

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit



TSARAP Scop sas

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre
de la région Rhône-Alpes

Société de commissariat aux comptes inscrite
à la compagnie régionale de Lyon

8-10 rue Jacquard
69004 Lyon

www.tsarap-scop.com
contact@tsarap-scop.com

06 66 20 15 42
04 72 26 52 02

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE
31/12/2020

FEDERATION NATIONALE
TERRE DE LIENS

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N° Intracommunautaire
tva : FR75821124518



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



**FEDERATION NATIONALE
TERRE DE LIENS**

1 RUE JOSEPH RICHARD
26400 CREST

Lyon,
Le 9 Avril 2021

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31/12/2020

A l'assemblée générale de la Fédération,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la **FEDERATION NATIONALE TERRE DE LIENS** relatifs à l'exercice clos le 31/12/2020 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.

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

**N°
Intracommunautaire
tva :** FR75821124518



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



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 01/01/2020 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les point suivants exposés dans les notes de l'annexe aux comptes annuels :

- il est fait mention dans les principes comptables et méthodes de base de la mise en application à compter du 1er janvier 2020 des règlements comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N° Intracommunautaire
tva : FR75821124518



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



- dans le paragraphe des événements postérieurs à la clôture de l'exercice, il est relaté que suite aux échanges avec la Caisse des Dépôts et Consignations, l'apport en Fonds Associatifs de 600 K€ qui avait été réalisé entre 2014 et 2016 a été transformé en prêt conditionné, permettant ainsi de le maintenir dans la catégorie des quasi-fonds propres de la Fédération. Le transfert a été fait au mois de janvier 2021. Le remboursement du prêt a été prévu sur 10 ans.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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, notamment pour ce qui concerne :

- l'exhaustivité des produits et plus particulièrement sur la comptabilisation des subventions inscrites au compte de résultat ainsi que des produits constatés d'avance et subventions à recevoir dans les comptes de bilan.

TSARAP

c o o p é r a t i v e
e x p e r t i s e c o m p t a b l e & a u d i t

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



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.

Vérifications spécifiques

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 financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents de l'Association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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 le conseil d'administration.

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



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 association.

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 ;

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N° Intracommunautaire
tva : FR75821124518



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



- 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.

Pour la SCOP TSARAP EXPERTISE
Commissaire aux Comptes

Frédéric MOIROUX
Commissaire aux Comptes

BILAN SIMPLIFIÉ

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2020

Fédération Nationale Terre de Liens

| ACTIF | | | | | PASSIF | | |
|-------------------------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|-----------|-------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| | Brut | Amortissements & provisions | Net 2020 | Net 2019 | | 2020 | 2019 |
| Actif Immobilisé | 187 132 | 33 541 | 153 591 | 34 139 | Fonds associatifs | 576 491 | 577 030 |
| <i>Immobilisations incorporelles</i> | 70 001 | 14 731 | 55 270 | 14 725 | <i>Fonds propres :</i> | 1 491 | -27 970 |
| <i>Immobilisations corporelles</i> | 32 096 | 18 810 | 13 287 | 10 880 | Fonds associatifs sans droit de reprise | 108 657 | 108 657 |
| Terrains | 0 | 0 | 0 | 0 | Réserves | 16 632 | 16 632 |
| Constructions et installations techniques | 6 853 | 0 | 6 853 | 5 070 | Report à nouveau | -153 259 | -158 718 |
| Immobilisations corporelles en cours | 0 | 0 | 0 | 0 | Résultat de l'exercice | 29 461 | 5 458 |
| Autres immobilisations corporelles | 25 244 | 18 810 | 6 434 | 5 810 | | | |
| <i>Immobilisations financières</i> | 85 034 | 0 | 85 034 | 8 534 | <i>Autres fonds associatifs :</i> | 575 000 | 605 000 |
| Participations et créances rattachées | 82 688 | 0 | 82 688 | 6 338 | Fonds associatifs avec droit de reprise | 575 000 | 605 000 |
| Prêts | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |
| Dépôts, cautionnements | 2 346 | 0 | 2 346 | 2 196 | Provisions | 23 921 | 46 247 |
| Actif Circulant | 1 546 888 | 0 | 1 546 888 | 2 399 689 | <i>Provisions pour risques et charges</i> | 13 921 | 2 157 |
| <i>Stocks et en cours</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | <i>Fonds dédiés</i> | 10 000 | 44 091 |
| <i>Avances et acomptes versés</i> | 5 119 | 0 | 5 119 | 1 263 | | 0 | |
| <i>Créances clients</i> | 76 141 | 0 | 76 141 | 93 661 | | | |
| <i>Autres Créances</i> | 927 907 | 0 | 927 907 | 1 155 367 | Dettes | 560 656 | 1 040 062 |
| Autres actifs circulants | 0 | 0 | 0 | 0 | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits à plus d'un an | 0 | 102 928 |
| Valeurs mobilières de placement | 0 | 0 | 0 | 0 | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits à moins d'un an | 0 | 0 |
| <i>Disponibilités</i> | 528 605 | 0 | 528 605 | 1 143 148 | Avances et acomptes | 0 | 0 |
| Charges constatées d'avance | 9 115 | 0 | 9 115 | 6 249 | Dettes fournisseurs | 218 065 | 195 458 |
| Autres disponibilités | 0 | 0 | 0 | 0 | Dettes fiscales et sociales | 132 464 | 86 199 |
| | | | | | Autres dettes | 210 127 | 655 476 |
| Comptes de régularisation | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |
| Charges à répartir | 0 | 0 | 0 | 0 | Comptes de régularisation | 539 411 | 770 488 |
| Primes remboursements des emprunts | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |
| Ecart de conversion actif | 0 | 0 | 0 | 0 | <i>Produits constatés d'avance</i> | 539 411 | 770 488 |
| | | | | | Ecart de conversion passif | 0 | 0 |
| TOTAL GENERAL | 1 734 020 | 33 541 | 1 700 479 | 2 433 828 | TOTAL GENERAL | 1 700 479 | 2 433 828 |

