	4 600	6 900	- 2 300	-33,33
613130 Loyer Hall 32	10 426	9 660	766	7,93
613501 LOC VTURE HOMETTE		152	- 152	-100
613502 LOC VTURE VUILLET	4 470		4 470	N/S
613503 LOC VTURE BOCQUILLON	7 831	6 013	1 818	30,23
613504 LOC VEHICULE TAURINES	200		200	N/S
613505 LOC VTURE DUTHEIL	3 669	1 578	2 091	132,51
613506 LOC VTRE DA COSTA	10 674	7 471	3 203	42,87
613507 LOC VTURE L CAHUZAC		140	- 140	-100
613508 LOC VTURE F SIMON	3 173	4 949	- 1 776	-35,89
613509 LOC VTURE MARIN	1 813	426	1 387	325,59
613510 LOC VTURE HILAIRE	4 194	3 259	935	28,69
613511 LOC VTRE DE PEDRO BARRO	480	210	270	128,57
613512 LOC VTURE BRUYERE	106		106	N/S
615000 Entretien et réparations	819	726	93	12,81
616100 Assurances	1 171	1 125	46	4,09
622600 Honoraires	22 821	22 860	- 39	-0,17
623600 Communication Générale	4 762	4 255	507	11,92
623610 Communication "Viameca.fr"	1 200		1 200	N/S
625120 Déplacements HOMETTE		1 843	- 1 843	-100
625130 Déplacements BERTRAND	1 316	1 827	- 511	-27,97
625140 Déplacements BULIARD		3	- 3	-100
625150 Déplacements VUILLET A CILES	9 812	9 524	288	3,02
625160 Déplacements BOCQUILLON	23 433	20 242	3 191	15,76
625170 Déplacements DUTHEIL	5 148	3 226	1 922	59,58
625180 Déplacements HEBRARD	29	35	- 6	-17,14

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
625190 Déplacements COURBON	3 130	1 089	2 041	187,42
625200 Déplacements MAZGAR	73		73	N/S
625210 Déplacements CAHUZAC	111	406	- 295	-72,66
625220 Déplacements DA COSTA	17 423	8 697	8 726	100,33
625230 Déplacements SIMON	2 148	5 959	- 3 811	-63,95
625240 Déplacements MARIN	2 087	1 186	901	75,97
625250 Déplacements DE PEDRO BARRO	2 186	2 825	- 639	-22,62
625260 Déplacements HILAIRE	1 187	753	434	57,64
625270 Déplacements BRUYERE	4 078	4 175	- 97	-2,32
625280 Déplacements A CIBIL	1 000		1 000	N/S
625290 Déplacements J TAURINES	1 696		1 696	N/S
625700 Réceptions	5 748	6 429	- 681	-10,59
626000 Frais Postaux	30		30	N/S
626110 Téléphone HOMETTE		208	- 208	-100
626120 Téléphone BERTRAND	473	339	134	39,53
626125 Téléphone HILAIRE	534	561	- 27	-4,81
626130 Téléphone BOCQUILLON	511	502	9	1,79
626140 Téléphone CIBIL	71		71	N/S
626150 Téléphone STANDARD	149	354	- 205	-57,91
626151 Téléphone BHT	360	360		0,00
626160 Téléphone MARIN	534	561	- 27	-4,81
626170 Téléphone COURBON	426	411	15	3,65
626180 Téléphone DA COSTA	552	540	12	2,22
626190 Téléphone SIMON	162	441	- 279	-63,27
626191 Téléphone BRUYERE	452	442	10	2,26
626200 Téléphone DUTHEIL	451	441	10	2,27
626210 Téléphone DE PEDRO BARRO	425	417	8	1,92
626220 Téléphone VUILLET A CILES	461	197	264	134,01
626230 TELEPHONE J TAURINES	21		21	N/S
626240 TELEPHONE O MAZGAR	38		38	N/S
627800 Services Bancaires	820	394	426	108,12
628100 Cotisations	13 531	13 353	178	1,33
Impôts, taxes et versements assimilés	38 490	36 460	2 030	5,57
631100 Taxe sur les Salaires	28 592	28 920	- 328	-1,13
631200 Taxe d'apprentissage	4 373	4 090	283	6,92
633300 Formation Professionnelle	3 695	3 308	387	11,70
635110 Contribution Economique Territoriale	1 341	141	1 200	851,06
637000 Taxe Véhicules Sociétés	488		488	N/S
Salaires et traitements	643 477	641 531	1 946	0,30
641100 Salaires bruts	643 133	631 728	11 405	1,81
641200 Congés Payés	344	9 803	- 9 459	-96,49
Charges sociales	246 828	243 314	3 514	1,44
645100 URSSAF	177 210	171 982	5 228	3,04
645300 UGRR-ISICA	48 429	48 830	- 401	-0,82
645400 AGRR Prévoyance	18 454	13 210	5 244	39,70
645450 GENERALI Mutuelle		4 127	- 4 127	-100
645500 Charges sur Congés Payés	1 430	3 895	- 2 465	-63,29
645800 Cotisations autres organismes		335	- 335	-100
647500 AIST	1 305	935	370	39,57
Dotation aux amortissements et aux dépréciations	4 856	4 761	95	2,00
681120 Amortissement Immobilisations	4 856	4 761	95	2,00
Autres charges	1	504	- 503	-99,80
654000 Pertes sur Créances		420	- 420	-100
658000 Charges Diverses	1	84	- 83	-98,81
Total des charges d'exploitation (II)	1 421 209	1 209 179	212 030	17,54
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-8 924	-93 615	84 691	90,47
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés	5 076		5 076	N/S
768000 Produits Financiers	5 076		5 076	N/S

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
Total des produits financiers (III)	5 076		5 076	N/S
Charges financières				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	5 076		5 076	N/S
RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III - IV)	-3 847	-93 615	89 768	95,89
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	7 519	16 593	- 9 074	-54,69
772000 Produits Exercices Antérieurs	7 519	16 593	- 9 074	-54,69
Total des produits exceptionnels (V)	7 519	16 593	- 9 074	-54,69
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	576	4 630	- 4 054	-87,56
672000 Charges Exercices Antérieurs	576	4 630	- 4 054	-87,56
Total des charges exceptionnelles (VI)	576	4 630	- 4 054	-87,56
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	6 943	11 962	- 5 019	-41,96
Total des produits (I + III + V)	1 424 881	1 132 156	292 725	25,86
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 421 785	1 213 809	207 976	17,13
EXCEDENT OU DEFICIT	3 096	-81 653	84 749	103,79
Evaluation des contributions volontaires en nature				
. Bénévolat	203 060	171 780	31 280	18,21
Total	203 060	171 780	31 280	18,21
. Prestations	203 060	171 780	31 280	18,21
Total	203 060	171 780	31 280	18,21

