

Grégory TOUDIC

Commissaire aux Comptes inscrit auprès de la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Toulouse

ASSOCIATION BIO 46

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

BIO 46

21 rue Joachim Murat- 46000 CAHORS

A l'assemblée générale de l'association BIO 46,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **BIO 46** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

Nous précisons que votre association n'a pas désigné de commissaire aux comptes au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, alors qu'elle avait pourtant dépassé les seuils légaux de nomination. Par conséquent, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet d'une certification.

Fondement de l'opinion

Motivation de la réserve

Nous n'avons pas été en mesure d'évaluer avec certitude la capacité de l'association BIO Occitanie à rembourser l'avance, d'un montant de 114 249 €, comptabilisée à l'actif. Une provision de 13 000 €, héritée de l'exercice précédent et non actualisée en 2024, est inscrite à ce titre. En l'absence de comptes ou d'éléments financiers récents sur BIO Occitanie, nous ne pouvons déterminer si ce niveau de provision reflète correctement la valeur recouvrable de la créance. Toute variation significative pourrait affecter les capitaux propres et le résultat de l'association.

Cette situation constitue une limitation dans l'étendue de nos travaux, ne nous permettant pas d'exprimer une opinion sans réserve sur les comptes annuels.

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 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Dans le cadre de notre audit des comptes annuels de l'association BIO 46, nous avons particulièrement examiné les modalités de rattachement des subventions d'exploitation à l'exercice clos le 31 décembre 2024. Nos travaux ont porté sur la correcte comptabilisation des subventions en fonction des charges engagées, conformément aux conventions de financement et aux principes comptables applicables aux entités du secteur non lucratif.

Nous avons notamment procédé à l'examen des conventions de subventions en vigueur, ainsi qu'à une analyse des dépenses éligibles comptabilisées au cours de l'exercice, afin de nous assurer que les subventions ont été reconnues en produits en cohérence avec les engagements financiers pris et les charges réellement supportées par l'association.

La correcte comptabilisation et l'évaluation de l'avance versée à BIO Occitanie (114 249 €), assortie d'une provision de 13 000 € non réactualisée, ont fait l'objet d'une attention particulière. Nos travaux ont consisté à analyser la documentation relative à cette créance, à vérifier la cohérence du provisionnement hérité de 2023 et à évaluer si l'absence de comptes récents de BIO Occitanie constituait une incertitude significative sur sa capacité de remboursement.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 les autres documents adressés sur la situation financière et les comptes annuels.

Nous signalons qu'alors que les seuils de désignation d'un commissaire aux comptes étaient dépassés au 31 décembre 2023, l'association n'avait pas procédé à la nomination d'un commissaire aux comptes pour cet exercice. Cette situation constitue un manquement aux dispositions légales, que nous portons à votre connaissance conformément à l'article L.823-12 du code de commerce.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement e l'association relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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 société.

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 la société 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 Marssac sur Tarn

Le 19 mars 2025

Le Commissaire Aux Comptes


GREGORY TOUDIC
22B avenue d'Albi
81150 MARSSAC-SUR-TARN
Siren 841101538
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	1 978,26	1 648,59	329,67	923,73
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	8 015,00		8 015,00	50,00
Autres titres immobilisés	118,00		118,00	118,00
Prêts	116 249,71		116 249,71	89 495,52
Autres				
TOTAL (I)	126 360,97	1 648,59	124 712,38	90 587,25
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés	47 142,15	250,00	46 892,15	75 439,30
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	98 112,08		98 112,08	150 782,51
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	93 025,53		93 025,53	86 160,84
Charges constatées d'avance	1 604,71		1 604,71	1 832,83
TOTAL (II)	239 884,47	250,00	239 634,47	314 215,48
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	366 245,44	1 898,59	364 346,85	404 802,73
		6		

BILAN PASSIF

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	100 000,00	100 000,00
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	101 988,47	56 822,85
Excédent ou déficit de l'exercice	-5 829,34	45 165,62
<i>Situation nette (sous total)</i>	196 159,13	201 988,47
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	196 159,13	201 988,47
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	14 000,00	29 644,43
TOTAL (III)	14 000,00	29 644,43
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 592,57	12 906,99
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	60 681,26	52 821,90
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	32 313,70	37 774,28
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	21 120,22	58 636,56
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	32 479,97	11 030,10
TOTAL (IV)	154 187,72	173 169,83
Ecarts de conversion passif	(V)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	364 346,85	404 802,73
7		

