



**CABINET CLYTI-LUINAUD**  
**Sylvie CLYTI-LUINAUD**  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes

## **RESEAU DES AMAP D'ILE DE FRANCE**

47 AVENUE PASTEUR  
93100 MONTREUIL

# **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**

4, rue Léon Bourgeois - 77000 VAUX LE PENIL - Adresse Postale : B.P. 61828 - 77018 MELUN Cedex  
Tél. : +33 (0)1 64 64 10 10 - Fax : +33(0)1 64 64 10 12 - E-mail : [sylvie.luinaud@wanadoo.fr](mailto:sylvie.luinaud@wanadoo.fr)

TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR 38 420 716 201 - Siren 420 716 201 - APE 6920Z

Inscrit au tableau de l'ordre des Experts-Comptables de Paris Ile-de-France et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

# **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 décembre 2018**

*RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES*  
(Exercice 12 mois clos le 31 décembre 2018)

Mesdames, Messieurs les adhérents,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration du 3 décembre 2013, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association RESEAU DES AMAP D'ILE DE FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018, 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 votre société 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2018 au 31/12/2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## ➤ **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant

Les comptes rendus d'actions relatifs à l'année 2018 n'étant pas finalisés à la date de l'établissement de notre rapport nous ne pouvons porter d'observation sur ces points.

## **Justification des appréciations**

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués. 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.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à votre collectif**

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 le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés au Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

## **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.

Vaux le Pénil  
Le 26 février 2019

SYLVIE CLYTI-LUINAUD  
Commissaire aux Comptes  
**Membre de la Compagnie Régionale de Paris**



**BILAN SIMPLIFIE DE L ASSOCIATION**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

ACTIF				PASSIF			
	Brut	Amortissements & provisions	31/12/2018	31/12/2017		31/12/2018	31/12/2017
<b>Actif Immobilisé [1]</b>							
Immobilisations incorporelles	33 061	18 242	14 819	724	Fonds associatifs	15 563	15 563
Immobilisations corporelles	4 516	4 032	484	959	Ecart de réévaluation	-	-
terrains	-	-	-	-	Réserves	-	-
constructions et installations techniques	-	-	-	-	Report à nouveau	139 377	121 720
autres immobilisations corporelles	4 516	4 032	484	959	Résultat de l'exercice	28 478	17 657
Immobilisations financières	8 428	-	8 428	8 628	Subventions d'investissement	2 344	522
participations et créances rattachées	7 090	-	7 090	7 090	Provisions réglementées	-	-
dépôts, cautionnements, avances et prêts	1 338	-	-	-			
autres titres immobilisés	-	-	-	-			
<b>Sous-Total [1]</b>	<b>46 006</b>	<b>22 274</b>	<b>23 731</b>	<b>10 311</b>	<b>Sous-Total [1]</b>	<b>185 762</b>	<b>155 461</b>
<b>Comptes de liaison [2]</b>					<b>Comptes de liaison [2]</b>		
Compte de liaison fonctionnement	-	-	-	788	Compte de liaison fonctionnement	-	-
Compte de liaison investissement	-	-	-	-	Compte de liaison investissement	-	-
<b>Sous-total [2]</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>788</b>	<b>Sous-total [2]</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Actif Circulant [3]</b>					<b>Provisions pour risques et charges</b>		
stocks et en cours	900	-	900	446 155	Fonds dédiés	-	-
finances	505 927	-	505 927	-	<b>Sous-Total [3]</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
recevables, usagers et comptes rattachés	452 891	-	452 891	266 650	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits à plus d'un an	-	-
valeurs mobilières de placement	-	-	-	-	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits à moins d'un an	74	86
disponibilités	52 338	-	52 338	176 053	Avances et acomptes	-	-
charges constatées d'avance	108	-	108	-	Dettes fournisseurs	52 207	62 328
autres créances	-	-	-	4 453	Dettes fiscales et sociales	24 066	41 847
					Dettes sur immobilisations	50	-
					Autres dettes	288 500	10 423
					Produits constatés d'avance	344 797	187 110
<b>Sous-total [3]</b>	<b>506 827</b>	<b>-</b>	<b>506 827</b>	<b>446 155</b>	<b>Sous-Total [4]</b>	<b>344 797</b>	<b>301 793</b>
<b>Comptes de régularisation [4]</b>					<b>Ecart de conversion passif</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Charges à répartir	-	-	-	-	<b>Sous-Total [5]</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Primes remboursements des emprunts	-	-	-	-			
Ecart de conversion actif	-	-	-	-			
<b>Sous-total [4]</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
<b>TOTAL GENERAL [5] = [1]+[2]+[3]+[4]</b>	<b>552 833</b>	<b>22 274</b>	<b>530 558</b>	<b>457 254</b>	<b>TOTAL GENERAL [6] = [1]+[2]+[3]+[4]+[5]</b>	<b>530 558</b>	<b>457 254</b>



