



## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Comptes arrêtés au 31/12/2023**

**FEDERATION REGIONALE D'AGRICULTURE BIOLOGIQUE D'Auvergne-Rhône-Alpes**

**FRAB AuRA**

Association loi 1901

Siège administratif : INEED Rovaltain TGV1, rue Marc Seguin-BP 11150-Alixan26958 VALENCE CEDEX

Siège social : 11, allée Pierre de Fermat-BP 70007-63171 AUBIERE CEDEX

Société par actions simplifiée au capital de 16.000 €

RCS Lyon 788 671 139

SIÈGE SOCIAL : AGRAPOLE-192 rue de GERLAND-69364 LYON CEDEX 07

☎ 04 72 72 49 49

Inscrite au H2A

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

### FRAB AuRA

Association loi 1901

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association,

#### OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « FRAB AuRA » relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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.

##### ➤ 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

#### JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

## **VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ASSOCIES**

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

Les rapports prévus à l'article 10 des statuts ne nous ayant pas été communiqués, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ces documents en vue de nous assurer de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

## **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

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

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

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la

collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Lyon, le 28 mars 2023

**Pour AUSEIS**

**Pierre GOUSSARD**

**Commissaire aux comptes**



État préparatoire au Bilan Actif

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023				Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
		Brut	Amortis. Provisions	Net		Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)	AA				
	<b>Immobilisations Incorporelles</b>					
	Frais d'établissement	AB	AC			
	Frais de recherche et de développement	AD	AE			
	Concessions brevets droits similaires	AF	AG			2 843,09
	Fonds commercial (1)	AH	AI			
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK			
	Avances et acomptes	AL	AM			
	<b>Immobilisations Corporelles</b>					
	Terrains	AN	AO			
ACTIF CIRCULANT	Constructions	AP	AQ			
	Installations techniques,mat et outillage indus.	AR	AS			
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU	3 086,81	1 103,12	816,97
	Immobilisations en cours	AV	AW			
	Avances et acomptes	AX	AY			
	<b>Immobilisations Financieres</b>					
	Participations évaluées selon mise en équivalence	CS	CT			
	Autres participations	CU	CV			
	Créances rattachées à des participations	BB	BC			
	Autres titres immobilisés	BD	BE			
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts	BF	BG			
	Autres immobilisations financières	BH	BI	2 266,00	2 266,00	2 266,00
	TOTAL (II)	BJ	BK	3 086,81	3 369,12	5 926,06
	<b>Stocks et en-cours</b>					
	Matières premières, approvisionnements	BL	BM			
	En-cours de production de biens	BN	BO			
	En-cours de production de services	BP	BQ			
	Produits intermédiaires et finis	BR	BS			
	Marchandises	BT	BU			
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	BV	BW			
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Créances</b>					
	Créances clients et comptes rattachés (3)	BX	BY	147 147,11	147 147,11	177 905,62
	Autres créances (3)	BZ	CA	331 362,87	331 362,87	336 224,61
	Capital souscrit appelé, non versé	CB	CC			
	Valeurs mobilières de placement	CD	CE			
	Disponibilités	CF	CG	81 801,67	81 801,67	76 727,77
	Charges constatées d'avance (3)	CH	CI	6 282,35	6 282,35	3 746,14
	TOTAL (III)	CJ	CK	0,00	566 594,00	594 604,14
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CL				
	Primes et remboursement des obligations ( V)	CM				
COMPTES DE REGULARISATION	Ecarts de conversion actif (VI)	CN				
	TOTAL ACTIF	CO	1A	3 086,81	569 963,12	600 530,20
	Renvois : (1) Dont droit au bail :		CP		(3) Part à plus d'un an :	CR
	(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :					
	Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :	Stocks :		Créances :	