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	6 780,00	5 070,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	70,00	
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	129 479,66	146 403,43
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	202 569,52	194 735,76
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	25 594,43	7 174,76
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	840,83	3 472,74
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	365 334,44	356 856,69
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		236,76
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	146 798,85	101 396,99
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	282,76	
Salaires et traitements	151 648,59	148 341,39
Charges sociales	49 250,80	41 883,85
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	742,01	8 111,77
Dotations aux provisions	1 000,00	21 627,00
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	21 740,36	35,86
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	371 463,37	321 633,62
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-6 128,93	35 223,07
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1,36	
Autres intérêts et produits assimilés	372,86	2,58
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	374,22	2,58
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	70,58	112,80
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	70,58	112,80
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	303,64	-110,22

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-5 825,29	35 112,85
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		31 417,40
Sur opérations en capital	6 000,00	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	6 000,00	31 417,40
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	152,00	21 364,63
Sur opérations en capital	5 852,05	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	6 004,05	21 364,63
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-4,05	10 052,77
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	371 708,66	388 276,67
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	377 538,00	343 111,05
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-5 829,34	45 165,62

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 364 346,85 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -5 829,34 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Ces comptes annuels ont été établis le 24/03/2025.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

L'association pour objet :

- promouvoir une agriculture respectueuse de l'environnement et des équilibres biologiques, favorisant la production d'aliments de haute qualité nutritive, la sécurité alimentaire et contribuant à une activité rurale vivante et diversifiée ;
- rassembler et diffuser les connaissances scientifiques, techniques, économiques, sociales et juridiques aidant à se rapprocher de ces objectifs ;
- organiser les producteurs biologiques et défendre leurs intérêts et entend les représenter en tous lieux, notamment en justice ;
- favoriser l'essor de l'agriculture biologique du département par le soutien aux agrobiologistes et à tout producteur intéressé par une démarche à la conversion ;
- assurer la promotion de l'agriculture biologique par le développement de la production, la transformation, la distribution et la consommation ;
- conduire des sessions de formation, des stages pour réaliser ces objectifs.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Aucun changement de méthodes et d'estimation n'est intervenu en cours d'exercice.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Matériels et outillages industriels

de 3 à 4 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

Noms de l'organisme subventionneur	Action	Montant
DRAFF	ANIM BIO GOUVERNANCE	5 621,70
DRAFF MASSIF CENTRAL	R3CBIO	1 378,30
REGION OCCITANIE	CONVENTION PROJET EXP AUTO	1 852,18
REGION OCCITNAIE	ANIM BIO - FILIERE	14 608,00
APABA	DIVABIO EXPE AAP	935,03
REGION OCCITANIE	FOIRE BIO	1 000,00
FED REGION CIVAM OCCITANIE	CONTRAT AGRICULTURE DURABLE	1 593,76
REGION OCCITANIE	DEPHY FERME / OFB	18 515,43
CONSEIL DEPARTEMENTAL		100 000,00
CONSEIL DEPARTEMENTAL	FOIRE BIO	1 200,00
FONDATION DE France	CARASSO	17 000,00
POLE BIO MASSIF CENTRAL		4 515,98
AGENCE DE L'EAU	ANIM BIO	24 263,00
GROUPMT ABRI BIO	DIVABIO EXPE AAP	1 558,39
CASDAR	TERRA INNOVIA	3 527,75
UNISON -CHBRE REG OCCITANIE	RENCONTRE SOLOT	5 000,00
	Total	202 569,52

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES	Montant
Prestations de services	35 108,31
Projet BIO Occitanie	49 437,44
Prestations Bio Occitanie	4 906,64
Formations	35 103,69
Autres produits annexes	4 993,58
TOTAL	129 549,66

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Tableau des variation des capitaux propres

	Solde initial	Augmentation	Diminution	Solde final
Capital social				
Fond associatif	100 000,00			100 000,00
Réserve				-
réserve légale				-
Réserve indisponible				-
Réserves réglementée				-
Autres réserves				-
Report à nouveaux	56 822,85	45 165,62		101 988,47
Résultat de l'exercice	45 165,62		45 165,62	-
				-
Subvention d'investissement				-
	201 988,47	45 165,62	45 165,62	201 988,47

