

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Fondation TERRE SOLIDAIRE

**8 RUE JEAN LANTIER
75001 PARIS**

N° SIREN : 821 859 873

Fondation TERRE SOLIDAIRE

**8 RUE JEAN LANTIER
75001 PARIS**

N° SIREN : 821 859 873

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

**A l'assemblée générale de la FONDATION TERRE
SOLIDAIRE**

1. 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 FONDATION TERRE SOLIDAIRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la FONDATION TERRE SOLIDAIRE à la fin de cet exercice.

2. 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

4. 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 d'activité du Bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration.

5. Responsabilités 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 la fondation 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 la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau.

6. 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. 821-55 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 fondation.

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 la fondation 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.

Fait à Amiens, le 04 avril 2024

Le Commissaire aux Comptes,

Endrix HDF
Jean-François FLAUD



Comptes Annuels
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Fondation FONDATION
TERRE SOLIDAIRE**

Rue 8 rue Jean Lantier 75001 France

exponens 

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
inscrit au tableau de l'ordre de Paris
<http://www.exponens.com>

COMPTES ANNUELS

- BILAN ACTIF -

FONDATION TERRE SOLIDAIRE

du 01/01/2023 au 31/12/2023

	N			N-1
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles (1)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit	753 505	202 301	551 204	518 305
Concessions, brevets et droits similaires	15 027	3 975	11 051	1 313
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				3 222
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières (2)				
Participations et créances rattachées	374 317		374 317	433 288
Autres titres immobilisés	59 047		59 047	
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 201 896	206 276	995 619	956 127
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 877		1 877	479
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés				
Créances reçues par leg ou donations	296 880		296 880	
Autres créances	205 905		205 905	182 698
Trésorerie				
Valeurs mobilières de placement	3 512 767	98 160	3 414 607	3 349 007
Disponibilités	6 220 867		6 220 867	3 622 565
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	58		58	84 214
Frais d'émissions d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	10 238 354	98 160	10 140 194	7 238 961
TOTAL ACTIF	11 440 249	304 436	11 135 813	8 195 089
Renvois:				
(1) Dont droit au bail :				
(2) Dont part à moins d'un an :				
(3) Dont part à plus d'un an :				

- BILAN PASSIF -

FONDATION TERRE SOLIDAIRE

du 01/01/2023 au 31/12/2023

	N	N-1
FONDS PROPRES		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	3 562 685	3 562 685
Total Fonds propres sans droit de reprise	3 562 685	3 562 685
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Total Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	53 000	53 000
Report à nouveau	-13 013	117 158
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit)	174 491	-130 170
Situation Nette (sous-total)	214 478	39 987
Fonds propres consommables	4 742 178	2 074 370
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL FONDS PROPRES	8 519 340	5 677 042
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	551 204	518 305
Fonds dédiés	812 721	326 883
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES	1 363 925	845 188
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)	265 431	242 717
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	49 566	39 235
Dettes fiscales et sociales	539	711
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	937 011	1 108 323
Produits constatés d'avance		281 872
TOTAL DETTES	1 252 547	1 672 858
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	11 135 813	8 195 089

- BILAN PASSIF -

FONDATION TERRE SOLIDAIRE

du 01/01/2023 au 31/12/2023

		N	N-1
Renvois :			
(1) Dettes :			
	à Plus d'un an		
	à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque :			
(3) Dont emprunts participatifs :			

