

CONSEIL D'ADMINISTRATION

SÉANCE DU 12 MARS 2024

RÉSOLUTION n° 2024 – 01

Filialisation des activités Maîtrise de la végétation, Arbre Conseil® et Mobilier bois : Correction du bilan d'apport sans changement de la valeur d'apport définitive

Rapport de présentation

1. Rappel

L'apport par l'ONF des branches autonomes d'activités Maîtrise de la végétation, Arbre Conseil® et Mobilier bois à ONF Vegetis SAS, avec effet au 31 décembre 2022 a été enregistré dans les comptes de l'exercice 2022.

En sa séance du 15 mars 2023, le Conseil d'administration de l'ONF, par sa résolution n° 2023-03, a approuvé le bilan d'apport définitif des branches d'activités, établi sur la base des comptes au 31 décembre 2022 de l'ONF tels que validés par le Conseil d'administration dans le cadre des résolutions n° 2023-01 et n° 2023-02.

2. Corrections apportées

Lors du passage des écritures d'extourne au 1^{er} janvier 2023 dans la comptabilité d'ONF Vegetis en vue de passer les écritures au 30 juin 2023 pour l'établissement des comptes semestriels intermédiaires, le niveau des sommes apportées par l'ONF au titre des comptes épargne temps, des congés acquis ou en cours d'acquisition au 31 décembre 2022 s'est révélé plus faible que la réalité constatée.

En effet, les personnes transférées de l'ONF à ONF Vegetis ont opté soit pour la monétisation par l'ONF de leurs droits soit pour le transfert de ceux-ci chez ONF Vegetis afin qu'elles en bénéficient.

Les travaux conduits par l'ONF ont permis sur l'exercice 2023 d'identifier que des provisions et des dettes afférentes à certaines personnes transférées n'étaient pas comptabilisées dans les comptes de l'ONF au bilan de clôture au 31 décembre 2022. Un problème d'extraction des données des applicatifs ressources humaines s'était produit pour les personnels de droit privé. En effet, plusieurs contrôles *a posteriori* ont été menés et se sont avérés concordants :

- La comparaison entre les données établies sur la position au 30 septembre 2022 et constitutives du traité d'apport et les chiffres du bilan d'apport calculés sur les informations au 31 décembre 2022 ;
- Une analyse, dossier par dossier, a révélé qu'un nombre significatif de personnes ne bénéficiaient d'aucun droit au 31 décembre 2022 ;
- Et enfin, un contrôle de cohérence sur la base d'une estimation des droits acquis des salariés effectués par ONF Vegetis qui confortait l'existence d'un écart avec les données prises en compte fin 2022.

L'ONF a procédé à de nouvelles extractions et il en est ressorti les éléments présentés ci-dessous, objet des apports complémentaires sur cinq postes de passif pour un montant total de **393 741,44 euros**.

Compte	Eléments transmis	Montant APA	Montant APA corrigé	Corrections
	En euros			
15821000	Prov pour CET	264 571	328 211	63 640
15831000	Prov pour charge CET	159 048	184 216	25 168
	Total Provisions CET	423 619	512 427	88 807
42820000	Personnel Dette CP	240 548	457 059	216 512
43820000	Org sociauxChrg CP	63 622	145 065	81 443
44868000	EtatCAP Autres	9 998	16 978	6 979
	Total Dettes Congés payés	314 168	619 102	304 934
	Total Corrections			393 741

3. Apports complémentaires

3.1. Actifs apportés ajustés

Le montant de la trésorerie inscrit dans le bilan d'apport de **8 927 713, 28 euros**, résulte de l'ajustement de l'actif net apporté par la trésorerie comme le prévoit le traité d'apport en son article 1.5.1.

Suite aux écritures comptabilisées sur l'exercice 2023 par l'ONF et objet de la présente note, ce même mécanisme prévoit le versement d'un montant complémentaire de trésorerie de 393 741,44 euros, qui porte son montant définitif inscrit à l'actif à 9 321 454,72 euros.

De ce qui précède, le montant total des **actifs apportés** au titre de l'apport s'élève après correction à **21 819 963,89 euros**.

3.2. Passif transmis corrigés

3.2.1 Provisions

Les provisions comprises dans l'apport, décrites en **Annexe 2.3.1** des présentes (*reprise de la numérotation du document « 2.3 – rapport 2023-03 ONF VEGETIS bilan d'apport et valeur d'apport définitive », pièce du Conseil d'administration du 15 mars 2023*), qui s'élevaient à **523 619,33 euros** sont arrêtées après corrections à **612 426,58 euros**.

Le sous-total des seules lignes de provisions modifiées, est détaillé dans le tableau infra :

Provisions			
Eléments transmis	Montant APA	Montant APA corrigé	Variation
En euros			
Prov pour CET	264 571	328 211	63 640
Prov pour charge CET	159 048	184 216	25 168
Total	423 619	512 427	88 807

3.2.2. Emprunts et dettes

Les emprunts et dettes compris dans l'apport, décrits en Annexes 2.3.2 (ii) des présentes, qui s'élevaient à **4 261 550 euros** sont arrêtées après corrections à **4 566 484,31 euros**. Le sous-total des seules lignes de dettes modifiées, est détaillé dans le tableau infra :

Dettes			
Eléments transmis	Montant APA	Montant APA corrigé	Variation
<i>En euros</i>			
Personnel Dette CP	240 548	457 059	216 512
Org sociauxChrg CP	63 622	145 065	81 443
Etat CAP Autres	9 998	16 978	6 979
Total	4 261 550	4 566 484	304 934

De ce qui précède, le montant total des passifs transmis au titre de l'apport s'élève après corrections à : **5 178 910,89 euros**.