Etats Fiscaux

BILAN — ACTIF

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

②

BILAN — PASSIF avant répartition

DGFIP N° 2051 SD 2024

Désignation de l'entreprise		CIMES		Néant	<input type="checkbox"/> *	
		Exercice N				
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :.....)			DA		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,			DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <div>EK</div>)			DC		
	Réserve légale (3)			DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <div>B1</div>)			DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * <div>EJ</div>)			DG	26 335	
	Report à nouveau			DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	3 096	
	Subventions d'investissement			DJ		
	Provisions réglementées *			DK		
	TOTAL (I)			DL	29 431	
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs			DM	
Avances conditionnées			DN			
TOTAL (II)			DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP		
	Provisions pour charges			DQ		
	TOTAL (III)			DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS		
	Autres emprunts obligataires			DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <div>EI</div>)			DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	100 980	
	Dettes fiscales et sociales			DY	2 312 572	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ		
	Autres dettes			EA		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB	96 100	
TOTAL (IV)			EC	2 509 652		
Ecart de conversion passif *			ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	2 539 083		
RENVOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital			1B	
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
			Écart de réévaluation libre	1D		
			Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3)	Dont réserve spéciale des plus values à long terme *			EF	
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG	2 509 652
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

SAGE Experts-comptables Janvier 2024 - Etat récapitulatif

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFIP N° 2052-SD 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts).

Désignation de l'entreprise :		CIMES				Néant <input type="checkbox"/> *				
		Exercice N								
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total				
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC				
	Production vendue { biens * services *	FD		FE		FF				
		FG	237 193	FH		FI	237 193			
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	237 193	FK		FL	237 193			
	Production stockée *					FM				
	Production immobilisée *					FN				
	Subventions d'exploitation					FO	1 020 197			
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)					FP	7 333			
	Autres produits (1) (11)					FQ	147 562			
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	1 412 285		
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*						FS			
	Variation de stock (marchandises)*						FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*						FU			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*						FW	487 557		
	Impôts, taxes et versements assimilés *						FX	38 490		
	Salaires et traitements *						FY	643 477		
	Charges sociales (10)						FZ	246 828		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	{ - dotations aux amortissements * (dont fonds de commerce - dotations aux provisions	HS	15 115 072			GA	4 856		
									GB	
			Sur actif circulant : dotations aux provisions *						GC	
			Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD	
	Autres charges (12)						GE	1		
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	1 421 209		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	(8 924)			
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)						GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)						GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	5 076		
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM			
	Différences positives de change						GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO			
	Total des produits financiers (V)						GP	5 076		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR			
	Différences négatives de change						GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT			
	Total des charges financières (VI)						GU			
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	5 076			
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	(3 847)			

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

SAGE Experts-comptables Janvier 2024 - Etat récapitulatif.

④

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFIP N° 2053-SD 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		CIMES		Néant <input type="checkbox"/> *		
				Exercice N		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	7 519		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB			
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)		HD	7 519		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE	576		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)		HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)		HH	576		
4 – RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)			HI	6 943		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)			HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)			HK			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			HL	1 424 881		
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			HM	1 421 785		
5 – BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – total des charges)			HN	3 096		
RENVIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
	(2)	Dont	produits de locations immobilières	HY		
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG		
	(3)	Dont	Crédit bail mobilier *	HP		
			Crédit bail immobilier	HQ		
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		IJ		
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK		
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		HX		
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC			
			Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD		
	(9)	Dont transferts de charges		A1	7 333	
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5		A2		
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3		
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4		
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9	Dont cotisations facultatives Madelin A7	A8		
			Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite			
	(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :		Exercice N		
				Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels
	Régularisation subventions 2022			576		7 519
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N			
			Charges antérieures		Produits antérieurs	

SAGE Experts-comptables janvier 2024 : Etat préparatoire.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise <u>CIMES</u>										Néant <input type="checkbox"/> *				
CADRE A		IMMOBILISATIONS				Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1		Augmentations						
								Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence		Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste 3				
INCORP.	Frais d'établissement et de développement				TOTAL I		CZ		D8		D9			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles				TOTAL II		KD		KE		KF			
CORPORELLES	Terrains						KG		KH		KI			
	Constructions	Sur sol propre	Dont Composants	L9			KJ		KK		KL			
		Sur sol d'autrui	Dont Composants	M1			KM		KN		KO			
		Installations générales, agencements* et aménagements des constructions	Dont Composants	M2			KP		KQ		KR			
	Autres immobilisations corporelles	Installations techniques, matériel et outillage industriels		Dont Composants	M3		KS		KT		KU			
		Installations générales, agencements, aménagements divers *					KV		KW		KX			
		Matériel de transport *					KY		KZ		LA			
	Matériel de bureau et mobilier informatique					LB	17 615	LC		LD	3 187			
	Emballages récupérables et divers *					LE		LF		LG				
	Immobilisations corporelles en cours						LH		LI		LJ			
	Avances et acomptes						LK		LL		LM			
	TOTAL III						LN	17 615	LO		LP	3 187		
	FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						8G		8M		8T		
Autres participations						8U		8V		8W				
Autres titres immobilisés						IP		IR		IS				
Prêts et autres immobilisations financières						IT	625	IU		IV				
TOTAL IV						LQ	625	LR		LS				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)							ØG	18 240	ØH		ØJ	3 187		
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice 3		Réévaluation légale * ou évaluation per mise en équivalence						
				par virement de poste à poste 1		par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence 2		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice 4						
INCORP.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL I		IN		CØ		DØ		D7			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL II		IO		LV		LW		IX			
CORPORELLES	Terrains				IP		LX		LY		LZ			
	Constructions	Sur sol propre			IQ		MA		MB		MC			
		Sur sol d'autrui			IR		MD		ME		MF			
		Inst. gales, agenets et am. des constructions			IS		MG		MH		MI			
	Autres immobilisations corporelles	Installations techniques, matériel et outillage industriels			IT		MJ		MK		ML			
		Inst. gales, agenets, aménagements divers			IU		MM		MN		MO			
		Matériel de transport			IV		MP		MQ		MR			
	Matériel de bureau et informatique, mobilier			IW		MS	5 868	MT	14 934	MU	14 934			
	Emballages récupérables et divers *			IX		MV		MW		MX				
	Immobilisations corporelles en cours				MY		MZ		NA		NB			
	Avances et acomptes				NC		ND		NE		NF			
	TOTAL III				IY		NG	5 868	NH	14 934	NI	14 934		
	FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				IZ		ØU		M7		ØW		
Autres participations				IØ		ØX		ØY		ØZ				
Autres titres immobilisés				I1		2B		2C		2D				
Prêts et autres immobilisations financières				I2		2E		2F	625	2G	625			
TOTAL IV				I3		NJ		NK	625	2H	625			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)							I4		ØK	5 868	ØL	15 559	ØM	15 559

