

CIVAM BIO 34

Maison des Agriculteurs – MAS de Saporta
34970, Lattes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Présenté à
L'Assemblée Générale Ordinaire du 18 Juillet 2024
De l'Association

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

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 CIVAM BIO 34 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude relative de la continuité d'exploitation décrite dans le paragraphe « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'Annexe des comptes annuels relatif à l'attribution définitive des subventions obtenues au cours de l'exercice ou d'exercices antérieurs.



Il en résulte que l'application des principes comptables généralement admis dans un contexte normal de poursuite des activités, concernant notamment l'évaluation des actifs et des passifs, pourrait s'avérer inappropriée si ces subventions n'étaient pas reconduites.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, 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.

- principes comptables suivis : rappelés dans l'Annexe, nous avons pu apprécier leur caractère approprié ainsi que leur correcte application.
- estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes : l'exercice sous examen n'a pas donné lieu à des estimations comptables significatives,
- présentation d'ensemble des comptes : les informations figurant dans les états annuels contribuent de manière satisfaisante à la présentation d'une image fidèle de l'association au 31 décembre 2023.

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 ADMINISTRATEURS

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

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

Il appartient au Président 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 au président 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.

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

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.

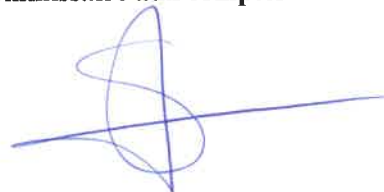
L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Montpellier,
Le 1^{er} Juillet 2024

CSA AUDIT LR
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, overlapping loop and a horizontal line extending to the right.

Coralie SAUVEPLANE

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

BILAN - ACTIF

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du	01/01/23 au 31/12/23 Valeur nette	01/01/22 au 31/12/22 Valeur nette	Variation N / N-1 en valeur en %	
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilitisations incorporelles					
Frais d'etablissement					
Frais de recherche et developpement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres					
Immobilitisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilitisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techn., materiel et outill. ind.					
Autres		3 122,17	2 757,26	364,91	13,23
Immobilitisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reus par legs ou donations dest. à être cedés					
Immobilitisations financieres					
Participations et creances rattachees		30,00	30,00		
Autres titres immobilises		11 717,00	400,00	11 317,00	
Prêts					
Autres		257,00		257,00	
TOTAL (I)		15 126,17	3 187,26	11 938,91	374,58
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours		6 513,26	7 098,42	-585,16	-8,24
Creances					
Creances clients, usagers et comptes ratt.		209 446,10	130 784,41	78 661,69	60,15
Creances reues par legs ou donations					
Autres		227 032,37	260 340,63	-33 308,26	-12,79
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de tresorerie					
Disponibilites		81 357,45	75 471,71	5 885,74	7,80
Charges constatees d'avance		968,85	4 396,11	-3 427,26	-77,96
TOTAL (II)		525 318,03	478 091,28	47 226,75	9,88
Frais d'emission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		540 444,20	481 278,54	59 165,66	12,29



BILAN - PASSIF

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Exercice du 01/01/23 au 31/12/23	Exercice du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	25 000,00	15 000,00	10 000,00	66,67
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	140 286,54	56 534,15	83 752,39	148,14
Autres				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	-20 206,45	83 752,39	-103 958,84	-124,13
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>145 080,09</i>	<i>155 286,54</i>	<i>-10 206,45</i>	<i>-6,57</i>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	145 080,09	155 286,54	-10 206,45	-6,57
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit	92 126,97	30 143,36	61 983,61	205,63
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	135 529,61	96 966,22	38 563,39	39,77
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	104 002,61	80 837,13	23 165,48	28,66
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	12 621,50	7,94	12 613,56	
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	51 083,42	118 037,35	-66 953,93	-56,72
TOTAL (IV)	395 364,11	325 992,00	69 372,11	21,28
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	540 444,20	481 278,54	59 165,66	12,29



COMPTE DE RÉSULTAT

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	33 133,51	27 103,45	6 030,06	22,25
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	3 423,60	4 429,04	-1 005,44	-22,70
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	253 586,32	177 371,76	76 214,56	42,97
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	236 678,66	224 446,40	12 232,26	5,45
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels		23,00	-23,00	-100,00
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges	5 273,36	5 184,73	88,63	1,71
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	2 891,62	4,20	2 887,42	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	534 987,07	438 562,58	96 424,49	21,99
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	4 808,32	1 569,64	3 238,68	206,33
Variation de stock	585,16	1 647,90	-1 062,74	-64,49
Autres achats et charges externes	153 997,12	127 775,75	26 221,37	20,52
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	2 495,51	1 666,97	828,54	49,70
Salaires et traitements	277 892,13	193 309,93	84 582,20	43,75
Charges sociales	89 160,64	70 428,71	18 731,93	26,60
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 253,99	510,04	743,95	145,86
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	235,42	7 810,71	-7 575,29	-96,99
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	530 428,29	404 719,65	125 708,64	31,06
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	4 558,78	33 842,93	-29 284,15	-86,53
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0,44	0,61	-0,17	-27,87
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	0,44	0,61	-0,17	-27,87
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	773,30	314,10	459,20	146,20
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	773,30	314,10	459,20	146,20
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-772,86	-313,49	-459,37	-146,53
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	3 785,92	33 529,44	-29 743,52	-88,71



