

CABINET JEAN-CLAUDE FAVRELIÈRE

EXPERT COMPTABLE DPLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES

CENTRE DE VALORISATION INDUSTRIELLE D'AGRO-RESSOURCES
"VALAGRO"

40, avenue du Recteur Pineau

86022 POITIERS CEDEX

**RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice du 1er janvier 2007 au 31 décembre 2007

**CENTRE DE VALORISATION INDUSTRIELLE D'AGRO-RESSOURCES
"VALAGRO"**

40 avenue du Recteur Pineau

86022 POITIERS CEDEX

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1er janvier 2007 au 31 décembre 2007

Monsieur Le Président,
Mesdames,
Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels du **CENTRE DE VALORISATION INDUSTRIELLE D'AGRO-RESSOURCES (VALAGRO)**, tels qu'ils sont joints au présent rapport
- la justification des appréciations
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et principes comptables :

L'annexe expose les règles comptables relatives à la comptabilisation des subventions reçues.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié de la méthode comptable et des informations fournies dans l'annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Poitiers,

Le 03 Juin 2008

J.C. FAVRELIERE

Commissaire aux Comptes



BILAN

| <i>Actif</i> | <i>Brut</i> | <i>Amortissements et dépréciations</i> | <i>Exercice N 2007</i> | <i>Exercice N-1 2006</i> |
|-------------------------------------|------------------|--|----------------------------|------------------------------|
| Frais d'établissements | | | | |
| Frais recherche | | | | |
| Concessions brevets | 304 383 | 124 729 | 179 654 | 199 830 |
| Fond commercial | | | | |
| Autres immo incorporelles | | | | |
| Avant et acompte/ immo incorp. | | | | |
| Terrains | | | | |
| Contructions sur sol autrui | 42 643 | 31 858 | 10 785 | 7 171 |
| Inst. techn. mat. outill. | 1 997 614 | 1 734 017 | 263 597 | 330 616 |
| Autres immo. corpor. | 121 722 | 100 891 | 20 831 | 26 622 |
| Immo grévées de droit | | | | |
| Immo corporelles en cours | 19 780 | | 19 780 | 33 471 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Particip. évaluées | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Créances rattachées / participat° | | | | |
| Titres immo / activité portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immo financières | 396 | | 396 | 396 |
| TOTAL I | 2 486 538 | 1 991 495 | 495 043 | 598 106 |
| Mat. premières, approv. | 12 601 | | 12 601 | 12 391 |
| En cours prod. biens | | | | |
| En cours prod. services | | | | |
| Prod. interm. et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Av. acptes / commandes | 781 | | 781 | 138 |
| Clients, comptes rattachés | 174 859 | | 174 859 | 169 782 |
| Autres créances | 579 138 | | 579 138 | 332 711 |
| Valeurs mobilières placement | | | - | |
| Instruments de trésorerie | | | | 96 105 |
| Disponibilités | 67 929 | | 67 929 | 28 469 |
| Charges const. d'avance | 1 102 | | 1 102 | 4 953 |
| TOTAL II | 836 410 | - | 836 410 | 644 549 |
| Primes rembt oblig. IV | | | | |
| Ecart conv actif V | | | | |
| Total Général (de 0 à V) | 3 322 948 | 1 991 495 | 1 331 453 | 1 242 655 |



BILAN

| <i>Passif</i> | <i>Exercice N 2007</i> | <i>Exercice N-1 2006</i> |
|---|----------------------------|------------------------------|
| Fonds Associatifs | 240 558 | 240 558 |
| Réserves | | |
| Report à nouveau | - 41 243 | - 5 888 |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) | 38 156 | 35 355 |
| Autres fonds associatifs | | |
| Subventions d'investissement | 77 009 | 139 871 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL I | 314 480 | 339 186 |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL II | - | - |
| Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | | |
| Fonds dédiés sur autres ressources | 334 444 | 82 351 |
| TOTAL III | 334 444 | 82 351 |
| Emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 276 155 | 227 173 |
| Emprunts et dettes financières divers | | |
| Avances et acomptes reçus / commande en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 63 883 | 47 766 |
| Dettes fiscales et sociales | 247 042 | 183 903 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 95 449 | 12 276 |
| Produits constatés d'avance | | 350 000 |
| TOTAL IV | 682 529 | 821 118 |
| Ecarts conversion passif V | | |
| TOTAL GENERAL (de I à V) | 1 331 453 | 1 242 655 |



