

02/03/2020

## **RAPPORT FINANCIER 2019 DE TERRE DE LIENS ÎLE-DE-FRANCE**

### **FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE**

- Le renouvellement de la subvention de la région Île-de-France fin 2018 à hauteur de 50 000 euros a permis de bénéficier dès le début de 2019 d'une avance de trésorerie substantielle
- Le recrutement en septembre 2019 de Rémi Riquet sur un contrat lui permettant de continuer ses travaux de cartographie participative au profit de l'association et du mouvement
- La poursuite des démarches en vue de l'acquisition de Chevannes en Essonne

### **COMMENTAIRES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT**

#### **Les produits d'exploitation**

<b>en euros</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variation</b>	<b>%</b>
Subventions d'exploitation	196 300	180 592	15 708	9%
Dons, cotisations et mécénat	35 721	44 073	-8 352	-19%
Transferts de charges	2 643	10 769	-8 126	-75%
Vente de produits et services	12 589	16 307	-3 718	-23%
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>247 252</b>	<b>251 741</b>	<b>-4 489</b>	<b>-2%</b>

Les produits d'exploitation sont globalement stables à près de 247 000 euros en légère diminution de 2 % sur l'année précédente.

Si on déduisait la ligne « Transferts de charges » correspondant aux remboursements d'Uniformation, on constaterait une augmentation d'une année sur l'autre des produits (244 609 euros contre 240 972 euros soit +1,5 %)

La hausse la plus nette est celle des subventions.

#### **Les subventions d'exploitation**

Le poste principal est représenté par les subventions : 196 000 euros contre 180 000 euros l'année passée soit une progression de 9 %.

Les subventions représentent 80 % des produits, pourcentage en augmentation par rapport à celui de l'année précédente (72%).

Ceci s'explique notamment par des subventions particulièrement importantes venant de la Fondation Terre de Liens :

- 9000 euros au titre de la participation de la Fondation à la fête à Milly (qui auraient pu être comptabilisés au titre de 2019)
- 6600 euros au titre de la contribution de la Fondation aux actions de cartographie participative
- 2000 euros au titre de la collecte dédiée pour les fermes
- Soit un total un peu exceptionnel de 17 600 euros venant de la Fondation Terre de Liens

Tableau des financeurs

Libellé	Montant
AESN subvention 2019	51 600 €
Région IDF plan BIO subvention 2019	50 000 €
DRIAF subvention 2019	25 000 €
CD Val de Marne subvention 2019	16 500 €
Mairie de Paris subvention 2019	10 000 €
Fondation TDL subvention exceptionnelle MILLY	9 000 €
CD Seine et Marne subvention 2019	7 500 €
CD Essonne subvention 2019	6 250 €
Cergy Pontoise subvention 2019	5 000 €
CA GRD PARIS SUD SEINE ESS SENART Subv 2019	5 000 €
Fondation TDL subvention 2018_2019 enregistrée 2019	3 960 €
CD Val d'OISE subvention 2019	3 200 €
Fondation TDL solde subvention 2018_2019	2 640 €
Fondation TDL subvention collecte dediee 15/03-3	2 000 €
<b>Total</b>	<b>197 650 €</b>
AESN Milly moins value sur subvention	- 416 €
DRIAF perte sur subvention 2018	- 934 €
<b>Total</b>	<b>196 300 €</b>

(Extrait du compte 74000 « produits de subventions »)

Nous avons eu 12 sources de financement au cours de l'année 2019, ce qui traduit notre recherche de diversification des 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 51 600 euros
- la région Île-de-France avec 50 000 euros
- la direction régionale de l'alimentation, de l'agriculture et des forêts (DRIAAF service déconcentré de l'État) avec 25 000 euros

Dans les collectivités locales, notons un nouveau partenaire : la communauté d'agglomération Grand Paris Sud Seine Essonne Sénart

Cotisations, dons et mécénat

Le total de ces trois postes représente 35 721 euros contre 44 073 euros l'année dernière, soit une diminution de près de 20 %.

Une des raisons de cette diminution 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 ce qui a « gonflé » ce montant en 2018.

Les dons des sympathisants et les dons des adhérents continuent néanmoins 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 2600 euros contre près de 11 000 euros l'année précédente.

Cette diminution traduit une remise en ordre des relations entre l'association TDL Île-de-France, la Fédération Terre de Liens et Uniformation : désormais les remboursements de formations entre Uniformation et la Fédération ne transitent plus par les caisses de l'association.

