

ASS LE GERMOIR

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2023



Table des matières

1	Objet de l'association	3
2	Principes et méthodes comptables	4
3	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	5
3.1	Actif immobilisé	5
3.2	Amortissements	5
3.2.1	État de l'actif immobilisé (brut)	6
3.2.2	Amortissements de l'actif immobilisé	7
3.2.3	Informations relatives aux filiales et participations	8
3.3	Actif circulant	8
3.3.1	État des stocks	8
3.3.2	Précisions sur d'autres créances significatives	8
3.3.3	Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif	8
3.3.4	Précision sur les produits à recevoir	9
3.4	Dépréciation de l'actif	9
3.5	Fonds propres	9
3.5.1	Fonds propres	10
3.5.2	Le résultat de l'exercice	10
3.5.3	Réserve pour projet associatif	11
3.5.4	Subvention d'investissements	11
3.6	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	12
3.6.1	Provisions	12
3.6.2	Fonds dédiés	12
3.6.3	Précisions sur d'autres dettes (Produits constatés d'avance)	13
3.7	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	14
3.7.1	Précision sur les dettes à payer	15
3.7.2	Ventilation des produits d'exploitation	15
3.7.2.1	Les produits d'exploitations	16
3.7.3	Contributions volontaires en nature	17
3.7.4	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	17
3.8	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	17
3.9	Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)	17
3.10	Informations relatives à l'effectif	18



1 Objet de l'association

L'association se propose de servir de liens entre les acteurs du milieu rural et d'aider au développement de leur capacité d'initiative et d'intervention collective en faveur d'un développement rural durable. A cette fin, l'association s'efforcera notamment de :

Axe 1 : Promouvoir et fédérer les acteurs qui s'organisent en réseau pour un développement rural durable et solidaire ;

Axe 2 : Eduquer et former au développement durable et à l'économie solidaire les acteurs ruraux ;

Axe 3 : Développer et créer des initiatives économiques, socio-culturelles dans le cadre d'un programme de l'appui à la création d'activité en milieu rural, et au sein d'un site d'expérimentation pour porteurs de projets ;

Axe 4 : Valoriser la production issue de l'espace-test agricole du Gerموir.

Pour mener à bien ses actions, l'association est située sur le Tiers-Lieu du Gerموir où elle loue des bureaux, bâtiments et des terres agricoles.

Elle coordonne également l'espace-test agricole du Gerموir.

Elle travaille en lien avec un réseau d'acteurs importants sur toute la région, et adhère au Réseau CIVAM.

Sur l'année 2023, l'équipe était composée de 5 salariés et 7 administrateurs.



2 Principes et méthodes comptables

L'exercice considéré débute le 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Il a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31 décembre 2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat présente un total de 397 695 Euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 411 173 Euros et un total charges de 442 175 Euros, dégagant ainsi un déficit net de 31 001 Euros.

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

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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation n'a été apporté par rapport à l'exercice précédent.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- - continuité de l'exploitation.
- - permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- - indépendance des exercices.

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



3 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

3.1 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.

3.2 Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les immobilisations sont amorties sur les durées suivantes :

- #212 Agencements et aménagements de terrain : de 5 à 15 ans
- #213 Bâtiments : de 5 à 20 ans
- # 215 Matériel et outillages industriels : de 1 à 20 ans
- # 2180 Agencements : de 3 à 15 ans
- #2181 Agencements : de 3 à 15 ans
- # 2182 Matériels de transport : de 2 à 5 ans
- # 2183 Matériels de bureau : de 1 à 10 ans
- # 2184 Mobiliers : de 2 à 10 ans