- COMPTE DE RESULTAT -

FONDATION TERRE SOLIDAIRE

du 01/01/2023 au 31/12/2023

	N	N-1
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens		
Ventes de prestations services		
Dont parrainages		
Subventions d'exploitation	239 895	130 819
Vts des fondateurs ou conso. de la dot, consommable	217 161	337 847
Ressources liées à la générosité du public	1 996 261	1 489 079
Dont les dons manuels	1 536 539	1 315 499
Dont Mécénats	3 500	77 561
Dont Legs, donations et assurances-vie	456 272	96 500
Contributions financières	44 080	215 920
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	75 178	46 425
Utilisations des fonds dédiés	32 027	10 492
Autres produits		
Total des produits d'exploitation I (1)	2 604 603	2 230 581
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes (3)	671 473	551 816
Aides financières	1 434 530	1 704 349
Impôts, taxes et versements assimilés		70
Salaires et traitements		
Charges sociales		108
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amortissements	2 288	1 500
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux provisions		
Dotations d'exploitations sur actif circulant : dotations aux provisions		
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions		
Reports des fonds dédiés	517 834	35 749
Autres charges	9 330	26 026
Total des charges d'exploitations II (2)	2 635 455	2 319 617
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-30 853	-89 036
Produits Financiers		
Produits financiers de participations (5)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	139 700	122 626
Reprises sur provisions et transferts de charges	65 601	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers (V)	205 301	122 626

- COMPTE DE RESULTAT -

FONDATION TERRE SOLIDAIRE

du 01/01/2023 au 31/12/2023

	N	N-1
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		163 760
Intérêts et charges assimilées (6)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (VI)		163 760
RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)	205 301	-41 134
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	174 448	-130 170
Produits Exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	42	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits Exceptionnels (VI)	42	
Charges Exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles (VII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VII)	42	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	2 809 946	2 353 207
TOTAL DES CHARGES	2 635 455	2 483 377
EXCEDENT OU DEFICIT	174 491	-130 170
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	145 685	109 010
Bénévolat	14 271	11 337
TOTAL	159 956	120 347
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature	145 685	109 010
Personnel bénévole	14 271	11 337
TOTAL	159 956	120 347

ANNEXE COMPTABLE

FONDATION TERRE SOLIDAIRE

Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 11 135 813€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent comptable de 174 491€.

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

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

Informations et méthodes comptables :

Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire. L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 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.

Les règles 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, 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 règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

La Fondation Terre Solidaire, fondation abritante, gère les « biens, droits et ressources » affectées aux fondations abritées qui constituent des biens propres à la Fondation abritante mais sont assortis d'une charge. Les opérations relatives à ces biens, droits et ressources sont donc constatées dans la comptabilité générale de la Fondation Terre Solidaire retraçant l'ensemble de ses activités, y compris celles des fondations abritées, au travers du bilan, du compte de résultat et de l'annexe.

Toutefois, un dispositif comptable permet de suivre séparément la gestion de ces biens, droits et ressources.

La Fondation Terre Solidaire abrite désormais neuf fondations :

* 3 fondations de flux :

- La Fondation Pas Cap,
- La Fondation ACTES,
- La Fondation Le Tilleul

* 5 fondations à dotation consommable :

- La Fondation Amar y Servir
- La Fondation pour un Monde Nouveau,
- La Fondation Celsius,
- La Fondation Résurgence des Communs
- La Fondation Le Passage

* 1 fondation à dotation non consommable :

État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

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

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations Incorporelles et Corporelles	Valeur brute Début D'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur Brute Fin d'exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	
Frais D'établissement	-	-	-	-	-	-
Autres Immobilisations incorporelles	579 727	-	188 805	-	-	768 532
Total Immobilisations Incorporelles (I)	579 727	-	188 805	-	-	768 532
Terrain	-	-	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-	-	-
Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	-	-	-	-
Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-	-	-
Matériel de transport	-	-	-	-	-	-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	-	-	-	-	-
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations Corporelles (II)	-	-	-	-	-	-
Participations	433 288	-	-	58 971	-	374 317
Créances rattachées à des Participations	-	-	-	-	-	-
Autres Titres Immobilisés	-	-	76	-58 971	-	59 047
Prêts et autres immobilisations financières	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations Financières (III)	433 288	-	76	-	-	433 364
Total Général (I + II+III)	1 013 015	-	188 881	-	-	1 201 896

Méthode d'amortissements et de dépréciations :

Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur Début D'exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur Fin d'exercice
Frais D'établissement	-	-	-	-
Autres Immobilisations incorporelles	56 888	149 391	-	206 276
Total Immobilisations Incorporelles (I)	56 888	149 391	-	206 276
Terrain	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	-	-
Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-
Matériel de transport	-	-	-	-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	-	-	-
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total Immobilisations Corporelles (II)	-	-	-	-
Total Général (I + II)	56 888	298 782	-	206 276

Immobilisation incorporelles :

Informations sur les donations temporaires d'usufruit :

Art. 431-4 règlement comptable ANC n° 2018-06

Pour l'ensemble des donations temporaires d'usufruit comptabilisées ou non à l'actif, les informations suivantes sont fournies :

- Nature de l'actif sous-jacent
- Date de signature de la donation temporaire
- Durée de la donation temporaire d'usufruit

La situation des Donations Temporaires d'Usufruit est la suivante au 31/12/2023 :

Le 29 décembre 2017, une Donation Temporaire d'Usufruit a été signée avec le fondateur de la Fondation Pas Cap et ses enfants. Elle porte sur cent parts d'une SCI située à Carpentras et propriétaire d'un bien à Avignon. La DTU a expirée le 31 décembre 2022. En avril 2021, une Donation Temporaire d'Usufruit a été signée avec le fondateur de la Fondation Pas Cap et ses enfants pour une durée de 10 ans. Elle porte sur cent parts d'une SCI située à Carpentras et propriétaire d'un bien à Avignon. La DTU expirera en avril 2031. Les ressources estimées pour la Fondation Pas Cap sont de 45 000 € par an.

En décembre 2022, une Donation Temporaire d'Usufruit a été signée avec le fondateur de la Fondation Pas Cap et ses enfants pour une durée de 5 ans. Elle porte sur cent parts d'une SCI située à Carpentras et propriétaire d'un bien à Avignon. La DTU expirera en décembre 2027. Les ressources estimées pour la Fondation Pas Cap sont de 25 000 € par an.

En mai 2023, une Donation Temporaire d'Usufruit a été signée avec le fondateur de la Fondation AMAR Y SERVIR et M et Mme DELANNOY pour une durée de 3 ans. Elle porte sur trois mille actions de la SAS COLAM dont le siège social est à Paris (75008) 25 rue d'Astorg, SIREN: 602 047 045. La DTU expirera en mai 2026. Les ressources estimées pour la Fondation AMAR Y SERVIR sont de 75 000 € par an.

Immobilisation financières :

Les immobilisations financières sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition ou d'apport. Il s'agit :

- Titres de participation :
 - de 405 actions d'une SCI apportés par la Fondation Pour un Autre Monde pour 374 317 € ; Il s'agit de la SCI "les boulets Nanteuil" au capital de 183 549 € détenue à 33,64 %
- Autres titres immobilisés :
 - de 74 parts d'une SCPI sur la Fondation Amar & Servir pour 58 971 €
 - de 1 parts d'une SCPI sur la Coopérative d'épargne IES pour 76 €

Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

ETAT DES CREANCES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	-		
Prêts	-		
Autres immobilisations financières	-		
Créances reçues par leg ou donation	296 880	296 880	
Autres	201376	201 376	
Charges constatées d'avance	58	58	
Totaux	498 314	498 314	-
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Produits à recevoir:

PRODUIT A RECEVOIR	Montant
Produits à recevoir	1 163
Intérêt bancaires à recevoir	
Totaux	1 163

Valeur mobilière de placement :

Le portefeuille de valeurs mobilières de placement à la clôture de l'exercice s'établit comme suit :

