

DOUCET, BETH & ASSOCIÉS

Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes

Association Réseau AMAP Ile-de-France

Mundo M – 47 Avenue Pasteur

93100 MONTREUIL

SIRET : 480 312 610 00037

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

À l'Assemblée Générale de l'association RESEAU AMAP ILE-DE-FRANCE

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 07/03/2020, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Réseau AMAP Ile-de-France 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 l'annexe « 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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.

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.

➤ Reconnaissance des produits d'exploitation :

Les produits d'exploitation sont inscrits à la rubrique «5. Note relative aux informations du compte de résultat – Produits d'exploitation » de l'annexe aux comptes annuels. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à vérifier la correcte évaluation de ces produits en appréciant les données et hypothèses retenues, en effectuant des tests de détail et en examinant les procédures appliquées au sein de votre association.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

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.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Collectif.



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 Paris, le 15 mars 2024

DOUCET, BETH ET ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

Représentée par Nathalie ELIO

ANNEXE AU RAPPORT :
DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

| Actif | | Au 31/12/2023 | | | Au 31/12/2022 | |
|--|---|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement | | | | |
| | | Frais de recherche et développement | | | | |
| | | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ | 32 957 | 32 957 | | |
| | | Immobilisations incorporelles en cours | 5 400 | | 5 400 | 5 400 |
| | | Avances et acomptes | | | | |
| | | TOTAL | 38 357 | 32 957 | 5 400 | 5 400 |
| | Immobilisations corporelles | Terrains | | | | |
| | | Constructions | | | | |
| | | Inst.techniques, mat.out.industriels | 10 419 | 9 774 | 644 | 1 242 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | TOTAL | 10 419 | 9 774 | 644 | 1 242 | |
| | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| Immobilisations financières ⁽²⁾ | Participations et créances rattachées | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 1 442 | | 1 442 | 1 290 | |
| | Prêts | | | | | |
| | Autres | 3 628 | | 3 628 | 3 628 | |
| | TOTAL | 5 071 | | 5 071 | 4 918 | |
| | Total I | 53 848 | 42 732 | 11 115 | 11 561 | |
| Actif circulant | Stocks et en cours | 2 653 | | 2 653 | 2 061 | |
| | Créances ⁽³⁾ | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 8 729 | | 8 729 | 6 658 |
| | | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | | Autres | 336 755 | | 336 755 | 387 957 |
| | | TOTAL | 345 485 | | 345 485 | 394 615 |
| Divers | Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | |
| | Disponibilités | 50 631 | | 50 631 | 62 420 | |
| | Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾ | 1 380 | | 1 380 | 188 | |
| | Total II | 400 151 | | 400 151 | 459 286 | |
| | Frais d'émission des emprunts III | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts IV | | | | | |
| | Ecart de conversion Actif V | | | | | |
| | TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V) | 453 999 | 42 732 | 411 267 | 470 847 | |
| Renvois | (1) Dont droit au bail | | | | | |
| | (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières | | | | | |
| | (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) | | | | | |

Bilan Passif

| Passif | | Au 31/12/2023 | Au 31/12/2022 |
|--|---|----------------|----------------|
| Fonds propres | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | 15 562 | 15 562 |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Écarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | | |
| Report à nouveau | 243 615 | 206 286 | |
| Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | -6 643 | 37 328 | |
| Situation nette (sous-total) | 252 534 | 259 178 | |
| Fonds propres consommables | | | |
| Subventions d'investissement | 3 372 | 3 684 | |
| Provisions réglementées | | | |
| | Total I | 255 906 | 262 863 |
| Autres fonds propres | Montant des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| | Total I bis | | |
| Fonds dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés | | 7 264 |
| | Total II | | 7 264 |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| | Total III | | |
| Dettes | Emprunts obligataires et assimilés | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾ | 164 | |
| | Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾ | 1 027 | 1 541 |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 30 942 | 24 933 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 50 174 | 32 182 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 433 | |
| | Instrument de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 72 617 | 142 063 | |
| | Total IV | 155 360 | 200 720 |
| | Écart de conversion Passif V | | |
| | TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) | 411 267 | 470 847 |
| Renvois | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | |
| | (2) Dont emprunts participatifs | | |