### Les ventes de produits et services

Elles sont en diminution par rapport à l'année précédente : de 16 000 à 12 000 euros.

### **Les charges d'exploitation**

Achats et variations de stocks	2 485	2 304	181	8%
Autres achats et charges externes	63 106	76 610	-13 504	-18%
Impôts, taxes	2 100	1 671	429	26%
Rémunérations du personnel et charges sociales	162 584	166 830	-4 246	-3%
Dotation aux amortissements et dépréciations	0	352	-352	-100%
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>230 275</b>	<b>247 766</b>	<b>-17 491</b>	<b>-7%</b>

Globalement on constate une diminution de 7 % d'une année sur l'autre avec des variations contrastées qui s'expliquent comme suit :

- le poste « achats et charges externes » diminue notamment parce que l'année précédente nous avons pré-financé la fête à Milly pour environ 14 000 euros ;
- le fait d'avoir rationalisé les relations entre Uniformation et la Fédération diminue d'environ 10 000 euros le poste « honoraires de formation »

En revanche, les rémunérations diminuent car nous comptons cette année notre contribution à ABIOSOL en « autres achats et charges externes » au lieu de la compter comme précédemment en rémunérations, ce qu'elle est pour l'essentiel.

Cette contribution à ABIOSOL est couverte de façon irrégulière par des subventions : en 2019, la dépense à ce titre est de 12 500 euros alors qu'en 2018 elle se montait à 4300 euros en raison des subventions obtenues.

Notons le recrutement de deux stagiaires au 1<sup>er</sup> semestre comme le prévoit la convention avec la Région et l'embauche sur contrat à partir de septembre 2019 de Rémi Riquet.

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

<b>Postes comptables</b>	<b>montant en euros</b>
Frais bancaires	343
catalogues et imprimés	2 061
taxes diverses	2 100
voyages déplacements	2 650
frais postaux, informatique et télécom	4 979
fonctionnement courant	5 433
honoraires sociaux et comptables	5 441
honoraires formation	6 211
loyers et charges locatives nettes de remboursements	12 302
cotisation association nationale TDL	13 550
rémunérations du personnel et charges sociales	175 036
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>230 275</b>

Peu de changement dans la structure des dépenses, les salaires et charges en représentent 76 %.

Les autres principaux postes sont :

- la cotisation à la fédération Terre de Liens nationale (13 550 euros)
- le loyer et les charges afférentes : 12 302 euros
- les honoraires comptables et sociaux : 5441 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 343 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

Intérêts et produits financiers	503	233	271	116%
intérêts et charges financières	0	1	-1	-100%
<b>Résultat financier</b>	<b>503</b>	<b>232</b>	<b>271</b>	<b>117%</b>

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

### Produits et charges exceptionnels

Produits exceptionnels	289	1 386	-1 097	
Charges exceptionnelles	0	725	-725	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>289</b>	<b>661</b>	<b>289</b>	

Nous avons inscrit en produit exceptionnel l'annulation d'une facture ENEDIS pour la fête à Milly sans doute réglée par un partenaire local de Milly.

### Résultat d'ensemble

en euros	2019	2018	Variation	%
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>17 770</b>	<b>4 868</b>	<b>12 902</b>	<b>265%</b>

Le résultat d'ensemble est nettement supérieur à celui de l'année précédente en raison d'une conjonction de facteurs, notamment la réduction des dépenses par rapport à l'année précédente et l'augmentation des subventions notamment venant de la Fondation TDL.

**COMPTE DE RÉSULTAT**

<b>en euros</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variation</b>	<b>%</b>
Subventions d'exploitation	196 300	180 592	15 708	9%
Dons, cotisations et mécénat	35 721	44 073	-8 352	-19%
Transferts de charges	2 643	10 769	-8 126	-75%
Vente de produits et services	12 589	16 307	-3 718	-23%
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>247 252</b>	<b>251 741</b>	<b>-4 489</b>	<b>-2%</b>
Achats et variations de stocks	2 485	2 304	181	8%
Autres achats et charges externes	63 106	76 610	-13 504	-18%
Impôts, taxes	2 100	1 671	429	26%
Rémunérations du personnel et charges sociales	162 584	166 830	-4 246	-3%
Dotation aux amortissements et dépréciations	0	352	-352	-100%
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>230 275</b>	<b>247 766</b>	<b>-17 491</b>	<b>-7%</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>16 977</b>	<b>3 975</b>	<b>13 002</b>	<b>327%</b>
Intérêts et produits financiers	503	233	271	116%
Intérêts et charges financières	0	1	-1	-100%
<b>Résultat financier</b>	<b>503</b>	<b>232</b>	<b>271</b>	<b>117%</b>
Produits exceptionnels	289	1 386	-1 097	
Charges exceptionnelles	0	725	-725	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>289</b>	<b>661</b>	<b>289</b>	
Report de ressources s/ exercices antérieurs				
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>17 770</b>	<b>4 868</b>	<b>12 902</b>	<b>265%</b>

