



Synthèse  
Révision  
Expertise  
Comptable

89 Promenade Georges Pompidou  
Prado Beach - CS 10022  
13072 MARSEILLE CEDEX 08  
Téléphone : 04 91 77 69 20  
e-mail : [contact@syrec.fr](mailto:contact@syrec.fr)  
site : [www.syrec.fr](http://www.syrec.fr)

## **CIRVA**

**Association régie par la loi du 1er juillet 1901**

**62 Rue de la Joliette  
13002 MARSEILLE**

### ***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2023***

Member du Groupement d'Auditeurs DFK International

s.a au capital de 800.000 € - rcs Marseille B 300 155 819 - siret 300 155 819 000 42 - TVA Intracommunautaire FR 75 300 155 819  
Inscrite à l'ordre des experts comptables, Tableau régional de Marseille et à la compagnie régionale des commissaires aux comptes d'Alsace-Provence



Synthèse  
Révision  
Expertise  
Comptable

59 Promenade Georges Pompidou  
Prado Beach - CS 18022  
13272 MARSEILLE CEDEX 09  
Téléphone : 04 91 77 69 20  
e-mail : [contact@syrec.fr](mailto:contact@syrec.fr)  
site : [www.syrec.fr](http://www.syrec.fr)

LRC/NI  
n° 12221

CIRVA  
62 Rue de la Joliette  
13002 MARSEILLE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux membres de l'assemblée générale du CIRVA

**Opinion**

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

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

**Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

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

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

Membre du Groupement d'Auditeurs DFK International

s.a. au capital de 800.000 € - rue Marseille 9 300 195 019 - siret 300 195 019 000 42 - TVA intracommunautaire FR 76 300 195 019 2  
inscrite à l'ordre des experts comptables, Tableau régional de Marseille et à la compagnie régionale des commissaires aux comptes d'Aix-en-Provence

### **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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

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

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

Comme il est mentionné au paragraphe « VI – Formation du résultat de l'exercice » de votre annexe, votre association produit des œuvres d'art. Les principes comptables retenus par le CIRVA pour l'arrêté de ses comptes 2023 ont été les suivants :

- Les œuvres d'art, propriétés du CIRVA, créées au cours de l'exercice ont été comptabilisées en « autres immobilisations corporelles », en contrepartie du compte de « production immobilisée » sur l'exercice pour un montant de 34 576 €.
- Les catégories d'œuvres d'art sont évaluées à leur coût de production.
- Ces œuvres d'art ne font l'objet d'aucun amortissement pour dépréciation.

Certaines œuvres d'art, suite à l'inventaire réalisé en 2023, ont été inscrites dans l'exercice pour un montant de 45 398 €. Ces œuvres avaient été produites avant 2023 et la régularisation des contrats avec les artistes concernés a été effectuée. Il en résulte un montant immobilisé au titre d'œuvres produites sur les exercices antérieurs de 45 398 €. Ce montant a été comptabilisé en produit exceptionnel sur exercices antérieurs.

Ainsi, au 31 décembre 2023, les œuvres d'art immobilisées durant l'exercice s'élèvent à 79 974 € (dont 45 398 € enregistré en produits sur exercices antérieurs) et le montant des œuvres d'art immobilisées au 31 décembre 2023 représente un total de 1 077 574 €.

De plus, les principales ressources de votre association sont composées des subventions de fonctionnement allouées pour les collectivités publiques. Nous avons donc examiné les procédures d'engagement et de versement desdites subventions. Nous nous sommes ainsi assurés de la bonne application des dispositions relatives au plan comptable associatif et de la présentation qui en est été faite dans l'annexe des comptes sociaux.

### **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 financier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association 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.821-55 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 MARSEILLE, LE 03 JUIN 2024 À 15 HEURES 25.**

**Le Commissaire aux Comptes  
SYREC SA**

**Le Président Directeur Général**

**Luc-René CHAMOULEAU  
Commissaire aux Comptes**

CIRVA

## BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2023				31/12/2022	
	(12 mois)				(12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
· Frais d'établissement						
· Frais de recherche et développement						
· Donations temporaires d'usufruit						
· Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	10 468	6 468	4 001	6,30	4 001	6,30
· Fonds commercial						
· Autres immobilisations incorporelles						
· Immobilisations incorporelles en cours						
· Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
· Terrains						
· Constructions	1 199 395	1 038 913	160 482	7,30	145 780	7,31
· Installations techniques, matériel & outillage industriels	632 710	642 288	60 422	4,45	98 908	4,36
· Autres immobilisations corporelles	1 189 488	104 235	1 085 253	89,48	1 006 862	88,44
· Immobilisations corporelles en cours					3 608	0,30
· Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
· Participations et Créances rattachées						
· Autres titres immobilisés						
· Prêts						
· Autres	457		457	0,02	457	0,02
<b>TOTAL (I)</b>	<b>3 032 527</b>	<b>1 690 980</b>	<b>1 341 547</b>	<b>85,98</b>	<b>1 259 325</b>	<b>83,92</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours	6 117		6 117	0,38	6 521	0,38
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
· Créances clients, usagers et comptes rattachés	12 158		12 158	0,86	19 019	0,88
· Créances reçues par legs ou donations						
· Autres	43 800		43 800	2,19	37 760	1,99
Valeurs mobilières de placement						
Instrument de trésorerie						
Disponibilités	623 730		623 730	38,72	860 848	38,89
Charges constatées d'avance	2 901		2 901	0,14	22 563	1,18
<b>TOTAL (II)</b>	<b>688 704</b>		<b>688 704</b>	<b>39,30</b>	<b>927 120</b>	<b>59,98</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Écarts de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>3 721 231</b>	<b>1 690 980</b>	<b>2 030 251</b>	<b>100,00</b>	<b>1 983 454</b>	<b>100,00</b>

