

OFFICE COMMUNAUTAIRE DES VARIÉTÉS VÉGÉTALES: COMPTES FINANCIERS 2008

Ce document présente les états financiers vérifiés de l'Office communautaire des variétés végétales pour l'exercice clôturé au 31 décembre 2008. Il comprend le bilan au 31 décembre 2008, le compte de résultat économique, l'état de l'évolution du capital, l'état des flux de trésorerie et un résumé des politiques comptables importantes.

Bilan au 31 décembre 2008

| Actifs | Note | 31/12/2008 | 31/12/2007 |
|----------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| Immobilisations incorporelles | (3) | 326 631.58 | 131 326.20 |
| Immobilisations corporelles | (4) | 3 092 050.49 | 3 225 372.71 |
| Immobilisations financières | | 2 745.00 | 5 002 745.00 |
| Immobilisations en cours | | 1 356 760.64 | 452 036.70 |
| Total des immobilisations | | 4 778 187.71 | 8 949 080.61 |
| | | | |
| | | 18 408 502.29 | 14 548 708.92 |
| Créances à court terme | | 2 860 575.98 | 2 451 842.61 |
| TRÉSORERIE | (5) | 15 485 078.55 | 11 905 370.34 |
| Comptes d'ajustements des actifs | | 62 847.76 | 191 495.97 |
| Total des actifs courants | | 18 408 502.29 | 14 548 708.92 |
| | | | |
| - | | | |
| Total des actifs | | 23 186 690.00 | 23 497 789.53 |

| Passifs | Note | 31/12/2008 | 31/12/2007 |
|--|------|----------------------|----------------------|
| Solde cumulé | | 9 247 461.59 | 9 972 801.56 |
| Ajustement du solde de réouverture 2005 | | 5 400 085.08 | 5 400 085.08 |
| Plus-values/moins-values reportées (+/-) | | -1 885 815.37 | -725 339.97 |
| Capital | | 12 761 731.30 | 14 647 546.67 |
| Passifs à court terme | | 374 121.12 | 371 137.56 |
| Comptes d'ajustements des passifs | | 10 050 837.58 | 8 220 338.56 |
| Autres passifs | | 0.00 | 258 766.74 |
| Total des passifs courants | | 10 424 958.70 | 8 850 242.86 |
| | | | |
| Total des passifs | | 23 186 690.00 | 23 497 789.53 |

Résultat économique pour l'exercice clôturé le 31 décembre 2008

| | Note | 2008 | 2007 |
|---|------|----------------------|----------------------|
| - | | - | - |
| Recettes issues des cotisations | | 8 744 319.46 | 8 982 672.08 |
| Recettes administratives | | 39 720.86 | 51 283.94 |
| Recettes issues de subventions | | 171 856.10 | 335 819.73 |
| Total des recettes opérationnelles | | 8 955 896.42 | 9 369 775.75 |
| Dépenses opérationnelles | | 5 700 673.38 | 4 813 309.83 |
| Salaires et charges sociales | | 4 596 381.63 | 4 554 434.21 |
| Frais généraux | | 1 223 990.86 | 871 596.64 |
| Dépréciation des actifs | | 271 806.06 | 184 152.01 |
| Provisions pour les risques et les passifs | | 0.00 | 258 766.74 |
| Total des dépenses opérationnelles | | 11 792 851.93 | 10 682 259.43 |
| Excédent / (déficit) provenant des activités opérationnelles | | -2 836 955.51 | -1 312 483.68 |
| Recettes financières | | 701 046.98 | 601 970.49 |
| Dépenses financières | | -8 845.74 | -7 846.68 |
| Recettes exceptionnelles | | 258 938.90 | 11.05 |
| Dépenses exceptionnelles | | 0.00 | -6 991.15 |
| Excédent / (déficit) provenant des activités non opérationnelles | | 951 140.14 | 587 143.71 |
| Résultat économique pour l'exercice | | -1 885 815.37 | -725 339.97 |

