

12_03_2018

RAPPORT FINANCIER 2018 DE TERRE DE LIENS ÎLE-DE-FRANCE

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

- La réalisation d'une fête à Milly le 22 septembre avec nos partenaires habituels et notamment les Amapiens de Milly ; cette fête a été un succès avec 1300 visiteurs ; elle a permis aux adhérents de visiter les exploitations des maraîchers de Terre de Liens ; son coût a été de près de 14000 euros ;
- Le départ à mi- année de Nicole Moutenet en mécénat de compétences chargée du mécénat ;
- Le recrutement d'Hélène Béchet pour succéder à Gaëlle Lacaze comme coordinatrice des activités de l'équipe salariée à compter de novembre ;
- Le renouvellement de la subvention de la région Île-de-France à hauteur de 50 000 euros votée en septembre par le conseil régional et notifiée en novembre 2018 ; cette subvention porte sur l'année 2019 dans le cadre du plan BIO 2014-2020.

COMMENTAIRES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT

Les produits d'exploitation

en euros	2018	2017	Variation	%
Subventions d'exploitation	180 592	176 484	4 108	2%
Dons, cotisations et mécénat	44 073	39 613	4 460	11%
Transferts de charges	10 769	1 860	8 909	479%
Vente de produits et services	16 307	27 527	-11 220	-41%
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	251 741	245 485	6 257	3%

Les produits d'exploitation sont globalement stables à près de 252 000 euros en progression de 3 % sur l'année précédente.

Les subventions d'exploitation

Le poste principal est représenté par les subventions : 180 000 euros contre 176 000 euros l'année passée soit une progression de 2 %.

Les subventions représentent 72 % des produits, pourcentage quasiment identique à celui de l'année précédente.

Tableau des financeurs

Exercice 2018	
FINANCEURS	Montant en €
AESN subvention 2018	49 280
DRIAF subvention 2018	26 314
Eau de Paris subvention 2018	20 000
CD Val de Marne 94 subvention 2018	16 500
Paris Campagne subvention 2018	15 000
Fondation TDL subvention 2018	10 000
Mairie de Paris développement durable 2018	9 000
MOUSSY subvention 2018	8 000
CD Seine et Marne subvention 2018	7 500
CD Essonne subvention 2018	6 250
Cergy Pontoise subvention 2018	5 000
Coeur d'Essonne subvention 2018	4 000
AESN subvention Milly	4 000
CD Val d'Oise subvention 2018	3 200
Moins value sur solde subvention DRIAF 2017	-1 462
annulation subvention MCDR	-1 990
Total subventions 2018	180 592

Nous avons eu 14 sources de financements au cours de l'année 2018 ce qui traduit notre recherche de diversification de nos financeurs et l'accroissement de nos partenariats avec les collectivités locales ; nos trois principaux financeurs ont été par ordre d'importance décroissante :

- l'Agence de l'eau Seine Normandie (AESN), avec 49 280 euros
- la direction régionale de l'alimentation, de l'agriculture et des forêts (DRIAAF service déconcentré de l'État) avec 26 314 euros
- Eau de Paris, la régie des eaux de Paris avec 20 000 euros.

Dans les collectivités locales, notons un nouveau partenaire : le conseil départemental du Val-de-Marne.

À noter que le montant des subventions ci-dessus comprend 4000 euros à valoir sur l'AESN au titre du remboursement des dépenses de Milly en sus de la subvention principale de l'AESN.

Cotisations, dons et mécénat

Le total de ces trois postes représente 44 073 euros contre 39 600 euros l'année dernière, soit une augmentation de 11 %.

Une des raisons de cette augmentation est la comptabilisation en 2018 à hauteur d'environ 6000 euros d'opérations d'arrondis en caisse et de dons effectuées en 2016 et 2017 dans les magasins BIOCOOP d'Île-de-France dans le cadre d'une opération nationale initiée par la fédération Terre de Liens.

Les dons des sympathisants et les dons des adhérents continuent donc de se maintenir à un niveau élevé et l'association Terre de Liens Île-de-France leur en est très reconnaissante.

À titre de comparaison, en 2016, le montant correspondant ne représentait que 18 000 euros.

Transferts de charges

Les « transferts de charges d'exploitation » correspondent aux versements que nous obtenons de l'Organisme paritaire collecteur agréé (OPCA) Uniformation qui est le partenaire formation des entreprises et des salariés de l'économie sociale, de l'habitat social et de la protection sociale.

Ces transferts se montent à près de 11 000 euros.

Ces montants sont la traduction financière des formations effectuées par les salarié-e-s, les membres du conseil d'administration et certains bénévoles, quasi exclusivement au titre de formations mises en place par la fédération Terre de Liens, dont le remboursement a été agréé par l'OPCA Uniformation.

