



Association INVENIO

MIN de Brienne
110 Quai de Paludate
33800 Bordeaux

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

A l'assemblée générale de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association INVENIO relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits significatifs 5°) Mobilisation du Crédit Impôt recherche » de l'annexe des comptes annuels concernant la comptabilisation du crédit impôt recherche.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les paragraphes « Subventions d'investissement et d'exploitation » page 22 de l'annexe légale exposent les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions d'investissement et des subventions d'exploitation. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Le paragraphe « Créances » page 22 de l'annexe légale expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation des créances clients. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

L'association INVENIO a comptabilisé un crédit d'impôt recherche pour les années 2018 et 2021. Nous avons validé le tableau de suivi des dépenses exigibles ainsi que les sommes comptabilisées.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Pessac, le 7 juin 2022

S.A.S. AREVCO

Mme Marion Drapier

*Commissaire aux comptes inscrit sur la liste nationale
des commissaires aux comptes, rattachés à la CRCC de Grande Aquitaine*

ANNEXES

Bilan Actif

INVENIO

Période du 01/01/21 au 31/12/21

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	16 068	16 068		58
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	7 002	7 002		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	23 070	23 070		58
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	427 964	339 057	88 907	71 332
Constructions	760 268	510 746	249 522	272 821
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 728 587	1 750 064	978 523	1 008 969
Autres immobilisations corporelles	728 865	646 182	82 683	78 070
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	4 645 684	3 246 049	1 399 635	1 431 193
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	317 230	65 857	251 373	257 293
Créances rattachées à des participations	12 742		12 742	18 678
Autres titres immobilisés	6 947		6 947	6 927
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 521		4 521	1 521
TOTAL immobilisations financières :	341 441	65 857	275 584	284 419
ACTIF IMMOBILISÉ	5 010 195	3 334 976	1 675 219	1 715 669
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement	29 951		29 951	39 398
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services	88 914		88 914	50 639
Stocks produits intermédiaires et finis	13 645		13 645	8 460
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :	132 511		132 511	98 497
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	1 913		1 913	2 534
Créances clients et comptes rattachés	1 401 465	1 100	1 400 365	970 944
Autres créances	2 501 127		2 501 127	2 184 967
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	3 904 505	1 100	3 903 405	3 158 446
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	685 046		685 046	567 272
Charges constatées d'avance	16 485		16 485	19 094
TOTAL disponibilités et divers :	701 531		701 531	586 366
ACTIF CIRCULANT	4 738 548	1 100	4 737 448	3 843 308
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	9 748 742	3 336 076	6 412 667	5 558 977

Bilan Passif

Période du 01/01/21 au 31/12/21

INVENIO

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé	75 952	75 952
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	305	305
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 068 449	1 068 449
Report à nouveau	2 174 590	2 153 377
Résultat de l'exercice	331 135	21 213
TOTAL situation nette :	3 650 431	3 319 296
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	704 772	684 761
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	4 355 203	4 004 057
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	89 089	114 577
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	89 089	114 577
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	477 593	543 644
Emprunts et dettes financières divers	50	3 619
TOTAL dettes financières :	477 643	547 264
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	335 922	240 316
Dettes fiscales et sociales	1 044 801	610 592
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	43 631	21 446
TOTAL dettes diverses :	1 424 354	872 354
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	66 378	20 725
DETTES	1 968 375	1 440 343
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	6 412 667	5 558 977

Certifié conforme
aux écritures
Le Commissaire aux Comptes

Compte de Résultat (Première Partie)

INVENIO

Période du 01/01/21 au 31/12/21

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
Ventes de marchandises	205		205	
Production vendue de biens	378 282		378 282	384 787
Production vendue de services	1 293 281	27 510	1 320 791	1 039 982
Chiffres d'affaires nets	1 671 768	27 510	1 699 278	1 424 769
Production stockée			43 461	15 698
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			1 314 341	1 283 602
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			65 466	58 697
Autres produits			455 635	336 295
PRODUITS D'EXPLOITATION			3 578 180	3 119 062
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			704	467
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			244 569	208 624
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]			9 446	8 163
Autres achats et charges externes			1 096 668	1 025 364
TOTAL charges externes :			1 351 388	1 242 618
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			45 695	59 274
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			1 528 377	1 485 404
Charges sociales			581 265	601 390
TOTAL charges de personnel :			2 109 642	2 086 794
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			258 652	302 127
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				300
Dotations aux provisions pour risques et charges				14 106
TOTAL dotations d'exploitation :			258 652	316 532
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			33 563	12 121
CHARGES D'EXPLOITATION			3 798 940	3 717 340
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(220 760)	(598 278)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