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		
CORPORELLES	Terrains			
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencés & aménagés construct.		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers	1 978,26	6 000,00
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
		TOTAL	1 978,26	6 000,00
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations		50,00	7 965,00
	Autres titres immobilisés		118,00	
	Prêts et autres immobilisations financières		89 495,52	39 802,22
		TOTAL	89 663,52	47 767,22
		TOTAL GENERAL	91 641,78	53 767,22

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. gal. agen. amé. cons			
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers Matériel de transport Mat. bureau, inform., mobilier Emb. récupérables & divers	6 000,00	1 978,26	
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	6 000,00	1 978,26	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence			8 015,00	
	Autres participations			118,00	
	Autres titres immobilisés		7 965,00	13 048,03	108 284,71
	Prêts & autres immob. financières		7 965,00	13 048,03	116 417,71
		TOTAL	7 965,00	13 048,03	116 417,71
		TOTAL GENERAL	7 965,00	19 048,03	118 395,97

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions				
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres immobs corporelles				
TOTAL	1 054,53	742,01	147,95	1 648,59
TOTAL GENERAL	1 054,53	742,01	147,95	1 648,59

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

Frais d'émission d'emprunt à étaler
Primes de remboursement des obligations

Montant net au
début de l'exercice

Augmentations

Dotations de
l'exercice aux
amortissements

Montant net à la
fin de l'exercice

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Fonds commercial				
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immob.				
Matériel de transport				
corporelles				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immob. financières				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL				

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Certaines provisions pour risque et charges ont été constatées sur l'exercice en cours, afin de répondre au principe de prudence, sur un passif dont le montant et l'échéance ne sont pas fixés de façon précise.

Une provision constatées lors du bilan N-1 de 13 000 €, n'a pas été actualisée, car à ce jour, nous n'avons pas pu obtenir des informations financières récentes permettant son actualisation.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	29 644,43	1 000,00	16 644,43		14 000,00
TOTAL	29 644,43	1 000,00	16 644,43		14 000,00
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		1 000,00	24 144,43		
financières					
exceptionnelles					

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	116 249,71		116 249,71
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	250,00	250,00	
	Autres créances clients	46 892,15	46 892,15	
ACTIF CIRCULANT	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 358,28	4 358,28	
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	88 861,44	88 861,44	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	4 892,36	4 892,36	
	Charges constatées d'avance	1 604,71	1 604,71	
TOTAUX		263 108,65	146 858,94	116 249,71
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(1) des	- Prêts accordés en cours d'exercice	39 802,22	
	(2) des	- Remboursements obtenus en cours d'exercice	13 048,03	
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation		1 604,71
Financières		
Exceptionnelles		
	TOTAL	1 604,71

PRODUITS À RECEVOIR

	PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		88 861,44
Disponibilités		
	TOTAL	88 861,44

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	7 592,57	7 592,57		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		60 681,26	60 681,26		
Personnel & comptes rattachés		9 036,44	9 036,44		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		20 133,98	20 133,98		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices				
collectiv.	Taxe sur la valeur ajoutée				
publiques	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	3 143,28	3 143,28		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		21 120,22	21 120,22		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		32 479,97	32 479,97		
TOTAUX		154 187,72	154 187,72		
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	5 311,72			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
		32 479,97
Exploitation		
Financiers		
Exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		32 479,97

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3,86
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 246,64
Dettes fiscales et sociales	11 873,17
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	21 120,22
TOTAL DES CHARGES À PAYER	42 243,89

ENGAGEMENTS

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ENGAGEMENTS DONNÉS

L'association n'a souscrit aucun engagement (garanties, cautions, baux importants) à la date de clôture.

LES EFFECTIFS

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

LES EFFECTIFS

	31/12/2024	31/12/2023
Personnel salarié :	6,00	6,00
Ingénieurs et cadres	1,00	1,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	5,00	5,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

PRODUITS ET CHARGES
EXCEPTIONNELS

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
MARION GONZALEZ AMENDE VEHICUL BIO 46	90	
GONZALEZ AMENDE FANELLI	45	
MARION GONZALEZ CONTRAVENTION VEHICULE BIO46	17	
IMMOBILISATIONS Sorties de l'exercice	5 852	
OLIVIER GARRIGUES VENTE VEHICULE		6 000
TOTAL	6 004	6 000

ANX TRANSFERTS DE CHARGES

08964 - Ass BIO46

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
VIR OCAPIAT VIR OCAPIAT	1 450		
TOTAL	1 450,00		