État préparatoire au Bilan Passif

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel (1)	DA		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	DB		
	Ecart de réévaluation (2)	DC		
	<b>RESERVES</b>			
	Réserve légale (3)	DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)	DF		
	Autres réserves	DG	95 341,44	208 545,69
	Report à nouveau	DH		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	DI	-13 187,48	-113 204,25
Autres Fonds Propres	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées	DK		
Total des capitaux propres		DL	82 153,96	95 341,44
Autres Fonds Propres	Produits des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
Total des autres fonds propres		DO	0,00	0,00
Provisions	Provisions pour risques	DP	13 400,82	15 551,57
	Provisions pour charges	DQ	7 819,46	7 445,53
	Total des provisions	DR	21 220,28	22 997,10
Dettes	<b>DETTES FINANCIERES</b>			
	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	72 345,50	84 439,37
	Emprunts et dettes financières divers	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	210 932,89	279 495,57
	Dettes fiscales et sociales	DY	68 708,62	57 919,84
	<b>DETTES DIVERSES</b>			
Renvois	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	73 576,79	33 804,48
	Produits constatés d'avance (4)	EB	41 025,08	26 532,40
	Total des dettes	EC	466 588,88	482 191,66
	Ecart de conversion passif	ED		
<b>TOTAL PASSIF</b>		EE	569 963,12	600 530,20
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
	Dont Écart de réévaluation libre	1D		
	Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	72 345,50	84 439,37

État préparatoire au Compte de résultat 1/2

État exprimé en €

État exprimé en €						Du 01/01/2023 Au 31/12/2023		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022		
			France		Exportation					
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		FA	4 139,02	FB		FC	4 139,02	1 147,48	
	Production vendue	Biens	FD	23,32	FE		FF	23,32	332,57	
		Services	FG	228 345,39	FH		FI	228 345,39	212 289,97	
	Montant net du chiffre d'affaires		FJ	232 507,73	FK		FL	232 507,73	213 770,02	
							FM			
							FN			
							FO	347 288,26	376 688,02	
							FP	35 487,62	34 212,00	
							FQ	82 250,89	75 172,56	
Total des produits d'exploitation (2)							FR	697 534,50	699 842,60	
Charges d'exploitation	Achats de marchandises						FS	3 993,61	1 194,00	
	Variation de stock						FT			
	Achats de matières et autres approvisionnements						FU			
	Variation de stock						FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6bis)						FW	248 800,60	330 685,05	
	Impôts, taxes et versements assimilés						FX	6 073,65	12 798,32	
	Salaires et traitements						FY	301 903,81	319 871,60	
	Charges sociales du personnel (10)						FZ	107 084,11	114 500,91	
	Dotations aux amortissements						GA	306,99	307,69	
	Dotations aux provisions :									
	- sur immobilisations						GB			
	- sur actif circulant						GC			
	- pour risques et charges						GD	13 774,68	11 249,91	
	Autres charges (12)						GE	14 215,94	11 720,76	
	Total des charges d'exploitation (4)							GF	696 153,39	802 328,24
RESULTAT D'EXPLOITATION							GG	1 381,11	-102 485,64	
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée						GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré						GI			
Produits financiers	De participations (5)						GJ			
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (5)						GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL			
	Reprises sur provisions et transfert de charges						GM			
	Différences positives de change						GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO			
	Total des produits financiers							GP	0,00	0,00
Charges financières	Dotations aux amortissements et aux provisions						GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	4 639,42	2 250,19	
	Différences négatives de change						GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT			
	Total des charges financières							GU	4 639,42	2 250,19
RESULTAT FINANCIER							GV	-4 639,42	-2 250,19	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS							GW	-3 258,31	-104 735,83	

État préparatoire au Compte de résultat 2/2

Etat exprimé en €

Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
--------------------------------	--------------------------------

RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS						-3 258,31	-104 735,83		
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion					HA	3 423,30	1 594,52	
	Sur opérations en capital					HB			
	Reprises sur provisions et transfert de charges					HC			
Total des produits exceptionnels (7)						HD	3 423,30	1 594,52	
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion (6bis)					HE	13 352,47	10 062,94	
	Sur opérations en capital					HF			
	Dotations aux amortissements et aux provisions (6ter)					HG			
Total des charges exceptionnelles (7)						HH	13 352,47	10 062,94	
RESULTAT EXCEPTIONNEL						HI	-9 929,17	-8 468,42	
PARTICIPATION DES SALARIES						HJ			
IMPOTS SUR LES BENEFICES						HK			
TOTAL DES PRODUITS						HL	700 957,80	701 437,12	
TOTAL DES CHARGES						HM	714 145,28	814 641,37	
RESULTAT DE L'EXERCICE						HN	-13 187,48	-113 204,25	
RENOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme				HO			
	(2)	produits de locations immobilières				HY			
		Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)				1G	3 423,30	1 138,74	
	(3)	- Crédit-bail mobilier *				HP			
		- Crédit-bail immobilier				HQ			
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)				1H	13 242,27	10 062,94	
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées				1J			
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées				1K			
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)				HX			
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans les PME innovantes (art 217 octies)				RC			
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art 39 quinquies D)				RD			
	(9)	Dont transferts de charges				A1			
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)				A2			
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)				A3			
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)				A4			
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives	A6		obligatoires	A9			
	(7)	Détails des produits et charges exceptionnels :					Exercice N		
							Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8)	Détails des produits et charges sur excercices antérieurs :					Exercice N			
						Charges antérieures	Produits antérieurs		



## Annexe FRAB AURA

### Objet

La FRAB AuRA est la Fédération Régionale de l'Agriculture Biologique d'Auvergne Rhône-Alpes. Avec les 8 groupements d'agriculteurs biologiques adhérents (GAB), elle constitue un réseau fort de plus de 1600 adhérents, qui contribue au développement de l'agriculture biologique, à sa promotion, à l'accompagnement des agriculteurs et des territoires dans leurs projets, oriente les politiques de développement de la bio en région.

Les engagements de chacun permettent de défendre une agriculture biologique exigeante et cohérente pour une alimentation de qualité, locale et équitable.

### Actions

Ses principales actions sont :

- **Coordonner les activités des associations** du réseau régional et assurer le lien avec la fédération nationale (FNAB)
- **Représenter les agriculteurs biologiques** de la région Auvergne Rhône-Alpes, défendre leurs intérêts auprès des pouvoirs publics.
- **Promouvoir l'agriculture biologique** auprès du monde agricole, des élus et des décideurs.
- **Défendre un cahier des charges** exigeant et une PAC répondant aux enjeux de la transition agroécologique et du développement de la bio
- **Accompagner les producteurs** sur le plan technique
- **Structurer des filières équitables de proximité** et des circuits courts de commercialisation et déployer le Label FNAB.
- **Observer les dynamiques** de développement de l'AB dans la région.
- **Encourager la consommation de produits biologiques** auprès du grand public et des collectivités.

### Moyens

La FRAB AuRA met en œuvre ses actions grâce à des subventions, des cotisations, et des prestations. Elle bénéficie d'une équipe de 9 personnes pour mener à bien les différentes actions sur le territoire.

### Comptabilisation des cotisations

Les cotisations des 8 groupements sont comptabilisées en produits lors de leur appel, les factures étant établies à partir du nombre d'adhérent par groupement. Cette déclaration constitue un engagement à payer les sommes correspondantes, et équivaut à leur adhésion à la FNAB.

### Conventions entre les administrateurs

Il n'y a pas de convention entre les administrateurs de la FRAB et entre la FRAB et les administrateurs.

Les administrateurs de la FRAB AuRA sont indemnisés pour des missions de représentation et leur présence au conseil d'administration et ceci fait l'objet d'un vote lors de l'assemblée générale.