Edité à partir de Loop V5.7.0

DOUCET BETH & ASSOCIES
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes
12-14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS

Compte de résultat

| | | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois |
|-------------------------------|---|---|---|
| Produits d'exploitation | Cotisations | 128 185 | 139 986 |
| | Ventes de biens et services | | |
| | Ventes de biens | 56 | 206 |
| | <i>dont ventes de dons en nature</i> | | |
| | Ventes de prestations de service | 3 800 | 9 488 |
| | <i>dont parrainages</i> | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 309 723 | 305 624 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | 1 010 | 1 465 |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | | |
| | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | | 19 113 |
| Utilisations des fonds dédiés | 7 264 | 11 434 | |
| Autres produits | 28 947 | 32 737 | |
| | TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I | 478 987 | 520 056 |
| Charges d'exploitation | Achats de marchandises | 1 004 | |
| | Variation de stocks | -592 | 621 |
| | Autres achats et charges externes (1) | 128 379 | 123 635 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 5 248 | 5 183 |
| | Salaires et traitements | 259 270 | 253 078 |
| | Charges sociales | 93 254 | 92 752 |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 598 | 997 |
| | Dotations aux provisions | | |
| | Reports en fonds dédiés | | 7 264 |
| | Autres charges | 4 | 397 |
| | TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II | 487 168 | 483 930 |
| | 1. Résultat d'exploitation (I-II) | -8 181 | 36 126 |

Compte de résultat

| | | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits financiers | De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 1 224 | 912 |
| | TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III | 1 224 | 912 |
| Charges financières | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV | | |
| 2. Résultat financier (III-IV) | | 1 224 | 912 |
| 3. Résultat courant avant Impôt (I-II+III-IV) | | -6 956 | 37 038 |
| Produits exceptionnels | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 312 | 664 |
| | TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V | 312 | 664 |
| Charges exceptionnelles | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | 375 |
| | TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | | 375 |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | 312 | 289 |
| Participation des salariés aux résultats VII | | | |
| Impôts sur les bénéfices VIII | | | |
| Total des produits (I + III + V) | | 480 524 | 521 633 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | | 487 168 | 484 305 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | | -6 643 | 37 328 |
| Évaluation des contributions volontaires en nature | | | |
| Contributions volontaires en nature | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Bénévolat | | | |
| Total | | 17 300 | 16 869 |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| Total | | 17 300 | 16 869 |



Annexe simplifiée aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2023

Table des matières

| | |
|---|----|
| 1. Objet social, missions et moyens de l'association Réseau AMAP IdF | 2 |
| 2. Faits significatifs intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture, à la date d'approbation des comptes 3 | |
| 3. Principes et méthodes comptables | 3 |
| 4. Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat | 4 |
| Actif immobilisé..... | 4 |
| État de l'actif immobilisé (brut)..... | 4 |
| Amortissements de l'actif immobilisé..... | 5 |
| Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture | 5 |
| Fonds propres..... | 6 |
| Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)..... | 6 |
| Fonds propres (ESSMS)..... | 7 |
| Fonds dédiés..... | 8 |
| Tableau de suivi des fonds dédiés et reportés | 8 |
| Tableau de suivi des subventions de fonctionnement non encore affectées..... | 8 |
| Précisions sur d'autres dettes | 9 |
| Produits constatés d'avance..... | 9 |
| Subventions à reverser..... | 9 |
| État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice | 9 |
| Ventilation des produits d'exploitation..... | 10 |
| Engagement hors bilan..... | 10 |
| Titres et participations..... | 10 |
| Montants des concours publics et subventions octroyées | 10 |
| 5. Notes relatives aux informations du compte de résultat..... | 11 |
| Produits d'exploitation | 11 |
| Rémunération des dirigeants | 11 |
| Effectif et rémunérations au 31/12/2023 | 11 |
| Produits par activités..... | 12 |
| Résultat exceptionnel..... | 12 |
| Résultat financier..... | 12 |
| Contributions volontaires..... | 13 |
| Autres informations..... | 13 |