BILAN

| <i>Passif</i> | <i>Exercice N 2007</i> | <i>Exercice N-1 2006</i> |
|---|----------------------------|------------------------------|
| Fonds Associatifs | 240 558 | 240 558 |
| Réserves | | |
| Report à nouveau | - 41 243 | - 5 888 |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) | 38 156 | 35 355 |
| Autres fonds associatifs | | |
| Subventions d'investissement | 77 009 | 139 871 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL I | 314 480 | 339 186 |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL II | - | - |
| Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | | |
| Fonds dédiés sur autres ressources | 334 444 | 82 351 |
| TOTAL III | 334 444 | 82 351 |
| Emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 276 155 | 227 173 |
| Emprunts et dettes financières divers | | |
| Avances et acomptes reçus / commande en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 63 883 | 47 766 |
| Dettes fiscales et sociales | 247 042 | 183 903 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 95 449 | 12 276 |
| Produits constatés d'avance | | 350 000 |
| TOTAL IV | 682 529 | 821 118 |
| Ecart conversion passif V | | |
| TOTAL GENERAL (de I à V) | 1 331 453 | 1 242 655 |



Compte de résultat

| | Exercice N 2007 | Exercice N-1 2006 |
|--|--------------------|----------------------|
| Vente de produits fabriqués | | 2 525 |
| Product° vendue : biens et services | 812 007 | 548 354 |
| Chiffre d'affaires net | 812 007 | 545 829 |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | 55 520 | 191 973 |
| Subventions d'exploitation | 350 000 | 352 775 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 5 648 | 2 547 |
| Cotisations | 20 960 | 32 760 |
| Redevances des Brevets | 4 491 | 677 |
| Autres produits (hors cotisations) | | 456 |
| TOTAL des PRODUITS d'EXPLOITATION I | 1 248 626 | 1 127 017 |
| Achats de marchandises | | |
| Variation des stocks marchandises | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 66 522 | 54 358 |
| Variation de stocks mat. premières et approvisionnement | 210 | 21 912 |
| Autres achats et charges externes | 244 343 | 199 659 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 109 347 | 86 919 |
| Salaires et traitements | 524 103 | 490 569 |
| Charges sociales | 231 171 | 201 322 |
| Dotations aux amortissements / immobilisations (6811-777+671) | 104 327 | 92 582 |
| Dotations aux dépréciations / immobilisations | | 2 670 |
| Dotations aux dépréciations / actif circulant | | |
| Dotations aux provisions / risques et charges | | |
| Autres charges | 4 116 | 14 |
| TOTAL des CHARGES d'EXPLOITATION II | 1 283 719 | 1 150 005 |
| Résultat d'exploitation (I - II) | - 35 093 | - 22 988 |
| Excédent ou déficit transféré III | | |
| Déficit ou excédent transféré IV | | |
| Produits financiers de participation | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 815 | |
| Reprises sur provisions et transferts charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions val. mob. placement | | 851 |
| TOTAL PRODUITS FINANCIERS V | 815 | 851 |
| Dotations financières aux amort. et dépréciations | | |
| Intérêts et charges assimilées | 5 182 | 6 448 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions val. mob. placement | | |
| TOTAL des CHARGES FINANCIERES VI | 5 182 | 6 448 |
| Résultat financier (V - VI) | - 4 367 | - 5 597 |
| Résultat courant avant impôts (I - II + III-IV+V-VI) | 39 460 | - 28 585 |



Compte de résultat

| | Exercice N 2007 | Exercice N-1 2006 |
|---|--------------------|----------------------|
| Produits exceptionnels / op. de gestion | | 432 |
| Produits exceptionnels / op. en capital | | 33 |
| Reprises sur provisions et transferts de charge | 80 000 | |
| Subvt° Exceptionnelle : renforcement du Fonds de roulement | | |
| TOTAL des PRODUITS EXCEPTIONNELS VII | 80 000 | 465 |
| Charges exceptionnelles / op. de gestion | | 5 060 |
| Charges exceptionnelles / op. en capital (Mali Liquidat° MATINOV) | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et dépréciations | | |
| TOTAL des CHARGES EXCEPTIONNELLES VIII | | 5 060 |
| Résultat exceptionnel (VII - VIII) | | |
| Impôts sur les bénéfices X (IFA 2005 perdu + 209 € IS) | 2 384 | 2 175 |
| + Ressources non utilisées des exercices antérieurs X | | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées XI | | |
| TOTAL des PRODUITS (I + III + V + VII + X) | 1 329 441 | 1 128 333 |
| TOTAL des CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI) | 1 291 285 | 1 163 688 |
| Excédent ou déficit | 38 156 | 35 355 |

| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
|--|----------------|--------------------|----------------|
| Mise à disposition gratuite des locaux | 75 000 | Prestat° en nature | 75 000 |
| Directeur Général bénévole Monsieur BARBIER | 120 000 | Bénévolat | 120 000 |
| Total | 195 000 | | 195 000 |



ANNEXES des Comptes de l'Exercice

01.01.2007 - 31.12.2007

Faits majeurs de l'exercice

Charges de personnel

Le nombre de salarié sur l'exercice est passé de 17,68 en 2006 à 18,69 en 2007.
Embauche de Jacques BORGNETTA en avril 2007 à mi-temps en tant que Directeur Administratif et Financier et d'Alexandre BRIAND en mars 2007 comme Ingénieur d'Etudes Biochimie.

Immobilisation de 3 brevets

1) Brevet :

Désignation : Procédé d'utilisation d'acide polylactique fonctionnalisé en tant qu'agent comptabilisant.
N° d'enregistrement INPI : ND 07 56280
Délimitation de la protection juridique : Marché National avec extension PCT* prévue
Durée de la protection : 20 ans
La démonstration est faite que ce brevet générera des avantages économiques futurs probables.

2) Brevet :

Désignation : Procédé d'utilisation d'un mélange citrate / lipide comme plastifiant, et composites contenant un tel mélange
N° d'enregistrement INPI : ND 07 58878
Délimitation de la protection juridique : Marché National avec extension PCT* prévue
Durée de la protection : 20 ans
La démonstration est faite que ce brevet générera des avantages économiques futurs probables.

3) Brevet en cours:

Désignation : Procédé de traitement du bois par agents d'origine naturelle
N° d'enregistrement INPI : ND 08 50942
Délimitation de la protection juridique : Marché National
Durée de la protection : 20 ans
La démonstration est faite que ce brevet générera des avantages économiques futurs probables.

Patent coopération Traty

Valorisation des brevets

Les coûts qui ont été attribués au coût de développement sont :

- les frais de dépôt de brevets,
- les salaires engagés pour l'obtention des brevets,
- déduction faite d'une quote-part de la subvention de fonctionnement versé par la Région Poitou-Charentes.

Cette quote-part a été déterminée en prenant l'ensemble des charges d'exploitation plus les charges financières soit 1 288 901 € rapportés au montant de la subvention de fonctionnement pure soit 430 000 € le tout arrondi à 30%.(27,50% en N-1).

Le taux de 30% sera conservé pour les brevets futurs, puisqu'un tel calcul ne peut s'effectuer qu'en fin d'année alors que le coût de revient doit être connu à la date de livraison de brevet pour des raisons de déclaration TVA trimestrielle.



REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Décret n°83-1020 du 29-11-1983 – article 7, 21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect des principes définis par le plan comptable générale (article 120.1 – 120.0 et 120.3) conformément aux hypothèses de base :

- Image fidèle
- permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre
- continuité de l'exploitation
- régularité
- sincérité
- importance relative
- prudence
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat + frais d'acquisition des immobilisations inclus) ou à leur coût de production.

La mise en place des nouvelles règles d'amortissements, rendue obligatoire depuis les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2005, entraîne la répartition par composants des biens immobilisés.

Toutefois, eu égard à la nature des principaux investissements, ceux-ci se prêtent peu à un amortissement par composants.

Les amortissements des immobilisations non décomposées sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif, les durées d'amortissement ont été retenues conjointement avec la Directeur et selon les durées d'usage habituellement reconnues par la profession.

L'ensemble des immobilisations figurant à l'actif du bilan a été recensé et évalué en valeur comptable tel qu'il figure sur le fichier des immobilisations de l'entreprise.

Les investissements réalisés sur 2007 s'élèvent à 98 186 €.