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

⑥

AMORTISSEMENTS

DGFIP N° 2055 SD 2024

Désignation de l'entreprise CIMES Néant ☐ *

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développements		CY		EL		EM		EN	
Fonds commercial		RE		RF		RI		RJ	
Autres immobilisations incorporelles		PE		PF		PG		PH	
TOTAL I		RK		RM		RN		RO	
Terrains		PI		PI		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements et aménagement des constructions	PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ		QA		QB		QC	
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagement divers	QD		QE		QF		QG	
	Matériel de transport	QH		QI		QJ		QK	
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	9 525	QM	4 856	QN	5 868	QO	8 513
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS		QT	
TOTAL II		QU	9 525	QV	4 856	QW	5 868	QX	8 513
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)		ØN	9 525	ØP	4 856	ØQ	5 868	ØR	8 513

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			
	Colonne 1 Différentiel de durée et autres	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée et autres	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel	Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice
Frais établissements	M9	N1	N2	N3	N4	N5	N6
Fonds commercial	RP	RQ	RR	RS	RT	RU	RV
Autres immobilisations incorporelles	N7	N8	P6	P7	P8	P9	Q1
TOTAL I	RW	RX	RY	RZ	SB	SC	SD
Terrains	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8
Constructions	Sur sol propre	R1	R2	R3	R4	R5	R6
	Sur sol d'autrui	R7	R8	R9	S1	S2	S4
	Inst. gales, agenc et am. des const.	S5	S6	S7	S8	S9	T1
Inst. techniques mat. et outillage	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc am. divers	U1	U2	U3	U4	U5	U6
	Matériel de transport	U8	U9	V1	V2	V3	V4
	Mat. bureau et informat. mobilier	V6	V7	V8	V9	W1	W2
	Emballages récup. et divers	W4	W5	W6	W7	W8	W9
TOTAL II	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8
Frais d'acquisition de titres de participations TOTAL III	NL			NM			NO
Total général (I + II + III)	NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV
Total général non venant (NP + NQ + NR)	NW		Total général non venant (NS + NT + NU)	NY		Total général non venant (NW - NY)	NZ

CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*				Montant net à la fin de l'exercice	
		Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements	
Frais d'émission d'emprunt à évaluer						Z9	Z8
Primes de remboursement des obligations						SP	SR

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

SAGE Experts-comptables Janvier 2024 : Etat préparatoire.

7

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

DGFIP N° 2056-SD 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise

CIMES

Néant

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice		DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice	
		1	2		3		4	
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	3T	TA	TB	TC			
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II) *	3U	TD	TE	TF			
	Provisions pour hausse des prix (1) *	3V	TG	TH	TI			
	Amortissements dérogatoires	3X	TM	TN	TO			
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3	D4	D5	D6			
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ	IK	IL	IM			
	Autres provisions réglementées (1)	3Y	TP	TQ	TR			
	TOTAL I	3Z	TS	TT	TU			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A	4B	4C	4D			
	Provisions pour garanties données aux clients	4E	4F	4G	4H			
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J	4K	4L	4M			
	Provisions pour amendes et pénalités	4N	4P	4R	4S			
	Provisions pour pertes de change	4T	4U	4V	4W			
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X	4Y	4Z	5A			
	Provisions pour impôts (1)	5B	5C	5D	5E			
	Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F	5H	5J	5K			
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO	EP	EQ	ER			
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R	5S	5T	5U			
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V	5W	5X	5Y			
	TOTAL II	5Z	TV	TW	TX			
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations { - incorporelles - corporelles - titres mis en équivalence - titres de participation - autres immobilisations financières (1)*	6A	6B	6C	6D			
		6E	6F	6G	6H			
		Ø2	Ø3	Ø4	Ø5			
		9U	9V	9W	9X			
		Ø6	Ø7	Ø8	Ø9			
	Sur stocks et en cours	6N	6P	6R	6S			
	Sur comptes clients	6T	6U	6V	6W			
	Autres provisions pour dépréciation (1)*	6X	6Y	6Z	7A			
	TOTAL III	7B	TY	TZ	UA			
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	7C	UB	UC	UD			
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles	UE	UF					
		UG	UH					
UJ		UK						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5° du C.G.I.							10	

(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.

NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.

SAGE Expert-comptables janvier 2024 : Etat préparatoire.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts).

8

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET
DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE *

DGFIP N°2057-SD 2024

Désignation de l'entreprise : CIMES										Néant <input type="checkbox"/> *		
CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES			Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3			
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			UL		UM		UN				
	Prêts (1) (2)			UP		UR		US				
	Autres immobilisations financières			UT	625	UV		UW	625			
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			VA								
	Autres créances clients			UX	117 847		117 847					
	Créance représentative de titres (Provision pour dépréciation prêts ou remis en garantie * UO)			ZI								
	Personnel et comptes rattachés			UY	10 000		10 000					
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			UZ	638		638					
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		VM								
		Taxe sur la valeur ajoutée		VB	7 858		7 858					
		Autres impôts, taxes et versements assimilés		VN	112 630		112 630					
		Divers		VP	40 347		40 347					
	Groupe et associés (2)			VC								
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)			VR								
	Charges constatées d'avance			VS	872		872					
	TOTAUX			VT	290 817	VU	290 192	VV	625			
	RENOIS	(1)	Montant des	- Prêts accordés en cours d'exercice	VD							
			- Remboursements obtenus en cours d'exercice	VE								
(2)		Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			VF							
CADRE B		ÉTAT DES DETTES			Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'1 an et 5 ans au plus 3		A plus de 5 ans 4	
Emprunts obligataires convertibles (1)			7Y									
Autres emprunts obligataires (1)			7Z									
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine		VG									
	à plus d'1 an à l'origine		VH									
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)			8A									
Fournisseurs et comptes rattachés			8B	100 980		100 980						
Personnel et comptes rattachés			8C	44 252		44 252						
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			8D	65 263		65 263						
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		8E									
	Taxe sur la valeur ajoutée		VW	19 597		19 597						
	Obligations cautionnées		VX									
	Autres impôts, taxes et assimilés		VQ	2 183 460		2 183 460						
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			8J									
Groupe et associés (2)			VI									
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)			8K									
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie *			ZZ									
Produits constatés d'avance			8L	96 100		96 100						
TOTAUX			VY	2 509 652	VZ	2 509 652						
RENOIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ		(2)	Montant des divers emprunts et dettes contrac- tés auprès des associés personnes physiques	VL					
		Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK		* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032							

SAGE Experts-comptables janvier 2024 : Etat préparatoire.