CIRVA

## BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	11 368	0,00	11 368	0,00
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires	97 750	4,00	97 750	4,00
. Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau	1 857 483	80,00	1 868 702	80,70
Excédent ou déficit de l'exercice	70 318	3,00	-52 208	-2,01
Situation nette (sous total)	1 818 638	80,00	1 748 821	80,82
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	84 584	3,70	85 498	4,30
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 881 822</b>	<b>83,67</b>	<b>1 832 120</b>	<b>84,91</b>
<b>FONDS REPORTES ET DÉDIÉS</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques	4 733	0,20	3 881	0,18
Provisions pour charges				
<b>TOTAL (III)</b>	<b>4 733</b>	<b>0,20</b>	<b>3 881</b>	<b>0,18</b>
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 658	3,30	85 890	3,31
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	54 365	2,30	86 012	3,31
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instrument de trésorerie	28 973	1,20	28 551	1,20
Produits constatés d'avance	143 995	7,00	157 483	7,00
<b>TOTAL (IV)</b>				
Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>2 030 251</b>	<b>100,00</b>	<b>1 993 454</b>	<b>100,00</b>
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				



CIRVA

## COMPTÉ DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

COMPTÉ DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
		Total	%	Total	%	Variation	%		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Cotisations		800		900		-100	-11,10		
<b>Ventes de biens et services</b>									
- Ventes de biens									
- dont ventes de dons en nature									
- Ventes de prestations de services		78 164		65 801		12 363	18,88		
- dont parrainages									
<b>Produits de tiers financeurs</b>									
- Concours publics et subventions d'exploitation		609 000		609 000			0,00		
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable									
- Ressources liées à la générosité du public									
- Dons manuels		900		1 800		-700	-13,34		
- Mécénats		20 000		6 667		13 333	158,88		
- Legs, donations et assurances-vie									
- Contributions financières									
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		11 058		48 800		-37 744	-77,53		
Utilisations des fonds dédiés		64 488		29 438		35 050	118,88		
Autres produits									
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>784 416</b>		<b>762 288</b>		<b>22 148</b>	<b>2,91</b>		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>									
Achats de marchandises									
Variations stocks									
Autres achats et charges externes		277 828		301 816		-23 988	-7,88		
Aides financières									
Impôts, taxes et versements assimilés		27 807		27 753		54	0,19		
Salaires et traitements		348 141		324 708		23 433	6,40		
Charges sociales		82 848		119 191		-36 343	-32,86		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		87 782		88 284		-502	-0,55		
Dotations aux provisions		882				882	100		
Report sur fonds dédiés									
Autres charges		0		-820		820	-100,00		
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>		<b>803 037</b>		<b>840 582</b>		<b>-37 545</b>			
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>-18 621</b>		<b>-78 315</b>		<b>59 694</b>	<b>76,38</b>		
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés		12 359		2 855		9 504	332,89		
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
<b>Total des produits financiers (III)</b>		<b>12 359</b>		<b>2 855</b>		<b>9 504</b>	<b>332,89</b>		
<b>CHARGES FINANCIÈRES:</b>									
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions									
Intérêts et charges assimilés									
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements									
<b>Total des charges financières (IV)</b>									
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>		<b>12 359</b>		<b>2 855</b>		<b>9 504</b>	<b>332,89</b>		

CIRVA

## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-6 261</b>	<b>-75 459</b>	<b>69 198</b>	<b>91,70</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>				
Sur opérations de gestion	59 776		59 776	100
Sur opérations en capital	20 916	23 260	-2 324	-10,05
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>80 694</b>	<b>23 260</b>	<b>57 444</b>	<b>247,97</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion	1 900		1 900	100
Sur opérations en capital	0			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>1 900</b>		<b>1 900</b>	<b>100</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>78 793</b>	<b>23 260</b>	<b>55 543</b>	<b>255,99</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VII)	2 214		2 214	100
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>877 469</b>	<b>788 373</b>	<b>89 096</b>	<b>11,29</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>807 181</b>	<b>840 582</b>	<b>-33 431</b>	<b>-3,97</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>70 318</b>	<b>-52 209</b>	<b>122 527</b>	<b>234,90</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévoles				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023 dont le total est de 2 030 250.97 € et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, et dont le total des produits est de 877 469.11 € dégageant un résultat de + 70 318.04 €. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023.

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

### I. OBJET SOCIAL

Notre association a pour objet social, tel que décrit dans les statuts, le développement et la promotion des techniques relatives au Verre dans le domaine de la création artistique.

### II. NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

La nature des principales activités peut être résumée ainsi :

- La recherche, la mise en œuvre et la réalisation de projets concernant le développement de la création artistique ayant comme support le verre ainsi que la conservation d'une partie de ces travaux.
- La participation à des actions ; expositions et toutes autres manifestations favorisant les rencontres et les échanges permettant une meilleure identification et reconnaissance de l'interactivité du champ artistique d'une part et des savoir-faire et techniques d'autre part.
- Le développement d'échanges avec des personnes physiques ou morales ayant, dans ces différents champs d'application, des intérêts ou des objectifs complémentaires ou similaire au CIRVA.