Eléments de passif			
Eléments transmis	Montant APA	Montant APA corrigé	Variation
<i>En euros</i>			
Provisions	523 619	612 427	88 807
Emprunts et dettes	4 261 550	4 566 484	304 934
Total	4 785 169	5 178 911	393 741

4. Actif net apporté

Il résulte des corrections que :

- Les éléments d'actifs compris dans l'apport sont donc apportés pour une valeur de : 21 819 963,89 euros
- Le passif transmis par la bénéficiaire compris dans l'apport s'élève à un montant de : 5 178 910,89 euros

Le montant de l'actif net apporté s'élève à : 16 641 053,00 euros (sans changement) après correction par la trésorerie comme prévu par le traité d'apport, pour un montant de 393 741,44 euros (bilan définitif en Annexe 2.0 (i) et bilan définitif corrigé en Annexe 2.0 (ii) des présentes).

Annexe 2.0 (i)

**Bilan définitif avant corrections
(Conseil d'administration du 15 mars 2023)**

BILAN DEFINITIF ACTIF €uros	Brut	Amortissement dépréciation	Net	BILAN DEFINITIF PASSIF €uros	Montant net		
Logiciels acquis	106 710	(106 710)	0	Actif net apporté	16 641 033		
Logiciels créés	1 500	(11)	1 489				
Autres concessions, brevets	7 400	(68)	7 333				
Pièts au personnel			0				
Dépôts versés	3 260		3 260				
Cautionnements versé			0				
Total immobilisations financières et incorporelles	118 871	(106 789)	12 082				
Matériel & outillage et agencement	117 377	(52 213)	65 163				
Matériel acquis	4 651 455	(3 732 516)	918 939				
Outillage acquis	1 794 742	(1 395 927)	398 815				
Ageuts - aménags matériel et outil acquis	1 041	(872)	169				
Installations, agencements	134 384	(88 804)	45 580				
Matériel de transport	10 327	(10 327)	0				
Matériel de transport acquis	3 004 142	(2 344 395)	659 747				
Matériel de bureau	0	0	0				
Matériel de bureau acquis	4 540	(4 540)	0				
Matériel informatique	2 871	(1 252)	1 619			Provisions pour litiges	100 000
Matériel informatique acquis	112 879	(93 044)	19 835			Prov pour CET	264 571
Mobilier	260	(196)	65			Prov pour charge CET	139 048
Mobilier acquis	7 789	(5 035)	2 754			Autres provisions risque	
Total immobilisations corporelles	9 841 806	(7 729 121)	2 112 686			Total provisions	523 619
Stock Matières lères	440 303	0	440 303			FRS-Achat biens, sces	104 910
Stock Fournitu lères	490 197	0	490 197			FRS immo-Achat	
Stock Combustibles	17 299	0	17 299			FRS immo-Retenu	2 637
Stock Fourni Atelier	214 921	0	214 921			FRS-Fact non parvenu	1 538 328
Stock pièces de rechange et matériel d'entretien	15 899	0	15 899	FRS-Fact non parvenu	976 945		
Stock Pdrts encours	4 661	0	4 661	FRS immo-Fc non parv	74 079		
Stocks de plants	25 786	0	25 786	Personnel - Dette CP	240 548		
Travaux en cours	141 269	0	141 269	Org sociaux-Chrg CP	63 622		
Stock Pièc Mobi bois	0	0	0	Perso-CAP CET	2 948		
Stock PF Mobil bois	39 305	0	39 305	Org sociaux-CAP CET			
Autres produits finis	73 554	0	73 554	Autres organ sociaux			
Autres marchandises	742	0	742	Etat-CAP Autres	70 115		
TOTAL stocks	1 463 935	0	1 463 935	Etat-CAP Autres	9 998		
Produits à recevoir (factures à établir)	2 709 687	0	2 709 687	TVA à régulariser sur ventes	447 225		
Clients et comptes rattachés apportées	6 689 976	(516 909)	6 173 067	Excédents de versement	380 647		
Etat-Subv fonctionnt	0	0	0	Produits constatés d'avance	349 549		
TVA à régulariser sur achat	27 054	0	27 054				
Trésorerie	8 927 713	0	8 927 713				
TOTAL actif circulant	18 354 430	(516 909)	17 837 521	Total emprunts et dettes	4 261 550		
TOTAL ACTIF	29 779 042	(8 352 819)	21 426 222	TOTAL PASSIF	21 426 222		

Annexe 2.0 (ii)

Bilan définitif corrigé

(Conseil d'administration du 12 mars 2024)