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

⑨

DÉTERMINATION DU RÉSULTAT FISCAL

DGFiP N° 2058-A-SD 2024

Désignation de l'entreprise CIMES		Formulaire déposé au titre de l'IR		ET	Néant <input type="checkbox"/> *		Exercice N clos le 31/12/2023	
I. RÉINTÉGRATIONS							BÉNÉFICE COMPTABLE DE L'EXERCICE	
Charges non admissibles en déduction du résultat fiscal	Rémunération du travail de l'exploitant ou des associés (entreprises à l'IR)						WA	3 096
	Avantages personnels non déductibles * (sauf amortissements à porter ligne ci-dessous)						WD	
	Autres charges et dépenses somptuaires (art. 39-4 du C.G.I.)						WF	
	Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit-bail immobilier et de levée d'option						RA	
	Provisions et charges à payer non déductibles (cf. tableau 2058-B, cadre III)						WI	
	Amendes et pénalités						WJ	
	Amortissements excédentaires (art. 39-4 du CGI) et autres amortissements non déductibles						WE	
	Taxe sur les véhicules des sociétés (entreprises à l'IS)						WG	
	Part des loyers dispensée de réintégration (art. 239 sexies D)						RB	
	Charges à payer liées à des états et territoires non coopératifs non déductibles (cf. 2067-bis)						XX	
Charges financières (art. 39 1 3° et 212 bis) *						XZ		
Réintégrations prévues à l'article 155 du CGI *						XY		
Impôt sur les sociétés (cf. page 9 de la notice 2032-NOT-SD)						I7		
Quote-part		Bénéfices réalisés par une société de personnes ou un G.I.E.		WL	Résultats bénéficiaires visés à l'article 209 B du CGI		L7	
Régimes d'imposition particuliers et impositions différées	Moins-values nettes à long terme		- imposées aux taux de 15 % ou de 19 % (12,80 % pour les entreprises à l'impôt sur le revenu)				I8	
			- imposées aux taux de 0 %				ZN	
	Fraction imposable des plus-values réalisées au cours d'exercices antérieurs *		- Plus-values nettes à court terme				WN	
			- Plus-values soumises au régime des fusions				WO	
Écarts de valeurs liquidatives sur OPC (entreprises à l'IS)								XR
Réintégrations diverses à détailler sur feuillet séparé DONT *		Intérêts excédentaires (art. 39-1-3° et 212 du C.G.I.)		SU	Zones d'entreprises * (activité exonérée)		SW	
					Quote-part de 12 % des plus-values à taux zéro		MS	
Réintégration des charges affectées aux activités éligibles au régime de taxation au tonnage								Y1
Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage								Y3
TOTAL I							WR	
3 096								
II. DÉDUCTIONS							WS	
PERTE COMPTABLE DE L'EXERCICE							WT	
Quote-part dans les pertes subies par une société de personne ou un G.I.E. *							WU	
Provisions et charges à payer non déductibles, antérieurement taxées, et réintégrées dans les résultats comptables de l'exercice (cf. tableau 2058-B-SD, cadre III)							WV	
Régimes d'imposition particuliers et impositions différées	Plus-values nettes à long terme		- imposées au taux de 15 % (12,80 % pour les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu)				WH	
			- imposées au taux de 0 %				WP	
			- imposées au taux de 19 %				WW	
			- imputées sur les moins-values nettes à long terme antérieures				XB	
			- imputées sur les déficits antérieurs				I6	
	Autres plus-values imposées au taux de 19 %						WZ	
Fraction des plus-values nettes à court terme de l'exercice dont l'imposition est différée *							XA	
Régime des sociétés mères et des filiales *		Produit net des actions et parts d'intérêts :		Quote-part de frais et charges restant imposable à déduire des produits nets de participation		2A		
Produits de participation inéligibles au régime des sociétés mères déductibles à hauteur de 99% (art 223B du CGI)							ZX	
Mesures d'incitation	Déduction autorisée au titre des investissements réalisés dans les collectivités d'outre-mer *							ZY
	Majoration d'amortissement *							XD
	Entreprises nouvelles - (Reprise d'entreprises en difficultés 44 septies)		K9	Entreprises nouvelles (44 septies)		L2	Jeunes entreprises innovantes (art. 44 septies A)	L5
	Zone franche urbaine-TE (art. 44 octies A)		OV	Société investissements immobiliers cotées (art. 208C)		K3	Zone de restructuration de la défense (44 bis octies)	PA
	Bassin urbain à dynamiser (art. 44 sexdecies)		PP	Bassin d'emploi à redynamiser (art. 44 duodécies)		1F	Zone franche d'activité NC (art. 44 quaterdecies)	XC
				Zone de revitalisation rurale (art. 44 quinquedécies)		PC	Zone de développement prioritaire (art. 44 septidécies)	PB
Écarts de valeurs liquidatives sur OPC (entreprises à l'IS)								XS
Déductions diverses à détailler sur feuillet séparé	dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies)		X9	dont déduction exceptionnelle simulatoire de conduite (art. 39 decies E)		YH	dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies C)	YC
	dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies A)		YA	dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies B)		YB	créance dégagee par le report en arrière de déficit	ZI
	dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies D)		YD	dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies F)		YI	dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies G)	YL
	Déduction des produits affectés aux activités éligibles au régime de taxation au tonnage							Y2
TOTAL II							XH	
III. RÉSULTAT FISCAL							XJ	
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables :		bénéfice (I moins II)		XI	3 096			
		déficit (II moins I)						
Déficit de l'exercice reporté en arrière (entreprises à l'IS) *				ZL				
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice (entreprises à l'IS) *								
RÉSULTAT FISCAL BÉNÉFICE (ligne XN) ou DÉFICIT reportable en avant (ligne XO)				XN	3 096			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032-NOT-SD

SAGE Experts-comptables janvier 2024 : Etat préparatoire.

Désignation de l'entreprise <u>CIMES</u>			Néant <input type="checkbox"/> *	
I. SUIVI DES DÉFICITS				
Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent (1)			K4	81 653
Dont déficits transférés de plein droit (art.209-II-2 du CGI) K4bis			Nombre d'opérations sur l'exercice K4ter	
Déficits imputés (total lignes XB et XL du tableau 2058-A)			K5	3 096
Déficits reportables (différence K4 + K4bis - K5)			K6	78 557
Déficit de l'exercice (tableau 2058A, ligne XO)			YJ	
Total des déficits restant à reporter (somme K6 + YJ)			YK	78 557
II. INDEMNITÉS POUR CONGÉS À PAYER, CHARGES SOCIALES ET FISCALES CORRESPONDANTES				
Montant déductible correspondant aux droits acquis par les salariés pour les entreprises placées sous le régime de l'article 39-1. 1 ^{er} bis Al. 1 ^{er} du CGI, dotations de l'exercice			ZT	65 082
III. PROVISIONS ET CHARGES À PAYER, NON DÉDUCTIBLES POUR L'ASSIETTE DE L'IMPÔT				
(à détailler sur feuillet séparé)		Dotations de l'exercice		Reprises sur l'exercice
Indemnités pour congés à payer, charges sociales et fiscales correspondantes non déductibles pour les entreprises placées sous le régime de l'article 39-1. 1 ^{er} bis Al. 2 du CGI*		ZV	ZW	
Provisions pour risques et charges *				
	8X		8Y	
	8Z		9A	
	9B		9C	
Provisions pour dépréciation *				
	9D		9E	
	9F		9G	
	9H		9J	
Charges à payer				
	9K		9L	
	9M		9N	
	9P		9R	
	9S		9T	
TOTAUX (YN = ZV à 9S) et (YO = ZW à 9T)		YN	YO	
à reporter au tableau 2058-A-2 :		ligne WI		ligne WU

CONSÉQUENCES DE LA MÉTHODE PAR COMPOSANTS (art.237 septies du CGI)

Montant de la réintégration ou de la déduction	Montant au début de l'exercice		Imputations	Montant net à la fin de l'exercice
	L1			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.
(1) Cette case correspond au montant porté sur la ligne YK du tableau 2058 B déposé au titre de l'exercice précédent.