### **Conventions de reversement**

Certaines conventions financières sont attribuées à la FRAB et font l'objet d'une convention de reversement. Au 31 décembre 2023, les conventions concernées sont :

Financier	Action	Montant global de subvention	Montant déjà reversé au 31/12/2023	Montant à reverser au 31/12/2022
Région	Action 4.1 : sensibilisation des conventionnels	20018 €	25252 €	-5234 ( en attente de complément) €
Région	Action 112	17111.70 €	15147.24 €	1964.46 €
EUROPE – Région	Fermes de démonstration 2016	17111.70 €	15072.14 €	2039.56 €
Etat	OFB Fermes vitrines	4485.37	839.13	3646.24
Etat	OFB Dévelop Gdes Cultur bio	22192.40	3812.94	18379.46
Etat	OFB Désherbag méca.	21815.88	0	21815.88
Etat	OFB Marathon	11230.02	0	11230.02
Etat /FNAB	BASIC	10467.34	1725.57	8741.77

### **Prestations de services**

Les prestations de service et vente de produits représentent un montant de 232508 € soit 33.33% des produits de l'année. Des devis et/ou des conventions sont réalisés et proposés avant la vente d'une prestation.

### **Détail des subventions et produits**

Les subventions s'élèvent à un montant de 347288 € et représentent 54% des produits de l'exercice et parmi les subventions, la répartition est la suivante :

- Etat : 19 6921 € - 57% des subventions attribuées
- Région : 123 795 € - 36% des subventions attribuées
- Agence de l'Eau : 11 905 € - 3 % des subventions attribuées
- Autres financeurs : 14 667 € - 4 % des subventions attribuées

Le vote des subventions par les différents financeurs est suivi par la rédaction de conventions attributives, détaillant les projets et les objectifs à atteindre, définissant le cadre et les modalités des engagements réciproque des parties, fixant le montant des dépenses éligibles et les sommes allouées, ainsi que les modalités de versement (dépôt des dossiers, justificatifs à produire, délais, contrôles éventuels).

### **Régime fiscal**

L'entité est soumise à TVA sur la partie lucrative de son activité. Le montant total du chiffre d'affaires soumis à TVA est de 76704,25 €

## **APPLICATION DES CONVENTIONS COMPTABLES - METHODES D'EVALUATION**

**1°** - Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Comparabilité et continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- 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.

**2°** - Evaluation des éléments inscrits en comptabilité

- **Immobilisations incorporelles :**
- **Immobilisations corporelles :**

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

- L'amortissement a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens selon le mode linéaire.

- **Créances et dettes :**

Elles ont été évaluées pour leur montant nominal.

Les créances ont été, le cas échéant, dépréciées par voie de provision.

- **Disponibilités :**

Les valeurs disponibles en banque ou caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Un état de rapprochement justifie le solde.

### 3° Honoraires des commissaires aux comptes :

Montant : 5 717 €

### 4° Produits et charges exceptionnels :

Ils tiennent compte non seulement des éléments non liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

### 5° Indemnité compensatrice allouée aux membres du Conseil d'Administration

Montant : 9 765 €

### 6° Provisions pour risques et charges :

- Des provisions sont constituées au regard des subventions à recevoir ou reçues.

A compter de l'exercice 2017, un changement d'évaluation était adopté concernant l'assiette et les taux de provisions :

L'assiette des provisions était constituée uniquement sur le solde de subvention à recevoir et non plus sur le montant de l'attributif.

Le taux de provision appliqué pour les subventions faisant l'objet de financement de partenaires autres que l'Etat ou l'Europe s'élevait à 5%

Le taux de provision appliqué pour les subventions faisant l'objet d'un cofinancement Région/Europe et celles faisant l'objet d'un financement Etat ou autre partenaire s'élevait à 10% ou 5% selon les cas.

A compter de l'exercice 2019, si l'assiette des provisions demeure inchangée, les taux de provisions suivent désormais, la règle suivante :

- pas de provision sur les subventions sans risque
- 2,5% sur les subventions avec risques moyens (Etat et Région)
- 5% sur les subventions plus risquées, voir plus, après un calcul plus précis du risque

Il peut être ponctuellement comptabilisé une provision, dont le pourcentage par rapport au solde de la subvention à recevoir est différent et supérieur aux taux couramment usités (2,5%, 5%) car calée au solde réellement reçu et/ou attendu si la demande de solde a été calculée et demandée.