État des flux de trésorerie pour l'exercice clôturé le 31 décembre 2008

| | 2 008 | 2 007 |
|---|----------------------|----------------------|
| Flux de trésorerie provenant des activités ordinaires | | |
| Excédent/(déficit) provenant des activités ordinaires | -1 885 815.37 | -725 339.97 |
| Activités opérationnelles- ajustements | | |
| Amortissement (immobilisations incorporelles) + | 101 993.12 | 22 981.82 |
| Dépréciation (immobilisations corporelles) + | 206 412.74 | 82 505.02 |
| Augmentation/(diminution) des provisions pour les risques et les passifs | -322 291.26 | 275 082.54 |
| (Augmentation)/ diminution des créances à long terme | 5 000 000.00 | -5 000 000.00 |
| (Augmentation)/ diminution des créances à court terme | -288 026.89 | -1 692 179.22 |
| (Augmentation)/ diminution des créances liées aux entités consolidées de la CE | 7 941.73 | -7 941.73 |
| Augmentation /(diminution) des comptes créditeurs | 1 885 447.27 | 1 492 957.04 |
| Augmentation /(diminution) des passifs liés aux entités consolidées de la CE | 11 559.83 | -337 074.10 |
| (Plus-values)/moins-values sur les ventes de propriétés, installations et outillage | 6 880.20 | 78 666.53 |
| Postes extraordinaires | | |
| Flux de trésorerie nette provenant des activités opérationnelles | 4 724 101.37 | -5 810 342.07 |
| Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement | | |
| Augmentation des immobilisations corporelles et incorporelles | -1 144 393.16 | |
| Produits provenant des immobilisations corporelles et incorporelles | | -771 412.43 |
| Flux de trésorerie nette provenant des activités d'investissement | -1 144 393.16 | -771 412.43 |
| Augmentation/(diminution) nette des valeurs disponibles | 3 579 708.21 | -6 581 754.50 |
| Valeurs disponibles en début de période | 11 905 370.34 | 18 487 124.84 |
| Valeurs disponibles en fin de période | 15 485 078.55 | 11 905 370.34 |

État des variations de capitaux propres pour l'exercice clôturé le 31 décembre 2009

| Capital | Excédent/déficit cumulés | Résultat économique de l'exercice | Capital (total) |
|--|-----------------------------|---|--------------------|
| Solde au 31 décembre 2007 | 15 372 886.64 | -725 339.97 | 14 647 546.67 |
| Allocation du résultat de l'exercice précédent | -725 339.97 | 725 339.97 | |
| Résultat économique de l'exercice | | -1 885 815.37 | -1 885 815.37 |
| Solde au 31 décembre 2008 | 14 647 546.67 | -1 885 815.37 | 12 761 731.30 |
| | | | |

1. RESUME DES PRINCIPES COMPTABLES ESSENTIELS

1.1. Conformément au règlement financier (CE, Euratom) n°1605/2002 du Conseil du 25 juin 2002, modifié par les règlements (CE, Euratom) n° 1995/2006 du Conseil du 13 décembre 2006 et (CE) n° 1525/2007 du 17 décembre 2007, les états financiers de l'OCVV¹ pour l'exercice 2008 sont établis sur la base des règles comptables communautaires, qui adaptent les normes comptables internationales pour le secteur public (et, dans certains cas, les normes internationales d'information financière) à l'environnement spécifique des Communautés², tandis que les «Rapports sur l'exécution du budget» continuent d'être fondés essentiellement sur les mouvements de trésorerie. Les comptes sont préparés pour l'exercice budgétaire qui débute le 1^{er} janvier 2008 et s'achève le 31 décembre 2008.

1.2. Tous les montants sont libellés en euros.

1.3. Principes comptables

Les états financiers ont pour objectif de fournir des informations sur la situation financière, le résultat et les flux de trésorerie d'une entité, utiles à un large éventail d'utilisateurs. Dans le cas de l'OCVV, les objectifs sont plus spécifiquement de procurer des informations servant à la prise de décisions et de rendre des comptes quant à l'utilisation des ressources placées sous sa responsabilité.

Conformément à l'article 124 du règlement financier, l'OCVV applique les principes comptables suivants pour établir les états financiers:

- la continuité des activités,
- la prudence,
- la permanence des méthodes comptables,
- la comparabilité des informations,
- l'importance relative,
- la non-compensation,
- la prééminence du fond sur la forme,
- la comptabilité d'exercice.