Valeurs mobilières de placement	Nombre	Cours unitaire d'achat	Valeur boursière unitaire	Valeur boursière du portefeuille	Valeur comptable	Plus ou Moins-value latente
Titre BPCE	3 000 000	1,0029	0,9815	2 944 486,96	3 008 580,00	- 64 093,04
Titre Crédit Coopératif	1	15,00	15,00	15,00	15,00	-
SICAV - S.SOLID.CCFD	7	310,29	297,96	2 085,72	2 172,00	- 86,28
SICAV - S.SOLID.AMUNDI	1 666	119,81	114,71	191 106,86	199 603,46	- 8 496,60
SICAV - J.TR.F.CL.I	272	1 111,75	1 018,06	276 912,32	302 396,00	- 25 483,68
Total				3 414 607	3 512 766	- 98 160

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

La Fondation Terre Solidaire a placé sa dotation initiale sur des titres subordonnés remboursables (TSR) de la BPCE (à échéance 2026) pour 3 008 580 euros. Elle possède également une part sociale du Crédit Coopératif.

La Fondation Terre Solidaire a bénéficié en 2020 d'un don de 7 parts FCP pour 2 172 €, auxquelles s'ajoutent sur l'exercice 2021 les éléments suivants : Achat de 272 parts de SICAV et de 1666 parts de Fonds d'Investissement à Vocation Générale pour le compte de la fondation abritée Pour un Monde Nouveau pour un montant total de 504 171 €.

Le montant des moins values latentes à la clôture de l'exercice 2023 sont de 98 160€. A ce titre, une reprise a été constatée à hauteur de 65 601 €. Par ailleurs, il n'existe pas de plus value latente à la clôture.

Informations sur les postes du passif du bilan :

Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Ouverture	Affectation Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	5 637 055		2 884 969	217 161	8 304 862
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	53 000				53 000
Report à nouveau	117 158	-104145			13 013
Excédent ou déficit de l'exercice	130 170	-130 170		76 962	174 491
Situation nette	300 328	-234 315		76 962	240 504
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	-				-
Provisions réglementées	-				-
Total	5 937 383	-234 315	2 884 969	294 123	8 545 366

La dotation initiale de 3 millions d'euros des fonds propres de la Fondation Terre Solidaire a été financée par l'association CCFD-Terre Solidaire.

Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Emprunts obligataires convertibles	-		
Autres Emprunts obligataires	-		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	-		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus d'1 an maximum à l'origine	-		
Emprunts et dettes financières divers	-		
Fournisseurs et comptes rattachés	49 566	49 566	
Dettes fiscales et sociales	539	539	
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	265 431	265 431	
Autres Dettes	2 300 937	2 393 937	
Produits constatés d'avance	-		
Total	2 616 473	2 709 473	-
Emprunts souscrits sur l'exercice			
Emprunts Remboursés sur l'exercice			
Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture			

Charges à payer :

Charge à payer	Montant
PROJETS RESTANTS A PAYER	294 666
PAM PROJETS RESTANTS A PAYER	24 500
PAS CAP PROJETS RESTANTS A PAYER	30 000
ACTES CAP PROJETS RESTANTS A PAYER	316 774
POUR UN MONDE NOUVEAU PROJETS RESTANT	140 000
CELCIUS PROJETS RESTANTS A PAYER	40 000
LE TILLEUL PROJETS RESTANT A PAYER	10 000
COF FONDS PROPRES	55 000
Totaux	910 940

Fonds propres consommables - Fondations sous égides :

Rubriques (en k€)	Dotation initiales	Consommations antérieures	Consommation 2023	Situation 31/12/2023
Fondation - Amar & servir	300	124	23	152
Fondation - Pour un monde nouveau	1 154	457	112	585
Fondation - Celsius	1 500	298	81	1 121
Fondation - Résurgence des Communs	2 585			2 585
Fondation - Le Passage	300			300
Total	5 839	879	217	4 743

Les dotations consommables sont reprises annuellement en compte de résultat au rythme des dépenses réalisées au cours de l'exercice

Autres informations :

Honoraires des commissaires aux comptes

Conformément au Code de Commerce (C.com art R123-198 et R223-14 modifiés), le montant total des honoraires des commissaires aux comptes au titre de l'exercice 2023, figurant au compte de résultat, s'élève à 9 000 € TTC. Ces honoraires correspondent à la mission d'audit légal.