1. Objet social, missions et moyens de l'association Réseau AMAP IdF

Cette association loi 1901 a pour principaux objets :

1. **Le développement de l'agriculture paysanne de proximité**, notamment par :
 - le maintien des terres agricoles existantes,
 - la promotion et le soutien des filières écologiques et biologiques,
 - l'installation de nouvelles fermes en AMAP,
 - le soutien aux fermes en AMAP, agriculteurs et agricultrices en conversion.
2. **La promotion d'une économie sociale et solidaire, équitable, locale et de proximité entre une ferme en AMAP et un groupe en AMAP**, avec le souci d'en permettre l'accès au plus grand nombre, notamment par :
 - Le développement des AMAP au niveau régional, considérées comme un outil privilégié pour promouvoir l'économie sociale et solidaire, équitable et de proximité au niveau local pour les produits issus de l'élevage et de l'agriculture,
 - La promotion de l'agriculture et de l'alimentation citoyenne.
3. **La promotion d'une alimentation de qualité auprès des amapien-ne-s**, notamment par :
 - La solidarité avec les personnes défavorisées,
 - La lutte contre les risques alimentaires,
 - L'information sur l'impact de l'alimentation sur la santé des individus, sur les animaux et sur l'environnement.

Pour réaliser son objet, l'association se propose :

- D'accompagner les porteurs et porteuses de projet de partenariat en AMAP, les fermes en AMAP et les groupes en AMAP,
- De mettre en place des actions visant à garantir le respect de la Charte des AMAP sur le territoire francilien,
- D'organiser des actions de formation de ses membres,
- D'animer le réseau constitué par les membres de l'association en organisant des événements et en réalisant des outils de communication et d'échange,
- De représenter le mouvement des AMAP au niveau régional, auprès des institutions, des médias et de tout autre organisme, dans un souci de subsidiarité avec les acteurs locaux,
- De mettre en œuvre des actions visant à faciliter l'installation de porteurs et porteuses de projets en agriculture paysanne et biologique,
- De réaliser des prestations d'études liées à l'objet de l'association au profit d'autres organismes ou de collectivités territoriales.
- Spécifiquement en 2020 : coordonner l'élaboration des orientations 2021-2025 qui sont définies par les paysan-nes et les amapien-nes adhérent-es ou non.

Les moyens mis en œuvre en 2023 :

- 17 personnes bénévoles élu-es (7 paysan-nes et 10 amapien-nes) occupant la fonction d'administrateur-rices et fonctionnant en collectif (gouvernance horizontale)
- 5 personnes bénévoles non élu-es travaillant conjointement avec le collectif
- Une équipe de 7 salarié.e.s au 31/12/2023 :
 - 6 chargées de mission regroupées en 2 pôles : Accompagnement des fermes et groupes en AMAP et Mobilisation citoyenne et alimentation
 - 1 chargé de gestion administrative et financière
- Un maillage et une présence territoriale :
 - 10 interAMAP : regroupement de fermes et de groupe en zone géographique pour faciliter les échanges sur les problématiques générales et locales.
 - Un réseau d'ambassadeur.drice.s, personnes bénévoles, présent.e.s sur l'Ile-de-France
- Des partenariats pour renforcer ses missions : MIRAMAP, Abiosol et ses membres, l'ADEAR Île-de-France, InPACT...
- Des outils numériques : vidéo conférence, outils collaboratifs – Nextcloud et Mattermost, outil de vote en ligne.