¹ Les états financiers se composent du bilan, du compte de résultat économique, du tableau des flux de trésorerie, de l'état de l'évolution de l'actif net et des notes annexes.

² Les règles comptables adoptées s'inspirent des normes comptables internationales pour le secteur public (IPSAS) publiées par l'IFAC (International Federation of Accountants) ou, à défaut, des normes internationales d'information financière (IFRS) publiées par l'IASB (International Accounting Standards Board).

2. POLITIQUES COMPTABLES IMPORTANTES ET PRÉSENTATION DES ÉTATS FINANCIERS

2.1 BILAN

2.1.1. Immobilisations incorporelles: Les licences de logiciels informatiques sont inscrites à l'actif du bilan sur la base de leur coût, diminué des amortissements et pertes de valeur cumulés. Ces actifs sont amortis linéairement sur leur durée de vie utile estimée, soit quatre ans. Les immobilisations incorporelles produites en interne sont actuellement passées en charges au compte de résultat économique. Les coûts de développement ou d'entretien des logiciels informatiques sont passés en charges à mesure qu'ils sont encourus, de même que les coûts de recherche et de développement scientifiques.

2.1.2. Propriétés, installations et outillage: Toutes les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût historique diminué des amortissements et des pertes de valeur. Le coût historique comprend toute dépense directement imputable à l'acquisition d'une immobilisation. Les coûts ultérieurs sont inclus dans la valeur comptable de l'actif ou comptabilisés comme un actif distinct le cas échéant, uniquement s'il est probable que les avantages économiques futurs associés à cet actif iront à l'agence et si le coût de cet actif peut être évalué de façon fiable. Les coûts de réparation et d'entretien sont portés au compte de résultat économique de l'exercice au cours duquel ils sont encourus.

2.1.3. Les terrains ne sont pas amortis, leur durée de vie étant considérée comme illimitée. Les immobilisations en cours ne sont pas amorties, puisqu'elles ne sont pas encore disponibles pour utilisation. L'amortissement des autres actifs est calculé selon la méthode linéaire, de manière à imputer leur coût sur leur valeur résiduelle, en fonction de leur durée de vie utile estimée, comme suit:

2.1.4. Taux d'amortissement:

| Type de biens | Taux d'amortissement |
|-------------------------------------|----------------------|
| Immeubles | 4% |
| Mobilier | 12.5% |
| Autres installations et accessoires | 25% |
| Matériel de transport | 25% |
| Matériel informatique | 33% |

2.1.5. Les plus-values et moins-values de cession sont déterminées en comparant le produit de la cession diminué des frais de cession à la valeur comptable du bien. Elles sont portées au compte de résultat économique.

2.1.6. Pertes de valeurs sur actifs non financiers. Les actifs qui ont une durée d'utilité indéfinie ne font pas l'objet d'un amortissement et subissent chaque année un test de dépréciation. Les actifs faisant l'objet d'un amortissement sont soumis à un test de dépréciation chaque fois qu'un événement ou un changement de circonstances donne à penser que la valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est comptabilisée à raison de l'excédent de la valeur comptable d'un actif sur sa valeur recouvrable. La valeur recouvrable est la plus élevée de la juste valeur de l'actif diminuée des frais de vente et de sa valeur d'utilité.

2.1.7. Créances: Les créances sont comptabilisées à la valeur initiale diminuée des dépréciations pour perte de valeur. Une dépréciation pour perte de valeur sur créances est constatée en présence d'éléments objectifs indiquant que l'OCVV ne sera pas en mesure de recouvrer tous les montants dus aux échéances initialement prévues. La dépréciation correspond à la différence entre la valeur comptable de la créance et son montant recouvrable, à savoir la valeur actualisée des flux de trésorerie futurs estimés, calculée sur la base du taux d'intérêt proposé par le marché à des emprunteurs similaires. La dépréciation est constatée dans le compte de résultat économique.

2.1.8. Valeurs disponibles: Les valeurs disponibles sont définies comme des actifs courants. Elles comprennent l'encaisse, les dépôts bancaires à vue et les autres placements à court terme très liquides.