Compte de résultat 2020

Période du 01/01/20 au 31/12/20

| Fédération Nationale Terre de Liens | 2020 12 mois | 2019 12 mois | Variation en Euros |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Ventes de marchandises | 640 | 400 | 240 |
| Prestations de services | 81 018 | 126 400 | -45 382 |
| Production immobilisée | 5 585 | 1 549 | 4 036 |
| Subventions d'exploitation | 942 047 | 837 297 | 104 750 |
| <i>dont subventions publiques</i> | <i>509 200</i> | <i>504 309</i> | <i>4 891</i> |
| <i>dont subventions privées</i> | <i>432 847</i> | <i>332 989</i> | <i>99 858</i> |
| Dons | 13 463 | 6 678 | 6 785 |
| Cotisations | 136 820 | 136 300 | 520 |
| Legs et donations | 0 | 0 | 0 |
| Reprise sur provisions et amortissements, transferts de charges | 50 875 | 52 362 | -1 487 |
| Report de ressources non utilisées sur exercices antérieurs | 44 091 | 0 | 44 091 |
| Autres produits | 2 437 | 16 | 2 421 |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION | 1 276 976 | 1 161 003 | 115 973 |
| Achats et variation de stocks | 0 | 0 | 0 |
| Autres achats et charges externes | 449 063 | 563 929 | -114 866 |
| Impôts, taxes | 40 372 | 18 337 | 22 034 |
| Rémunérations du personnel | 519 307 | 363 947 | 155 360 |
| Charges sociales | 180 697 | 134 263 | 46 434 |
| Subventions accordées par l'association | 0 | 9 104 | -9 104 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 11 740 | 6 341 | 5 399 |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | 0 | 0 | 0 |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées | 10 000 | 44 091 | -34 091 |
| Autres charges | 18 945 | 15 255 | 3 690 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION | 1 230 124 | 1 155 267 | 74 857 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 46 852 | 5 736 | 41 116 |
| Intérêts et produits financiers | 226 | 0 | 226 |
| Intérêts et charges financières | 2 134 | 2 510 | -376 |
| RESULTAT FINANCIER | -1 909 | -2 510 | 602 |
| Produits exceptionnels | 0 | 3 941 | -3 941 |
| Reprise sur provisions et dépréciations et transferts de charges | 2 157 | 21 160 | -19 003 |
| Charges exceptionnelles | 5 118 | 20 712 | -15 594 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations excep. | 12 521 | 2 157 | 10 365 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | -15 482 | 2 233 | -17 716 |
| IS | 0 | 0 | |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 29 461 | 5 458 | 24 002 |
| Valorisation du bénévolat | | | |
| Dons en nature | 8 100 | 60 873 | |
| Mise à disposition gratuite de biens | -8 100 | -60 873 | |

ANNEXE

PRINCIPES COMPTABLES et MÉTHODES DE BASE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en EUROS.