2. Faits significatifs intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture, à la date d'approbation des comptes

L'activité du Réseau en 2023 a été similaire à l'année précédente au global.

Des problèmes de trésorerie ont survenus en début et en fin d'année, des actions spécifiques ont été mises en place et continueront sur 2024 pour éviter une nouvelle survenance.

Une salariée a été remplacée pendant 9 mois ; les indemnités journalières de l'URSSAF n'ont pas été versées pendant l'année et leur obtention a nécessité de nombreux relances. Nous avons finalement eu gain de cause début 2024.

Un Dispositif Local d'Accompagnement (DLA), initié fin 2021 et suspendu le temps d'une Prestation de Conseil en Ressources Humaines (PCRH) en 2022 et a repris début 2023 et s'est terminé en fin d'année. L'accompagnement a porté sur la définition d'une stratégie financière à mettre en oeuvre en lien avec les orientations.

Les principales conclusions outre de continuer nos missions actuelles sont de :

- renforcer l'accompagnement à la transmission
- aller vers plus de financements privés

Cela nous a également permis de nous interroger sur le recours à plus de bénévolat sur nos missions.

La subvention d'investissement de 1 500€ n'a pas fait l'objet d'immobilisation en 2023, elle a été passée en produit et les achats de matériels afférant ont été passés en charge.

Le cabinet comptable ESS Expertise est devenu Endrix.

3. Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

4. Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

État de l'actif immobilisé (brut)

| Immobilisations | Valeur brut début (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | | Valeur brute fin (D) | |
|-----------------------------|---|----------------------|-----------------|------------|-------------------------|---------------|
| | | | Sorties | Virements | | |
| Imm. incorporelles | Frais d'établissement Total I | - | - | - | - | |
| | Autres immobilisations incorporelles Total II | 38 357 | 0 | - | - | 38 357 |
| Immobilisations corporelles | Terrains | - | - | - | - | - |
| | Constructions | - | - | - | - | - |
| | Install. Tech., mat., outillage | - | - | - | - | - |
| | Install. générales, ag. Am. divers | - | - | - | - | - |
| | Matériel de transport | - | - | - | - | - |
| | Mat bur., informatique, mobilier | 10 419 | - | - | - | 10 419 |
| | Immo. Corp. En cours | - | - | - | - | - |
| | Avances et acomptes | - | - | - | - | - |
| | Total III | 10 419 | - | - | - | 10 419 |
| Immobilisations financières | Participations | - | - | - | - | - |
| | Créances rattachées à des part. | - | - | - | - | - |
| | Autres titres immobilisés | 1 290 | 152 | - | - | 1 442 |
| | Prêts et autres immo. financières | 3 628 | - | - | - | 3 628 |
| | | Total IV | 4 918 | 152 | - | - |
| | Total général | 53 695 | 152 | - | - | 53 848 |

Amortissements de l'actif immobilisé

| Immobilisations | | Amortissements début (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Amortissements fin (D) |
|------------------------------|---|-----------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------|
| Amortissements incorporelles | Frais d'établissement Total I | - | - | - | - |
| | Autres immobilisations incorporelles Total II | 32 958 | - | - | 32 958 |
| Amortissements corporelles | Terrains | - | - | - | - |
| | Constructions | - | - | - | - |
| | Install. Tech., mat., outillage | - | - | - | - |
| | Install. générales, ag. Am. divers | - | - | - | - |
| | Matériel de transport | - | - | - | - |
| | Mat bur., informatique, mobilier | 9 176 | 598 | - | 9 775 |
| | Immo. Grevées de droits | - | - | - | - |
| | Total III | 9 179 | 598 | - | 9 775 |
| Total général | | 42 134 | 598 | - | 42 733 |

Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

| Amortissement et dépréciation | Début de l'exercice | Augmentations | | Diminutions | | Fin de l'exercice |
|-------------------------------|---------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|-------------------|
| | | Amortissement | Dépréciation | Amortissement | Dépréciation | |
| Incorporelles | 32 958 | - | - | - | - | 32 958 |
| Corporelles | 9 176 | 598 | - | - | - | 9 775 |
| TOTAL | 42 134 | 598 | - | - | - | 42 733 |

Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

| Variation des fonds propres | A l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | | Augmentation | | Diminution ou consommation | | A la clôture de l'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Montant | Montant | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public | Montant |
| Fonds propres sans droit de reprise | 15 563 | - | - | - | - | - | - | 15 563 |
| Fonds propres avec droit de reprise | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ecart de réévaluation | - | | | - | | - | | - |
| Réserves | - | - | - | - | | - | | - |
| Report à nouveau | 206 287 | 37 329 | - | - | | - | | 243 615 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 37 329 | -43 972 | - | - | - | - | - | -6 643 |
| Dotations consommables | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Subventions d'investissement | 3 684 | | | - | | -312 | | 3 372 |
| Provisions réglementées | - | | | - | | - | | - |
| TOTAL | 262 863 | -6 643 | - | - | - | -312 | - | 255 907 |

Fonds propres (ESSMS)

| Variation des fonds propres | A l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture de l'exercice |
|---|-----------------------------|-------------------------|--------------|----------------------------|----------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 15 563 | - | - | - | 15 563 |
| Fonds propres avec droit de reprise | - | - | - | - | - |
| Ecart de réévaluation | - | | - | - | - |
| Réserves | - | - | - | - | - |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | - | - | - | - | - |
| Report à nouveau | 206 287 | 37 329 | - | - | 243 615 |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | - | - | - | - | - |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 37 329 | -43 972 | - | - | -6 643 |
| <i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | - | - | - | - | - |
| Situation nette | 259 178 | - | - | - | 252 535 |
| Dotations consommables | - | - | - | - | - |
| Subventions d'investissement | 3 684 | | - | -312 | 3 372 |
| Provisions réglementées | - | | - | - | - |
| TOTAL | 262 863 | -6 643 | - | -312 | 255 907 |

Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

Tableau de suivi des fonds dédiés et reportés

| Variation des fonds dédiés issus de | À l'ouverture de l'exercice | reports | Utilisation | | Transferts | À la clôture de l'exercice | |
|---|-----------------------------|----------|----------------|--------------------|------------|----------------------------|--|
| | | | Montant global | Dont remboursement | | Montant global | Dont FD à projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices |
| Contributions financières 2022 Erasmus+ | 7 264 | 0 | 7 264 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contributions financières 2023 Erasmus+ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 7 264 | 0 | 7 264 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Le fond Erasmus+ concerne le projet SALSIFI : les actions 2022 ont été rattrapées sur 2023 et les actions 2023 ont été réalisées.

Tableau de suivi des subventions de fonctionnement non encore affectées

| Nature du projet et caractéristiques | Montant initial | Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194) | Utilisation au cours de l'exercice (compte 7894) | Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894) | Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 194) |
|---|-----------------|---|--|---|--|
| | | A | B | C | D = A - B + C |
| SALSIFI – subvention Erasmus+ missions 2022 | 7 264 | 7 264 | 7 264 | 0 | 0 |
| SALSIFI – subvention Erasmus+ missions 2023 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 7 264 | 7 264 | 7 264 | 0 | 0 |

Précisions sur d'autres dettes

Produits constatés d'avance

Une subvention de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance »

Subventions à reverser

Le poste « subvention à reverser » constate l'obligation de reversement de subventions lorsqu'il est établi de manière définitive que l'un ou plusieurs objectifs fixés dans la condition résolutoire contenue dans la convention d'attribution de subvention ne pourra (ont) être atteint (s).

Nous n'avons pas de subvention 2023 à reverser.