COMPTE DE RÉSULTAT

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	1 718,16	51 433,83	-49 715,67	-96,66
Sur opérations en capital	0,08		0,08	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	1 718,24	51 433,83	-49 715,59	-96,66
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	25 710,61	1 210,88	24 499,73	
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	25 710,61	1 210,88	24 499,73	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-23 992,37	50 222,95	-74 215,32	-147,77
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	536 705,75	489 997,02	46 708,73	9,53
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	556 912,20	406 244,63	150 667,57	37,09
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-20 206,45	83 752,39	-103 958,84	-124,13



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRÉSENTATION

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 31/12/2023 dont le total est de 540 444,20 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -20 206,45 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Informations complémentaires sur les subventions d'exploitation et la continuité d'exploitation:

La continuité d'exploitation est conditionnée au renouvellement des subventions obtenues en 2023.

Il en résulte, que l'application des principes comptables généralement admis dans un contexte normal de poursuite des activités concernant l'évaluation des actifs et des passifs, pourra s'avérer inappropriée si ces subventions n'étaient pas reconduites.

Certaines subventions attribuées au cours de l'exercice ou des exercices précédents ne seront acquises qu'après production d'un bilan financier et sa validité par les financeurs.

Sont également mentionnés, les faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant.

L'actif présente une créance sous forme d'avance de trésorerie, envers le réseau associatif Bio occitanie. Cette créance s'élève à 68410.55€ au 31/12/2023.

D'autre part, conformément à la décision de l'AG du 9 novembre 2023, il a été décidé par l'ensemble des adhérents de BIO-OCCITANIE la consolidation des fonds propres de l'association par un transfert d'avance de trésorerie en Fonds associatifs avec Droit de reprise. L'association CIVAM BIO de l'Hérault a apporté la somme de 11 317€. La durée minimale de l'apport a été fixée à 5 ans, soit jusqu'au 31/12/2028.

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 31/12/2023 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.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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.

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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

- Constructions	12 A 14 ans
- Agencement et aménagement des constructions	3 A 10 ans
- MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	3 ans
- MOBILIER	5 A 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

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.



IMMOBILISATIONS CORPORELLES

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL			
CORP.	Terrains				
	Constructions				
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencs & aménagts construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
	Inst. générales, agencs & aménagts divers				
	Autres immos corporelles		6 565		1 619
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau & mobilier informatique				
FIN.	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	6 565		1 619
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		30		
	Autres titres immobilisés		400		11 317
	Prêts et autres immobilisations financières				257
		TOTAL	430		11 574
		TOTAL GENERAL	6 995		13 193

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légitime/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				
CORP.	Terrains					
	Constructions					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
	Inst. gal. agen. amé. divers					
	Autres immos corporelles				8 184	
	Mat. bureau, inform., mobilier					
	Emb. récupérables & divers					
FIN.	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			8 184	
	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				30	
	Autres titres immobilisés				11 717	
	Prêts & autres immob. financières				257	
		TOTAL			12 004	
		TOTAL GENERAL			20 188	

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



ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales agen. aménag.			
Inst. techniques matériel et outill. industriels				
Autres immob. corporelles	Inst. générales agencem. amén.			
	Matériel de transport			
	Mat. bureau et informatiq., mob.	3 808	1 254	5 062
	Emballages récupérables divers			
TOTAL	3 808	1 254		5 062
TOTAL GENERAL	3 808	1 254		5 062

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 immob. corporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
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	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					



ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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)			
	Autres immobilisations financières	257		257
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	209 446	209 446	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	157 169	157 169	
	Groupe et associés (2)			
Renvois	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	69 863	69 863	
	Charges constatées d'avance	969	969	
	TOTAUX	437 704	437 447	257
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
Renvois	(3) Créances reçues par legs ou donations			



COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	969
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	969

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	42 817
Autres créances	158 622
Disponibilités	
TOTAL	201 439



TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres avec droit de reprise					
Fonds propres complémentaires	15 000,00		25 000,00	10 000,00	25 000,00
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	56 534,15		83 752,39		140 286,54
Excédent ou déficit de l'exercice	83 752,39			103 958,84	-20 206,45
TOTAUX	155 286,54		108 752,39	113 958,84	145 080,09



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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	53 514	53 514		
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	38 613	12 631	25 982	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		135 530	135 530		
Personnel & comptes rattachés		22 251	22 251		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		80 529	80 529		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices Taxe sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, tax & assimilés				
		1 223	1 223		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		12 622	12 622		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		51 083	51 083		
TOTAUX		395 364	369 383	25 982	
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	20 000			
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	11 574			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés				



COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	51 083
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	51 083

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	52
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 486
Dettes fiscales et sociales	32 956
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	12 622
TOTAL DES CHARGES À PAYER	87 116



ENGAGEMENTS

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

Les engagements pour indemnités de départ à la retraite , compte tenu de l'âge moyen du personnel et de l'effectif , ne sont pas valorisés au 31/12/2023.



DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Néant



LES EFFECTIFS

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	12,00	12,00
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	12,00	12,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		



COMMENTAIRE

10014 - ASSOC CIVAM BIO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les honoraires des commissaires aux comptes payés et provisionnés pour leur mission légale de l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 se sont élevés à la somme de 3360€ euros.