BILAN DEFINITIF CORRIGE ACTIF €uros	Brut	Amortissement dépréciation	Net	BILAN DEFINITIF CORRIGE PASSIF €uros	Montant net
Logiciels acquis	106 710	(106 710)	0	Actif net apporté	16 641 053
Logiciels créés	1 500	(11)	1 489		
Autres concessions, brevets	7 400	(68)	7 333		
Prêts au personnel			0		
Dépôts versés	3 260		3 260		
Total immobilisations financières et incorp.	118 871	(106 789)	12 082		
Matériel & outillage et agencement	117 377	(52 213)	65 163		
Matériel acquis	4 651 455	(3 732 516)	918 939		
Outillage acquis	1 794 742	(1 395 927)	398 815		
Agencés - aménagés matériel et outil acquis	1 041	(872)	169		
Installations, agencements	134 384	(88 804)	45 580		
Matériel de transport	10 327	(10 327)	0		
Matériel de transport acquis	3 004 142	(2 344 395)	659 747		
Matériel de bureau acquis	4 540	(4 540)	0		
Matériel informatique	2 871	(1 252)	1 619		
Matériel informatique acquis	112 879	(93 044)	19 835		
Mobilier	260	(196)	65		
Mobilier acquis	7 789	(5 035)	2 754	Prov pour CET	328 211
Total immobilisations corporelles	9 841 806	(7 729 121)	2 112 686	Prov pour charge CET	184 216
Stock Matières 1ères	440 303	0	440 303	Autres provisions risque	
Stock Fournitu 1ères	490 197	0	490 197	Total provisions	612 427
Stock Combustibles	17 299	0	17 299	FRS-Achat biens,sces	104 910
Stock Fourni Atelier	214 921	0	214 921	FRS immo-Achat	
Stock pièces de rechange et matériel d'entretien	15 899	0	15 899	FRS immo-Retenu	2 637
Stock Prdts encours	4 661	0	4 661	FRS-Fact non parvenu	1 538 328
Stocks de plants	25 786	0	25 786	FRS-Fact non parvenu	976 945
Travaux en cours	141 269	0	141 269	FRS immo-Fc non parv	74 079
Stock Pièc Mobi bois	0	0	0	Personnel - Dette CP	457 059
Stock PF Mobili bois	39 305	0	39 305	Org sociaux-Chrg CP	145 065
Autres produits finis	73 554	0	73 554	Perso-CAP CET	2 948
Autres marchandises	742	0	742	Org sociaux-CAP CET	
TOTAL stocks	1 463 935	0	1 463 935	Autres organ sociaux	
Produits à recevoir (factures à établir)	2 709 687	0	2 709 687	Etat-CAP Autres	70 115
Clients et comptes rattachés apportées	6 689 976	(516 909)	6 173 067	Etat-CAP Autres	16 978
Etat-Subv fonctionnt	0	0	0	TVA à régulariser sur ventes	447 225
TVA à régulariser sur achat	27 054	0	27 054	Excédents de versement	380 647
Trésorerie	9 321 455	0	9 321 455	Produits constatés d'avance	349 549
TOTAL actif circulant	18 748 171	(516 909)	18 231 262	Total emprunts et dettes	4 566 484
TOTAL ACTIF	30 172 783	(8 352 819)	21 819 964	TOTAL PASSIF	21 819 964

Annexe 2.3.1

Détail des provisions transmises

Provisions (compte épargne temps) relatives aux personnes transférées

	15821000 Prov pour CET Bilan définitif	15821000 Prov pour CET Bilan définitif CORRIGE	15821000 Prov pour CET Variation	15831000 Prov pour charge CET Bilan définitif	15831000 Prov pour charge CET Bilan définitif CORRIGE	15831000 Prov pour charge CET Variation
Salarié n°1	0 €	319 €	319 €	0 €	131 €	131 €
Salarié n°2	0 €	280 €	280 €	0 €	115 €	115 €
Salarié n°3	0 €	875 €	875 €	0 €	360 €	360 €
Salarié n°4	552 €	552 €	0 €	232 €	227 €	-5 €
Salarié n°5	2 009 €	2 009 €	0 €	846 €	846 €	0 €
Salarié n°6	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°7	3 560 €	3 560 €	0 €	1 707 €	1 707 €	0 €
Salarié n°8	0 €	1 429 €	1 429 €	0 €	588 €	588 €
Salarié n°9	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°10	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°11	0 €	581 €	581 €	0 €	239 €	239 €
Salarié n°12	0 €	459 €	459 €	0 €	189 €	189 €
Salarié n°13	0 €	1 329 €	1 329 €	0 €	547 €	547 €
Salarié n°14	420 €	280 €	-140 €	177 €	118 €	-59 €
Salarié n°15	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°16	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°17	0 €	44 €	44 €	0 €	18 €	18 €
Salarié n°18	0 €	1 529 €	1 529 €	0 €	629 €	629 €
Salarié n°19	723 €	723 €	0 €	305 €	305 €	0 €
Salarié n°20	7 899 €	7 899 €	0 €	7 310 €	7 310 €	0 €
Salarié n°21	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°22	722 €	722 €	0 €	304 €	304 €	0 €
Salarié n°23	0 €	44 €	44 €	0 €	18 €	18 €
Salarié n°24	0 €	850 €	850 €	0 €	350 €	350 €
Salarié n°25	1 299 €	1 299 €	0 €	547 €	547 €	0 €
Salarié n°26	3 358 €	3 358 €	0 €	3 108 €	3 108 €	0 €
Salarié n°27	0 €	3 362 €	3 362 €	0 €	1 384 €	1 384 €
Salarié n°28	0 €	425 €	425 €	0 €	175 €	175 €
Salarié n°29	11 318 €	11 318 €	0 €	4 767 €	4 767 €	0 €
Salarié n°30	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°31	123 €	123 €	0 €	52 €	59 €	7 €
Salarié n°32	13 835 €	13 835 €	0 €	12 803 €	12 803 €	0 €
Salarié n°33	1 418 €	1 418 €	0 €	597 €	597 €	0 €
Salarié n°34	0 €	3 614 €	3 614 €	0 €	1 488 €	1 488 €
Salarié n°35	2 701 €	2 701 €	0 €	2 499 €	2 499 €	0 €
Salarié n°36	0 €	2 363 €	2 363 €	0 €	973 €	973 €
Salarié n°37	0 €	538 €	538 €	0 €	221 €	221 €
Salarié n°38	2 340 €	2 340 €	0 €	985 €	985 €	0 €