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

11

TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

DGFiP N° 2058-C-SD 2024

Désignation de l'entreprise : CIMES										Néant <input type="checkbox"/> *	
ORIGINES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie	ØC		AFFECTATIONS	Affectations aux réserves	{	– Réserves légales	ZB			
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie	ØD	(81 653)		– Autres réserves	ZD	(81 653)				
	Prélèvements sur les réserves	ØE			Dividendes	ZE					
					Autres répartitions	ZF					
	TOTAL I	ØF	(81 653)		Report à nouveau	ZG					
					(NB : le total I doit nécessairement être égal au total II)		TOTAL II	ZH	(81 653)		
RENSEIGNEMENTS DIVERS										Exercice N :	
ENGAGEMENTS	– Engagements de crédit-bail mobilier (précisez le prix de revient des biens pris en crédit-bail)					J7		YQ			
	– Engagements de crédit-bail immobilier							YR			
	– Effets portés à l'escompte et non échus							YS			
DÉTAILS DES POSTES AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	– Sous-traitance							YT	297 818		
	– Locations, charges locatives et de copropriété (dont montant des loyers des biens pris en location pour une durée > 6 mois)					J8		XQ	55 384		
	– Personnel extérieur à l'entreprise							YU			
	– Rémunérations d'intermédiaires et honoraires (hors rétrocessions)							SS	22 821		
	– Rétrocessions d'honoraires, commissions et courtages							YV			
	– Autres comptes (dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles)					ES		ST	111 534		
	Total du poste correspondant à la ligne FW du tableau n° 2052							ZJ	487 557		
IMPÔTS ET TAXES	– Taxe professionnelle*, CFE, CVAE							YW	1 341		
	– Autres impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe intérieure sur les produits pétroliers)					ZS		9Z	37 149		
	Total du poste correspondant à la ligne FW du tableau n° 2052							YX	38 490		
TVA	– Montant de la TVA collectée							YY	84 717		
	– Montant de la TVA déductible comptabilisée au cours de l'exercice au titre des biens et services ne constituant pas des immobilisations							YZ	58 933		
DIVERS	– Montant brut des salaires (cf. dernière déclaration sociale nominative au titre de 2019) *							ØB	643 133		
	– Montant de la plus-value constatée en franchise d'impôt lors de la première option pour le régime simplifié d'imposition *							ØS			
	– Taux d'intérêt le plus élevé servi aux associés à raison des sommes mises à la disposition de la société *							ZK	%		
	– Numéro de centre agréé *					XP					
	– Filiales et participations : (Liste au 2059-G prévu par art. 38 II de l'ann. III au CGI)										
	– Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt prévue au 4 de l'article 238 bis du CGI pour l'entreprise donatrice							RG			
	– Montant de l'investissement reçu qui a donné lieu à amortissement exceptionnel chez l'entreprise investisseur dans le cadre de l'article 217 octies							RH			
RÉGIME DE GROUPE *	Société : résultat comme si elle n'avait jamais été membre du groupe		JA		Plus-values à 15 %	JK		Plus-values à 0 %	JL		
					Plus-values à 19 %	JM		Imputations	JC		
	Groupe : résultat d'ensemble		JD		Plus-values à 15 %	JN		Plus-values à 0 %	JO		
					Plus-values à 19 %	JP		Imputations	JF		
	Si vous relevez du régime de groupe : indiquer 1 si société mère, 2 si société filiale		JH		N° SIRET de la société mère du groupe	JJ					

(1) Ce cadre est destiné à faire apparaître l'origine et le montant des sommes distribuées ou mises en réserve au cours de l'exercice dont les résultats font l'objet de la déclaration. Il ne concerne donc pas, en principe, les résultats de cet exercice mais ceux des exercices antérieurs, qu'ils aient ou non déjà fait l'objet d'une précédente affectation.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032 (et dans la notice n° 2058 NOT pour le régime de groupe).

12

DÉTERMINATION DES PLUS ET MOINS-VALUES

DGFIP N° 2059-A-SD 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A du code général des impôts).

Désignation de l'entreprise : CIMES

Néant ☐

A - DÉTERMINATION DE LA VALEUR RÉSIDUELLE

Nature et date d'acquisition des éléments cédés* (1)		Valeur d'origine* (2)	Valeur nette réévaluée* (3)	Amortissements pratiqués en franchise d'impôt (4)	Autres amortissements* (5)	Valeur résiduelle (6)
I - Immobilisations*	1	Matériel informat	5 868	5 868		
	2					
	3					
	4					
	5					
	6					
	7					
	8					
	9					
	10					
	11					
	12					

B - PLUS-VALUES, MOINS-VALUES

Qualification fiscale des plus et moins-values réalisées *

Prix de vente (7)		Montant global de la plus-value ou de la moins-value (8)	Court terme (9)	Long terme (10)			Plus-value taxable à 19 % (1) (11)
				19 %	15 % ou 12,80 %	0 %	
I - Immobilisations*	1						
	2						
	3						
	4						
	5						
	6						
	7						
	8						
	9						
	10						
	11						
	12						
II - Autres éléments	13	Fraction résiduelle de la provision spéciale de réévaluation afférente aux éléments cédés	+				
	14	Amortissements irrégulièrement différés se rapportant aux éléments cédés	+				
	15	Amortissements afférents aux éléments cédés mais exclus des charges déductibles par une disposition légale	+				
	16	Amortissements non pratiqués en comptabilité et correspondant à la déduction fiscale pour investissement, définie par les lois de 1966, 1968 et 1975, effectivement utilisée	+				
	18	Provisions pour dépréciation des titres relevant du régime des plus ou moins-values à long terme devenues sans objet au cours de l'exercice					
	19	Dotations de l'exercice aux comptes de provisions pour dépréciation des titres relevant du régime des plus ou moins-values à long terme					
	20	Divers (détail à donner sur une note annexe)*					
	CADRE A : plus ou moins-value nette à court terme (total algébrique des lignes 1 à 20 de la colonne) (12)						
	CADRE B : plus ou moins-value nette à long terme (total algébrique des lignes 1 à 20 de la colonne) (13)						
	CADRE C : autres plus-values taxable à 19 % (14)		(A)	(B) (Ventilation par taux)			(C)

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

1) Ces plus-values sont imposables au taux de 19 % en application des articles 238 bis JA, 208 C et 210 E du CGI.

**AFFECTATION DES PLUS-VALUES À COURT TERME
ET DES PLUS-VALUES DE FUSION OU D'APPORT**

DGFIP N° 2059-B-SD 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

SAGE Experts-comptables janvier 2024 : Etat préparatoire.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

14

SUIVI DES MOINS-VALUES À LONG TERME

DGFiP N° 2059-C-SD 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts).