Rémunération des dirigeants

Les trois plus hauts dirigeants de la Fondation sont le Président, le Trésorier et le Secrétaire. Ils agissent à titre bénévole et ne perçoivent aucune rémunération au titre de leur fonction. Ils peuvent bénéficier du remboursement de leurs frais sur présentation de justificatifs.

Fonds dédiés

Ressources liées à la générosité du public	A l'ouverture de l'exercice 2023	Reports	Montant Global	Dont Remboursement	Montant Global
Fondation - PAM	115 318	85 354			200 672
Fondation - PAS CAP	64 379		31 996		32 383
Fondation - ACTES	98 987	115 994			214 982
Fondation - LE TILLEUL	48 198	21 214			69 412
Fondation - TS		295 271			295 271
Total	326 883	517 833	31 996		812 720

Fonds reportés liés aux legs et donations

Ressources	Année	Durée	Montant	Fonds à engager 01/01/2023	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources	Montant Fonds à engager 31/12/2023
DTU MAOSY LARGIER	2021	10 ans	276 000	220 800	27 600		193 200
DUT LARGIER	2022	5 ans	297 505	297 505	59 501		238 004
DTU DELANNOY COISNE	2023	3 ans	180 000	180 000	60 000		120 000
Total			753 505	698 305	147 101		551 204

Informations spécifiques pour les entités faisant appel public à la générosité :

Le Compte d'Emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

Format

Les CROD et CER ont été élaborés conformément au règlement ANC n°2018-06.

Les modalités de présentation du CER ont été redéfinies afin de permettre de présenter les flux et les soldes provenant de la générosité du public, qu'il s'agisse de fonds non affectés et affectés ainsi que les contributions volontaires en nature liées.

Définitions

Détermination du périmètre de la générosité du public.

Elle concerne tout don effectué à la Fondation Terre Solidaire (ou à une des fondations abritées) sans contrepartie. En font donc partie les dons manuels, dédiés ou non dédiés, les legs, les dons issus de souscriptions à des produits d'épargne solidaire, le mécénat, ainsi que les revenus générés par les actifs acquis grâce à la générosité du public.

Les produits non liés à la générosité du public comprennent les contributions financières sans contrepartie, dont essentiellement la part des dotations consommables virées au compte de résultat et les revenus générés par les actifs non acquis par la générosité du public.

Définition des missions sociales

Le Conseil d'Administration de la Fondation Terre Solidaire a validé en mai 2022 une actualisation de la définition des missions sociales de la Fondation Terre Solidaire (la précédente définition datait de 2017) et les dépenses qui doivent y être rattachées dans l'élaboration du CER.

Missions sociales

- Soutenir, promouvoir, accompagner et participer à l'élaboration de nouveaux concepts et modèles de développement qui s'inscrivent dans une dynamique de transition écologique et sociale et une perspective de développement durable. Par exemple des études, des recherches, des think-tank, des réseaux d'acteurs, etc.
- Soutenir, promouvoir, accompagner et participer à la mise en œuvre de ces nouveaux concepts et modèles (par des expérimentations, des recherches actions, etc.) ainsi qu'à leurs essaimages ;
- Soutenir, promouvoir, et accompagner l'engagement citoyen en faveur de la transition écologique et sociale (par l'organisation de conférences, la sensibilisation du grand public, le soutien à des mobilisations ou revendications citoyennes, etc.) ;
- Promouvoir une philanthropie au service de la transition écologique et sociale. Construire et animer une communauté d'engagement philanthropique.