2.1.9. Obligations au titre du régime de pension: Les obligations au titre du régime de pension de l'OCVV sont administrées par et comptabilisées en passif dans les comptes des Communautés européennes qui gèrent un régime de pension à prestations définies. Les régimes de pension à prestations définies fixent généralement le montant des prestations dont un membre du personnel bénéficiera une fois à la retraite. Ce montant dépend en général d'un ou plusieurs facteurs tels que l'âge, les années de service et la rémunération.

2.1.10. Provisions: Les provisions sont comptabilisées lorsque l'OCVV supporte une obligation actuelle (juridique ou implicite) résultant d'événements passés, qu'il est plus probable qu'improbable qu'une sortie

de ressources sera nécessaire pour éteindre cette obligation et que le montant de cette dernière peut être estimé de façon fiable. Aucune provision n'est comptabilisée pour des pertes opérationnelles futures.

2.1.11. Comptes créditeurs: Les dettes résultant de l'achat de biens ou de services sont comptabilisées lors de la réception de la facture pour le montant initial de celle-ci et les dépenses correspondantes sont saisies dans les comptes lorsque les biens ou services sont livrés ou fournis à l'OCVV et acceptés par celui-ci.

2.1.12. Charges à payer/produits à recevoir et charges et produits à reporter: Un élément essentiel de la comptabilité d'exercice consiste à veiller à ce que les transactions soient comptabilisées sur la période comptable à laquelle elles se rapportent. C'est ce qu'on appelle la coupure, ou la séparation, des exercices.

2.1.13. À cet égard, l'OCVV applique les règles comptables des Communautés européennes. Dans le cadre des règles comptables des Communautés européennes, les transactions et événements sont constatés dans les états financiers de l'exercice auquel ils se rapportent. À la fin de la période comptable, les charges à payer sont constatées sur la base du montant estimatif des transferts dus au titre de l'exercice. Le calcul des charges à payer est effectué conformément aux lignes directrices opérationnelles et pratiques publiées par la Commission, qui visent à faire en sorte que les états financiers fournissent une image fidèle de la situation.

2.1.14. Les produits sont également comptabilisés au cours de l'exercice auquel ils se rattachent. Par ailleurs, lorsque, en fin d'exercice, une facture a été envoyée alors que le service n'a pas encore été rendu (ou que les biens n'ont pas encore été livrés), le produit correspondant est reporté et sera comptabilisé lors de l'exercice comptable suivant.

2.2 COMPTE DE RÉSULTAT ÉCONOMIQUEProduits/ Le produit de la vente de biens est comptabilisé lorsque les risques et avantages ont été transférés à l'acheteur. En ce qui concerne l'OCVV, il s'agit du moment où l'agence émet une facture ou un ordre de recouvrement.

2.2.2. Produits et charges d'intérêt: Les produits et charges d'intérêt sont comptabilisés au compte de résultat économique de l'exercice pertinent.

2.2.3. Dépenses: Les charges liées à des opérations avec contrepartie directe telles que des achats de biens ou de services sont comptabilisées lorsque les fournitures sont livrées/les services sont fournis et accepté(e)s par l'OCVV. Elles sont évaluées au coût de facturation initial.

3. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES 2008

| 2008 | | Logiciels informatiques | Immobilisations incorporelles en cours | Total |
|--|-----|----------------------------|--|--------------------|
| Valeurs comptables brutes 01.01.2008 | + | 260 497.45 | 137 600.00 | 398 097.45 |
| | + | 159 698.50 | | 159 698.50 |
| Cessions | - | | | |
| Transfert entre lignes budgétaires | +/- | 94 120.00 | -94 120.00 | |
| Autres modifications | +/- | | | |
| Valeurs comptables brutes 31.12.2008 | | 514 315.95 | 43 480.00 | 557 795.95 |
| Amortissements et pertes de valeur cumulés 01.01.2008 | - | -129 171.25 | | -129 171.25 |
| Amortissements | - | -58 513.12 | | -58 513.12 |
| Reprises sur amortissements | + | | | |
| Cessions | + | | | |
| Pertes de valeurs | - | | -43 480.00 | -43 480.00 |
| Reprises sur pertes de valeurs | + | | | |
| | +/- | | | |
| Autres modifications | +/- | | | |
| Amortissements et pertes de valeur cumulés 31.12.2008 | | -187 684.37 | -43 480.00 | -231 164.37 |
| Valeurs comptables nettes | | 326 631.58 | - | 326 631.58 |