Désignation de l'entreprise : CIMES

Néant ☒ *

1 Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés

2 Entreprises soumises à l'impôt sur le revenu

Rappel de la plus ou moins-value de l'exercice relevant du taux de 15 % 1 ou 12,8 %

Gains nets retirés de la cession de titre de sociétés à prépondérance immobilières non cotées exclus du régime du long terme (art. 219 I a *sexies*-0 bis du CGI) 1

Gains nets retirés de la cession de certains titres dont le prix de revient est supérieur à 22,8 M€ (art. 219 I a *sexies*-0 du CGI) 1

I - SUIVI DES MOINS-VALUES DES ENTREPRISES SOUMISES À L'IMPÔT SUR LE REVENU

Origine		Moins-values à 12,8 %	Imputations sur les plus-values à long terme de l'exercice imposables à 12,8 %	Solde des moins-values à 12,8 %
1		2	3	4
Moins-values nettes	N			
Moins-values nettes à long terme subies au cours des dix exercices antérieurs (montants restant à déduire à la clôture du dernier exercice)	N 1			
	N 2			
	N 3			
	N 4			
	N 5			
	N 6			
	N 7			
	N 8			
	N 9			
	N 10			

II - SUIVI DES MOINS-VALUES À LONG TERME DES ENTREPRISES SOUMISES À L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS*

Origine		Moins-values		Imputations sur les plus-values à long terme	Imputations sur le résultat de l'exercice	Solde des moins-values à reporter col.J=S+D+F-G-H
		À 19 %, ou 15 %	À 19 % ou 15 % imputables sur le résultat de l'exercice	À 15 % ou 19 %		
1		2	3	4	5	6
Moins-values nettes	N					
Moins-values nettes à long terme subies au cours des dix exercices antérieurs (montants restant à déduire à la clôture du dernier exercice)	N 1					
	N 2					
	N 3					
	N 4					
	N 5					
	N 6					
	N 7					
	N 8					
	N 9					
	N 10					

(1) Les plus-values et les moins-values à long terme afférentes aux titres de SPI cotées imposables à l'impôt sur les sociétés relèvent du taux de 16,5% (article 219 I a du CGI), pour les exercices ouverts à compter du 31 décembre 2007.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

formulaire obligatoire
(article 53A du Code
général des Impôts)

15

RÉSERVE SPÉCIALE DES PLUS-VALUES À LONG TERME
RÉSERVE SPÉCIALE DES PROVISIONS POUR FLUCTUATION DES COURS

DGFIP N°2059-D-SD 2024

(personnes morales soumises à l'impôt sur les sociétés seulement)*

Désignation de l'entreprise : CIMES		Néant <input checked="" type="checkbox"/> *				
I SITUATION DU COMPTE AFFECTÉ À L'ENREGISTREMENT DE LA RÉSERVE SPÉCIALE POUR L'EXERCICE N						
		Sous-comptes de la réserve spéciale des plus-values à long terme				
		taxées à 10 %	taxées à 15 %	taxées à 18 %	taxées à 19 %	taxées à 25 %
Montant de la réserve spéciale à la clôture de l'exercice précédent (N-1)	1					
Réserves figurant au bilan des sociétés absorbées au cours de l'exercice	2					
TOTAL (lignes 1 et 2)	3					
Prélèvements opérés { - donnant lieu à complément d'impôt sur les sociétés - ne donnant pas lieu à complément d'impôt sur les sociétés	4					
	5					
TOTAL (lignes 4 et 5)	6					
Montant de la réserve spéciale à la clôture de l'exercice (ligne 3 - ligne 6)	7					
II RÉSERVE SPÉCIALE DES PROVISIONS POUR FLUCTUATION DES COURS * (5°, 6°, 7° alinéas de l'art. 39-1-5° du CGI)						
montant de la réserve à l'ouverture de l'exercice ①	réserve figurant au bilan des sociétés absorbées au cours de l'année ②	montants prélevés sur la réserve		montant de la réserve à la clôture de l'exercice ⑤		
		donnant lieu à complément d'impôt ③	ne donnant pas lieu à complément d'impôt ④			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise: CIMES		Néant <input type="checkbox"/> *	
Exercice ouvert le: 01/01/2023 et clos le: 31/12/2023		Données en nombre de mois 1 2	
DÉCLARATION DES EFFECTIFS			
Effectif moyen du personnel * :		YP	14,00
Dont apprentis		YF	2,00
Dont handicapés		YG	
Effectifs affectés à l'activité artisanale		RL	
CALCUL DE LA VALEUR AJOUTÉE			
I - Chiffre d'affaires de référence CVAE			
Ventes de produits fabriqués, prestations de services et marchandises		OA	237 193
Redevances pour concessions, brevets, licences et assimilées		OK	
Plus-values de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles si rattachées à une activité normale et courante		OL	
Refacturations de frais inscrites au compte de transfert de charges		OT	
TOTAL 1		OX	237 193
II - Autres produits à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée			
Autres produits de gestion courante (hors quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun)		OH	147 562
Production immobilisée à hauteur des seules charges déductibles ayant concouru à sa formation		OE	
Subventions d'exploitation reçues		OF	1 020 197
Variation positive des stocks		OD	
Transferts de charges déductibles de la valeur ajoutée		OI	
Rentrées sur créances amorties lorsqu'elles se rapportent au résultat d'exploitation		XT	
TOTAL 2		OM	1 167 759
III - Charges à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée ⁽¹⁾			
Achats		ON	2 978
Variation négative des stocks		OQ	
Services extérieurs, à l'exception des loyers et des redevances		OR	429 195
Loyers et redevances, à l'exception de ceux afférents à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois		OS	55 384
Taxes déductibles de la valeur ajoutée		OZ	
Autres charges de gestion courante (hors quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun)		OW	1
Charges déductibles de la valeur ajoutée afférente à la production immobilisée déclarée		OU	
Fraction déductible de la valeur ajoutée des dotations aux amortissements afférentes à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois		O9	
Moins-values de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles si rattachées à une activité normale et courante		OY	
TOTAL 3		OJ	487 558
IV - Valeur ajoutée produite			
Calcul de la valeur ajoutée (total 1 + total 2 - total 3)		OG	917 394
V - Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises			
Valeur ajoutée assujettie à la CVAE (à reporter sur les formulaires n°s 1330-CVAE pour les multi-établissements et sur les formulaires n°s 1329-AC et 1329-DEF. Si la VA calculée est négative, il convient de reporter un montant égal à 0 au cadre C des formulaires n° 1329-AC et 1329-DEF)		SA	917 394
Cadre réservé au mono-établissement au sens de la CVAE			
Les entreprises effectuant uniquement des opérations à caractères agricoles n'entrant pas dans le champ de la CVAE ne doivent pas compléter ce cadre. Si vous êtes assujettis à la CVAE et un mono-établissement au sens de la CVAE, veuillez compléter le cadre ci-dessous et la case SA, vous serez alors dispensé du dépôt du formulaire n° 1330 CVAE			
Mono établissement au sens de la CVAE, cocher la case		EV	X
Chiffre d'affaires de référence CVAE (report de la ligne OX, le cas échéant ajusté à 12 mois)		GX	237 193
Effectifs au sens de la CVAE *		EY	14,00
Chiffre d'affaires du groupe économique (entreprises répondant aux conditions de détention fixées à l'article 223 A du CGI)		HX	
Période de référence		GY	0 1 / 0 1 / 2 0 2 3
Date de cessation		HR	3 1 / 1 2 / 2 0 2 3
(1) Attention, il ne doit pas être tenu compte dans les lignes ON à OW des charges déductibles de la valeur ajoutée, afférente à la production immobilisée déclarée ligne OE, portées en ligne OU. Des explications concernant ces cases sont données dans la notice n° 1330-CVAE-SD § Répartition des salariés et dans la notice n° 2032-NOT-SD au § déclaration des effectifs.			