3.2.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentation s (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	Terrains	2 658	-	-	-	2 658
	Constructions	5 857	-	-	-	5 857
	Install. Tech., mat., outillage	150 817	23 025	-	-	173 842
	Install. générales, ag. Am. divers	31 305	-	-	-	31 305
	Matériel de transport	14 182	250	-	-	14 432
	Mat bur., informatique, mobilier	15 989	-	-	-	15 989
	Immo. Corp. En cours	-	11 744	-	-	11 744
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	220 809	35 019	-	-	255 827
Immobilisations financières	Participations	890	-	-	-	890
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	14 154	-	-	-	14 154
	Prêts et autres immo. financières	-	-	-	-	-
	Total IV	15 044	-	-	-	15 044
Total général		235 853	35 019	-	-	270 871



3.2.2 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	-	-	-	-
Amortissements corporelles	Terrains	2 143	266	-	2 409
	Constructions	4 572	429	-	5 001
	Install. Tech., mat., outillage	100 551	11 993	-	112 574
	Install. générales, ag. Am. divers	38 035	329	-	38 364
	Matériel de transport	6 815	636	-	7 451
	Mat bur., informatique, mobilier	13 242	492	-	13 734
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		165 359	14 144	-	179 503
Total général		165 359	14 144	-	179 503



3.2.3 Informations relatives aux filiales et participations

A. Renseignements détaillés concernant les filiales et participations

Filiales (+ de 50 % capital détenu)	Capital	Quote-part %	Valeurs comptables des titres détenus		CA Hors taxes	Prêts/avances non remboursés
	Rés. et report avant affect.	Dividendes	Brute	Nette	Résultats	Cautions
SCI LE GERMOIR SIREN : 522 802 537	22 500	65.33 %	890		31 814	
	2 497			890	2 497	
	Observation : les capitaux propres de la SCI sont de 8 033 euros.					

3.3 Actif circulant

3.3.1 État des stocks

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières et approvisionnements	4 987	0	4 987
En cours de production de biens			
En cours de production de services			
Produits intermédiaires			
Produits finis	4 192	0	4 192
Marchandises			
TOTAL	9 179	0	9 179

3.3.2 Précisions sur d'autres créances significatives

3.3.3 Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif

3.3.3.1 Charges constatées d'avance

Nature	Montants		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Exploitation	355		



3.3.4 Précision sur les produits à recevoir

	Montant
4387 - Produits à recevoir	1 117
Total	1 117

3.4 Dépréciation de l'actif

Rubriques	Situations et mouvements			
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations corporelles				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Usagers				
Autres				
TOTAL				

3.5 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 sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.



3.5.1 Fonds propres

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	60 000	-	-	-	-	-	-	60 000
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-			-		-		-
Réserves	4 000	-	-	-		-		4 000
Report à nouveau	416	4 362	-	-		-		4 778
Excédent ou déficit de l'exercice	4 362	-4 362	-	-	-	31 002	-	-31 002
Dotations consommables	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	162 256			-		3 057		159 199
Provisions réglementées	-			-		-		-
TOTAL	231 034	-	-	-	-	34 059	-	196 975

3.5.2 Le résultat de l'exercice

Il se compose d'une perte de 31 001 euros définitivement acquis à l'organisme.



3.5.3 Réserve pour projet associatif

Le « projet associatif » est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'association ou de la fondation pour réaliser l'objet social

Intitulé des projets	Montant début exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice (consommation par affectation du résultat)	Diminution de l'exercice (consommation par investissement : transfert vers le compte 1027)	Montant fin exercice
Projet	4 000				4 000

3.5.4 Subvention d'investissements

Subvention d'investissements	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Conseil Dpt 62	34 000			34 000
Région HDF	46 000			46 000
FOODLAB	168 260			168 260
TOTAL	248 260			248 260
QP viré au résultat	89 004	9 003	8 945	89 061

L'un des principaux projets portés par l'association depuis 2021 est la création d'un FOODLAB SOLIDAIRE. Certains investissements ont déjà eu lieu depuis cette date.

Il y a une partie non consommée nécessitant l'obtention d'un permis de construire et l'étude d'assainissement. L'association à l'aide de ses partenaires cherche à compléter l'enveloppe revue à la hausse pour la finalisation du projet.