	15821000 Prov pour CET	15821000 Prov pour CET	15821000 Prov pour CET	15831000 Prov pour charge CET	15831000 Prov pour charge CET	15831000 Prov pour charge CET
	Bilan définitif	Bilan définitif CORRIGE	Variation	Bilan définitif	Bilan définitif CORRIGE	Variation
Salarié n°39	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°40	0 €	1 263 €	1 263 €	0 €	520 €	520 €
Salarié n°41	3 415 €	3 415 €	0 €	1 438 €	1 438 €	0 €
Salarié n°42	4 921 €	4 921 €	0 €	2 073 €	2 073 €	0 €
Salarié n°43	7 758 €	7 758 €	0 €	3 268 €	3 268 €	0 €
Salarié n°44	2 026 €	2 026 €	0 €	853 €	834 €	-19 €
Salarié n°45	1 013 €	1 013 €	0 €	427 €	427 €	0 €
Salarié n°46	3 246 €	3 246 €	0 €	1 367 €	1 367 €	0 €
Salarié n°47	3 776 €	3 776 €	0 €	1 811 €	1 811 €	0 €
Salarié n°48	310 €	207 €	-103 €	149 €	99 €	-50 €
Salarié n°49	0 €	0	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°50	0 €	1 024 €	1 024 €	0 €	421 €	421 €
Salarié n°51	0 €	2 525 €	2 525 €	0 €	1 039 €	1 039 €
Salarié n°52	0 €	951 €	951 €	0 €	392 €	392 €
Salarié n°53	0 €	43 €	43 €	0 €	18 €	18 €
Salarié n°54	8 046 €	8 046 €	0 €	7 445 €	7 445 €	0 €
Salarié n°55	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°56	0 €	221 €	221 €	0 €	91 €	91 €
Salarié n°57	0 €	340 €	340 €	0 €	140 €	140 €
Salarié n°58	0 €	356 €	356 €	0 €	146 €	146 €
Salarié n°59	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°60	655 €	655 €	0 €	276 €	276 €	0 €
Salarié n°61	2 270 €	2 270 €	0 €	1 089 €	1 089 €	0 €
Salarié n°62	17 260 €	17 260 €	-1 €	7 270 €	7 270 €	0 €
Salarié n°63	17 757 €	17 756 €	-1 €	7 479 €	7 479 €	0 €
Salarié n°64	0 €	1 404 €	1 404 €	0 €	578 €	578 €
Salarié n°65	3 279 €	3 279 €	0 €	1 381 €	1 381 €	0 €
Salarié n°66	0 €	622 €	622 €	0 €	256 €	256 €
Salarié n°67	2 009 €	2 009 €	0 €	846 €	846 €	0 €
Salarié n°68	0 €	1 223 €	1 223 €	0 €	504 €	504 €
Salarié n°69	3 276 €	3 276 €	0 €	3 032 €	3 032 €	0 €
Salarié n°70	0 €	966 €	966 €	0 €	398 €	398 €
Salarié n°71	0 €	806 €	806 €	0 €	332 €	332 €
Salarié n°72	6 394 €	6 394 €	0 €	5 917 €	5 917 €	0 €
Salarié n°73	0 €	891 €	891 €	0 €	367 €	367 €
Salarié n°74	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°75	0 €	93 €	93 €	0 €	38 €	38 €
Salarié n°76	0 €	2 274 €	2 274 €	0 €	936 €	936 €
Salarié n°77	0 €	2 192 €	2 192 €	0 €	902 €	902 €
Salarié n°78	3 917 €	3 917 €	0 €	3 625 €	3 625 €	0 €
Salarié n°79	0 €	1 614 €	1 614 €	0 €	664 €	664 €
Salarié n°80	0 €	334 €	334 €	0 €	137 €	137 €
Salarié n°81	10 077 €	10 076 €	0 €	4 244 €	4 244 €	0 €
Salarié n°82	3 310 €	3 310 €	0 €	3 063 €	3 063 €	0 €

	15821000 Prov pour CET	15821000 Prov pour CET	15821000 Prov pour CET	15831000 Prov pour charge CET	15831000 Prov pour charge CET	15831000 Prov pour charge CET
	Bilan définitif	Bilan définitif CORRIGE	Variation	Bilan définitif	Bilan définitif CORRIGE	Variation
Salarié n°83	2 788 €	2 788 €	0 €	1 174 €	1 174 €	0 €
Salarié n°84	4 262 €	4 262 €	0 €	3 944 €	3 944 €	0 €
Salarié n°85	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°86	0 €	603 €	603 €	0 €	248 €	248 €
Salarié n°87	0 €	1 308 €	1 308 €	0 €	539 €	539 €
Salarié n°88	2 805 €	2 805 €	0 €	1 345 €	1 345 €	0 €
Salarié n°89	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°90	6 012 €	6 012 €	0 €	2 532 €	2 532 €	0 €
Salarié n°91	0 €	371 €	371 €	0 €	153 €	153 €
Salarié n°92	2 369 €	2 369 €	0 €	1 136 €	1 136 €	0 €
Salarié n°93	6 509 €	6 509 €	0 €	2 741 €	2 741 €	0 €
Salarié n°94	2 529 €	2 529 €	0 €	1 065 €	1 065 €	0 €
Salarié n°95	2 224 €	2 224 €	0 €	937 €	937 €	0 €
Salarié n°96	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°97	0 €	1 543 €	1 543 €	0 €	635 €	635 €
Salarié n°98	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°99	0 €	1 719 €	1 719 €	0 €	708 €	708 €
Salarié n°100	0 €	26 €	26 €	0 €	11 €	11 €
Salarié n°101	1 133 €	1 133 €	0 €	477 €	477 €	0 €
Salarié n°102	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°103	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°104	0 €	1 904 €	1 904 €	0 €	784 €	784 €
Salarié n°105	3 527 €	3 527 €	0 €	3 264 €	3 264 €	0 €
Salarié n°106	0 €	622 €	622 €	0 €	256 €	256 €
Salarié n°107	0 €	3 749 €	3 749 €	0 €	588 €	588 €
Salarié n°108	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°109	3 195 €	3 195 €	0 €	1 346 €	1 346 €	0 €
Salarié n°110	8 067 €	8 067 €	0 €	3 398 €	3 398 €	0 €
Salarié n°111	0 €	1 332 €	1 332 €	0 €	548 €	548 €
Salarié n°112	2 047 €	2 047 €	0 €	862 €	862 €	0 €
Salarié n°113	2 665 €	2 665 €	0 €	1 278 €	1 278 €	0 €
Salarié n°114	0 €	1 206 €	1 206 €	0 €	496 €	496 €
Salarié n°115	5 126 €	5 126 €	0 €	4 744 €	4 744 €	0 €
Salarié n°116	2 130 €	2 130 €	0 €	1 022 €	1 022 €	0 €
Salarié n°117	2 933 €	2 933 €	0 €	1 235 €	1 235 €	0 €
Salarié n°118	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°119	0 €	133 €	133 €	0 €	55 €	55 €
Salarié n°120	3 653 €	3 653 €	0 €	3 381 €	3 381 €	0 €
Salarié n°121	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°122	0 €	709 €	709 €	0 €	292 €	292 €
Salarié n°123	0 €	219 €	219 €	0 €	90 €	90 €
Salarié n°124	0 €	608 €	608 €	0 €	250 €	250 €
Salarié n°125	1 086 €	1 086 €	0 €	458 €	458 €	0 €
Salarié n°126	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°127	2 599 €	2 599 €	0 €	1 246 €	1 246 €	0 €
Salarié n°128	0 €	1 790 €	1 790 €	0 €	737 €	737 €