État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | À 1 an au plus | À plus d'un an |
|-----------------------------|--|--------------|----------------|----------------|
| DE L'ACTIF IM-MOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | - | | |
| | Prêts | - | | |
| | Autres | - | | |
| DE L'ACTIF CIRCULANT | Créances Clients et Comptes rattachés | 8 729 | | |
| | Autres | 336 755 | | |
| Charges constatées d'avance | | 1 380 | | |
| TOTAL | | 346 864 | | |

| ÉTAT DES DETTES | | Montant brut | A 1 an au plus | A + d'1 an et 5 ans au + | A + de 5 ans |
|--|----------------------------|--------------|----------------|--------------------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | - | | | |
| Autres emprunts obligataires | | - | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | à 1 an maximum à l'origine | 164 | | | |
| | à plus d'1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | 1 027 | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 30 942 | | | |
| Dettes fiscales et sociales | | 50 174 | | | |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés | | - | | | |
| Autres dettes | | 433 | | | |
| Produits constatés d'avance | | 72 617 | | | |
| TOTAL | | 155 357 | | | |

Ventilation des produits d'exploitation

Les dépenses engagées avant que l'association ou la fondation ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives.

Une condition suspensive non levée ne permet pas d'enregistrer la subvention en produits.

Engagement hors bilan

Il n'y a pas d'engagement hors bilan :

- Aucune cautions, hypothèques, autres garanties données,
- Montant nul de l'engagement de départ à la retraite des salariés,
- Aucun biens reçus dans le cadre d'un contrat de prêt à usage (commodat),
- Aucune garanties reçues (caution de la part d'un financeur)

Titres et participations

Le Réseau AMAP IdF détient des titres de participation dans 4 organismes :

- La Nef : 3 parts à 30€ soit 90€. Nous n'avons pas évalué la nécessité de déprécier cet actif.
- SCIC Les Champs des Possibles : 10 parts de 100€ soit 1 000€. Nous n'avons pas évalué la nécessité de déprécier cet actif.
- SCIC La Butinerie : 4 parts de 50€ soit 200€. Nous n'avons pas évalué la nécessité de déprécier cet actif.
- Acquisition 2023 - Le Crédit Coopératif : 10 parts de 15,25€ soit 152,50€.

Montants des concours publics et subventions octroyées

| | 2022 | 2023 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Europe | 14 003 | 7 386 |
| Etat | 79 122 | 74 542 |
| Conseil régional | 175 000 | 175 000 |
| Conseils départementaux | 17 500 | 18 296 |
| Villes, communes... | 20 000 | 20 000 |
| Fondations | 0 | 14 500 |
| TOTAL | 305 625 | 309 724 |

5. Notes relatives aux informations du compte de résultat

Produits d'exploitation

| COMPTE DE RESULTAT | Exercice 2023 à fin d'année | Exercice 2022 |
|---|--------------------------------|----------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 128 185 | 139 987 |
| Groupes | 119 345 | 129 427 |
| Fermes | 8 740 | 10 560 |
| Sympathisants et partenaires | 100 | 0 |
| Ventes de biens et services | 3 857 | 9 695 |
| Ventes de biens | 57 | 207 |
| dont ventes de dons en nature | 0 | 0 |
| Ventes de prestations de services / études | 3 801 | 9 488 |
| dont parrainages | 0 | 0 |
| Produits de tiers financeurs | 310 734 | 307 089 |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 309 724 | 305 624 |
| dont Europe | 7 386 | 14 003 |
| dont Etat | 74 542 | 79 122 |
| dont Conseils régionaux | 175 000 | 175 000 |
| dont Conseils départementaux | 18 296 | 17 500 |
| dont Villes, communes... | 20 000 | 20 000 |
| dont Fondations ou autres | 14 500 | 0 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | 0 | 0 |
| Ressources liées à la générosité du public | 1 010 | 1 465 |
| dont Dons manuels | 1 010 | 1 465 |
| dont Mécénats | 0 | 0 |
| dont Legs, donations et assurances-vie | 0 | 0 |
| Contributions financières | 0 | 0 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 0 | 19 114 |
| Utilisations des fonds dédiés | 7 264 | 11 435 |
| Autres produits | 28 947 | 32 738 |
| TOTAL I | 478 987 | 520 057 |

Rémunération des dirigeants

Les membres du collectif sont tous bénévoles et ne perçoivent pas de rémunération.