INVENIO

Période du 01/01/21 au 31/12/21

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(220 760)	(598 278)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	162	909
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	230	924
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	391	1 833
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	5 919	
Intérêts et charges assimilées	8 321	13 910
Différences négatives de change		84
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	14 240	13 993
RÉSULTAT FINANCIER	(13 849)	(12 161)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(234 609)	(610 438)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	14 084	11 930
Produits exceptionnels sur opérations en capital	121 739	148 004
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	135 823	159 934
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	28 548	7 737
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	28 548	7 737
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	107 276	152 197
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise Impôts sur les bénéfices	(458 468)	(479 454)
TOTAL DES PRODUITS	3 714 395	3 280 829
TOTAL DES CHARGES	3 383 260	3 259 616
BÉNÉFICE OU PERTE	331 135	21 213

Résumé des annexes

	Néant	N.A.	N.S.
Intercalaire bilan et compte de résultat			
Le bilan actif			
Le bilan passif			
Le compte de résultat (première partie)			
Le compte de résultat (seconde partie)			
Les soldes intermédiaires de gestion			
Bilan Actif (2050)			
Bilan Passif (2051)			
Compte de Résultat (2052)			
Compte de Résultat (2053)			
Le bilan synthétique			
annexe			
Résumé des annexes			
Règles et méthodes comptables MEMO 1			
Règles et méthodes comptables MEMO 2			
Faits significatifs			

Résumé des annexes

	Néant	N.A.	N.S.
Etat libre page 2			
<u>Immobilisations</u>			
Amortissements			
Amortissements (suite)			
Provisions inscrites au bilan			
Etat des échéances des créances et des dettes			
Produits à recevoir			
Charges à payer			
Charges et produits constatés d'avance			
Engagements			
Effectif moyen			
ventilation des ressources			
Commentaires			
Liste des filiales et participations			
Tableau de Variation des Fonds Associatifs			
credit bail			

Règles & Méthodes Comptables

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

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020. Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement CRC 2009-10, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

L'association est soumise aux impôts commerciaux pour l'ensemble de ses activités

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES : Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production. Durée d'amortissement : de 1 à 3 ans

IMMOBILISATIONS CORPORELLES : Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Constructions	10-15-20-25 ans
- Agencements et aménagements des constructions	10 ans-20 ans
- Installations techniques	10 ans
- Matériel et outillages industriel	5-8 ans
- Matériels et Outillages	2-3-5-7-10 ans

La serre verre de 4.000 m² a été mise en service au 1^{er} février 2019. Le taux d'amortissement retenu est de 5 à 15 ans selon les composants (bâtiment 15 ans, travaux électriques 10 ans, chaufferie 7 ans, ordinateurs 5 ans).

Des immobilisations ont été mises au rebut en 2021 sur les sites de Sainte Livrade – Prayssas, pour un montant de 36 890.47€, et de Douville pour 198 627.59€.

PARTICIPATION, AUTRES TITRES IMMOBILISES, 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 la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS : Les stocks sont évalués suivant la méthode FIFO. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks. Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Règles & Méthodes Comptables

CRÉANCES :

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

COTISATIONS :

Les cotisations professionnelles constatées en produits sont basées sur le tonnage de l'année N-1.

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE :

Les produits constatés d'avance au 31/12/2021 sont évalués en fonction du degré d'avancement des prestations réalisées.

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ET D'EXPLOITATION :

Les associations ne peuvent utiliser les subventions que conformément à l'objet pour lequel elles ont été octroyées selon les conventions signées.

Le principe de comptabilisation des subventions doit être conforme à ces conventions :

- dans le cas de subvention d'investissement, les dépenses réalisées et répondant aux conditions cumulées de définition et de comptabilisation des actifs sont à immobiliser et les subventions reçues et/ou à recevoir sont à constater en fonds associatifs, l'imputation dépendant du bien immobilisé si renouvelable ou non ; si le bien est non renouvelable, les subventions d'investissement sont étalées suivant la durée d'amortissement des biens qu'elles financent ; si les dépenses ne répondent pas aux conditions d'activation la subvention est à constater en subvention d'exploitation pour la quote-part proportionnelle à ces dépenses.
- dans le cas de subvention de fonctionnement, les subventions reçues et/ou à recevoir sont à constater en subvention d'exploitation en fonction de l'avancement des dépenses réalisées à la clôture.
- Les montants de subventions accordées dont les dépenses ne sont pas engagées s'élèvent à la clôture à 1 348 115,27 euros. Les subventions concernées sont :