	15821000 Prov pour CET	15821000 Prov pour CET	15821000 Prov pour CET	15831000 Prov pour charge CET	15831000 Prov pour charge CET	15831000 Prov pour charge CET
	Bilan définitif	Bilan définitif CORRIGE	Variation	Bilan définitif	Bilan définitif CORRIGE	Variation
Salarié n°129	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°130	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°131	0 €	504 €	504 €	0 €	208 €	208 €
Salarié n°132	0 €	1 772 €	1 772 €	0 €	729 €	729 €
Salarié n°133	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°134	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°135	676 €	676 €	0 €	285 €	285 €	0 €
Salarié n°136	1 603 €	1 603 €	0 €	675 €	675 €	0 €
Salarié n°137	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°138	0 €	573 €	573 €	0 €	236 €	236 €
Salarié n°139	0 €	1 093 €	1 093 €	0 €	450 €	450 €
Salarié n°140	0 €	958 €	958 €	0 €	394 €	394 €
Salarié n°141	5 537 €	5 537 €	0 €	5 124 €	5 124 €	0 €
Salarié n°142	3 434 €	3 434 €	0 €	1 447 €	1 447 €	0 €
Salarié n°143	3 391 €	3 391 €	0 €	3 138 €	3 138 €	0 €
Salarié n°144	0 €	2 082 €	2 082 €	0 €	857 €	857 €
Salarié n°145	0 €	3 455 €	3 455 €	0 €	1 422 €	1 422 €
Salarié n°146	3 864 €	3 864 €	0 €	1 628 €	1 628 €	0 €
Salarié n°147	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°148	4 733 €	1 487 €	-3 246 €	1 994 €	612 €	-1 381 €
Salarié n°149	2 797 €	2 797 €	0 €	1 178 €	1 178 €	0 €
Salarié n°150	0 €	1 533 €	1 533 €	0 €	631 €	631 €
Salarié n°151	6 611 €	6 611 €	0 €	6 118 €	6 118 €	0 €
Salarié n°152	0 €	138 €	138 €	0 €	57 €	57 €
Salarié n°153	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°154	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°155	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°156	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°157	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°158	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°159	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°160	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°161	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°162	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°163	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°164	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°165	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°166	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°167	7 200 €	7 200 €	0 €	6 663 €	6 663 €	0 €
Salarié n°168	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
TOTAL salariés présents au 31/12/2022	264 494 €	328 133 €	63 640 €	159 126 €	184 293,79 €	25 168 €

Annexe 2.3.2(ii)

Détail des emprunts et dettes transmises

Dettes sociales

	42820000 Personnel - Dette CP Bilan définitif	42820000 Personnel - Dette CP Bilan déf. CORRIGE	42820000 Personnel - Dette CP Variation	43820000 Org sociaux-Chrg CP Bilan définitif	43820000 Org sociaux-Chrg CP Bilan déf. CORRIGE	43820000 Org sociaux-Chrg CP Variation
Salarié n°1	0 €	4 503 €	4 503 €	0 €	1 853 €	1 853 €
Salarié n°2	0 €	2 166 €	2 166 €	0 €	892 €	892 €
Salarié n°3	0 €	2 495 €	2 495 €	0 €	1 027 €	1 027 €
Salarié n°4	4 038 €	3 190 €	-849 €	1 701 €	1 313 €	-388 €
Salarié n°5	5 815 €	5 836 €	21 €	2 449 €	2 458 €	9 €
Salarié n°6	4 376 €	3 371 €	-805 €	1 843 €	1 470 €	-373 €
Salarié n°7	3 696 €	4 043 €	347 €	1 773 €	1 939 €	166 €
Salarié n°8	0 €	3 470 €	3 470 €	0 €	1 428 €	1 428 €
Salarié n°9	0 €	-45 €	-45 €	0 €	-18 €	-18 €
Salarié n°10	0 €	2 484 €	2 484 €	0 €	1 022 €	1 022 €
Salarié n°11	0 €	2 811 €	2 811 €	0 €	1 157 €	1 157 €
Salarié n°12	0 €	2 212 €	2 212 €	0 €	910 €	910 €
Salarié n°13	0 €	2 653 €	2 653 €	0 €	1 092 €	1 092 €
Salarié n°14	5 303 €	5 056 €	-247 €	2 234 €	2 130 €	-104 €
Salarié n°15	0 €	2 467 €	2 467 €	0 €	1 015 €	1 015 €
Salarié n°16	0 €	5 054 €	5 054 €	0 €	2 080 €	2 080 €
Salarié n°17	0 €	1 881 €	1 881 €	0 €	774 €	774 €
Salarié n°18	0 €	3 797 €	3 797 €	0 €	1 563 €	1 563 €
Salarié n°19	3 394 €	3 194 €	-200 €	1 430 €	1 345 €	-84 €
Salarié n°20	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°21	0 €	2 734 €	2 734 €	0 €	1 125 €	1 125 €
Salarié n°22	3 915 €	3 908 €	-6 €	1 649 €	1 646 €	-3 €
Salarié n°23	0 €	3 153 €	3 153 €	0 €	1 298 €	1 298 €
Salarié n°24	0 €	3 084 €	3 084 €	0 €	1 269 €	1 269 €
Salarié n°25	3 161 €	3 135 €	-26 €	1 331 €	1 320 €	-11 €
Salarié n°26	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°27	0 €	3 432 €	3 432 €	0 €	1 412 €	1 412 €
Salarié n°28	0 €	3 941 €	3 941 €	0 €	1 622 €	1 622 €
Salarié n°29	12 022 €	12 952 €	930 €	5 064 €	5 455 €	392 €
Salarié n°30	0 €	2 644 €	2 644 €	0 €	1 088 €	1 088 €
Salarié n°31	2 886 €	2 854 €	-31 €	1 215 €	1 369 €	153 €
Salarié n°32	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°33	4 314 €	3 859 €	-455 €	1 817 €	1 625 €	-192 €
Salarié n°34	0 €	5 438 €	5 438 €	0 €	2 238 €	2 238 €
Salarié n°35	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°36	0 €	3 822 €	3 822 €	0 €	1 573 €	1 573 €
Salarié n°37	0 €	3 782 €	3 782 €	0 €	1 557 €	1 557 €
Salarié n°38	5 094 €	4 716 €	-378 €	2 145 €	1 986 €	-159 €
Salarié n°39	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