**COMMENTAIRES SUR LE BILAN****BILAN ACTIF**

ACTIF en euros	31/12/2019			31/12/2018	Variation
	V.Brute	Amortisst.	V.nette	V.nette	
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Autres immob. incorporelles	9 927	9 927	0	0	0
<b>total</b>	<b>9 927</b>	<b>9 927</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
Dépôts, cautionnements et créance autre	1 187	0	1 187	1 187	0
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>11 113</b>	<b>9 927</b>	<b>1 187</b>	<b>1 187</b>	<b>0</b>
<b>CREANCES</b>					
Redevables, usagers, comptes rattachés	71 710		71 710	101 822	-30 112
Disponibilités et divers	5				
Livret A	46 301		46 301	45 798	503
compte courant	27 031		27 031	12 593	14 438
charges constatées d'avance	811		811	793	18
<b>total</b>	<b>74 148</b>		<b>74 148</b>	<b>59 184</b>	<b>14 964</b>
<b>ACTIFS CIRCULANTS</b>	<b>145 857</b>		<b>145 857</b>	<b>161 007</b>	<b>-15 150</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>	<b>156 971</b>	<b>9 927</b>	<b>147 044</b>	<b>162 194</b>	<b>-15 150</b>

**Commentaire :**

L'actif diminue en grande partie à cause de la diminution de nos créances sur nos partenaires notamment institutionnels, ce qui traduit une meilleure gestion financière de leur part.

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF en euros</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variation</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise	6 000	5 000	1 000
Report à nouveau	82 907	77 789	5 119
résultat de l'exercice	17 770	<b>4 868</b>	12 902
<b>Total des fonds propres</b>	<b>106 677</b>	<b>87 657</b>	<b>19 020</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>			
Fonds associatifs avec droit de reprise	16 500	29 500	-13 000
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>123 177</b>	<b>117 157</b>	<b>6 020</b>
<b>Dettes Financières</b>			
Dépôts et cautionnements reçus	250	250	0
<b>Dettes Diverses</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	8 661	28 457	-19 796
Dettes fiscales et sociales	11 957	12 369	-413
<b>total dettes diverses</b>	<b>20 617</b>	<b>41 077</b>	<b>-20 459</b>
Produits constatés d'avance	<b>3 000</b>	<b>3 960</b>	<b>-960</b>
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>23 867</b>	<b>45 037</b>	<b>-21 169</b>
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>	<b>147 044</b>	<b>162 194</b>	<b>-15 150</b>

Commentaire :

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

Les fonds associatifs avec droit de reprise ont diminué en raison des remboursements que nous avons pu effectuer grâce à notre relative aisance de trésorerie.



## **ANNEXE**

### **Note 1 Principes comptables et méthodes de base**

Les comptes annuels de l'exercice du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2019 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**

L'association a pu bénéficier à nouveau de la subvention de la région Île-de-France ce qui a amélioré sa trésorerie.

En application de cette convention, elle a recruté deux stagiaires, une élève de Paris Agro Tech et un étudiant en master II de géographie.

Cet étudiant bénéficie d'un contrat depuis octobre 2019 pour développer un système de cartographie interactive au profit des adhérents de l'association

### **Note 3 Immobilisations et amortissements**

#### **Tableau des immobilisations :**

31/12/2019	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	9927	0	0	9 927
Immobilisations corporelles	0	0	0	0
Immobilisations financières	1 187	0	0	1 187
<b>Total</b>	<b>13 114</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 113</b>

Aucune immobilisation n'a été faite durant l'année 2019.