PROJET EN COURS	CHARGES NON REALISEES	TAUX DE SUBVENTION	SUBVENTION A RECEVOIR
ALTHERB	60 928,99 €	80,00%	48 743,17 €
ANTIGONE 3 REGION	24 271,11 €	70,00%	16 989,78 €
BIOMECACONTROLE	85 965,96 €	75,00%	64 474,47 €
BIOPOSE 3 D	113 101,77 €	70,00%	79 171,24 €
Breedingvalue	256 375,74 €	97,86%	250 889,30 €
CRIDTRAP	133 626,12 €	80,00%	106 900,89 €
DIFFUSION 2020-2022	115 579,26 €	80,00%	46 231,70 €
GIEE CHENILLE PRUNE BIO	11 085,29 €	80,00%	8 868,23 €
INVESTISSEMENT 2019	121 329,37 €	50,00%	60 664,69 €
KP2FI	23 410,27 €	80,00%	18 728,22 €
MEDBERRY	17 290,11 €	45,00%	7 780,55 €
MELYS	80 574,58 €	80,00%	64 459,67 €
MIFASOL	167 484,10 €	80,00%	133 987,27 €
MISPA	45 350,72 €	80,00%	36 280,21 €
MUSARAIGNE	55 102,92 €	79,00%	43 531,93 €
MYCADO	139 742,60 €	80,00%	111 794,08 €
OPTIMA	671,38 €	100,00%	671,38 €
PICPUS	96 767,54 €	80,00%	77 414,02 €
FOLCKA	100 898,99 €	80,00%	80 719,18 €
REGINA	112 269,11 €	80,00%	89 815,29 €
Total général	1 761 825,94 €		1 348 115,27 €

- Le principe des fonds dédiés ne s'applique pas pour la structure.

FAITS SIGNIFICATIFS

1°) Pandémie de COVID-19

Les impacts de la crise sanitaire se traduisent comme pour l'exercice précédent par la baisse des charges liées aux missions réceptions et voyages déplacements par rapport à une année normale.

2°) Cotisations professionnelles : une année de transition

La volonté des professionnels de la filière fruits et légumes de renforcer leur implication dans les programmes d'expérimentation se traduit par une augmentation de la participation financière à travers leurs cotisations professionnelles en 2021.

3°) Des contextes de production variables selon les espèces

Le prix moyen de vente de la fraise a été particulièrement intéressant sur la campagne 2021 permettant d'assurer un CA en forte croissance sur cette production. La châtaigne avec une récolte d'un bon volume permet elle aussi en 2021 de consolider le CA. Ces éléments favorables dans les productions fraises et châtaignes compensent les difficultés rencontrées sur la pomme et la prune.

4°) Des prestations en augmentation

Le volume des prestations est en forte progression, avec une demande croissante pour de nouvelles prestations dans le domaine de l'agritourisme notamment.

Invenio est par ailleurs de plus en plus sollicité pour mener les travaux de R&D à travers des prestations spécifiques pour des partenaires privés ou coopératifs des filières fruits et légumes.

5°) Mobilisation du Crédit Impôt Recherche

Avec le prestataire Fi-Group, des demandes de remboursements de Crédit Impôts recherche ont été réalisées au titre de l'exercice 2018 pour un montant de 248 178€ (dont 10 425€ pour le Ciref) et 210 280€ pour l'exercice 2021.

6°) Un programme d'investissement soutenu par la Région Nouvelle Aquitaine

Sur l'exercice 2021, 200 000 € d'investissements ont été réalisés en vue d'améliorer la gestion de la ressource en eau et l'efficacité de l'irrigation des cultures sur les sites.

Une partie de ces investissements a également vocation à réduire la pénibilité du travail et améliorer l'efficacité de la main d'œuvre avec notamment l'achat d'une récolteuse à châtaignes sur le site de Douville.

Enfin, sur le site de Sainte-Livrade des travaux d'aménagement et de voiries ont permis de rendre meilleures les conditions de travail pour les salariés et d'accueil pour le public extérieur.

Ce programme d'investissements a été aidé par la Région Nouvelle Aquitaine grâce à son soutien pour la modernisation et à l'adaptation des outils de R&D.