### III. DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN OEUVRE

Les principaux moyens mis en œuvre par notre association afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Recherche : accueil d'artistes sur place pour des collaborations avec l'équipe technique du Cirva,
- Collection : gestion d'une collection constituée à partir des expérimentations menées au Cirva,
- Valorisation et diffusion de l'activité du Cirva à travers des expositions et opérations de médiation culturelle hors les murs et sur internet,
- Mise en place de partenariat au service des trois précédentes missions.

#### **IV. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

##### **4.1. Faits caractéristiques de l'exercice 2023**

2023 est marqué par le renouvellement d'une partie de l'équipe (3 ETP sur 9,2 ETP), la mission de récolement de la collection, la crise l'énergie contenue grâce à des mesures de réorganisation importantes, et le renouvellement des statuts et des membres de l'association, du CA et du bureau.

Des recettes exceptionnelles, non prévisibles et non pérennisables sont également à noter : une dotation complémentaire du ministère de la Culture pour la compensation des surcoûts énergie, des recettes exceptionnelles liées au récolement de la collection, des revenus financiers du Livret A et du Livret Asso plus élevés que les années précédentes. Par ailleurs, les recettes liées aux partenariats de production sont augmentées. L'excédent de 2023 va permettre de financer une partie des investissements prévus en 2024.

##### **4.2. Evénements postérieurs à l'exercice**

Suite à la mission de récolement de la collection en 2023 et aux préconisations de cabinet d'audit RH en 2022, il a été confirmé que la création d'un poste de régisseuse et chargée de collection est indispensable au bon fonctionnement du Cirva. Ce poste est passé de CDD à CDI au 01/04/2024.

Un projet de mise à jour de la politique salariale, qui n'a quasiment pas évolué depuis 2010 et qui a été un des éléments constitutifs du signalement d'une suspicion de situation à RPS lancée par la Médecine du travail en 2022, est à l'étude avec l'accompagnement d'un cabinet d'avocat.

Un projet d'audit énergétique en vue de la rédaction d'un Plan Pluriannuel d'Investissement est également à l'étude.

#### **V. MODIFICATIONS INTERVENUES AU COURS DE L'EXERCICE**

##### **5.1. Changements de méthode d'évaluation**

Aucun changement notable n'est intervenu au cours de l'exercice.

##### **5.2. Changements de méthode de présentation**

Le Cirva établit une convention de recherche et de production avec chaque artiste accueilli en résidence.

A l'article V de la convention, le Cirva assure la charge des dépenses nécessaires à la réalisation du projet de l'artiste. Le budget total de recherche et de production alloué pour le projet de l'artiste est décidé par le Cirva. Ce budget est exclusivement géré, engagé et dépense par le Cirva.

L'artiste percevra une rémunération nette en contrepartie de sa participation à la résidence de recherche et de création à hauteur de 250€ par semaine de résidence à compter de 2024. Sur 2023, cette rémunération était de 200€ net par semaine. Cette rémunération est comptabilisée en honoraires dans la comptabilité de l'association.

Le Cirva prend en charge :

- Les frais relatifs aux recherches, essais et mises au point du projet,
- Les coûts de fabrication des œuvres issues des recherches de l'artiste. Les coûts de fabrication sont entendus comme le coût des matériaux utilisés, les traitements thermiques et autres ainsi que le temps de travail du personnel technique du cirva nécessaires à la réalisation des pièces validées et non des essais.

L'artiste demeure le propriétaire des œuvres produites dans le cadre de sa résidence de recherche.

L'article VIII de la convention prévoit que le coût de fabrication sera alors remboursé par l'artiste au cirva, sous la condition suspensive de la vente des œuvres par l'artiste ou par son mandataire. Le coût de production est calculé uniquement sur la base des pièces validées et il ne comprend pas les opérations de recherche et de mise au point. Le montant dû par l'artiste au Cirva au titre du coût de fabrication ne pourra pas excéder le tiers du prix de vente de l'œuvre.

Ainsi, l'artiste indemnise par un remboursement des coûts de production le Cirva qui a assumé initialement les coûts. Ces coûts de production sont ainsi remboursés à l'€ près, sans marge pour l'association.

Il y a donc une indemnisation du Cirva des coûts de production sur les œuvres vendues par l'artiste. L'artiste reste propriétaire de sa création, de son œuvre. Il y a uniquement une indemnisation des coûts directs sans frais de gestion ni marge.

Les remboursements de coûts de production par les artistes en cas de vente d'une œuvre prévue dans les conventions de recherche et de production » sont comptabilisés en compte 75 à compter de cet exercice puisqu'ils correspondent à des indemnités de frais. Ils étaient auparavant comptabilisés en # 708.

### 5.3. Changements de méthode d'enregistrement comptable

Aucun changement notable n'est intervenu au cours de l'exercice.