	42820000 Personnel - Dette CP Bilan définitif	42820000 Personnel - Dette CP Bilan déf. CORRIGE	42820000 Personnel - Dette CP Variation	43820000 Org sociaux-Chrg CP Bilan définitif	43820000 Org sociaux-Chrg CP Bilan déf. CORRIGE	43820000 Org sociaux-Chrg CP Variation
Salarié n°40	0 €	4 714 €	4 714 €	0 €	1 940 €	1 940 €
Salarié n°41	3 796 €	3 760 €	-36 €	1 599 €	1 584 €	-15 €
Salarié n°42	5 902 €	6 065 €	163 €	2 486 €	2 554 €	68 €
Salarié n°43	6 942 €	6 513 €	-429 €	2 924 €	2 743 €	-181 €
Salarié n°44	2 996 €	2 382 €	-615 €	1 262 €	980 €	-282 €
Salarié n°45	3 371 €	3 724 €	353 €	1 420 €	1 568 €	149 €
Salarié n°46	5 092 €	4 894 €	-198 €	2 145 €	2 062 €	-83 €
Salarié n°47	4 209 €	4 225 €	15 €	2 019 €	2 026 €	7 €
Salarié n°48	3 561 €	3 987 €	426 €	1 708 €	1 912 €	204 €
Salarié n°49	0 €	0	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°50	0 €	3 625 €	3 625 €	0 €	1 492 €	1 492 €
Salarié n°51	0 €	2 102 €	2 102 €	0 €	865 €	865 €
Salarié n°52	0 €	3 174 €	3 174 €	0 €	1 306 €	1 306 €
Salarié n°53	0 €	621 €	621 €	0 €	256 €	256 €
Salarié n°54	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°55	0 €	510 €	510 €	0 €	210 €	210 €
Salarié n°56	0 €	3 419 €	3 419 €	0 €	1 407 €	1 407 €
Salarié n°57	0 €	2 505 €	2 505 €	0 €	1 031 €	1 031 €
Salarié n°58	0 €	2 941 €	2 941 €	0 €	1 211 €	1 211 €
Salarié n°59	0 €	2 699 €	2 699 €	0 €	1 111 €	1 111 €
Salarié n°60	4 240 €	3 993 €	-247 €	1 786 €	1 682 €	-104 €
Salarié n°61	4 433 €	3 219 €	-1 214 €	2 126 €	1 544 €	-582 €
Salarié n°62	4 888 €	4 579 €	-309 €	2 059 €	1 929 €	-130 €
Salarié n°63	5 232 €	5 364 €	132 €	2 204 €	2 259 €	56 €
Salarié n°64	0 €	3 311 €	3 311 €	0 €	1 363 €	1 363 €
Salarié n°65	3 708 €	3 292 €	-416 €	1 562 €	1 387 €	-175 €
Salarié n°66	0 €	3 354 €	3 354 €	0 €	1 380 €	1 380 €
Salarié n°67	2 296 €	2 386 €	90 €	967 €	1 005 €	38 €
Salarié n°68	0 €	2 113 €	2 113 €	0 €	870 €	870 €
Salarié n°69	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°70	0 €	2 052 €	2 052 €	0 €	845 €	845 €
Salarié n°71	0 €	1 559 €	1 559 €	0 €	642 €	642 €
Salarié n°72	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°73	0 €	2 574 €	2 574 €	0 €	1 060 €	1 060 €
Salarié n°74	0 €	1 435 €	1 435 €	0 €	591 €	591 €
Salarié n°75	3 454 €	3 388 €	-67 €	1 422 €	1 394 €	-27 €
Salarié n°76	0 €	2 593 €	2 593 €	0 €	1 067 €	1 067 €
Salarié n°77	0 €	4 070 €	4 070 €	0 €	1 675 €	1 675 €
Salarié n°78	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°79	0 €	3 563 €	3 563 €	0 €	1 466 €	1 466 €
Salarié n°80	0 €	2 605 €	2 605 €	0 €	1 072 €	1 072 €
Salarié n°81	4 705 €	4 555 €	-150 €	1 982 €	1 919 €	-63 €
Salarié n°82	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