Ils ont été entièrement autofinancés :

L'amortissement des biens subventionnés est neutralisé par le rapport au résultat des subventions correspondantes.

| | |
|---------------------------|------------|
| Dotation totale 2007 = | 167189 € |
| Reprise subvention 2007 = | - 62 862 € |
| | <hr/> |
| | 104 327 € |



Présentation des comptes

Rappel : Par décision du Conseil d'administration du 21 mai 2007, le plan comptable des associations n'est pas retenu.

Afin de permettre une meilleure lisibilité du compte de résultat, les règles d'affectation synthétique de certains postes de produits et charges sont modifiées.

Les produits

Sur la ligne "subventions d'exploitation" on ne retient que la subvention de fonctionnement de la région (430 000 € en 2007 et 352 775 € en 2006). Les autres subventions obtenues dans le cadre de conventions conclues en partenariat avec des industriels et/ou pour un programme précis sont considérées comme des prestations de services et remontées dans le chiffre d'affaires (812 007 € en 2007 et+ 548 354 € en 2006).

Les quotes-parts de subventions virées au compte de résultat viennent en compensation du montant des amortissements afin de ne pas fausser le résultat d'exploitation et la réalité économique de VALAGRO (62 862 € pour 2007 et 60 813 € pour 2006).

Les charges

Aucun contrat de volontariat associatif n'a été conclu (loi 2006 – 586 du 23-5-2006).

Monsieur Jacques BARBIER, directeur bénévole de VALAGRO, perçoit 744 € par mois soit 8 928 € pour 2007 au titre de ses prestations techniques comme conseiller scientifique.

Valeurs réalisables et disponibles

L'état des valeurs réalisables et disponibles a fait l'objet d'un recensement dont le détail figure dans les comptes respectifs du grand-livre (ligne à ligne). Les postes importants ont fait l'objet d'un état spécifique ci-joint.

Dettes

L'état des dettes a fait l'objet d'un recensement dont le détail figure dans les comptes respectifs du grand-livre (ligne à ligne). Les postes importants ont fait l'objet d'un état spécifique ci-joint.



VALAGRO
40 Avenue Du Recteur Pineau
86022 POITIERS Cedex

Exercice du 01.01.07 au 31.12.07

PRODUITS A RECEVOIR

Détail des Produits à Recevoir arrêté au 31 décembre 2007

| N° Compte | Tiers | Nature | Montant |
|-------------|-------------------|--------------------------------|-------------|
| 706 / 4181 | Clients divers | Prestations factures à établir | 16 400,15 € |
| 7061 / 4181 | FuturaMat | Prestations factures à établir | 6 279,00 € |
| 7511 / 4181 | FuturaMat + Colas | Royalties à recevoir | 5 371,12 € |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

AVOIRS A ETABLIRS

| N° Compte | Tiers | Nature | Montant |
|-----------|-------|--------|---------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |



Lorsqu'un bien livré ou une prestation effectuée n'a pas encore fait l'objet d'une facture, il est ajouté aux produits d'exploitation par l'intermédiaire du compte de rattachement 418 : Clients, produits non encore facturés.

De même en présence d'une créance certaine dans son principe mais dont le montant n'est pas connu précisément au moment de l'arrêté des comptes :

Si une estimation sous forme de fourchette est possible, l'hypothèse la plus basse doit être retenue.
Si aucune estimation n'est possible, aucun produit ne doit être constaté.

VALAGRO
 40 Avenue Du Recteur Pineau
 86022 POITIERS Cedex

Exercice du 01.01.07 au 31.12.07

Charges à payer

Détail des dettes provisionnées arrêté au 31 décembre 2007

| N° Compte Origine | Nature | Montant |
|-------------------|--|--------------------|
| 60611/4081 | Univ. Poitiers Eau du 15.05 au 31.12.07 SS TVA | 2 750,80 € |
| 60612/4081 | Univ. Poitiers Electricité 4è Trim 2007 TTC | 2 272,40 € |
| 614/4081 | Univ. Poitiers Chauffage de décembre 2007 TTC | 1 794,00 € |
| 6226/4081 | CER France Service paie 4e trimestre 2006 | 1 554,80 € |
| 6286/4081 VAL | Favrelière CAC Valagro-MATINOV-Natéole | 6 578,00 € |
| 6262/4081 | Univ. Poitiers Téléphone septembre à décembre 2006 | 717,60 € |
| 6412/4282 | Dettes prov° / CP Sal brut | 11 217,18 € |
| 645/4382 | Dettes prov° / CP Ch Patr | 4 941,84 € |
| 6311/4486 | Taxe sur les salaires 2007 | 23 524,00 € |
| 6333/4486 | Formation professionnelle continue 2007 | 6 465,46 € |
| 6312/4486 | Taxe d'apprentissage 2007 | 3 399,00 € |
| 6615/5198 | Frais Bancaires 4e trim 2007 | 248,52 € |
| | TOTAL | 65 463,60 € |