- Des provisions sont constituées au regard des conclusions éventuelles de contrôles en cours.
- Une provision est constituée pour indemnité de départ à la retraite et cotisations liées

L'indemnité de départ à la retraite est calculée selon les modalités de l'accord FRAB Aura qui sont les suivantes :

- La moitié d'1 mois du salaire de référence en deçà d'1 an d'ancienneté ;
- 1 mois après 1 an d'ancienneté révolu ;
- 1,5 mois après 5 ans d'ancienneté révolus ;
- 2 mois après 10 ans d'ancienneté révolus ;
- 2,5 mois après 20 ans d'ancienneté révolus.

Au 31 décembre 2023, la provision est alors calculée en fonction du dernier salaire mensuel connu multiplié par le nombre de mois de salaire correspondant à l'ancienneté des salariés concernés.

A la clôture de l'exercice, la provision pour indemnité de départ à la retraite est de 7 819,46 €.

**IMMOBILISATIONS/AMORTISSEMENTS AU 31/12/2023**

<b>IMMOBILISATIONS</b>	<b>Valeur brute des immobilisations en début d'exercice</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice</b>
<i>Immobilisations incorporelles</i>	2 843,09		2 843,09	0,00
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	649,57	593,14	0,00	1 242,71
Installations générales agencements divers	2 947,22	0,00	0,00	2 947,22
<i>Immobilisations financières</i>	2 266,00	0,00	0,00	2 266,00
<b>Total Immobilisations</b>	<b>8 705,88</b>	<b>593,14</b>	<b>2 843,09</b>	<b>6 455,93</b>
<b>AMORTISSEMENTS</b>	<b>Montant des amortissements au début de</b>			<b>Montant des amortissements à la fin de</b>
<i>Sur immobilisations incorporelles</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Sur immobilisations corporelles</i>	0,00			0,00
Installations techniques, matériel et outillage industriels	277,03	233,31	0,00	510,34
Installations générales agencements divers	2 502,79	73,68	0,00	2 576,47
<b>Total Amortissements</b>	<b>2 779,82</b>	<b>306,99</b>	<b>0,00</b>	<b>3 086,81</b>

**FRAB AuRA**

**BILAN AU 31/12/2023**

Ventilation par catégorie de l'effectif moyen en 2023

	cadre	non cadre
direction	0,63	-
administration	-	0,8
chargés de mission	0,51	5,73

salariés permanents au 31/12/2023 : 8

Total des 3 meilleurs salaires : 117 671,10 euros

montant des salaires déclarés DSN 2023 298142,82 euros

## DETAIL DES PRODUITS D'EXPLOITATION

<b>VENTES DE MARCHANDISES</b>	<b>N</b>	<b>N-1</b>
TOTAL VENTES DE MARCHANDISES*	4 162,34	1 480,05
<b>PRODUCTION VENDUE</b>	<b>N</b>	<b>N-1</b>
TOTAL VENTES PRODUITS (services)	228 345,39	212 289,97
TOTAL RETROCESSIONS		
TOTAL EXPORTATION		
<b>TOTAL PRODUCTION VENDUE</b>	<b>232 507,73</b>	<b>213 770,02</b>

## (SUITE) DETAIL DES PRODUITS D'EXPLOITATION

<b>PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES</b>	<b>N</b>	<b>N-1</b>
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	347288,26	376688,02
<b>TOTAL</b>	<b>347 288,26</b>	<b>376 688,02</b>
<b>REPRISE PROV /TRANSF DE CHARGES</b>		
reprise sur provisions	15 551,50	9 357,62
transfert de charge	19 936,12	24 854,38
<b>TOTAL</b>	<b>35 487,62</b>	<b>34 212,00</b>
<b>AUTRES PRODUITS **</b>	<b>82250,89</b>	<b>75172,56</b>

\* seules apparaissent dans cette rubrique les ventes de cabas, tabliers, autocollants, magnets, dépliants, tarières



<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>	15569,8
----------------------------	---------

<b>CHARGES A PAYER</b>	121729,04
------------------------	-----------

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

<u>Charges constatées d'avance</u>	6282,35
------------------------------------	---------