**VI. FORMATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE**

Le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 fait apparaître un excédent de 70 318.04 € qui résulte :

- d'un résultat d'activité pour	€	- 9 655.96
- de la production d'œuvres d'arts immobilisées pour	€	79 974.00
<b>TOTAL</b>	€	<b>70 318.04€</b>

**VII. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que le règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

**VIII. NOTES EXPLICATIVES SUR LES COMPTES CLOS LE 31 DECEMBRE 2023****8.1. Immobilisations incorporelles et corporelles.**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

L'association CIRVA a réalisé une analyse de son actif immobilisé conduisant aux points suivants :

- elle a identifié deux composants d'une valeur significative :
  - ↳ d'une part le bâtiment acquis en deux étapes :

## ANNEXE

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

✓ Le 27 février 1986, devant Maître Gabriel MALAUZAT, dans un immeuble sis à Marseille, 62 rue de la Joliette et 33 rue Duverger, les lots n° 1, 2, 3, 4, 9 et 10 d'une superficie de 1 200 m<sup>2</sup>, pour le prix de 167 693,92 € (soit 1 100 000 F).

✓ Le 11 octobre 1993, devant Maître Anne-Marie DUPIN, dans le même immeuble, les lots n° 5, 6, 7, 8 pour le prix de 99 091,86 € (soit 650 000 F).

✦ d'autre part les agencements réalisés à compter de 1995 et financés pour partie par des subventions d'équipement.

Compte tenu de ces faits, l'association n'a pas modifié son plan d'amortissement :

- les bâtiments sont amortis linéairement sur 20 ans
- les agencements sont amortis sur une durée comprise entre 10 et 15 ans.

Au regard de la localisation du bâtiment, aucun indice de perte de valeur n'a été identifié au 31/12/2023. L'association n'a donc réalisé aucun test de dépréciation.

L'évolution des immobilisations et des amortissements est résumée dans le tableau ci-après :

Les immobilisations :

En €					
Compte	Libellé	Solde au 31/12/22	Acquisitions	Cessions	Solde au 31/12/23
205000	Conc. Brevets Licences	5 372			5 372
208000	Dépôt Modèles et Marques	5 094			5 094
	<b>Immob. Incorporables</b>	<b>10 466</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 466</b>
213100	Bâtiments	200 780			200 780
213500	Install. Générales	890 779	41 831		932 610
215000	Matériel et outillage	593 004	31 807	12 835	612 076
216300	Matériel d'exposition	1 519			1 519
216500	Matériel info atelier	19 115			19 115
216200	Equipement électro ménager	2 707			2 707
216300	Matériel de bureau	11 445			11 445
216400	Mob. Bureau	81 914			81 914
216450	Mob Appart Artistes	5 580			5 580
216500	Mat info bureau	19 299	3 183	1 524	20 958
216800	Immob objets déco	9 330			9 330
216900	Oeuvres d'art	997 500	79 974	0	1 077 574
	<b>Immob. Corporelles</b>	<b>2 879 089</b>	<b>155 894</b>	<b>14 359</b>	<b>3 021 624</b>

## Annexe

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

## Les amortissements

		En €			
N°Compte	Libellé	Solde au 31/12/22	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/23
280500	Amort. Concessions, brevets et licence	1372			1372
280800	Amort. Dépôt modèles et marques	5094			5094
	<b>Amort. Immob. Incorporelles</b>	<b>6466</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6466</b>
281310	Amort. Bâtiments	268788			268788
281360	Amort. Installations générales	744889	28238		771227
281500	Amort. Matériel et outillage	498398	38089	12838	521632
281830	Amort. Matériel d'exposition	1819			1819
281650	Amort. Matériel info atelier	19116			19116
281820	Amort. Equipement électro ménager	2707			2707
281690	Amort. Matériel de bureau	9380	501		9891
281840	Amort. Mob de bureau	61914			61914
281846	Amort. Mob appart artistes	3638	220		3758
281880	Amort. Matériel info bureau	16427	2734	1824	18337
281890	Amort. Immob objets déco	9330		0	9330
	<b>Amort. Immob. Corporelles</b>	<b>1631111</b>	<b>67782</b>	<b>14359</b>	<b>1684514</b>

On note que la dotation aux amortissements correspondant à l'amortissement de matériel est compensée pour partie par une reprise de subventions au compte de résultat affectée partiellement au financement des travaux d'aménagement (cf paragraphe 3.6.3 – Subventions d'investissement).

L'investissement Bâtiment/Agencement représentait initialement un montant de 912 978 € qui a été financé à hauteur de 763 923 € par des subventions d'investissement. Ces subventions sont désormais totalement amorties. Des travaux d'entretien et de rénovation sont régulièrement engagés par le CIRVA et peuvent être financés par des subventions d'investissements.

## 8.2. Œuvres d'art immobilisées.

Les œuvres d'art, propriété du CIRVA, immobilisées au cours de l'exercice sont comptabilisées en « autres immobilisations corporelles », en contrepartie du compte de « production immobilisée ».

Les œuvres d'art, propriété du CIRVA, créées avant le 1<sup>er</sup> janvier 1997 sont comptabilisées en « autres immobilisations corporelles », en contrepartie du compte de fonds propres « Valeur du patrimoine intégré », au fur et à mesure de la mise à jour de l'inventaire du patrimoine.

Ces deux catégories d'œuvres d'art sont évaluées à leur coût de production.

Ces œuvres d'art ne font l'objet d'aucun amortissement pour dépréciation. Par dérogation, les œuvres d'art produites avant 1997 sont inscrites à l'actif pour 1 €, lorsque la détermination, a posteriori, de leur coût de production a été difficile à calculer.



## Annexe

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

Au 31 décembre 2023, les œuvres d'art immobilisées durant l'exercice représentent un montant net de 79 974.00 €.