	42820000 Personnel - Dette CP Bilan définitif	42820000 Personnel - Dette CP Bilan déf. CORRIGE	42820000 Personnel - Dette CP Variation	43820000 Org sociaux-Chrg CP Bilan définitif	43820000 Org sociaux-Chrg CP Bilan déf. CORRIGE	43820000 Org sociaux-Chrg CP Variation
Salarié n°83	1 054 €	992 €	-62 €	444 €	418 €	-26 €
Salarié n°84	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°85	0 €	1 878 €	1 878 €	0 €	773 €	773 €
Salarié n°86	0 €	4 018 €	4 018 €	0 €	1 654 €	1 654 €
Salarié n°87	0 €	2 676 €	2 676 €	0 €	1 102 €	1 102 €
Salarié n°88	3 984 €	4 348 €	364 €	1 911 €	2 086 €	175 €
Salarié n°89	3 400 €	3 620 €	220 €	1 432 €	1 525 €	93 €
Salarié n°90	5 055 €	5 060 €	6 €	2 129 €	2 131 €	2 €
Salarié n°91	0 €	3 978 €	3 978 €	0 €	1 637 €	1 637 €
Salarié n°92	3 107 €	3 001 €	-106 €	1 490 €	1 439 €	-51 €
Salarié n°93	4 825 €	4 957 €	132 €	2 032 €	2 088 €	56 €
Salarié n°94	3 245 €	2 874 €	-372 €	1 367 €	1 210 €	-157 €
Salarié n°95	4 156 €	4 107 €	-49 €	1 751 €	1 730 €	-21 €
Salarié n°96	2 187 €	2 420 €	233 €	921 €	1 161 €	240 €
Salarié n°97	0 €	2 448 €	2 448 €	0 €	1 008 €	1 008 €
Salarié n°98	0 €	1 980 €	1 980 €	0 €	815 €	815 €
Salarié n°99	0 €	3 605 €	3 605 €	0 €	1 484 €	1 484 €
Salarié n°100	0 €	1 800 €	1 800 €	0 €	741 €	741 €
Salarié n°101	5 150 €	4 875 €	-275 €	2 169 €	2 053 €	-116 €
Salarié n°102	0 €	3 739 €	3 739 €	0 €	1 539 €	1 539 €
Salarié n°103	0 €	2 160 €	2 160 €	0 €	889 €	889 €
Salarié n°104	0 €	2 603 €	2 603 €	0 €	1 071 €	1 071 €
Salarié n°105	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°106	0 €	1 537 €	1 537 €	0 €	633 €	633 €
Salarié n°107	812 €	2 779 €	1 967 €	127 €	436 €	308 €
Salarié n°108	0 €	2 567 €	2 567 €	0 €	1 057 €	1 057 €
Salarié n°109	4 509 €	4 714 €	205 €	1 899 €	1 986 €	86 €
Salarié n°110	3 475 €	2 639 €	-837 €	1 464 €	1 111 €	-352 €
Salarié n°111	0 €	1 919 €	1 919 €	0 €	790 €	790 €
Salarié n°112	6 519 €	5 700 €	-819 €	2 746 €	2 401 €	-345 €
Salarié n°113	3 628 €	3 733 €	105 €	1 740 €	1 790 €	50 €
Salarié n°114	0 €	3 542 €	3 542 €	0 €	1 458 €	1 458 €
Salarié n°115	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°116	4 108 €	4 327 €	220 €	1 970 €	2 075 €	105 €
Salarié n°117	2 171 €	1 842 €	-329 €	915 €	776 €	-139 €
Salarié n°118	0 €	1 845 €	1 845 €	0 €	759 €	759 €
Salarié n°119	0 €	2 553 €	2 553 €	0 €	1 051 €	1 051 €
Salarié n°120	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°121	3 159 €	2 974 €	-185 €	1 331 €	1 426 €	96 €
Salarié n°122	0 €	2 312 €	2 312 €	0 €	952 €	952 €
Salarié n°123	0 €	3 623 €	3 623 €	0 €	1 491 €	1 491 €
Salarié n°124	0 €	3 330 €	3 330 €	0 €	1 371 €	1 371 €
Salarié n°125	5 170 €	4 923 €	-247 €	2 178 €	2 073 €	-104 €
Salarié n°126	2 285 €	2 006 €	-279 €	962 €	845 €	-117 €
Salarié n°127	4 139 €	3 909 €	-229 €	1 985 €	1 875 €	-110 €
Salarié n°128	0 €	3 078 €	3 078 €	0 €	1 267 €	1 267 €
Salarié n°129	0 €	-79 €	-79 €	0 €	-33 €	-33 €