<u>Produits constatés d'avance</u>	41025,08
------------------------------------	----------

<b>CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES</b>	0
---------------------------------------------------	---

## ETAT DES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

### DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

Sur opérations de gestion	3 423,30
---------------------------	----------

Sur opérations en capital	
---------------------------	--

Reprise sur provisions et transferts de charges	0,00
-------------------------------------------------	------

### DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

Sur opérations de gestion	13 352,47
---------------------------	-----------

Sur opérations en capital	0,00
---------------------------	------

Dotation aux amortissements et aux provisions	0,00
-----------------------------------------------	------

# **ETAT DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

CREANCES	MONTANT BRUT	MOINS D'UN AN	PLUS D'UN AN
Créances ratt. a des particip. et adhésions	0,00		
Prêts	0,00		
Autres immobilis financ	2 266,00	0,00	2 266,00
Clients douteux	0,00		
clients et comptes rattaché	147 147,11	131 115,68	16 031,43
Avances,acptes versés/comma	0,00		
Personnel	0,00		
MSA et autres organismes	0,00		
Impôts sur les bénéfices	0,00		
TVA	621,50	621,50	
Divers impôts (taxe salaire	1 275,03	1 275,03	
Comptes courants	0,00		
Débiteurs divers	0,00		
autres créances	329 466,34	233 372,45	96 093,89
Charges constatées d'av.	6 282,35	6 282,35	
<b>TOTAL</b>	<b>487 058,33</b>	<b>372 667,01</b>	<b>114 391,32</b>

# **ETAT DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

DETTE	MONTANT BRUT	MOINS D'UN AN	MOINS DE 5 ANS	PLUS DE 5 ANS
Emprunt moyen terme	0,00			
Emprunt court terme	0,00			
Ouverture de crédit	72 345,50	72 345,50		
Emprunt associés	0,00			
Associés opérations financières	0,00			
Fournisseurs	210 932,89	210 932,89		
Associés intérêts et ristournes	0,00			
Personnel	27 030,83	27 030,83		
MSA et autres organismes	36 559,75	36 559,75		
Impôts sur les bénéfices	0,00			
TVA	3 594,60	3 594,60		
Autres impôts,taxes ,PAS,taxe salaires, taxe apprentis.)	1 549,43	1 549,43		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	73 576,79	73 576,79		
Produits constatés d'avance	41 025,08	22 016,08	19 009,00	
<b>TOTAL</b>	<b>466 614,87</b>	<b>447 605,87</b>	<b>19 009,00</b>	<b>0,00</b>

TABLEAU DES PROVISIONS AU 31/12/2023

NATURE DES PROVISIONS	N-1	Augmentations	Diminutions	N
Provisions pour risques divers	4 324,80	0,00	4 324,80	0,00
Provisions pour amendes et pénalités	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions pour grosses réparations	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres provisions pour risques et charges	18 672,30	13 774,68	11 226,70	21 220,28
<b>Total provisions risques et charges</b>	<b>22 997,10</b>	<b>13 774,68</b>	<b>15 551,50</b>	<b>21 220,28</b>
Sur immobilisations incorporelles				0,00
corporelles				0,00
financières				0,00
Sur stocks et en cours				0,00
Sur comptes clients	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres provisions pour dépréciation				
<b>Total provisions pour dépréciation</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>22 997,10</b>	<b>13 774,68</b>	<b>15 551,50</b>	<b>21 220,28</b>

### Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-	-	-
fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
écarts de réévaluation	-		-	-	-
Réserves	208 546	- 113 204	-	-	95 341
Report à nouveau	-	-	-	-	-
Excédent ou déficit de l'exercice	- 113 204	-	-	13 187	- 13 187
	-	-	-	-	-
<b>situation nette</b>	-	-	-	-	-
fonds propres consommables	-		-	-	-
subventions d'investissement	-		-	-	-
provisions réglementées	-		-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>95 341</b>	<b>- 113 204</b>	<b>-</b>	<b>13 187</b>	<b>82 154</b>