Les montants importants par rapport à l'année dernière reflètent un effort de formation au profit de l'équipe salariée – qui, en 2018, était très récente dans ses fonctions – ainsi qu'au profit de certains administrateurs-rices.

Dans ces flux financiers, l'association n'est qu'un intermédiaire entre Uniformation et la fédération Terre de Liens : les montants reçus d'Uniformation au titre des formations Terre de Liens sont reversés à la fédération Terre de Liens.

Les ventes de produits et services

Elles se montent à 16 000 euros environ contre 27 000 euros l'année précédente.

Cela s'explique notamment par le fait que nous avons perçu en 2017 de la foncière Terre de Liens une somme de 9000 euros non récurrente due au titre de nos efforts ayant conduit à l'acquisition du second terrain à Milly-la-Forêt.

Les charges d'exploitation

en euros	2018	2017	Variation	%
Achats et variations de stocks	2 304	2 421	-117	-5%
Autres achats et charges externes	76 610	60 040	16 570	28%
Impôts, taxes	1 671	1 831	-160	-9%
Rémunérations du personnel et charges sociales	166 830	176 065	-9 235	-5%
Dotation aux amortissements et dépréciations	352	1 780	-1 428	-80%
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	247 766	242 136	5 630	2%

Globalement on constate peu de variation d'une année sur l'autre : 2 % d'augmentation seulement.

Mais les « autres achats et charges externes » augmentent de 16 000 euros environ et de 28 % d'une année sur l'autre : c'est l'incidence des dépenses exposées pour la fête à Milly.

D'un autre côté, les dépenses de personnel diminuent de 9 000 euros et de 5 % car, en 2017, avec le départ de deux salariés sur trois nous avons fait face à des dépenses supplémentaires de personnel au titre des indemnités de départ, des congés payés non pris et des postes en doublon pendant un mois.

Le tableau ci-dessous présente les principales charges en valeur et en % des charges totales du compte de résultat :

Exercice 2018		
Postes comptables	montant en euros	%
Rémunérations du personnel et charges sociales	166 830	67,3%
Honoraires formation	17 548	7,1%
Milly frais journée 22/09/2018	14 173	5,7%
Cotisation association nationale TDL et dialogue social	13 769	5,6%
Loyers et charges locatives nettes de remboursements	10 508	4,2%
Honoraires sociaux et comptables	5 570	2,2%
Voyages déplacements	4 711	1,9%
Fonctionnement courant	4 265	1,7%
Frais postaux, informatique et télécom	3 575	1,4%
Catalogues et imprimés	3 450	1,4%
Taxes diverses	1 671	0,7%
Frais colloques	702	0,3%
Frais bancaires	642	0,3%
Dotation aux amortissements et dépréciations	352	0,1%
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	247 766	100,0%

Peu de changement dans la structure des dépenses, les salaires et charges en représentent 67 %.

Les autres principaux postes sont :

- les honoraires de formation ; cette rubrique comprend deux types d'honoraires :
 - les honoraires versés pour les intervenants aux formations des adhérents
 - les honoraires versés à la fédération Terre de Liens pour les stages auxquels assistent les salariés et les administrateurs, sachant que les versements d'Uniformation sont sensiblement égaux à la totalité de ces charges
- la cotisation à la fédération Terre de Liens nationale (13 550 euros) et la contribution à la commission de dialogue social de la fédération (219 euros)
- le loyer et les charges afférentes : environ 10 500 euros ; ce montant est en légère diminution par rapport à l'année précédente car nous sous-louons (avec l'accord de notre propriétaire) un emplacement, dans notre bureau, à l'association Papi-Abiosol
- les honoraires comptables et sociaux : 5570 euros ; il s'agit des honoraires du commissaire aux comptes et des honoraires de notre prestataire pour la paye BDO.

Parmi les autres évolutions, il faut noter la diminution des frais bancaires à 650 euros (contre près du double l'année précédente) ; nous n'avons plus eu recours aux procédures DAILLY auprès de notre banque le Crédit Coopératif.

En effet, nous bénéficions d'une avance de trésorerie sans frais de 20 000 euros de la foncière Terre de Liens sous forme de fonds associatifs avec droit de reprise en fin d'année ; c'est une aide appréciable.

Produits et charges financiers

en euros	2018	2017	Variation	%
Intérêts et produits financiers	233	210	23	11%
Intérêts et charges financières	1	64	-64	-99%
Résultat financier	232	145	87	60%

Le résultat financier est en amélioration d'une année sur l'autre sans que les montants restent significatifs.