Les œuvres d'art immobilisées en 2023 sont (en €) :

Nom de l'artiste	Nom de l'œuvre	Nombre de pièces	Montant total
Tamar HIRSCHFELD	Le vase fondu	1	1 050,00
Tamar HIRSCHFELD	Puff I'm now Woke	1	3 640,00
Tamar HIRSCHFELD	Des larmes de feu	1	3 512,00
Tamar HIRSCHFELD	Croissant	1	1 000,00
Jonah TAGAKI	Brut Vessel	1	2 000,00
Jonah TAGAKI	Brut Vessel	1	2 000,00
Jonah TAGAKI	Brut Vessel	1	2 000,00
Jonah TAGAKI	Brut Vessel	1	2 000,00
Claire+Léa	Vase requin 01	1	1 100,00
Claire+Léa	Vase nageoires	1	990,00
Claire+Léa	Vase raie 02	1	1 000,00
Claire+Léa	Vase requin 03	1	1 000,00
Claire+Léa	Vase murine	1	2 900,00
Claire+Léa	Vase salamandre	1	2 000,00
Claire+Léa	Vase graine 01	1	990,00
Claire+Léa	Vase requin 02	1	1 900,00
Claire+Léa	Murine	1	3 100,00
Claire+Léa	Vase raie 01	1	1 900,00
Claire+Léa	Oeuf	1	990,00
Claire+Léa	Vase algue	1	800,00
Claire+Léa	Vase poisson	1	1 700,00
Jacques Averna	"Ensemble #3"	1	4 698,00
Giuseppe Ceccavale	Scritolo, Istituto di traduzioni. Parte II.	1	18 130,00
Sara de campos	Vase méditerranéen	1	5 500,00
Eve George	Pharo, la cire vasille	1	139,00
Sopheap Pich	Amulet (Hevas Afzella) n°2	1	14 067,00
<b>TOTAL</b>			<b>79 974,00</b>

Une partie de ces œuvres immobilisées sur cet exercice sont liées à des résidences antérieures à 2023 et consécutives au récolement de la collection. Ces œuvres consécutives à des résidences antérieures à 2023 représentant 45 398.00€ et ont été enregistrées en produits sur exercices antérieurs.

### 8.3. Stocks.

Les stocks de matières premières sont égaux à 6 116.85 €.

**8.4. Créances et dettes d'exploitation**

Les créances et dettes d'exploitation sont présentées par échéance dans le tableau figurant en page 17 et 19.

**8.4.1 Précisions concernant les créances d'exploitation**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Le poste « clients » s'élève à 12 156.16 € et comprend :

- Des prestations à encaisser pour 12 156.16 €.

Le poste « autres créances » est égal à 43 800 €.

Il est constitué du solde de subventions restant à recevoir pour 43 800 € selon le détail suivant :

Entité	2023 Alloués	Montants encaissés au 31/12/2023	Solde restant à percevoir	Solde au 31/12/2023 en comptes de tiers
MINISTRE DE LA CULTURE	337 000,00	337 000,00	-	-
VILLE DE MARSEILLE	137 000,00	137 000,00	-	-
DEPARTEMENT	60 000,00	60 000,00	-	-
REGION	75 000,00	52 500,00	22 500,00	22 500,00
Total	609 000,00	586 500,00	22 500,00	22 800,00
				Reliquat 2022 non encore encaissé au 31/12/2023
REGION				21 300,00

**8.4.2 Précisions concernant les dettes d'exploitation**

Ce poste s'élève à 143 995.42 € et comprend :

Etat des dettes	En Euros
Fournisseurs et comptes rattachés	38 527,15
Fournisseurs factures non parvenues	22 130,48
Provision pour congés payés	12 916,84
Sécurité sociale et autres organismes	38 806,33
Autres impôts et taxes assimilées	2 428,00
IS	2 214,00
Produits constatés d'avance	28 872,82
TOTAL	143 995,42

**8.5. Disponibilités**

La valeur brute des valeurs mobilières de placement 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.

La trésorerie a évolué comme suit au cours des 5 derniers exercices (en K€) :

En K€	2019	2020	2021	2022	2023
Trésorerie au 31/12	720	717	725	861	624

Une partie de la trésorerie de l'association a été placée sur des comptes sur livrets. Les revenus tirés de ces placements sont pour partie imposables à l'impôt sur les sociétés au taux de 24 % (revenus des comptes sur livret à l'exclusion du livret A).

**8.6. Fonds associatifs.**

La variation des fonds associatifs est présentée dans le tableau figurant en page 18.

Le projet associatif est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'association pour réaliser l'objet social. La décision d'affectation du résultat doit être prise suite à un vote du Conseil et de l'Assemblée, la présentation du bilan est faite avant affectation.

**8.6.1 Descriptif des Fonds Associatifs**

Les Fonds associatifs de l'association CIRVA s'élèvent au 31 décembre 2023 à :

Apports (A)	€	97 758.72
Fonds associatifs sans droit de reprise (B)	€	11 369.34
Report à nouveau (C)	€	1 637 492.54
Subventions d'équipement (1)	€	155 849.33
Quote-part des subventions d'équipement virée au compte de résultat (2)	€	- 91 265.81
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables (1)-(2) ( D )	€	64 583.52
Total ( A+B+C+D)	€	1 811 204.12

## Annexe

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

Résultat 2023 € 70 318.04

Fonds associatifs au 31 décembre 2023 € 1 881 522.16

Les fonds propres de l'association s'élèvent à 1 881 522.16 €.