Cet exercice constitue le 1er exercice d'application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Fonds dédiés

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat, dans les produits, n'a pas été utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'association envers le tiers financeur est inscrit en charges, sous la rubrique : Engagements à réaliser sur les ressources affectées, et au passif du bilan, au compte Fonds dédiés.

Les utilisations ultérieures sont inscrites en produits, sous la rubrique : Engagements à réaliser sur ressources affectées.

Des reprises ont été faites sur des Fonds Dédiés constatés par erreur en 2019 (sans impact sur le résultat). L'utilisation des Fonds Dédiés est désormais aux conventions avec engagement d'imputation annuelle auprès du financeur.

Événements significatifs de l'exercice

- L'année 2020 a été particulièrement marquée par les restrictions mises en place par les pouvoirs publics en réponse à la pandémie de covid avec des impacts forts sur l'équipe, notamment la généralisation du télétravail. Néanmoins, les financeurs sont restés présents.
- L'activité de formation a été très impactée, de nombreuses sessions ayant été annulées par les contraintes de rassemblement et de déplacement. De nouvelles modalités de formations ont été développées avec l'adaptation de formations en distanciel.

- Concernant l'équipe salariée : 6 embauches ont été réalisées : remplacements de Sandrine Riou et Nathalie Boquien (maternité puis départ), embauches en CDD sur le projet Ruralization, le plaidoyer, le Pôle InPACT et un renfort temporaire au pôle administratif.

Événements significatifs après la clôture de l'exercice

Suite à de longues discussions avec la Caisse des Dépôts et Consignations, l'Apport en Fonds Associatifs de 600K€ qui avait été réalisé entre 2014 et 2016 a été transformé en prêt conditionné, permettant de le maintenir dans les fonds propres de la Fédération. Le transfert a été fait au mois de janvier 2021. Le remboursement du prêt a été prévu sur 10 ans.

VARIATION DES FONDS PROPRES

| FONDS ASSOCIATIFS 2020 | 01/01/2020 | Affectation du résultat | Autres mouvements | 31/12/2020 |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------|
| <i>FONDS PROPRES</i> | -27 970 € | 0 € | 29 461 € | 1 491 € |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 108 657 | | | 108 657 |
| Réserve pour projet associatif | 16 632 | | | 16 632 |
| Réserve fonds associatif | | | | |
| Report à nouveau | -158 718 | 5 458 | | -153 259 |
| Résultat de l'exercice 2019 | 5 458 | -5 458 | | |
| Résultat de l'exercice 2020 | | | 29 461 | 29 461 |
| <i>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</i> | 605 000 € | 0 € | -30 000 € | 575 000 € |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | 605 000 | | -30 000 | 575 000 |
| | | | | |
| TOTAL FONDS ASSOCIATIFS | 577 030 | | -539 | 576 491 |

FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE

| <u>FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE 2020</u> | | |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------|
| échéance | Date de rembourse ment | Montant |
| - 1 an | 2021 | 37 500 |
| 2 ans | 2022 | 37 500 |
| 3 ans | 2023 | 50 000 |
| 4 ans | 2024 | 50 000 |
| 5 ans | 2025 | 52 500 |
| 6 ans | 2026 | 72 500 |
| 7 ans et plus | 2027 | 275 000 |
| Solde | | 575 000 |

TABLEAU DES PROVISIONS

Des provisions sont comptabilisées sur les financements pour lesquels, compte tenue de la rigueur des validations de justifications des subventions, il est considéré qu'il y a un risque de non validation totale. Celles-ci sont reprises après validation des montants par les financeurs.

PROVISIONS 2020

| Provisions pour risques et charges | Début d'exercice | Dotations | Reprises | Fin d'exercice |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|-----------------|-----------------------|
| Programme MCDR Terreau risque d'inéligibilité des charges | 2 157 | | 2 157 | 0 |
| Programme MCDR Terreau risque d'inéligibilité des charges | | 1 993 | | 1 993 |
| FDVA 2019 - 2020 risque de validation partielle | | 8 400 | | 8 400 |
| AITA 2017-2019 | | 630 | | 630 |
| FSE 2020 | | 2 898 | | 2 898 |
| total | 2 157 | 13 921 | 2 157 | 13 921 |

FONDS DEDIES

FONDS DEDIES 2020

| Libellé | fonds à engager au 01/01/20 | utilisation en cours d'exercice | engagements en cours d'exercice | fonds restant à engager au 31/12/20 |
|----------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|
| Fondation de France UMPT | 9 000 | 9 000 | | 0 |
| Erasmus+ Learning platform | 2 530 | 2 530 | | 0 |
| FPH 18-72 Europe | 27 381 | 27 381 | | 0 |
| REA-Technis Univ H2020 | 5 179 | 5 179 | | 0 |
| Fondation AG2R | | | 10 000 | 10 000 |
| total | 44 090 | 44 090 | 10 000 | 10 000 |

ÉVOLUTION DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIÈRES

Un Billet à Ordre avait été souscrit en 2018 à 2,5%. Il a été remboursé à échéance 31/10/2020 sans être renouvelé.