FAITS SIGNIFICATIFS

7°) Des retards de paiements de subventions sont à noter. Les subventions concernées sont :

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Au 31/12/2021	Totaux
		SOLDE	
4417000016	EUR (FEA) 2018 Diffusion 30007	217565,34	
	Antérieurs à 2019		217 565,34 €
4411000019	Investissements 2019 RNA CD24	14335,32	
4417000015	RNA 18>19 Diffusion 30007	54391,33	
4417000040	AFB 2019 DephyFragasyst 30051 FRA	2680,32	
4417000041	AFB 2019 DephyAgrcoMel 30057 MEL ct	5045,52	
4417000044	DRAAF/CRA NA 2019 BSV 30009	300,00	
4419900131	ADM 16>19 RAFU II 30047 CAR/MEL	3262,64	
	Année 2019		80 015,13 €
4417000003	AFB 17>20 IMPULSE 30048 AUB ctifl	13961,40	
4417000013	MAA 17>20 IMPULSE 30048AUB ctifl	617,00	
4417000028	FAM 18>20 OPABA 01844 ASP	49375,34	
4417000029	FAM 18>20 OCAPEEE 01896 FRA	112130,06	
4417000066	AFB 2020 DephyAgregoMel 30057 MEL v	4888,08	
4417000068	DRAAF/CRA NA 2020 BSV 30009	300,00	
	Année 2020		181 271,88 €

Représentant un total de 478 852,35€

8°) Suivi des subventions d'investissements affectés à des biens non renouvelables :

libellé du compt	num compte comptable	Investissements VO	Subvention	Amort subv fin ex
AGENC & AMENAG TERRAINS	2120000000	41 641,72	47 378,91	18 840,62
MATERIEL VEGETAL	2123000000	1 932,00	966,00	136,63
CONSTRUCTIONS	2131000000	17 300,00	12 167,97	983,63
AGENC AMENAG INST BATIMENTS	2135000000	483 980,56	293 959,35	151 712,93
SERRES	2151000000	1 067 345,57	521 960,60	172 224,83
AIRE ELEVAGE PLANTS FRAISIERS	2151100000	26 125,87	13 062,94	2 817,13
TUNNELS	2152000000	9 889,02	4 944,51	3 863,21
INSTALLATIONS TECHNIQUES	2153000000	74 987,40	50 737,49	34 963,27
MATERIEL ET OUTILLAGE	2154000000	266 764,98	161 495,76	46 610,32
MATERIEL DE CULTURE ET IRRIG	2181000000	75 203,30	39 330,32	10 351,50
MATERIEL DE TRANSPORT	2182000000	2 000,00	1 400,00	127,55
Total général		2 067 170,42	1 147 403,86	442 631,61

En 2021, la quote part des subventions d'investissement virée au compte de résultat, soit 119 988.84€, représente 88.34% du résultat exceptionnel.

Immobilisations

INVENIO

Période du 01/01/21 au 31/12/21

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	37 766		
TOTAL immobilisations incorporelles :	37 766		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	446 267		26 250
Constructions sur sol propre	106 995		15 500
Constructions sur sol d'autrui	27 155		
Constructions installations générales	606 254		7 722
Installations techniques et outillage industriel	2 654 377		152 092
Installations générales, agencements et divers	587 494		8 437
Matériel de transport	76 095		8 900
Matériel de bureau, informatique et mobilier	54 749		8 136
Emballages récupérables et divers	80 317		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	4 639 703		227 037
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	335 908		3 073
Autres titres immobilisés	6 927		20
Prêts et autres immobilisations financières	1 521		3 000
TOTAL immobilisations financières :	344 356		6 093
TOTAL GÉNÉRAL	5 021 826		233 131

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		14 697	23 070	
TOTAL immobilisations incorporelles :		14 697	23 070	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains		44 552	427 964	
Constructions sur sol propre			122 495	
Constructions sur sol d'autrui			27 155	
Constructions installations générales		3 358	610 618	
Install. techn., matériel et out. industriels		77 882	2 728 587	
Inst. générales, agencements et divers		70 720	525 211	
Matériel de transport		12 994	72 001	
Mat. de bureau, informatique et mobil.		5 188	57 697	
Emballages récupérables et divers		6 361	73 956	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :		221 056	4 645 684	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations		9 009	329 972	
Autres titres immobilisés			6 947	
Prêts et autres immo. financières			4 521	
TOTAL immobilisations financières :		9 009	341 441	
TOTAL GÉNÉRAL		244 762	5 010 195	