Ces fonds permettent d'assurer le financement des immobilisations parmi lesquelles les œuvres d'art de l'association et le financement de l'exploitation.

L'association a acquis des actifs immobilisés pour 3 032 527.30 € amortis à hauteur de 1 690 980.20 €.

Postes	Montants bruts	Amortissements	Montant fin d'exercice
Immobilisations incorporelles:	10 466	6 466	4 001
Constructions	1 199 396	1 038 013	161 383
Installations techniques, matériels et outillages Industriels	632 710	542 266	90 444
Autres immobilisations corporelles	1 189 488	104 235	1 085 253
Dont œuvres d'art	1 077 574		1 077 574
Immobilisations en cours	-		-
Immobilisations financières	467		467
<b>TOTAL</b>	<b>3 032 527</b>	<b>1 690 980</b>	<b>1 341 547</b>

Ainsi,

Les fonds associatifs de l'Association  
s'élèvent à :

Actifs immobilisés € 1 881 522.16

Le solde finançant l'exploitation s'élève à € - 1 341 547.10

SYREC

**8.6.2 Affectation du report à nouveau**

Il convient d'affecter le report à nouveau conformément à la destination des fonds à savoir :

- les fonds affectés au financement des œuvres d'art, nets des apports : € 979 815.22
- les fonds affectés au financement des autres immobilisations, nets des subventions d'investissement : € 199 389.64
- les fonds de trésorerie nécessaires au fonctionnement de l'association : € 458 287.68

<b>TOTAL</b>	<b>€</b>	<b>1 637 492.54</b>
--------------	----------	---------------------

**8.6.3 Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement rapportées au compte de résultat le sont en fonction de la durée de vie des immobilisations dont elles ont permis l'acquisition.

**CIRVA 2023 : Mouvement des subventions d'équipement**

Organismes financeurs	Situation au 31/12/2022	Entrée de subventions	Sortie des subv. amorties	Situation au 31/12/2023
Conseil Régional	139 780,00		18 300,00	121 480,00
Conseil Départemental	22 800,00		10 000,00	12 800,00
Dél. Commerce / Artisanat	0,00			0,00
Ville de Marseille	10 400,00			10 400,00
CARSAT	24 124,33		12 955,00	11 169,33
<b>TOTAL</b>	<b>197 104,33</b>	<b>0,00</b>	<b>41 255,00</b>	<b>155 849,33</b>

## Annexe

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

Le détail des subventions d'investissement faisant l'objet d'une reprise au compte de résultat est présenté ci-après :

Organismes financeurs	Année	Subvention	Taux	Amortis. 2023	Total amortis	Valeur nette
Conseil Départemental (équipement)	2013	3 000	0,10	300,00	4 882	308
Conseil Régional (équipement)	2013	3 900	0,10	390,00	3 880	241
Conseil Régional (tr. immo+équipement)	2014	42 800	100,00	2 608,86	37 182	8 318
Conseil Régional (four fusion)	2016	18 300	0,3877	2 601,35	18 300	-
Conseil Départemental (four fusion)	2016	19 000	0,2173	1 448,81	19 000	-
Conseil Régional (ventil/arche/régul)	2017	7 800	ratio	496,15	8 496	2 314
Conseil Départemental (ventil/arche/régul)	2017	7 800	ratio	661,84	8 961	1 840
Ville de Marseille (ventil/arche/régul)	2017	10 400	ratio	496,15	9 940	3 560
Conseil Régional (Arche et four SVD)	2019	60 800	ratio	5 088,80	19 485	31 335
CARSAT (four fusion)	2019	12 866	ratio	2 591,00	12 866	-
CARSAT (ventil/arche/régul)	2019	7 535	ratio	783,46	3 917	3 617
CARSAT (plan de prévention)	2020	3 336	0,13	333,47	1 190	2 145
Conseil Régional (chariot élévateur)	2022	18 480	0,60	2 675	2 875	13 605
<b>TOTAL</b>		<b>197 104</b>		<b>20 618</b>	<b>132 822</b>	<b>64 583</b>

## 8.7. Provisions pour risques et charges

Au titre de l'exercice 2023, une provision pour engagements retraite a été comptabilisée (cf paragraphe 3.13-Engagements donnés).

## 8.8. Produits d'exploitation – Subventions 2023 et fonds dédiés

Entité	Subventions allouées en 2023	Subventions affectées en produit d'exploitation en 2023	Subventions constatées d'avance et rattachées à 2024
MINISTERE DE LA CULTURE	337 000,00	337 000,00	-
VILLE DE MARSEILLE	137 000,00	137 000,00	-
DEPARTEMENT	60 000,00	60 000,00	-
REGION	75 000,00	75 000,00	-
<b>Total</b>	<b>609 000,00</b>	<b>609 000,00</b>	<b>-</b>

Au 31 décembre 2023, le CIRVA reste devoir encaisser :

- le solde de la subvention d'exploitation allouée par le Conseil Régional au titre de l'exercice 2022 soit 21 300 €,
- le solde de la subvention d'exploitation allouée par le Conseil Régional au titre de l'exercice 2023 soit 22 500 €.

**8.9. Résultat exceptionnel**

Le résultat exceptionnel de l'exercice s'élève à 78 793,17 euros et est constitué :

- de la quote-part de subvention virée au compte de résultat pour l'année 2023 pour 20 915,63 € ;
- de remboursements de coûts de production sur des ventes antérieures à 2023 pour 14 380 € ;
- de production immobilisée sur exercices antérieurs pour 45 398 € ;
- de charges sur exercices antérieures pour 1 900 €.