Lorsqu'une charge est à la fois irréversible et affectable, elle constitue une dépense engagée et doit être inscrite au bilan parmi les dettes provisionnées.
 Les dettes provisionnées sont donc à distinguer des provisions, lesquelles n'ont pas le caractère d'irréversibilité. De plus, les provisions n'ont pas toujours la précision suffisante dans leur montant qu'ont les dettes provisionnées.



VALAGRO
40 Avenue Du Recteur Pineau
86022 POITIERS Cedex

Exercice du 01.01.07 au 31.12.07

Comptes de régularisation

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

| N° Compte Origine | | Montant |
|-------------------|---|-------------------|
| 6152 | Vérification installation électrique 2008 | 693,78 € |
| 637 | Redevance ordure ménagère 1 ^{er} semestre 2008 | 314,40 € |
| 6183 | Abonnement 2008 | 93,65 € |
| | | |
| | | |
| | | |
| | TOTAL | 1 101.83 € |

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

| N° Compte Origine | | Montant |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 74 | PCA sur conventions | 283 758,19 € |
| 706 | PCA sur contrats | 50 685,69 € |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | TOTAL | 334 443,88 € |



VALAGRO
40 Avenue Du Recteur Pineau
86022 POITIERS Cedex

Exercice du 01.01.07 au 31.12.07

ETAT DES ENGAGEMENTS FINANCIERS

| ENGAGEMENTS DONNES | |
|---|-----------------|
| Effets escomptés non échus Avals et cautions Engagements en matière de pensions Crédit-bail mobilier (voir tableau) Crédit-bail immobilier | |
| TOTAUX (1) (1) dont engagements assortis de sûretés réelles | |
| ENGAGEMENTS RECUS | |
| Crédit Agricole : autorisation de découvert | 30 000 € |
| CIO : autorisation de découvert | 20 000 € |
| TOTAUX | 50 000 € |

L'ensemble immobilier comprenant le pôle technologique et les bureaux administratifs sont mis à disposition de VALAGRO par la région qui en est propriétaire.

Cette prestation en nature fait l'objet d'une évaluation en bas du compte de résultat (valorisée pour 75 000 €).

La Direction Générale de VALAGRO est assurée à titre gratuit par M. BARBIER.

Ce bénévolat fait l'objet d'une évaluation en bas du compte de résultat, (valorisée pour 120 000 €).



Sectorisation

Au regard de la TVA

Biens et services communs à l'ensemble des secteurs.

18770. Conformément aux principes énoncés TVA-IX-18700, l'assujetti doit comptabiliser distinctement la valeur de chaque investissement ou partie d'investissement (par exemple : locaux d'un même immeuble affecté à des secteurs différents).

Lorsque cette ventilation est impossible (par exemple : matériel d'informatique utilisé indifféremment pour les besoins des différents secteurs), la déduction de la taxe afférente à ces biens est effectuée en appliquant le prorata général de l'entreprise, c'est-à-dire celui qui résulte de l'ensemble de ses chiffres d'affaires, tous secteurs confondus.

Par ailleurs, il est rappelé que la même solution est susceptible de s'appliquer, en vertu de l'article 219 de l'annexe II au CGI, en ce qui concerne les autres biens et les services utilisés concurremment pour les besoins des différents secteurs, éventualité susceptible de se rencontrer principalement pour les services.

Prorata 2007

- TVA non déductible = 65 %
- TVA déductible = 35 %

Au regard des impôts commerciaux

- impôts sur les sociétés
- taxe sur les salaires
- taxe d'apprentissage

Masse salariale 2007 → 514 907 €

Chiffre d'affaires réalisé

| | | |
|-----------------|-------------|------|
| CA non marchand | 826 518 € | 65 % |
| CA marchand | 440 940 € | 35 % |
| | <hr/> | |
| | 1 267 458 € | |

Imposition 2007

Impôt sur les sociétés : 100 %
Taxe sur les salaires : 61 % (Taux N-1)
TVA (cf. annexe CA réalisé)