Produits et charges exceptionnels

en euros	2018	2017	Variation	%
Produits exceptionnels	1386			
Charges exceptionnelles	725			
Résultat exceptionnel	661		661	

Nous avons inscrit en produit exceptionnel une remise de chèques dont nous n'avons pas retracé l'origine.

Nous avons inscrit en charges exceptionnelles des créances irrécouvrables sur des tiers.

Résultat d'ensemble

Le résultat d'ensemble (exploitation + finances + exceptionnel) est faiblement positif à 4868 euros, du même ordre de grandeur que celui de l'année passée (3494 euros).

Il ne permet pas d'augmenter sensiblement les fonds propres.

COMPTE DE RÉSULTAT

en euros	2018	2017	Variation	%
Subventions d'exploitation	180 592	176 484	4 108	2%
Dons, cotisations et mécénat	44 073	39 613	4 460	11%
Transferts de charges	10 769	1 860	8 909	479%
Vente de produits et services	16 307	27 527	-11 220	-41%
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	251 741	245 485	6 257	3%
Achats et variations de stocks	2 304	2 421	-117	-5%
Autres achats et charges externes	76 610	60 040	16 570	28%
Impôts, taxes	1 671	1 831	-160	-9%
Rémunérations du personnel et charges sociales	166 830	176 065	-9 235	-5%
Dotations aux amortissements et dépréciations	352	1 780	-1 428	-80%
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	247 766	242 136	5 630	2%
RESULTAT D'EXPLOITATION	3 975	3 349	627	19%
Intérêts et produits financiers	233	210	23	11%
Intérêts et charges financières	1	64	-64	-99%
Résultat financier	232	145	87	60%
Produits exceptionnels	1 386			
Charges exceptionnelles	725			
Résultat exceptionnel	661		661	
Report de ressources s/ exercices antérieurs				
EXCEDENT OU DEFICIT	4 868	3 494	1 374	39%

COMMENTAIRES SUR LE BILAN**BILAN ACTIF**

ACTIF en euros	31/12/2018			31/12/2017	Variation
	V.Brute	Amortisst.	V.nette	V.nette	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Autres immob. incorporelles	9 927	9 927	0	352	-352
total	9 927	9 927	0	352	-352
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Dépôts, cautionnements et créance autre	1 187	0	1 187	3 187	-2 000
ACTIF IMMOBILISE	11 113	9 927	1 187	3 539	-2 352
CREANCES					
Redevables, usagers, comptes rattachés	101 822		101 822	90 117	11 705
Disponibilités et divers					
Livret A	45 798		45 798	50 566	-4 768
compte courant	12 593		12 593	27 713	-15 120
charges constatées d'avance	793		793	431	362
total	59 185		59 185	78 710	-19 525
ACTIFS CIRCULANTS	161 007		161 007	168 827	-7 820
TOTAL GENERAL ACTIF	172 120	9 927	162 194	172 366	-10 172

Commentaire :

On constate une diminution de l'actif qui est principalement due à une diminution des liquidités et disponibilités en fin d'année 2018.

De nombreuses rentrées d'argent ont eu lieu en janvier et février 2019 ; il y a donc un décalage des flux financiers par rapport à l'année précédente.

BILAN PASSIF

PASSIF en euros	31/12/2018	31/12/2017	Variation
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 000	5 000	0
Report à nouveau	77 789	74 295	3 494
résultat de l'exercice	4 868	3 494	1 374
Total des fonds propres	87 657	82 789	4 868
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds associatifs avec droit de reprise	29 500	29 500	0
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	117 157	112 289	4 868
Dettes Financières			
Dépôts et cautionnements reçus	250	250	0
Dettes Diverses			
Fournisseurs et comptes rattachés	28 457	12 840	15 617
Dettes fiscales et sociales	12 369	25 987	-13 617
total dettes diverses	41 077	39 077	2 000
Produits constatés d'avance	3 960	21 000	-17 040
TOTAL DES DETTES	45 037	60 077	-15 040
TOTAL GENERAL PASSIF	162 194	172 366	-10 172

Commentaire :

Les fonds propres augmentent faiblement en raison du résultat positif de l'année.

Les fonds associatifs avec droit de reprise restent stables, les fonds associatifs consentis par la foncière TDL étant repris en fin d'année 2018 (et redonnés en début d'année 2019).

ANNEXE

Note 1. Principes comptables et méthodes de base

Les comptes annuels de l'exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les comptes annuels sont présentés en euros. Toutes les données financières sont arrondies à l'euro le plus proche.