Une mission de récolement de la collection a été effectuée avec une analyse sur els exercices antérieurs des relations Cirva – artiste. Il en a résulté que certaines œuvres n'étaient pas immobilisées. L'analyse des contrats artistes a permis de noter que ces derniers avaient laissé les œuvres en propriété au Cirva lors de leur réalisation. Ces œuvres figurent donc en actif du Cirva. La régularisation sur exercices antérieurs a été comptabilisée en produits exceptionnels sans dégagement de trésorerie.

En reprenant contact avec les artistes, il s'est révélé que certaines œuvres produites au Cirva étaient en attente de livraison depuis de nombreuses années, pour lesquelles il était convenu que les artistes verseraient une somme en contrepartie du remboursement de coût de production. Ces produits ont donc été facturés en produits exceptionnels pour régularisation des exercices antérieurs avec des factures à encaisser par le Cirva.

**8.10. Evolution de la capacité d'autofinancement**

EN KE	2019	2020	2021	2022	2023
Résultat net	61	-56	-20	-52	70
+ Dotation aux amortissements et provisions	57	63	65	68	69
- Reprise de provisions					
Quote-part de subventions virée au compte de résultat	-23	-24	-24	-23	-21
VNC des immobilisations sorties	1				4
Prix de cession des immobilisations	-1				
CAF	95	-17	21	-6	123
Production immobilisée	-69	-2	-10	-29	-80
Sortie d'œuvres d'art	0	0	0	0	0
Remboursement d'assurance					
CAF corrigée de la production immobilisée et des produits exceptionnels	26	-19	11	-36	43

La capacité d'autofinancement mesure la trésorerie générée ou consommée par l'activité de l'association au cours d'une année.

## Annexe

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

## 8.11. Structure financière de l'association

L'évolution de la structure financière de l'association sur les 5 dernières années est la suivante :

en €		2019	2020	2021	2022	2023
Fonds associatifs sans droit de reprise		11 369	11 969	11 368	11 969	11 369
Report à nouveau créditeur		1 704 697	1 799 189	1 710 081	1 889 792	1 837 498
Résultat		51 489	58 125	20 369	52 209	79 318
Apport		97 759	97 759	97 759	97 759	97 759
Subventions d'investissement		207 040	210 874	210 574	187 104	185 949
Subventions versées au compte de résultat		- 36 655	- 93 737	- 118 105	- 111 805	- 91 255
Fonds associatifs	A	2 012 999	1 835 827	1 991 099	1 932 129	1 891 822
Bâtiment		266 786	266 786	266 786	266 786	266 786
Agencements et installations		821 254	871 858	871 858	890 779	832 610
Amortissement bâtiment	-	266 786	266 786	266 786	266 786	266 786
Amortissement aménagements	-	876 490	887 178	720 133	744 959	771 227
Constructions et agencements nets	B	144 763	174 800	181 734	145 790	161 383
Fonds associatifs après financement de l'immobilier et des agencements	A-B-C	1 867 936	1 761 147	1 739 375	1 686 330	1 720 139
Œuvres d'art immobilières	D	955 710	958 162	958 162	987 600	1 077 574
Fonds associatifs après financement de l'immobilier, des agencements et des œuvres d'art	C-D-E	912 225	802 985	771 213	698 729	642 564
Matériels et équipement		579 515	588 488	702 050	727 503	744 824
Amortissements matériels et équipements	-	518 430	552 158	582 808	619 335	646 602
Immobilisations incorporelles nettes		6 581	6 581	4 191	4 001	4 001
Immobilisations financières		467	467	467	467	467
Matériels et autres immobilisations nettes	F	168 442	142 188	123 899	112 634	102 690
Fonds de roulement net de l'association	E-F-G	743 784	660 800	647 313	575 795	539 874
Actif à réaliser						
Créances à court terme	H	129 229	63 573	60 680	63 420	62 073
Charges constatées d'avance		5 056	9 421	3 174	22 853	2 601
Passif exigible						
Dette à court terme	I	65 595	102 976	83 846	131 901	116 023
Provision pour risques et charges	J	15 729	16 576	17 596	3 851	4 733
Fonds dédiés	K					
Produits constatés d'avance	L	9 555	29 555	29 555	25 551	25 973
Trésorerie engagée par la structure (actif à réaliser - passif exigible)	H-I-J-K-L-M	23 425	- 58 222	- 77 443	- 76 081	- 58 755
Trésorerie nette des engagements	G-M	720 359	717 022	724 756	699 846	623 730

La trésorerie nette des engagements effectués fait apparaître un solde de 623.729.91 € au 31 décembre 2023.



### 8.12. Effectif

Au 31/12/2023, l'association emploie 8 salariés en CDI.

### 8.13. Engagements donnés

#### ➤ Engagements de retraite

Le montant des engagements de retraite correspond aux indemnités de départ à la retraite conventionnelles des salariés de l'association présents au 31 décembre 2023.

#### Hypothèses de calculs retenues

Les hypothèses retenues pour l'évaluation des engagements sont les suivantes :

- Les droits acquis sont pris en compte pour le personnel dans son ensemble ;
- La probabilité que l'association a de verser ces droits est la combinaison de deux probabilités :
  - 1/ Celle d'être en vie à la date de la retraite, déterminée à partir des tables de mortalité/ La table de mortalité retenue est la table INSEE 2024
  - 2/ Celle d'être présent dans l'association à la date de la retraite, évaluée à partir des statistiques de turn-over en fonction du statut et de l'emploi des salariés.