Concernant le projet FOODLAB, l'association a constaté 168 260 € de subventions d'investissements. A ce jour, 100 443 € de cette subvention n'a pas encore été consommé. Notons que la subvention du département du Pas-De-Calais de 31 120 € fait l'objet de discussion suite à la consommation de tout ou partie de cette dernière.



3.6 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

3.6.1 Provisions

Comme à la clôture de l'exercice 2022, l'association n'a pas de provision au bilan de l'exercice 2023.

3.6.1.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite		3 237	3 237
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé (le cas échéant par catégorie),
- Taux d'actualisation : 3,17 %
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1 %

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte du turnover,

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est de **50 %**.

Age de départ à la retraite : **65 ans**.

Taux de rotation : **Faible**.

3.6.2 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



3.6.2.1 Subventions de fonctionnement

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices"
Fabrique des territoires	14 349		14 349			-	
Pôle Emploi	6 333		6 333			-	
TOTAL	20 683	-	20 683	-		-	-

3.6.2.2 Contributions financières d'autres organismes

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements	Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices"
Fondation France Bien Commun	28 839	29 100	28 839		29 100	
TOTAL	28 839	29 100	28 839	-	29 100	-

3.6.3 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 »

Au 31 décembre 2023, le montant des subventions constatée en « Produits constatés d'avance » est de 78 708 euros.



3.7 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 IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L' ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	20 024	20 024	
	Autres	200 085	200 085	
Charges constatées d'avance		355	355	
TOTAL		220 464	220 464	

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

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	103	103		
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		52 001	52 001		
Dettes fiscales et sociales		26 866	26 866		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		11 744	11 744		
Autres dettes		2 199	2 199		
Produits constatés d'avance		78 708	78 708		
TOTAL		171 620	171 620		



Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

3.7.1 Précision sur les dettes à payer

	Montant
408 – FNP	24 570
4198 – Avoir à accorder	2 199
428 – Provision CP	11 967
438 – Provision CS/ CP	4 483
Total	43 219

3.7.2 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 résolutoires.

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



3.7.2.1 Les produits d'exploitations

	Montant	Taux
Prestations de services	38 487	10 %
Ventes de biens	42 106	11 %
Cotisations	625	0 %
Subventions	219 802	58 %
Contributions financières	26 928	7 %
Transfert de charges	3 801	1 %
Reprise de fonds dédiés	49 521	13 %
Divers	290	0 %
Total	381 560	

	Montant
Subvention ETAT	50 000
Subvention DRAF	19 324
Subvention PAC	731
Financement FONJEP	21 321
Subvention Conseil Dpt 62	25 500
Subvention Guide Asso	17 000
Subvention Conseil Régional HDF	750
Subvention FRATRI	21 176
Subvention Région alimentation	40 000
Subvention DAE ESS	24 000
Total	219 802



3.7.3 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Les méthodes de quantification et de valorisation retenues sont les suivantes :

- Les ressources reçues en nature par nature par l'entité sont :
- Utilisées pour les besoins de son activité ;
- Stockées,
- Vendues.

Les ventes des dons reçus en nature sont inscrites en produits en compte de résultat sous une rubrique spécifique.

3.7.4 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	4 080	
Au titre d'autres prestations		
Honoraires totaux	4 080	

3.8 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Conformément à l'article 261-7.1°d du Code général des impôts, le montant des rémunérations versées aux dirigeants est nul.

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative « à l'engagement éducatif », le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'est pas fournie car elle aboutirait à communiquer les rémunérations individuelles.

3.9 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)

L'association n'a pas les moyens à ce jour de quantifier les contributions volontaires en nature que représentent les temps passés par les membres et bénévoles à l'occasion des différents projets menés par l'association.



3.10 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	1	
Agents de maîtrise et Techniciens	3.6	
Employés		
Ouvriers		
TOTAL	4.6	