AMAP Ile de France

AMAP Ile de France

	31/12/2018	31/12/2017
<b>CHARGES</b>		
<b>60 Achats (sauf 603)</b>		
601 Matières premières	-	-
602 Autres approvisionnements	264	-
604 Etudes et prestations	-	-
605 Matériels, équipements et travaux	-	-
606 Achats non stockés de matières et fournitures	1 485	1 869
607 Achats de marchandises	-	-
608 Frais accessoires d'achats	-	-
Total achats	1 749	1 869
603 Variations des stocks	-	-
<b>61 Services extérieurs</b>		
611 Sous-traitance générale	-	-
612 Redevances de crédit-bail	-	-
613 Locations Bureaux	8 165	8 142
613 Autres locations	2 234	2 821
614 Charges locatives	5 263	5 778
615 Entretien et réparations	394	1 160
616 Primes d'assurances	662	588
617 Etudes et recherches	-	-
618 Divers	2 240	6 088
Total services extérieurs	18 958	24 577
<b>62 Autres services extérieurs</b>		
621 Personnel extérieurs	54 849	55 556
622 Rémunérations d'intermédiaires	9 547	8 731
623 Publicité et relations publiques	12 508	12 970
624 Transport	-	-
625 Déplacements et réceptions	13 106	12 938
626 Frais postaux et de telecom	1 686	1 890
627 Services bancaires et assimilés	536	529
628 Divers	14 482	7 783
Total autres services extérieurs	106 714	100 397
<b>64 Charges de personnel</b>		
641 Rémunérations du personnel	173 921	202 305
645 Charges de sécurité sociale	78 162	78 751
647 Autres charges sociales	-	-
648 Autres charges du personnel	509	785
Total charges de personnel	252 592	281 841
<b>Autres charges</b>		
63 Impôts et taxes	1 177	967
65 Autres charges de gestion courante	51	126
66 Charges financières	-	-
67 Charges exceptionnelles	353	-
68 Dotations aux amortissements et provisions	3 726	2 003
69 Impôts sur les sociétés	-	-
Total autres charges	5 308	3 096
<b>86 Emplois des contributions volontaires</b>		
860 Secours en nature	-	-
861 Mise à disposition gratuite de biens	-	-
862 Prestations	-	-
864 Personnels bénévoles	25 174	19 178
Total emplois des contributions	25 174	19 178
TOTAL CHARGES (hors contributions)	385 320	411 780
TOTAL CHARGES	410 494	430 958

Coût jours (ana=PAYE) 253 769  
Coût directs 131 551

	31/12/2018	31/12/2017
<b>PRODUITS</b>		
<b>70 Ventes de produits et services</b>		
701 Ventes de produits finis	-	-
702 Ventes de produits intermédiaires	-	-
703 Ventes de produits résiduels	-	-
704 Travaux	-	-
705 Etudes	-	-
706 Prestations de services	-	-
707 Ventes de marchandises	-	-
708 Produits des activités annexes	47 318	47 560
Total ventes de produits et services	47 318	47 560
<b>75 Produits de gestion</b>		
751 Redevances pour concessions	-	-
754 Collectes	-	-
756 Cotisations	115 023	101 383
Groupes	103 526	91 316
Fermes	11 183	10 067
Sympathisants et partenaires	314	-
758 Produits divers de gestion courante	10 707	115
Total produits de gestion	125 730	101 498
<b>Autres produits</b>		
71 Production stockée	900	-
72 Production immobilisée	-	-
74 Subventions d'exploitation	235 115	257 214
Etat	8 955	28 192
Conseil régional	136 676	162 774
Conseil général	7 500	13 017
Fondation	28 960	13 708
Autres produits	53 025	39 523
76 Produits financiers	503	414
77 Produits exceptionnels	767	1 893
78 Reprises sur amortissements et provisions	-	-
79 Transferts de charges	3 466	20 858
Total autres produits	240 751	280 379
<b>87 Contributions volontaires</b>		
870 Bénévolat	25 174	19 178
871 Prestations en nature	-	-
872 Dons en nature	-	-
Total contributions volontaires	25 174	19 178
TOTAL PRODUITS ( hors contributions)	413 798	429 436
TOTAL PRODUITS	438 972	448 615

RESULTAT (hors contributions) 28 478 17 657



## ANNEXES DES COMPTES ANNUEL

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les méthodes retenues sont conformes aux dispositions réglementaires concernant les associations.

Les comptes annuels au 31/12/2018 ont été établis dans le respect des dispositions du plan comptable général 1999, règlement CRC 1999-01.

Les principales méthodes sont les suivantes :

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- |   |           |
|---|-----------|
| - Immobilisations incorporelles (logiciels) | 1 à 3 ans |
| - Installation                              | 8 ans     |
| - Matériel                                  | 5 ans     |
| - Matériel de bureau et informatique        | 1 à 3 ans |
| - Mobilier                                  | 10 ans    |

### ETAT DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Des provisions sont constituées pour couvrir les pertes probables pouvant résulter du non recouvrement des créances.

### LES PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Provisions pour indemnités de départ à la retraite. Néant. Calcul en annexe.