Les méthodes d'évaluation et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

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

Les immobilisations incorporelles sont amorties linéairement entre 2 et 4 ans suivant les durées estimées d'utilisation

Note 2. Évènements significatifs de l'exercice

Le recrutement d'une coordinatrice a été effectué en novembre 2018 en remplacement de la titulaire du poste appelée à d'autres fonctions.

Fin 2018 les trois salarié-e-s en poste ont une ancienneté qui varie de 2 mois à un an et 4 mois ; l'équipe présente en juin 2017 a donc été intégralement renouvelée.

Note 3. Immobilisations et amortissements

Tableau des immobilisations :

31/12/2018	en euros			
Rubriques	valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations (acquisitions)	Diminutions (sorties)	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	9 927	0	0	9 927
Immobilisations corporelles	0	0	0	0
Immobilisations financières	3 187	0	2 000	1 187
Total	13 114	0	0	11 113

Les immobilisations financières diminuent par suite du remboursement d'un prêt consenti à Terre de Liens Aquitaine dans le passé.

Tableau des amortissements :

Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	9 575	352	9 927
Immobilisations corporelles	0	0	0
Immobilisations financières	0	0	0

Les immobilisations sont désormais complètement amorties.

Note 4. Fonds associatifs

Variation des fonds associatifs (montants en euros) :

FONDS ASSOCIATIFS	au 31/12/2017	affectation du résultat	autres mouvements	au 31/12/2018
Fonds propres				
Fonds associatifs sans droit de rep	5 000,00			5 000,00
Report à nouveau	74 296,00	3 494,19		77 790,19
Résultat de l'exercice 2017	3 494,19	-3 494,19		0,00
Résultat de l'exercice 2018			4 868,00	4 868,00
Total des fonds propres	82 790,19			87 658,19
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de rep	29 500,00			29 500,00
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	112 290,19		4 868,00	117 158,19

Degré d'exigibilité des fonds associatifs avec droit de reprise :

Échéance	Montant en euros
< 1 an	12.000 €
Entre 1 et 3 ans	7.000 €
Entre 4 et 8 ans	10.500 €
Entre 8 et 18 ans	- €
TOTAL	29 500 €

Note 5. État des échéances des créances et des dettes au 31/12/2018**Liquidité de l'actif (en euros)**

31/12/2018	en euros		
CREANCES	Montant Brut	Échéances < 1 an	Échéances > 1 an
Créances de l'actif immobilisé	1 187		61
Dépôt de garantie	1 126	1 126	
Autres	61		61
Créances de l'actif circulant	102 616	102 616	0
Redevables, usagers et comptes rattachés	101 822	101 822	
Charges constatées d'avance	793	793	
Total des créances	103 803	103 742	61

Degré d'exigibilité du passif :

31/12/2018			
Dettes en euros	Montant Brut	Echéances < 1 an	Echéances >1 an
Dettes Fournisseurs	28 457	28 457	0
Dettes fiscales et sociales	12 369	12 369	0
Produits constatés d'avance	3 960	3 960	0
Total dettes	44 786	44 786	0

Note 6. Détail des charges à payer et produits à recevoir au 31/12/2017**Charges à payer (montants en euros) :**

31/12/2018	en euros	
408000	FOURNISSEURS FRES NON PARVENUES	4 489
428200	PROVISION POUR CONGES PAYES	2 486
438200	CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	1 243

Produits à recevoir

À ce titre figurent 2470 euros de cotisations du 4^e trimestre 2018 collectées par la fédération Terre de Liens et reversées en février 2019.

Note 7. Détail des charges et produits constatés d'avance au 31/12/2018

Charges constatées d'avance :

Elles se montent à 793 euros correspondant à l'assurance IARD à la MAIF et au contrat Auto Mission qui couvre les salariés pendant leurs déplacements pour 2019.

Produits constatés d'avance :

Ils se montent à 3960 euros correspondant à un versement par anticipation de la subvention 2019 de la Fondation Terre de Liens

Note 8. Fonds dédiés

Sans objet en 2018.

Note 9. Produit exceptionnel

A été inscrite à ce titre une somme de 1386 euros correspondant à des remises de chèques que nous n'avons pu identifier et sur lesquelles notre banque ne nous a pas renseignés.

Note 10. Engagements hors bilan

Il n'y a pas d'engagements hors bilan.

NOTE 11. Contribution volontaire en nature

La mise à disposition – via la Fondation TDL – d'une salariée d'AXA France IARD, Mme Nicole MOUTENET, à temps plein, s'est achevé mi-2018.

Un autre mécénat de compétences pour une assistante de direction venant de BNP Paribas a été mis en place mais n'a pratiquement pas fonctionné en 2018 en raison d'une affection de longue durée touchant cette salariée.