Amortissements

INVENIO

Période du 01/01/21 au 31/12/21

Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	37 709	58	14 697	23 070
TOTAL immobilisations incorporelles :	37 709	58	14 697	23 070
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	374 935	8 674	44 552	339 057
Constructions sur sol propre	102 553	1 578		104 131
Constructions sur sol d'autrui	27 155			27 155
Constructions installations générales	337 875	44 943	3 358	379 460
Installations techn. et outillage industriel	1 645 408	182 539	77 882	1 750 064
Inst. générales, agencements et divers	520 329	13 327	70 720	462 935
Matériel de transport	70 587	3 857	12 994	61 451
Mat. de bureau, informatique et mobil.	49 664	3 364	5 188	47 840
Emballages récupérables et divers	80 005	312	6 361	73 956
TOTAL immobilisations corporelles :	3 208 510	258 595	221 056	3 246 049
TOTAL GÉNÉRAL	3 246 219	258 652	235 753	3 269 119

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

Amortissements (suite)

INVENIO

Période du 01/01/21 au 31/12/21

Devise d'édition EURO

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement et de développement		
Autres immobilisations incorporelles		
TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions installations générales		
Installations techniques et outillage industriel		
Installations générales, agencements et divers		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique et mobilier		
Emballages récupérables et divers		
TOTAL immobilisations corporelles :		
Frais d'acquisition de titres de participations		

TOTAL GÉNÉRAL

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES

RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursem. des obligations				

Provisions Inscrites au Bilan

INVENIO

Période du 01/01/21 au 31/12/21

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges				
Prov. pour garant, données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.	114 577		25 488	89 089
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	114 577		25 488	89 089

Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières	59 937	5 919		65 857
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	1 100			1 100
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	61 037	5 919		66 957

TOTAL GÉNÉRAL	175 614	5 919	25 488	156 046
----------------------	----------------	--------------	---------------	----------------

État des Échéances des Créances et Dettes

INVENIO

Période du 01/01/21 au 31/12/21

Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations	12 742		12 742
Prêts			
Autres immobilisations financières	4 521	3 000	1 521
TOTAL de l'actif immobilisé :	17 264	3 000	14 264
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	4 764		4 764
Autres créances clients	1 396 701	1 396 701	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	2 450	2 450	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 461	6 461	
État - Impôts sur les bénéfices	692 418	692 418	
État - Taxe sur la valeur ajoutée	62 151	62 151	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	1 647 340	1 647 340	
Groupe et associés	9 650	9 650	
Débiteurs divers	80 657	80 657	
TOTAL de l'actif circulant :	3 902 592	3 897 828	4 764
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	16 485	16 485	

TOTAL GÉNÉRAL	3 936 341	3 917 313	19 028
----------------------	------------------	------------------	---------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	477 593	67 721	409 872	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	335 922	335 922		
Personnel et comptes rattachés	188 771	188 771		
Sécurité sociale et autres organismes	217 156	217 156		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	220 070	220 070		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	418 804	418 804		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	50	50		
Autres dettes	43 631	43 631		
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	66 378	66 378		

TOTAL GÉNÉRAL	1 968 375	1 558 502	409 872	
----------------------	------------------	------------------	----------------	--

Produits à Recevoir

INVENIO

Période du 01/01/21 au 31/12/21

Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	640 425
Personnel	
Organismes sociaux	6 461
État	1 242 146
Divers, produits à recevoir	37 697
Autres créances	36 630
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	1 963 359

Charges à Payer

INVENIO

Période du 01/01/21 au 31/12/21

Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	767
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	139 818
Dettes fiscales et sociales	222 453
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	11 344
TOTAL	374 382

Charges et Produits Constatés d'Avance

INVENIO

Période du 01/01/21 au 31/12/21

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	16 485	66 378
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	16 485	66 378

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE :

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés, au titre de l'indemnité de départ à la retraite est de 89 088.74 € et est comptabilisé

Cet engagement est déterminé à partir de la méthode des unités de crédits projetées et suivants :

Taux d'actualisation : 0.99

Table de mortalité de l'INSEE 2018.

Taux de turn over faible

Taux de charges sociales et fiscales : 40.00 %

Engagements

ENGAGEMENTS DONNES :

Le prêt réalisé le 20/06/2013 auprès du Crédit Agricole Aquitaine pour un montant de 115 000 € est garanti par le nantissement des parts de la SCI AgriExpé acquis par le biais de celui-ci.