EMPRUNT 2020

| Billet à ordre | A devoir au 01/01/2020 | Capital / Intérêts capitalisés | Rembourse ment | A devoir au 31/12/2020 |
|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Mandarine Gestion | 102 928 | | 102 928 | 0 |
| | 0 | | | 0 |
| TOTAL | 102 928 | 0 | 102 928 | 0 |

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

| <u>ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES 2020</u> | | | |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | montant brut | échéances | |
| | | Jusqu'à 1 an | A plus d'1 an |
| CRÉANCES | | | |
| Acompte versé | 5 119 | 5 119 | |
| Clients | 76 141 | 76 141 | |
| Autres créances | 927 907 | 927 907 | |
| Charges constatées d'avance | 9 115 | 9 115 | |
| | 1 018 282 | 1 018 282 | |
| DETTES | | | |
| Emprunts et dettes Etabl. Crédit | | | |
| Dettes fournisseurs | 218 065 | 218 065 | |
| Dettes fiscales et sociales | 132 464 | 132 464 | |
| Autres dettes | 210 127 | 210 127 | |
| Produits constatés d'avance | 539 411 | 539 411 | |
| | 1 100 067 | 1 100 067 | |

Les autres créances sont essentiellement des subventions, qui elles-mêmes sont pour certaines soit pluriannuelles, soit « à cheval » sur deux exercices, soit non encore validées par le financeur.

Les autres dettes comprennent essentiellement le reversement de subventions aux partenaires sur le projet MCDR Terreau.

DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR

DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR 2020

| PRODUITS A RECEVOIR | Montant |
|-------------------------------------|----------------|
| | |
| CLIENTS : FACTURES À ÉTABLIR | 0 |
| | 0 |
| AUTRES CRÉANCES | 115 694 |
| Subvention des Fondations | 20 000 |
| Subventions publiques | 83 420 |
| Prestations diverses | 0 |
| OPCA | 5 761 |
| Autres créances | 6 513 |

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR | 115 694 |
|--------------------------------------|----------------|

DÉTAIL DES CHARGES À PAYER

DÉTAIL DES CHARGES À PAYER 2020

| CHARGES A PAYER | Montant |
|----------------------------------------------|----------------|
| FOURNISSEURS : FACTURES NON PARVENUES | 37 292 |
| Honoraires | 3 023 |
| Divers Terre de Liens | 2 864 |
| Prestations diverses | 31 404 |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES | 89 427 |
| Dettes provisionnées pour CP | 62 728 |
| Charges sociales sur congés à payer | 26 699 |
| Autres taxes | 0 |
| AUTRES DETTES | 211 |
| Autres dettes | 211 |
| TOTAL DES CHARGES A PAYER | 126 929 |

DÉTAIL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

| DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE 2020 | |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | Montant |
| Charges sur produits d'exploitation | 0 |
| Abonnements SNCF | 1 798 |
| Prestations | 901 |
| Divers | 6 416 |
| TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 9 115 |

| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | Montant |
|--------------------------------------------------|----------------|
| Dons | 0 |
| Subventions | 539 411 |
| TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | 539 411 |

IMMOBILISATIONS

| IMMOBILISATIONS 2020 | | | | |
|--------------------------------------|--------------------------|---------------------|----------------|--------------------------|
| | Au 01/01/2020 | Acquisitions | Sorties | Au 31/12/2020 |
| Logiciel | 13 331 € | 56 670 € | 0 € | 70 001 € |
| Immobilisations incorporelles | 13 331 € | 56 670 € | 0 € | 70 001 € |
| Matériel informat. et de bureau | 21 312 € | 8 402 € | 1 598 € | 28 115 € |
| Matériels de stands : Mobilier | 3 981 € | | | 3 981 € |
| Immobilisations corporelles | 25 293 € | 8 402 € | 1 598 € | 32 097 € |
| Souscription SCA LA FONCIERE | 100 € | | | 100 € |
| Parts sociales LA NEF | 2 250 € | | | 2 250 € |
| Parts sociales SARL TDL Gestion | 3 375 € | | | 3 375 € |
| Parts sociales TERRE EN VUE | 300 € | | | 300 € |
| Parts sociales LURZAINDIA | 63 € | | | 63 € |
| Parts sociales LANDGENOTEN | 250 € | | | 250 € |
| Parts sociales Enercoop | 0 € | 100 € | | 100 € |
| Parts sociales Crédit Coopératif | 0 € | 76 250 € | | 76 250 € |
| Dépôt et caution versés | 2 196 € | 294 € | 144 € | 2 346 € |
| Immobilisations financières | 8 534 € | 76 644 € | 144 € | 85 034 € |
| Immobilisations totales | 47 158 € | 141 716 € | 1 742 € | 187 132 € |