Effectif et rémunérations au 31/12/2023

7 salariés

| Catégorie de salariés | Nb de salarié·es | 3 plus hautes rémunérations |
|-----------------------|------------------|-----------------------------|
| Cadre | 6 | 44,6k€* 41k€* 36,4k€** |
| Non-cadres | 1 | |

* temps plein

** temps partiel 90%

Produits par activités

| | 2022 | 2023 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Formations professionnelles | 9 488 | 3 801 |
| Association | 510 569 | 475 186 |
| TOTAL | 520 057 | 478 987 |

Résultat exceptionnel

Les produits et charges exceptionnels incluent les éléments extraordinaires, ainsi que les éléments qualifiés d'exceptionnels dans leur nature.

| COMPTE DE RESULTAT | Exercice 2023 à fin d'année | Exercice 2022 |
|--|--------------------------------|---------------|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Produits sur opérations de gestion | 313 | 665 |
| Produits sur opérations en capital | 0 | 0 |
| Produits : Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 0 | 0 |
| TOTAL V | 313 | 665 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Charges sur opérations de gestion | 0 | 375 |
| Charges sur opérations en capital | 0 | 0 |
| Charges : Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | 0 | 0 |
| TOTAL VI | 0 | 375 |
| 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | 313 | 290 |

Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice est de 1 225€, il correspond aux intérêts versés sur le compte sur livret pour l'année 2023.

| COMPTE DE RESULTAT | Exercice 2023 à fin d'année | Exercice 2022 |
|---|--------------------------------|---------------|
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participations | 0 | 0 |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 0 | 0 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 1 225 | 913 |
| Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges | 0 | 0 |
| Différences positives de change | 0 | 0 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 0 | 0 |
| TOTAL III | 1 225 | 913 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 0 | 0 |
| Intérêts et charges assimilées | 0 | 0 |
| Différences négatives de change | 0 | 0 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 0 | 0 |
| TOTAL IV | 0 | 0 |
| 2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV) | 1 225 | 913 |

Contributions volontaires

La somme de 17 300€ prend en compte le temps passé par les bénévoles du réseau des Amap IDF lors des réunions de coordination (collectifs et comités de gestion), de leurs déplacements pour différents types d'évènements et de réunion comme, les Assemblées générales, les visite sur des exploitations, les réunions pour appel à projet ... Ce montant correspond à un total de 1 501.75 heures aux taux horaire brut de 11.52€.

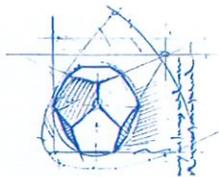
| COMPTE DE RESULTAT | Exercice 2023 à fin d'année | Exercice 2022 |
|--|--------------------------------|---------------|
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| CVN : Dons en nature | 0 | 0 |
| CVN : Prestations en nature | 0 | 0 |
| CVN : Bénévolat | 17 300 | 16 869 |
| TOTAL | 17 300 | 16 869 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Charges CVN : Secours en nature | 0 | 0 |
| Charges CVN : Mise à disposition gratuite de biens | 0 | 0 |
| Charges CVN : Prestations en nature | 0 | 0 |
| Charges CVN : Personnel bénévole | 17 300 | 16 869 |
| TOTAL | 17 300 | 16 869 |

Autres informations

Honoraires du commissaire aux comptes : 5 910€.

Honoraires de l'expert-comptable : 5 472€ incluant la tenue des comptes 4 560€ et la mise à disposition d'outils collaboratifs 912€.

Fin de l'annexe simplifiée



DOUCET, BETH & ASSOCIÉS
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes

Association Réseau AMAP Ile-de-France

Mundo M – 47 Avenue Pasteur

93100 MONTREUIL

SIRET : 480 312 610 00037

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Réunion de l'organe délibérant relative
à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2023**

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.