	42820000 Personnel - Dette CP Bilan définitif	42820000 Personnel - Dette CP Bilan déf. CORRIGE	42820000 Personnel - Dette CP Variation	43820000 Org sociaux-Chrg CP Bilan définitif	43820000 Org sociaux-Chrg CP Bilan déf. CORRIGE	43820000 Org sociaux-Chrg CP Variation
Salarié n°130	0 €	2 619 €	2 619 €	0 €	1 078 €	1 078 €
Salarié n°131	0 €	3 214 €	3 214 €	0 €	1 323 €	1 323 €
Salarié n°132	0 €	4 433 €	4 433 €	0 €	1 825 €	1 825 €
Salarié n°133	0 €	1 740 €	1 740 €	0 €	716 €	716 €
Salarié n°134	3 018 €	2 627 €	-391 €	1 271 €	1 107 €	-165 €
Salarié n°135	3 935 €	3 122 €	-812 €	1 657 €	1 315 €	-342 €
Salarié n°136	5 205 €	5 097 €	-108 €	2 192 €	2 147 €	-45 €
Salarié n°137	0 €	1 948 €	1 948 €	0 €	802 €	802 €
Salarié n°138	0 €	2 371 €	2 371 €	0 €	976 €	976 €
Salarié n°139	0 €	3 312 €	3 312 €	0 €	1 363 €	1 363 €
Salarié n°140	3 788 €	3 100 €	-687 €	1 559 €	1 276 €	-283 €
Salarié n°141	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°142	5 118 €	5 120 €	1 €	2 156 €	2 156 €	1 €
Salarié n°143	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°144	0 €	2 732 €	2 732 €	0 €	1 125 €	1 125 €
Salarié n°145	0 €	3 141 €	3 141 €	0 €	1 293 €	1 293 €
Salarié n°146	5 883 €	5 747 €	-137 €	2 478 €	2 421 €	-58 €
Salarié n°147	0 €	3 137 €	3 137 €	0 €	1 291 €	1 291 €
Salarié n°148	1 083 €	4 256 €	3 174 €	456 €	1 752 €	1 296 €
Salarié n°149	3 345 €	3 284 €	-61 €	1 409 €	1 383 €	-26 €
Salarié n°150	0 €	4 191 €	4 191 €	0 €	1 725 €	1 725 €
Salarié n°151	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°152	0 €	3 077 €	3 077 €	0 €	1 267 €	1 267 €
Salarié n°153	0 €	1 483 €	1 483 €	0 €	610 €	610 €
Salarié n°154	0 €	216 €	216 €	0 €	34 €	34 €
Salarié n°155	0 €	383 €	383 €	0 €	60 €	60 €
Salarié n°156	0 €	51 €	51 €	0 €	8 €	8 €
Salarié n°157	1 928 €	1 705 €	-224 €	925 €	817 €	-107 €
Salarié n°158	0 €	90 €	90 €	0 €	14 €	14 €
Salarié n°159	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°160	0 €	1 €	1 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°161	0 €	293 €	293 €	0 €	46 €	46 €
Salarié n°162	1 973 €	2 159 €	186 €	946 €	1 036 €	89 €
Salarié n°163	2 293 €	2 435 €	142 €	966 €	1 026 €	60 €
Salarié n°164	0 €	116 €	116 €	0 €	18 €	18 €
Salarié n°165	0 €	324 €	324 €	0 €	51 €	51 €
Salarié n°166	0 €	250 €	250 €	0 €	39 €	39 €
Salarié n°167	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salarié n°168	0 €	216 €	216 €	0 €	34 €	34 €
TOTAL salariés présents au 31/12/2022	240 548 €	457 059,38 €	216 512 €	103 298 €	191 720,52 €	88 422 €



**RÉPUBLIQUE
FRANÇAISE**

*Liberté
Égalité
Fraternité*



CONSEIL D'ADMINISTRATION

SÉANCE DU 12 MARS 2024

RÉSOLUTION n° 2024 – 01

Filialisation des activités Maîtrise de la végétation, Arbre Conseil® et Mobilier Bois : Correction du bilan d'apport sans changement de la valeur d'apport définitive

Vu les articles L223-5 et D222-7 du code forestier ;

Vu la Résolution n° 2023-03 du Conseil d'administration de l'ONF du 15 mars 2023, approuvant le bilan d'apport définitif et la valeur d'apport définitive de l'apport partiel d'actifs des branches d'activités « Maîtrise de la végétation », « Arbre Conseil® » et « Mobilier bois » ;

Vu le rapport de présentation relatif à la présente résolution ;

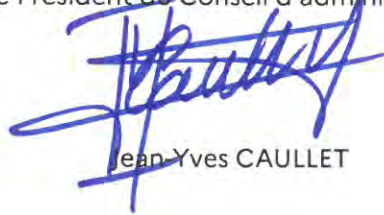
Sur proposition de la Directrice Générale et après en avoir délibéré,

Le Conseil d'administration

- Constate dans le bilan d'apport définitif des branches d'activités « Maîtrise de la végétation », « Arbre Conseil® » et « Mobilier bois » de l'ONF à ONF Vegetis SAS tel que validé par le Conseil d'administration de l'ONF dans le cadre de sa Résolution n° 2023-03, une minoration des montants des passifs sociaux transférés, à savoir les provisions en lien avec les Comptes Epargne temps (avec leurs charges associées) et les dettes relatives aux congés payés et jours de repos (avec leurs charges associées) concernant les salariés transférés au sein d'ONF Vegetis ;
- Approuve les provisions et les charges complémentaires pour un total de 393 741 € (tel que précisé au point 3 du rapport de présentation de la présente résolution) et la trésorerie à due concurrence apportées en correction du bilan d'apport définitif des branches d'activités de l'ONF tel que validé par le Conseil d'administration de l'ONF dans le cadre de sa Résolution n° 2023 03, étant entendu que ces flux ne corrigent pas :
 - la valeur d'apport définitive,
 - le régime fiscal de l'apport partiel d'actifs, réalisé le 31 décembre 2022, correspondant à un apport en nature portant sur des branches complètes au sens de l'article 210 B du Code général des impôts, placé par conséquence sous le régime spécial de faveur édicté par les articles 210-0 A, 210 A et 210 B du Code général des impôts,

- l'apport des titres reçus en contrepartie de l'apport des branches d'activités « Maîtrise de la végétation », « Arbre Conseil® » et « Mobilier bois » à ONF Participations SAS, réalisé le 31 décembre 2022, correspondant à plus de 50% du capital social d'ONF Vegetis SAS et pouvant être assimilé à un apport en nature portant sur des branches complètes au sens de l'article 210 B du Code général des impôts, placé par conséquence sous le régime spécial de faveur édicté par les articles 210-0 A, 210 A et 210 B du Code général des impôts.

Le Président du Conseil d'administration



Jean-Yves CAULLET