Les immobilisations incorporelles en cours en 2007 correspondaient à la mise en œuvre du nouveau logiciel budgétaire et comptable. Sur le montant total des immobilisations considérées en cours, en 2007, 94 120 euros seulement ont été convertis en actifs en 2008; le solde a été déprécié pour perte de valeur. Ceci est dû au montant important de travaux devant avoir lieu en 2009 afin de supprimer toutes les anomalies du système et de s'assurer que certains modules sont pleinement fonctionnels (le module «immo» – immobilisations – n'a pas été mis en œuvre avant la fin de l'exercice).

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES 2008

| 2008 | | Pays | Immeubles | Installations et outillages | Matériel informatique | Immobi- sations corporelles en cours | Total |
|--|-----|------------|--------------|--------------------------------|--------------------------|---|---------------|
| Valeurs comptables brutes 01.01.2008 | + | 292 220.00 | 3 489 401.98 | 290 577.21 | 282 992.79 | 452 036.70 | 4 807 228.68 |
| Ajouts | + | | | 4 832.37 | 75 138.35 | 904 723.94 | 984 694.66 |
| Cessions | - | | | | -6 880.20 | | -6 880.20 |
| Transfert entre lignes budgétaires | +/- | | | | | | |
| Autres modifications | +/- | | | | | | |
| Valeurs comptables brutes 31.12.2008 | | 292 220.00 | 3 489 401.98 | 295 409.58 | 351 250.94 | 1 356 760.64 | 5 785 043.14 |
| Amortissements et pertes de valeur cumulés 01.01.2008 | - | | -718 826.22 | -193 680.09 | -217 310.96 | | -1 129 817.27 |
| Dépréciation | - | | -139 414.55 | -20 561.71 | -53 316.68 | | -213 292.94 |
| Reprises sur dépréciation | + | | | | 6 880.20 | | 6 880.20 |
| Cessions | + | | | | | | |
| Pertes de valeur | - | | | | | | |
| Reprises sur pertes de valeur | + | | | | | | |
| Transfert entre lignes budgétaires | +/- | | | | | | |
| Autres modifications | +/- | | | | | | |
| Amortissements et pertes de valeur cumulés 31.12.2008 | | | -858 240.77 | -214 241.80 | -263 747.44 | | -1 336 230.01 |
| Valeurs comptables nettes 31.12.2008 | | 292 220.00 | 2 631 161.21 | 81 167.78 | 87 503.50 | 1 356 760.64 | 4 448 813.13 |
| | | | | | | | |

5. VALEURS DISPONIBLES AU 31 DÉCEMBRE 2008

| Description | 31.12.2008 | 31.12.2007 |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>Encaisse non-affectée:</i> | 15 485 078.55 | 11 905 370.34 |
| Trésorerie et comptes de la banque centrale | 14 137 435.12 | 10 273 794.17 |
| Comptes courants (comptes bancaires) | 1 271 689.84 | 1 553 811.71 |
| Régies d'avances | 75 191.35 | 77 689.05 |
| Encaisse | 762.24 | 75.41 |
| Transferts (fonds en transit) | 0.00 | |
| Dépôts à court terme et autres valeurs disponibles | | |
| <i>Encaisse affectée:</i> | 0.00 | 0.00 |
| Amendes | | |
| Autres | | |
| Total | 15 485 078.55 | 11 905 370.34 |
| Investissements au 31/12/2008 | | |
| Dépôts négociés | | |
| BNP | 2 000 000.00 | |
| HSBC | 2 000 000.00 | |
| Barclays | 2 015 672.00 | |
| Credit Agricole | 1 500 000.00 | |
| | <u>7 515 672.00</u> | |
| Actions autodétenues | | |
| Achat de 32 obligations d'État | <u>6 621 763.12</u> | |
| Total des investissements | 14 137 435.12 | |