CONVENTION ENTRE AMAP IDF ET ABIOSOL :

Personnes concernées :

- Marina Seder Colomina, administratrice d'ABIOSOL et Administratrice de AMAP IDF
- Ilonka d'Hust Bal, administratrice d'ABIOSOL et Administratrice de AMAP IDF

Un contrat de sous location a été signé entre AMAP IDF et ABIOSOL en date du 27/04/2023 pour la location d'une partie des bureaux (20.41 m2) sis c/o MUNDO – 47 avenue Pasteur 93100 MONTREUIL. ABIOSOL a versé à AMAP IDF les sommes suivantes en 2023 :

| | |
|---|------------|
| - Dépôt de garantie (immobilisation financière) | 1 027.72 € |
| - Charges loyers de 04/23 à 12/2023 | 9 123.49 € |

CONVENTION ENTRE AMAP IDF ET CHAMPS DES POSSIBLES :

Personnes concernées :

- Amandine Fresneau, administratrice d'ABIOSOL et Administratrice de AMAP IDF

AMAP IDF a réalisé du portage de formations professionnelles non certifiantes et non diplômantes pour le Champs des Possibles.

A ce titre, un montant de 993 € a été facturé par AMAP IDF à Champs des Possibles en 2023.

Par ailleurs, AMAP IDF a refacturé des frais informatiques à Champs des Possibles pour 850 €.

Le Champs des Possibles a facturé AMAP IDF une participation à une formation pour 1 159.20 €

| | |
|--------------------------------|------------|
| - Total produits AMAP IDF 2023 | 1 843.00 € |
| - Total charges AMAP IDF 2023 | 1 159.20 € |

Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé

Conformément aux dispositions statutaires de votre association, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

CONVENTION ENTRE AMAP IDF ET MIRAMAP :

Personnes concernées :

- Evelyne Boulongne, Administratrice de l'Association MIRAMAP et Administratrice de AMAP IDF
- Armand Mallier, Administrateur de l'Association MIRAMAP et Administrateur de AMAP IDF

AMAP IDF a payé 7 000 € sur l'exercice clos au 31/12/2023 le complément de 7 000 € sur sa cotisation de 2022.

L'association AMAP IDF a comptabilisé en charge une cotisation à MIRAMAP pour son adhésion 2023 pour un montant total de 10 000 € sur l'exercice.

CONVENTION ENTRE AMAP IDF ET ABIOSOL :

Personnes concernées :

➤ Marina Seder Colomina, administratrice d'ABIOSOL et Administratrice de AMAP IDF

1. Par convention en date du 04/08/2021, l'association ABIOSOL facture à l'association AMAP IDF une participation financière sur la base d'un budget prévisionnel pour la mise à disposition de la salariée chargée de mission à compter du 1^{er} janvier 2021.
La convention est revue le 11/09/2023 pour fixer le budget prévisionnel de la participation financière pour la mise à disposition de la chargée de mission ABIOSOL.
Le montant de la participation financière s'est élevé à une charge de 5 600 € au 31/12/2023.
2. En 2023, l'association ABIOSOL a refacturé à l'association AMAP IDF du petit matériel pour un total de 96,01 €.
3. AMAP IDF est adhérent de l'association ABIOSOL et lui a versé une cotisation 2023 de 600 €.
4. En 2023, l'association AMAP IDF a refacturé à l'association ABIOSOL :

| | |
|---|-----------------|
| ▪ Formations | 1 200,00 € |
| ▪ Frais informatiques - contrat infogérance | <u>625,00 €</u> |
| Total produits des refacturations 2023 | 1 825,00 € |

Fait à Paris, le 15 mars 2024

DOUCET, BETH ET ASSOCIES

Commissaire aux Comptes



Représentée par Nathalie ELIO