Le taux d'actualisation retenu est de 3.20%.

L'âge de départ à la retraite retenu est de 65 ans minimum, à l'initiative du salarié.

La constatation de la provision retraite a été comptabilisée dans les comptes au 31 décembre 2023 pour un montant de 4 733.39 €.

### 8.14. Contributions volontaires en nature

Notre association n'a pas bénéficié de contribution volontaire en nature sur cet exercice.

### 8.15. Montant des rémunérations allouées aux membres de la direction

En application de l'article 20 de la loi n°2006-386 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés au plus haut cadre dirigeant bénévole ou salarié s'est élevé à 75 812 € (salaires bruts et charges patronales incluses) en 2023.

## Annexe

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

## 8.16. Engagement de trésorerie

Au 31 décembre 2023, l'affectation de notre trésorerie, compte tenu des engagements pris par les organes de gouvernance est la suivante :

Trésorerie au 31.12.2023 en K€		623,73
Dettes fournisseur hors investissement	-	80,05
Dettes sociales	-	49,72
Dettes fiscales	-	4,64
Créances : subventions fonctionnement à recevoir	-	43,80
Créances : subventions équipement à recevoir	-	-
Créances : tiers	-	12,18
Projet exploitation à engager au 31.12.2023	-	9,57
Investissements à engager au 31.12.2023	-	57,25
Provision retraite	-	4,73
Fonds de roulement (maximum)	-	360,00
Affectation trésorerie budget fonctionnement 2024	-	-
Besoin de trésorerie affecté à la reconstitution de l'autofinancement des investissements faits au 31.12.2023	-	186,94
<b>Trésorerie disponible nette des engagements</b>	-	<b>43,83</b>

Nous vous rappelons l'origine des fonds propres depuis la création du CIRVA :

	1977	88	105	30	1	4	55	3	2	4
Résultat comptable	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Production immobilisée	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Résultat opérationnel hors production immobilisée (= hors financement d'œuvres d'art)	177	50	105	30	1	4	55	3	2	4
<b>1985</b>										
Résultat comptable	0	50	47	143	121	21	24	50	35	7
Production immobilisée	-	9	15	-	5	3	5	34	13	40
Résultat opérationnel hors production immobilisée (= hors financement d'œuvres d'art)	9	48	31	143	116	13	19	16	50	34
<b>1990</b>										
Résultat comptable	97	44	28	90	61	177	154	12	15	7
Production immobilisée	101	12	54	23	48	27	148	52	60	23
Résultat opérationnel hors production immobilisée (= hors financement d'œuvres d'art)	4	31	25	71	12	150	9	40	45	15
<b>1995</b>										
Résultat comptable	201	50	224	2	57	35	20	82	70	105
Production immobilisée	39	64	45	7	68	2	10	28	80	103
Résultat opérationnel hors production immobilisée (= hors financement d'œuvres d'art)	82	23	189	9	7	33	30	82	10	94

Retraité de la production immobilisée relative aux œuvres d'arts, le résultat cumulé de l'association depuis 1985 années est donc un excédent de 646 K€ qui comprend notamment :

- Des produits financiers à hauteur de 299 K€.

- Des remboursements d'assurance de 162 K€,
- Des dons à hauteur de 66 K€

Soit un total de 527 K€ correspondant globalement à l'accroissement de la trésorerie de 1985 à 2023 (482 K€). Les subventions de fonctionnement octroyées depuis la création du Cirva ont toujours été consommées en totalité sur l'exercice au titre duquel elles ont été octroyées et elles ont permis ainsi de financer 80/90 % des charges, le solde de financement provenant des ressources propres dégagées au cours de l'exercice et/ou de l'autofinancement. La gestion a donc été régulièrement à l'équilibre.

#### 8.17 Informations complémentaires

Le lecteur des comptes trouvera ci-après :

- l'état des créances et charges constatées d'avance
- l'état des produits à recevoir
- le tableau de variation des fonds associatifs
- l'état des dettes et produits constatés d'avance
- l'état des charges à payer

Annexe association (suite)  
NOTES SUR LE BILAN ACTIF

*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	467	467	
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	12 156	12 156	
Autres créances	43 800	43 800	
Charges constatées d'avance	2 901	2 901	
<b>TOTAL</b>	<b>59 324</b>	<b>59 324</b>	

*Etat des produits à recevoir*

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	43 800
Autres produits à recevoir	
<b>TOTAL</b>	<b>43 800</b>

**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	11 369				11 369
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise	97 759				97 759
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	1 689 702	-52 209			1 637 493
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-52 209	52 209	70 318		70 318
Dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>	<b>1 746 631</b>		<b>70 318</b>		<b>1 816 939</b>
<b>Situation nette dont générosité du</b>					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	85 499			20 916	64 584
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
<b>TOTAL</b>	<b>1 832 120</b>		<b>70 318</b>	<b>20 916</b>	<b>1 881 522</b>
<b>TOTAL dont générosité du public</b>					

*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	60 658	60 658		
Dettes fiscales et sociales	54 365	54 365		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	28 973	28 973		
<b>TOTAL</b>	<b>143 995</b>	<b>143 995</b>		

*Charges à payer par poste de bilan*

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	22 130
Dettes fiscales et sociales	17 237
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>39 367</b>