Les CROD et CER sont donc cohérents avec ces définitions, et comprennent, dans les postes de missions sociales toutes les dépenses liées :

- **Aux actions réalisées en France ou à l'étranger par la Fondation Terre Solidaire et les fondations sous égide :**
 - Soutiens à des projets, des études/recherches/publications, des événements, des formations, des échanges et mises en relation, etc.
 - Organisation ou participation à des rencontres, des conférences, des missions, etc.
 - Développement d'outils d'information, de sensibilisation et d'engagement du grand public sur les enjeux de transition écologique, sociale, économique ;
 - Toutes les actions visant à la construction et à l'animation d'une communauté d'engagement philanthropique (mobilisation des philanthropes, accueil et suivi des Fondations sous égide) ;
 - Etc.
- **À l'accompagnement et au suivi des actions réalisées :**
 - Toutes les actions qui permettent le suivi et l'appui des partenaires : personnel dédié ; prestations externes ; honoraires ; frais d'études, de sélection, de suivi et d'évaluation des projets soutenus ; suivi, et renforcement des partenaires ; mission pour des visites de partenaires ; frais bancaires liés aux paiements des projets soutenus, etc. ;
 - Toutes les actions liées au développement du réseau d'alliance et au développement de l'expertise de la Fondation Terre Solidaire (personnels dédiés, prestations externes, missions & déplacements, cotisations et adhésions, documentations, études, honoraires, formations, etc.) ;
 - Toutes les actions qui permettent la capitalisation des expériences de la fondation et la mesure de son impact (personnel dédié, prestations externes, honoraires, etc.) ;
 - Etc.
- **À l'animation des communautés d'engagement :**
 - Toutes les actions qui permettent la construction et l'animation d'une communauté d'engagement philanthropique : personnel dédié ; prestations externes, honoraires, fonctionnement/missions/déplacements, production d'outils pour encourager à l'engagement philanthropique, etc.
 - Toutes les actions qui permettent l'information et la sensibilisation du grand public sur les enjeux de transition : personnel dédié ; prestations externes, honoraires, fonctionnement/missions/déplacements, animation et développement des réseaux sociaux (comme Facebook, twitter, LinkedIn), production

d'outils de sensibilisation, réalisation d'activités de formation et d'animation, etc.

Par ailleurs, les dépenses de la direction générale sont réparties de la sorte :

- 75% missions sociales,
- 25% frais de fonctionnement.

Affectation des ressources issues de la générosité du public aux emplois

Le Conseil d'Administration du 23 mars 2018 a décidé que l'affectation par emploi des ressources collectées auprès du public est déterminée de la manière suivante :

- Les emplois liés aux missions sociales sont financés essentiellement par les ressources collectées auprès du public ;
- Les emplois liés aux frais de recherche de fonds sont financés essentiellement par les ressources collectées auprès du public ;
- Les emplois liés aux frais de fonctionnement sont financés en partie par les ressources collectées auprès du public.

En 2023, les ressources issues de la générosité du public ont été utilisées de la manière suivante :

- 85 % pour les missions sociales ;
- 12 % pour les frais de recherche de fonds ;
- 3 % pour les frais de fonctionnement.

Compte de résultat par origine et destination :

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont Générosité du Public	TOTAL	Dont Générosité du Public
PRODUITS PAR DESTINATION				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	1 996 310	1 996 310	1 418 771	1 418 771
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat	1 996 310	1 996 310	1 411 519	1 411 519
- Dons manuels	1 540 038	1 540 038	1 315 019	1 315 019
- Legs, donations et assurances-vie	456 272	456 272	96 500	96 500
- Mécénat	-	-	-	-
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	-	-	7 253	7 253
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	439 945		754 167	
2.1 Cotisations avec contrepartie	-		-	
2.2 Parrainage des entreprises	-		77 561	
2.3 Contributions financières sans contrepartie	308 068		553 767	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	131 877		122 839	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	239 895		130 819	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-	-	-
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	97 627	97 627	10 492	10 492
TOTAL	2 773 777	2 093 938	2 314 248	1 429 263