ENGAGEMENTS RECUS :

Le prêt réalisé le 04/12/2018 auprès du Crédit Agricole Charente Périgord pour un montant de 425 000 € est garanti par le nantissement de DAT en compte chez Fraise Concept à hauteur de 250 000 € (prêt souscrit par le Ciref et repris par INVENIO lors de la fusion avec effet rétroactif au 01/01/2019)

Le prêt réalisé le 13/05/2019 auprès du Crédit Agricole Charente Périgord pour un montant de 200 000 € est garanti par le nantissement de DAT en compte chez Fraise Concept à hauteur de 250 000 € (prêt souscrit par le Ciref pour un montant global de 425 000 € et réalisé à hauteur de 200 000€ ; prêt repris par INVENIO lors de la fusion avec effet rétroactif au 01/01/2019)

Effectif Moyen

INVENIO

Période du 01/01/21 au 31/12/21

Devise d'édition EURO

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	18	
Agents de maîtrise et techniciens	13	
Employés	4	
Ouvriers	10	
TOTAL	45	

Rémunérations allouées aux membres des Organismes d'Administration : 9062.50€

Montant des alaires des trois plus fortes rémunérations : 170 547.32€

selon l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif

INVENIO

Devise d'édition EURO

	TOTAL	3 469 254
--	-------	-----------

	TOTAL	
--	-------	--

ONEMA = 74 885.13€, Conseil Régional Aquitaine = 481 355.22€, Casdar = 14 221.06€, France Agrimer = 425 517.27€, Feder = 114 986.18€, Feader = 105 019.68€, Europe = 27 404.35€, ANR = 18 300.87€, Autres = 52 650.98€

Commentaires

I - Note sur la provision pour risques et charges :

A- La provision pour risque :

Pas de provision inscrite dans les comptes

B – Une provision sur titres

Compte tenu de la situation nette de la SCI DE LALANDE, une provision est constituée, elle s'élève à 65 856.85 €.

Une provision sur les titres de la SCI AGRI EXPE d'un montant de 21.420 € n'a pas été inscrite dans les comptes du fait d'une plus-value latente sur le foncier.

Un avis de valeur de la SCI AGRI EXPE a été réalisé le 8 décembre 2021.

Liste des Filiales et Participations

INVENIO

Période du 01/01/21 au 31/12/21

Devise d'édition EURO

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta* resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)										
INVENIO SOLUTIONS	100 000	1 282 282	100	22 218	22 218			864 856	415 631	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
SCI AGRI EXPE	321 440	(46 725)	45,84	147 360	125 940			19 952		
SCI LALANDE	500 090	(267 948)	23,5	117 390	51 533				(12 607)	
PUBLICATIONS AGRI			29,15	27 930	27 930					
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT°										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										

Tableau de Variation des Fonds Associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Ecart de réévaluations avec droit de reprise				
Fonds associatifs sans droit de reprise	75 952.08			75 952.08
Primes d'émission	304.90			304.90
Ecart de réévaluations sans droit de reprise				
Réserves	1 068 448.90			1 068 448.90
Report à nouveau	2 153 377.36	21 212.92		2 174 590.28
Résultat comptable de l'exercice	21 212.92	331 134.90	21 212.92	331 134.90
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme	684 761.09	140 000.00	119 988.84	704 772.25
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAUX	4 004 057.25	492 347.82	141 201.76	4 355 203.31

Crédit-Bail

INVENIO

Période du 01/01/21 au 31/12/21

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Terrains	Constructions	Installations matériel outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				168 216	168 216
Amortissements :					
- cumuls exercices antérieurs				132 323	132 323
- dotations de l'exercice				19 522	19 522
TOTAL				16 371	16 371

REDEVANCES PAYÉES :					
- cumuls exercices antérieurs				138 340	138 340
- dotations de l'exercice				22 187	22 187
TOTAL				160 527	160 527

REDEV. RESTANT À PAYER :					
- à un an au plus				14 464	14 464
- à plus d'un an et cinq ans au plus				3 725	3 725
- à plus de cinq ans					
TOTAL				18 189	18 189

VALEUR RÉSIDUELLE					
- à un an au plus				12 990	12 990
- à plus d'un an et cinq ans au plus				3 381	3 381
- à plus de cinq ans					
TOTAL				16 371	16 371

Mont. pris en charge dans l'exercice					
--------------------------------------	--	--	--	--	--

Rappel : Redevance de crédit bail					22 187
-----------------------------------	--	--	--	--	--------