**Tableau des amortissements :**

31/12/2019			
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	9 927	0	9 927
Immobilisations corporelles	0	0	0
Immobilisations financières	0	0	0
<b>Total</b>	<b>9 927</b>	<b>0</b>	<b>9 927</b>

**Note 4 Fonds associatifs**

**Variation des fonds associatifs**

FONDS ASSOCIATIFS	31/12/2018	affectation du résultat	autres mouvements	31/12/2019
Fonds propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 000		1 000	6 000
Report à nouveau	77 790	4 868	250	82 908
Résultat de l'exercice 2018	4 868	-4 868		0
Résultat de l'exercice 2019			17 770	17 770
<b>Total des fonds propres</b>	<b>87 658</b>	<b>0</b>	<b>19 020</b>	<b>106 678</b>
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise	29 500		-13 000	16 500
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>117 158</b>		<b>6 020</b>	<b>123 178</b>

Des remboursements importants de fonds associatifs avec droits de reprise ont été enregistrés en 2019 ; l'amélioration de la situation de trésorerie a permis de rembourser une partie des adhérents ayant souscrit des fonds sur des durées de court terme dans les années 2015 et 2016 pour combler l'insuffisance de trésorerie due à l'absence de subvention de la région Île-de-France ces années-là.

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

Échéance	Montants
< 1 an	5 200
Entre 1 et 3 ans	10 900
Entre 4 et 8 ans	200
Entre 8 et 18 ans	200
<b>TOTAL</b>	<b>16 500</b>

La plus grande partie des fonds associatifs avec droit de reprise vient à échéance en 2020 et 2021 ; nous devons donc nous poser la question du prolongement ou du refinancement de ces fonds associatifs.

### **Note 5 État des échéances des créances et des dettes au 31/12/2019**

#### **Liquidité de l'actif**

CREANCES	Montant Brut	Échéances < 1 an	Échéances > 1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>	<b>1 187</b>		<b>61</b>
Dépôt de garantie	1 126	1 126	
Autres	61		61
<b>Créances de l'actif circulant</b>	<b>72 521</b>	<b>72 521</b>	<b>0</b>
Redevables, usagers et comptes rattachés	71 710	71 710	
Charges constatées d'avance	811	811	
<b>Total des créances</b>	<b>73 708</b>	<b>73 708</b>	<b>61</b>

Les créances en fin d'année ont diminué par rapport à l'année dernière ce qui traduit l'amélioration de la situation financière des partenaires institutionnels de l'association.

#### **Degré d'exigibilité du passif**

Dettes en euros	Montant Brut	Echéances < 1 an	Echéances >1 an
<b>Dettes</b>			
Fournisseurs	8 661	8 661	0
Dettes fiscales et sociales	11 957	11 957	0
Produits constatés d'avance	3 000	3 000	0
<b>Total dettes</b>	<b>23 617</b>	<b>23 617</b>	<b>0</b>

L'amélioration de la trésorerie a permis de diminuer les dettes fournisseurs en fin d'année.

### **Note 6 Détail des charges à payer et produits à recevoir au 31/12/2019**

#### **Charges à payer**

31/12/2019	en euros	
428200	PROV POUR CONGES PAYES	3 093,32 €
438200	CHARGES SOCIALES SUR CONGES	1 565,22 €
	total	4 658,54 €

### **Cotisations à recevoir**

À ce titre figurent 2 685 euros de cotisations du 4<sup>e</sup> trimestre 2019, collectées par la Fédération Terre de Liens et qui doivent être reversées au cours du 1<sup>er</sup> trimestre 2020.

### **Note 7 Détail des charges et produits constatés d'avance au 31/12/2019**

#### **Charges constatées d'avance :**

Elles se montent à 745 euros correspondant à l'assurance IARD à la MAIF et au contrat Auto Mission qui couvre les salariés pendant leurs déplacements pour 2020.

#### **Produits constatés d'avance :**

Ils se montent à 3000 euros correspondant à un versement par anticipation de la subvention 2020 de la Fondation Terre de Liens.

### **Note 8 Fonds dédiés**

Sans objet en 2019.

### **Note 9 Produit exceptionnel**

A été inscrite à ce titre une somme de 289 euros correspondant à une dette vis-à-vis d'ENEDIS pour le branchement électrique de la fête à Milly en septembre 2018 ; cette facture n'est jamais parvenue à l'association et a sans doute été réglée par un de ses partenaires dans cette manifestation.

### **Note 10 Engagements hors bilan**

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

### **NOTE 11 Contribution volontaire en nature**

Au cours de l'année 2019, l'association a bénéficié du mécénat de compétences d'une assistante de direction venant de BNP Paribas.