**TABEAU DES IMMOBILISATIONS**

**VARIATION DES IMMOBILISATIONS BRUTES**

	Immobilisations	V brute des immob début d'exercice	Augmentations	
			Suite à réévaluation	Acquisitions
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 037		17 024
	<b>TOTAL</b>	<b>16 037</b>		<b>17 024</b>
Corporelles	Terrains			
	Constructions			
	Installation techniques, matériel et outillage industriels			
	Autres immobilisations corporelles	4 194		322
	Immobilisations corporelles en cours			
	<b>TOTAL</b>	<b>4 194</b>		<b>322</b>
Financières	Participations évaluées par mise en équivalence	7 090		
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières	1 538		
	<b>TOTAL</b>	<b>8 628</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>28 859</b>		<b>17 346</b>

	Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immob fin ex
		Par virt poste	Par cessions	
Incorporelle	Frais d'établissement et de développement			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			33 061
	<b>TOTAL</b>			<b>33 061</b>
Corporelles	Terrains			
	Constructions			
	Installation techniques, matériel et outillage industriels			
	Autres immobilisations corporelles			4 516
	Immobilisations corporelles en cours			
	<b>TOTAL</b>			<b>4 516</b>
Financières	Participations évaluées par mise en équivalence			7 090
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières		200	1 338
	<b>TOTAL</b>			<b>8 428</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>200</b>	<b>46 006</b>





**TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

**VARIATION DES AMORTISSEMENTS**

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Augmentation : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprise	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, dévelop				
<b>TOTAL</b>				
Autres immobilisations incorporelles	15 313	2 929		18 242
<b>TOTAL</b>	<b>15 313</b>	<b>2 929</b>		<b>18 242</b>
Constructions				
Inst. Techniques matériel et outill. industriel				
Autres immobs corporelles	3 235	797		4 032
<b>TOTAL</b>	<b>3 235</b>	<b>797</b>		<b>4 032</b>
<b>TOTAL GENRAL</b>	<b>18 548</b>	<b>3 726</b>		<b>22 274</b>

**CHARGES CONSTATEES D'AVANCES**

Charges constatées d'avances	2017	2018
OVH - Maintenance	0	108
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>108</b>

**PRODUITS CONSTATES D'AVANCES**

Produits constatés d'avance	2017	2018
Conseil Régional	120 000	194 191
Etat	917	27 809
Fondation	45 592	16 632
ADEME	20 601	17 616
AESN		14 400
<b>TOTAL</b>	<b>187 110</b>	<b>270 648</b>

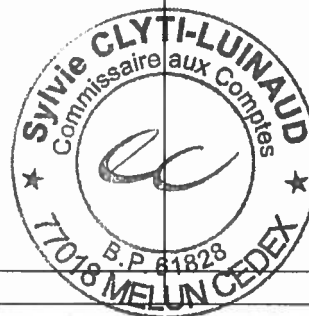


## CHARGES A PAYER – PRODUITS A RECEVOIR

Charge à payer	2017	2018
Dettes fournisseurs	43 669	33 269
<b>TOTAL</b>	<b>43 669</b>	<b>33 269</b>
Dettes fiscales et sociales	7 905	7 635
<b>TOTAL</b>	<b>7 905</b>	<b>7 635</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>51 574</b>	<b>40 904</b>
Produit à recevoir	2017	2018
Clients prod n enc fact	3 117	0
<b>TOTAL</b>	<b>3 117</b>	<b>0</b>

## ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

Créances	Montant Brut	Echéances		
		-1 AN	+1 AN – 5 ANS	+5 ANS
Clients et compte rattaché	452 931	452 931		
Client prod n enc fact				
Personnels et comptes rattachés				
<b>TOTAL</b>	<b>453 143</b>	<b>453 153</b>		
Dettes	Montant Brut	Echéances		
		-1 AN	+1 AN – 5 ANS	+5 ANS
Emprunts et dettes auprès établissements bancaire	74	74		
Avances acomptes reçus				
Fournisseurs & rattachés	52 210	52 210		
Personnel charge à payer	7 489	7 489		
Dettes fiscales et sociales	17 042	17 042		
Autres dettes				
<b>TOTAL</b>	<b>76 815</b>	<b>76 815</b>		



## VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS ET VENTILATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

Fonds Associatifs	Au 31/12/2017	Au 31/12/2018
Fond associatif au 01.01	15 563	15 563
Report à nouveau créditeur	121 720	139 377
Résultat de l'exercice	17 656	28 476
<b>TOTAL</b>	<b>154 940</b>	<b>183 416</b>

## AUTRES INFORMATIONS

Honoraires du commissaire aux comptes : 4 379.40€.

Honoraires de l'expert-comptable : 3 817.20€

**EFFECTIF AU 31/12/2018 : 4 salariés**

Catégorie de salariés	Salariés
Cadre	4
Non-cadres	0

**INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE (IDR)**

Néant.

**METHODE D'EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

La somme de 25 174.24 € prend en compte le temps passé par les bénévoles du réseau des Amap IDF lors de leurs déplacements pour différents types d'évènements et de réunion comme, les Assemblées générales, les visites sur des exploitations, les réunions pour appel à projet ...

Ce montant de 25 174.24 € correspond à un total de 2 548 heures aux taux horaire brut de 9.88€.

Un bilan des réunions est tenu et mis en annexe.