Formulaire obligatoire
(art. 38 de l'ann. III au C.G.I.)

N° de dépôt

17

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait
détenant directement au moins 10 % du capital de la société)

DGFIP N°2059-F-SD 2024



(1)

Néant ☒ *

EXERCICE CLOS LE

31122023

N° SIRET

4 8 5 2 2 3 3 6 6 0 0 0 6 6

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE

CIMES

ADRESSE (voie)

32 rue du Clos Four Hall 32

CODE POSTAL

63000

VILLE

CLERMONT-FERRAND

Nombre total d'associés ou actionnaires personnes morales de l'entreprise

P1

0

Nombre total de parts ou d'actions correspondantes

P3

0

Nombre total d'associés ou actionnaires personnes physiques de l'entreprise

P2

0

Nombre total de parts ou d'actions correspondantes

P4

0

I - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES MORALES :

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

II - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES PHYSIQUES :

Titre (2) Nom patronymique Prénom(s)

Nom marital % de détention Nb de parts ou actions

Naissance: Date N° Département Commune Pays

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Titre (2) Nom patronymique Prénom(s)

Nom marital % de détention Nb de parts ou actions

Naissance: Date N° Département Commune Pays

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

(1) Lorsque le nombre d'associés excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numéroté chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

(2) Indiquer : M pour Monsieur, MME pour Madame ou MLE pour Mademoiselle.
* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032.

Formulaire obligatoire
(art. 38 de l'ann. III au C.G.I.)

18

FILIALES ET PARTICIPATIONS

DGFIP N°2059-G-SD 2024

N° de dépôt

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait
dont la société détient directement au moins 10 % du capital)



(1)

Néant ☒ *

EXERCICE CLOS LE 31122023

N° SIRET 4852233660066

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE CIMES

ADRESSE (voie) 32 rue du Clos Four Hall 32


CODE POSTAL 63000 VILLE CLERMONT-FERRAND

NOMBRE TOTAL DE FILIALES DÉTENUES PAR L'ENTREPRISE P5

Forme juridique	Dénomination	N° SIREN (si société établie en France)	% de détention
Adresse : N°	Voie	Code Postal	Commune
		Pays	
Forme juridique	Dénomination	N° SIREN (si société établie en France)	% de détention
Adresse : N°	Voie	Code Postal	Commune
		Pays	
Forme juridique	Dénomination	N° SIREN (si société établie en France)	% de détention
Adresse : N°	Voie	Code Postal	Commune
		Pays	
Forme juridique	Dénomination	N° SIREN (si société établie en France)	% de détention
Adresse : N°	Voie	Code Postal	Commune
		Pays	
Forme juridique	Dénomination	N° SIREN (si société établie en France)	% de détention
Adresse : N°	Voie	Code Postal	Commune
		Pays	
Forme juridique	Dénomination	N° SIREN (si société établie en France)	% de détention
Adresse : N°	Voie	Code Postal	Commune
		Pays	
Forme juridique	Dénomination	N° SIREN (si société établie en France)	% de détention
Adresse : N°	Voie	Code Postal	Commune
		Pays	

SAGE Experts-comptables janvier 2024 : Etat préparatoire.

(1) Lorsque le nombre de filiales excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numérotter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.
* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice 2032.