CHARGES PAR DESTINATION

1 - MISSIONS SOCIALES	1 770 736	1 093 632	1 980 246	1 089 588
1.1 Réalisées en France	1 145 712	812 455	1 097 307	517 768
- Animation Communautés d'engagements	50 379	25 189	51 545	25 772
- Accompagnement projets	218 733	218 733	219 219	219 219
- Expérimentation et action	704 100	396 032	681 343	127 576
- Recherche/Etude/Mise en réseau	172 500	172 500	145 200	145 200
1.2 Réalisées à l'étranger	625 024	281 177	882 939	571 820
- Expérimentation et action	415 006	71 959	721 202	410 083
- Recherche/Etude/Mise en réseau	209 218	209 218	161 738	161 738
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	201 628	201 628	161 476	161 476
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	201 628	201 628	161 476	161 476
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-	-	-
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	106 711	36 167	101 687	38 959
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	2 288	-	165 260	-
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	-	-	-	-
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	517 834	517 834	35 749	35 749
TOTAL	2 599 197	1 849 261	2 444 418	1 325 772
EXCEDENT OU DEFICIT	174 580	244 677	130 170	103 491

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

PRODUITS PAR ORIGINE

1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC

- Bénévolat	14 271	14 271	11 337	11 337
- Prestations en Nature	145 685	145 685	109 010	109 010
- Dons en Nature	-	-	-	-

2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC

3- CONCOURS PUBLICS EN NATURE

Prestations en Nature

Dons en nature

Total	159 956	159 956	120 347	120 347
--------------	----------------	----------------	----------------	----------------

CHARGES PAR DESTINATION

1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES

- Réalisées en France	155 006	155 006	116 826	116 826
- Réalisées à l'étranger	-	-	-	-

2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS

	1 336	1 336	687	687
--	-------	-------	-----	-----

3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT

Total	159 956	159 956	120 347	120 347
--------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public :

EMPLOIS PAR DESTINATION		N	N-1
Emplois de L'exercice			
1 - Missions Sociales		1 093 632	1 089 588
France	- Actions Réalisées par l'organisme	812 455	517 768
	- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	-	-
Etranger	- Actions Réalisées par l'organisme	281 177	571 820
	- Versements à un organisme central ou organismes agissant en France	-	-
2- Frais de Recherche de Fonds		201 628	161 476
3- Frais de Fonctionnement		36 167	38 959
	TOTAL DES EMPLOIS	1 331 427	1 290 023
4- Dotations aux Provisions et Dépréciations		-	-
5- Reports en fonds Dédiés de l'exercice		517 834	35 749
Excédent de la générosité du public de l'exercice		244 677	103 491
	TOTAL	2 093 938	1 429 263

RESSOURCES PAR ORIGINE		N	N-1
Ressources de L'exercice			
1 - Ressources Liées à la générosité du Public		1 996 310	1 418 771
1.1 -Cotisations Sans Contreparties			
1.2 -Dons, Legs et Mécénats		1 996 310	1 411 519
	- Dons Manuels	1 540 038	1 315 019
	- Legs, Dotations et assurances-vie	456 272	96 500
	- Mécénats	-	-
1.3 -Autres Ressources liées à la générosité du public		-	7 253
	TOTAL DES RESSOURCES	1 996 310	1 418 771
2- Reprises sur Provisions et dépréciations		-	-
3- Utilisation des fonds dédiés antérieurs		97 627	10 492
Déficit de la générosité du Public de l'exercice		-	-
	TOTAL	2 093 938	1 429 263
Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)		290 433	186 942
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		244 677	103 491
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		-	-
Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)		535 110	290 433

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		N	N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES		155 006	116 826
Réalisées en France		155 006	116 826
Réalisées à l'étranger		-	-
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS		1 336	687
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT		3 614	2 834
	TOTAL	159 956	120 347

	N	N-1
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	159 956	120 347
Bénévolat	14 271	11 337
Prestations en nature	145 685	109 010
Dons en nature	-	-
TOTAL	159 956	120 347

	N	N-1
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
FONDS DEDIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	326 884	301 626
(-) Utilisation	97 627	10 492
(+) Report	517 834	35 749
FONDS DEDIES LIES A GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	747 090	326 884