En vue d'optimiser la trésorerie, des parts sociales Crédit Coopératif ont été souscrites. Ce n'est pas du placement court terme, néanmoins les sommes restent mobilisables en cas de besoin.

AMORTISSEMENTS

| AMORTISSEMENTS 2020 | | | | |
|----------------------------------------|--------------------------|------------------|-----------------|--------------------------|
| | Au 01/01/2020 | Dotations | Reprises | Au 31/12/2020 |
| Concessions, brevets, licences, marque | 8 187 € | 6 544 € | | 14 731 € |
| Immobilisations incorporelles | 8 187 € | 6 544 € | | 14 731 € |
| Matériel informat. et de bureau | 12 828 € | 5 120 € | 1 819 € | 16 129 € |
| Amortissement aménagement | 730 € | 1 152 € | | 1 881 € |
| Amortissement mat. informatique | 8 472 € | 2 949 € | 1 819 € | 9 602 € |
| Amortissement mat. informatique mac | 3 626 € | 1 020 € | | 4 646 € |
| Matériels de stands : Mobilier | 1 584 € | 1 096 € | | 2 680 € |
| Immobilisations corporelles | 14 413 € | 6 216 € | 1 819 € | 18 810 € |
| Immobilisations totales | 22 600 € | 12 760 € | 1 819 € | 33 541 € |

FILIALES ET PARTICIPATIONS

La SARL Terre de Liens Gestion est associée et gérante commanditée de la Foncière Terre de Liens, dont l'activité comptable est réduite.

FILIALES ET PARTICIPATIONS 2020

| | FILIALE |
|------------------------------|----------------|
| Capital | 7 500 |
| Réserves et report à nouveau | 1 |
| Quote-part de capital détenu | 45,00% |
| Valeur comptable brute | 3 375 |
| Chiffres d'affaires HT | 568 |
| Résultat | 0 |

ÉVOLUTION DES EFFECTIFS

EFFECTIFS 2020

| | Au 01/01/2020 | entrés | sorties | Au 31/12/2020 |
|--------------|--------------------------|---------------|----------------|--------------------------|
| FEMMES | 8 | 3 | 2 | 9 |
| HOMMES | 5 | 3 | | 8 |
| TOTAL | 13 | 6 | 2 | 17 |

CONTRIBUTIONS EN NATURE ET BENEVOLAT

Le bénévolat au sein de la Fédération n'a pas été jugé significatif pour être décompté au titre de l'exercice 2020. Le temps bénévole passé au sein du bureau et du conseil d'administration se fait au titre de leur mandat.

Durant l'exercice, des salles de réunions ont été mises à notre disposition par la *Fondation* Charles Léopold Mayer pour le Progrès de l'Homme (FPH) pour un montant total de 8 100€, valorisées infra. Ce montant est en diminution significative par rapport à 2019 compte tenu de la baisse du nombre de réunion en présentiel en 2020

CONTRIBUTIONS EN NATURE 2020

| Motifs | Contributeur | Type de contribution | MONTANTS |
|-------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------|----------|
| Réunion des instances de l'association (AG/CA/Bureau) | FPH | Mise à disposition de salles de réunion | 900 |
| Formations | FPH | Mise à disposition de salles de réunion | 4 500 |
| Groupes de travail et Commissions | FPH | Mise à disposition de salles de réunion | 2 700 |
| | | | |
| Total contributions en nature | | | 8 100 |

Rémunération des cadres dirigeants

Applicable aux associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 €.

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, les membres du conseil d'administration dirigeants au sens de l'instruction fiscale 4H-5-06 du 18 décembre 2006 exercent bénévolement leur mandat. Aucune rémunération en espèces ou en nature ne leur est versée.