 Liberté • Égalité • Fraternité RÉPUBLIQUE FRANÇAISE		N° 2065-SD 2024 Formulaire obligatoire (art 223 du Code général des impôts) <i>Toujours à date du service</i>	
IMPOT SUR LES SOCIÉTÉS			
Exercice ouvert le	01012023	et clos le	31122023
Régime simplifié d'imposition			
Déclaration souscrite pour le résultat d'ensemble du groupe		Régime réel normal	
Si PME innovantes, cocher la case ci-contre		<input checked="" type="checkbox"/>	
Si option pour le régime optionnel de taxation au tonnage, art. 209-0 B (entreprises de transport maritime), cocher la case		<input type="checkbox"/>	
A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE			
Désignation de la société :		Adresse du siège social :	
CIMES 32 rue du Clos Four Hall 32 63000 CLERMONT-FERRAND			
SIRET	4 8 5 2 2 3 3 6 6 0 0 0 6 6	Mét :	
Adresse du principal établissement :		Ancienne adresse en cas de changement :	
RÉGIME FISCAL DES GROUPES			
Les entreprises placées sous le régime des groupes de sociétés doivent déposer cette déclaration en deux exemplaires (art 223 A à U du CGI)			
Date d'entrée dans le groupe de la société déclarante			
Pour les sociétés filiales, désignation, adresse du lieu d'imposition et n° d'identification de la société mère :			
SIRET			
B ACTIVITÉ			
Activités exercées		Si vous avez changé d'activité, cochez la case	
C RÉCAPITULATION DES ÉLÉMENTS D'IMPOSITION (cf. notice de la déclaration n°2065-SD)			
1. Résultat fiscal		Bénéfice imposable au taux normal	
Bénéfice imposable à 15 %		Résultat net de cession, de concession ou de sous-concession des brevets et droits de propriété industrielle assimilés imposable au taux de 10 %	
2. Plus-values		PV à long terme imposables à 19 %	
PV à long terme imposables à 15 %		PV exonérées (art. 238 quinquies)	
Autres PV imposables à 19 %		PV à long terme imposables à 0 %	
3. Abattements sur le bénéfice et exonérations			
Entreprise nouvelle, art. 44 sexies		Jeunes entreprises innovantes, art. 44 sexies-0 A	
Reprise d'entreprise en difficulté, art. 44 septies		Zone franche d'activité nouvelle génération, art. 44 quaterdecies	
Bassins urbains à dynamiser (BUD), art. 44 sexdecies		Zone franche urbaine – Territoire entrepreneur, art. 44 octies A	
Bassins d'emploi à redynamiser (art.44 duodecies)		Zone de développement prioritaire, art. 44 septdecies	
Bénéfice ou déficit exonéré (indiquer + ou - selon le cas)		Plus-values exonérées relevant du taux de 15 %	
4. Option pour le crédit d'impôt outre-mer : dans le secteur productif, art. 244 quater W du CGI (cocher la case)			
D IMPUTATIONS (cf. notice de la déclaration n° 2065-SD)			
1. Au titre des revenus mobiliers de source française ou étrangère, ayant donné lieu à la délivrance d'un certificat de crédits d'impôts			
2. Au titre des revenus auxquels est attaché, en vertu d'une convention fiscale conclue avec un État étranger, un territoire ou une collectivité territoriale d'Outre-mer, un crédit d'impôt représentatif de l'impôt de cet état, territoire ou collectivité.			
E CONTRIBUTION ANNUELLE SUR LES REVENUS LOCATIFS (cf. notice de la déclaration n° 2065-SD)			
Recettes nettes soumises à la contribution de 2,5 %			
F CONTRIBUTION TEMPORAIRE DE SOLIDARITÉ (cf. notice de la déclaration n° 2065-SD)			
Assiette de la contribution temporaire de solidarité au taux de 33 %			
G ENTREPRISES SOUMISES OU DÉSIGNÉES AU DÉPÔT DE LA DÉCLARATION PAYS PAR PAYS CbC/DAC4 (cf. notice du formulaire n° 2065-SD)			
1. Si vous êtes la société tête de groupe soumise au dépôt de la déclaration n° 2258-SD (art. 223 quinquies C-I-1 du CGI), cocher la case ci-contre			
2. Si vous êtes la société tête de groupe et que vous avez désigné une autre entité du groupe pour souscrire la déclaration n° 2258-SD, indiquer le nom, adresse et numéro d'identification fiscale de l'entité désignée		Nom/Adresse	
		N°	
3. Si vous êtes l'entreprise désignée au dépôt de la déclaration n° 2258-SD par la société tête de groupe (art. 223 quinquies C-I-2 du CGI), cocher la case ci-contre			
Dans ce cas, veuillez indiquer le nom, adresse et numéro d'identification fiscale de la société tête de groupe		Nom/Adresse	
		N°	
4. Si vous n'êtes ni la société tête de groupe, ni une entité du groupe désignée pour souscrire la déclaration n°2258-SD, indiquer l'État de résidence et le numéro d'identification fiscale de l'entité du groupe qui souscrit la déclaration pays par pays		Nom	
		État de résidence	
		N°	
H COMPTABILITÉ INFORMATISÉE			
L'entreprise dispose-t-elle d'une comptabilité informatisée ?		OUI <input checked="" type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/>	
Si oui, indication du logiciel utilisé		SAGE	
Vous devez obligatoirement souscrire le formulaire n° 2065-SD par voie dématérialisée. Le non respect de cette obligation est sanctionné par l'application de la majoration de 0,2 % prévue par l'article 1738 du CGI. Vous trouverez toutes les informations utiles pour télédéclarer sur le site www.impots.gouv.fr			
S'agissant des notices des liasses fiscales, elles sont accessibles uniquement sur le site www.impots.gouv.fr .			
Nom et adresse du professionnel de l'expertise comptable :		Nom et adresse du conseil :	
WOGA S.A.S. 19 boulevard Berthelot Centre Beaulieu 63400 CHAMALIERES Tél: 04 73 31 55 77			
CGA/OMGA	Viseur conventionné	(Cocher la case correspondante)	
Nom et adresse du CGA/OMGA ou du viseur ou certificateur conventionné :		Identité du déclarant :	
		Date : 22032024 Lieu : CLERMONT-FERRAND	
N° d'agrément du CGA/OMGA ou viseur ou certificateur conventionné		Qualité et nom du signataire : Président LE DOUCEN	
Examen de conformité fiscale (ECF)		Signature :	
Prestataire :			

Formulaire obligatoire
(art 223 du Code général des impôts)

IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS
ANNEXE AU FORMULAIRE N° 2065-SD

N° 2065 bis-SD
2024

I

RÉPARTITION DES PRODUITS DES ACTIONS ET PARTS SOCIALES, AINSI QUE DES REVENUS ASSIMILÉS DISTRIBUÉS

Montant global brut des distributions ⁽¹⁾

payées par la société elle-même

a

payées par un établissement chargé du service des titres

b

Montant des distributions correspondant à des rémunérations ou avantages dont la société ne désigne pas le (les) bénéficiaire (s) ⁽²⁾

c

Montant des prêts, avances ou acomptes consentis aux associés, actionnaires et porteurs de parts, soit directement, soit par personnes interposées

d

Montant des distributions autres que celles visées en (a), (b), (c) et (d) ci-dessus ⁽³⁾

e

f

g

h

Montant des revenus distribués éligibles à l'abattement de 40% prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI ⁽⁴⁾

i

Montant des revenus distribués non éligibles à l'abattement de 40% prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI

j

Montant des revenus répartis ⁽⁵⁾

Total (a à h)

J

RÉMUNÉRATIONS NETTES VERSÉES AUX MEMBRES DE CERTAINES SOCIÉTÉS (si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)

Nom, prénoms, domicile et qualité (art. 48-1 à 6 ann. III au CGI):
* SARL, tous les associés;
* SCA, associés gérants;
* SNC ou SCS, associés en nom ou commandités
* SEP et sté de copropriétaires de navires, associés, gérants ou coparticipants

1

Pour les SARL

2

Sommes versées, au cours de la période retenue pour l'assiette de l'impôt sur les sociétés, à chaque associé, gérant ou non, désigné col.1, à titre de traitements, émoluments, indemnités, remboursements forfaitaires de frais ou autres rémunérations de ses fonctions dans la société.

3

Montant des sommes versées:

4

à titre de traitements, émoluments et indemnités proprement dits

5

à titre de frais de représentation, de mission et de déplacement

6

à titre de frais professionnels autres que ceux visés dans les colonnes 5 et 6

7

Indemnités forfaitaires

8

Remboursements

9

Indemnités forfaitaires

10

Remboursements

11

K

DIVERS

* NOM ET ADRESSE DU PROPRIÉTAIRE DU FONDS (en cas de gérance libre)

* ADRESSES DES AUTRES ETABLISSEMENTS (si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)

L

CADRE NE CONCERNANT QUE LES ENTREPRISES PLACÉES SOUS LE RÉGIME SIMPLIFIÉ D'IMPOSITION

REMUNÉRATIONS

MOINS-VALUES A LONG TERME IMPOSÉES

à 0 %

à 15 %

à 19 %

Montant brut des salaires, abstraction faite des sommes comprises dans les DSN et versées aux apprentis sous contrat et aux handicapés ⁽⁶⁾

MVLT restant à reporter à l'ouverture de l'exercice

MVLT imputée sur les PVLT de l'exercice

Rétrocessions d'honoraires, de commissions et de courtages ⁽⁶⁾

MVLT réalisée au cours de l'exercice

MVLT restant à reporter

M

CADRE NE CONCERNANT QUE LES ORGANISMES BÉNÉFICIAIRES DE DONS

Montant cumulé des dons et versements mentionnés sur les reçus, attestations ou tous autres documents et perçus au titre de l'exercice

Nombre de reçus, attestations ou tous autres documents délivrés au titre de l'exercice