J.CAUSSE & ASSOCIÉS
EXPERTS-COMPTABLES - COMMISSAIRES AUX COMPTES

MEMBRE INDEPENDANT
AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL
GESTION SOCIALE
AUDECIA

ADMINISTRATEURS
J.C. GERMAIN
J. DREVETON
B. CAUSSE
F. MORETTI

MANDATAIRES
L. PACIELLO
S. DUPLEX
P. GERMAIN
O. GERMAIN
N. SEGUIN
G. ARBONA
S. RIEU
J.D. DREVETON
L. MARTINOT

# *ASSOCIATION TERRE ET HUMANISME - PESI*

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

***Exercice clos le 31 décembre 2019***

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
**Exercice clos le 31 décembre 2019**

**TERRE ET HUMANISME - PESI**
Association d'Intérêt Général
BP 19
Mas de Beaulieu
07230 LABLACHERE

Mesdames, Messieurs,

## I - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association TERRE ET HUMANISME - PESI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport, et présentant les caractéristiques suivantes :

- *Bénéfice :* *1 481 €*
- *total de bilan :* *1 130 052 €*
- *total produits d'exploitation :* *1 578 528 €*

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration sur la base des éléments disponibles dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 TERRE ET HUMANISME - PESI à la fin de cet exercice.

## II - 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 qui nous sont applicables, sur la période du 31 décembre à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

## III - Justification des appréciations

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.

### ✓ Règles et principes comptables

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par l'association nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les options retenues dans le choix d'application des principes comptables et dans leurs modalités de mise en œuvre sont présentées dans l'annexe des comptes annuels. Nous avons procédé à l'analyse des méthodes utilisées et la vérification par sondages de leur application.
Nous estimons que ces règles et méthodes comptables sont correctement appliquées, conformes à la règlementation française et ne présentent pas de caractère inapproprié.

### ✓ Estimations comptables

- Titres de participation

Nos travaux ont consisté à apprécier l'approche retenue par votre association pour estimer la valeur actuelle des titres de la SCI Mas de Beaulieu. La participation a été évaluée en fonction de son actif net comptable, estimation faite de ses constructions selon une valorisation acceptable eu égard aux valorisations locales et à une estimation faite par un cabinet spécialisé.

Dans le cadre de nos appréciations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des hypothèses retenues ainsi que des évaluations qui en résultent ayant conduit à l'absence de dépréciation des titres.

- Dons

Nous nous sommes assurés de la justification des dons reçus par recoupement avec les documents fournis par les établissements financiers ou intermédiaires et les divers donateurs. Nous avons mesuré la bonne affectation chronologique.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

## IV – Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux membres de d'association sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

## V - 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 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.

## VI - Responsabilités du Commissaire aux Comptes relative 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 permette 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.

A Avignon, le 15 juin 2020

S.A. J. CAUSSE & Associés
Frédéric MORETTI
*Commissaire aux Comptes Associée*



Annexés au présent rapport :
Comptes annuels de l'exercice.

TERRE ET HUMANISME

# Bilan Actif

| État exprimé en € | Du 01/01/2019 Au 31/12/2019 | | | Du 01/01/2018 Au 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| | | Amortis. Provisions | | Net |
| **Immobilisations Incorporelles** | | | | |
| Concessions brevets droits similaires | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 18 020 | 4 925 | 13 095 | 497 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | 10 000 |
| **Immobilisations Corporelles** | | | | |
| Terrains | 112 694 | 51 872 | 60 822 | 41 919 |
| Installations techniques,mat et outillage indus. | 30 171 | 29 763 | 408 | 1 310 |
| Autres immobilisations corporelles | 101 888 | 53 349 | 48 539 | 54 324 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations Financières** | | | | |
| Participations | 194 157 | | 194 157 | 190 422 |
| Autres titres immobilisés | 24 955 | | 24 955 | 23 455 |
| Prêts | 40 000 | | 40 000 | 10 000 |
| Autres immobilisations financières | 200 | | 200 | 200 |
| **TOTAL (I)** | **522 084** | **139 909** | **382 175** | **332 128** |
| **Stocks et en-cours** | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | 11 662 | | 11 662 | 12 194 |
| **Créances** | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 55 629 | | 55 629 | 35 934 |
| Fournisseurs débiteurs | 803 | | 803 | 332 |
| Personnel | 160 | | 160 | 744 |
| Organismes sociaux | | | | |
| État, impôts sur les bénéfices | | | | |
| État, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | |
| Autres créances | 402 670 | | 402 670 | 404 152 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 274 363 | | 274 363 | 500 209 |
| Charges constatées d'avance | 2 589 | | 2 589 | 4 369 |
| **TOTAL (II)** | **747 877** | | **747 877** | **957 934** |
| **TOTAL ACTIF** | **1 269 961** | **139 909** | **1 130 052** | **1 290 061** |

TERRE ET HUMANISME

# Bilan Passif

| État exprimé en € | | Du 01/01/2019 Au 31/12/2019 | Du 01/01/2018 Au 31/12/2018 |
|---|---|---|---|
| **Capitaux Propres** | **Fonds propres** | | |
| | **Fonds associatifs sans droit de reprise** | 510 000 | 500 000 |
| | **Réserve Pour Projets Associatifs** | | |
| | Consolidation & Developpement de programme | 100 000 | |
| | Investissement en Compétences & Ressource Humaine | 85 000 | |
| | Investissement pour la Communication et la Collecte | 50 000 | |
| | Renovation & Maintenance | 45 000 | |
| | **Report à nouveau** | 38 355 | 56 318 |
| | **Résultat de l'exercice** | 1 481 | 272 038 |
| | **Autres fonds associatifs** | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| | - Apports | 5 000 | 5 000 |
| | - Legs et donations | | |
| | - Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | |
| | Subventions d'investissement | | |
| | **Total des capitaux propres** | **834 836** | **833 355** |
| **Provisions** | Provisions pour risques et charges | | |
| | **Total provisions** | **0** | **0** |
| **Fonds dédiés** | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | 151 849 | 296 174 |
| | Fonds dédiés sur autres ressources | 8 079 | 9 631 |
| | **Total fonds dédiés** | **159 928** | **305 805** |
| **Dettes** | Emprunts et dettes assimilées | 12 057 | 22 563 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 20 416 | 26 888 |
| | Autres dettes | 101 555 | 100 117 |
| | Produits constatés d'avance | 1 260 | 1 332 |
| | **Total des dettes** | **135 288** | **150 901** |
| **TOTAL PASSIF** | | **1 130 052** | **1 290 061** |

TERRE ET HUMANISME

## Compte de résultat - Produits 2019

| État exprimé en € | | Du 01/01/2019 Au 31/12/2019 | Du 01/01/2018 Au 31/12/2018 |
|---|---|---|---|
| Produits d'exploitation | Ventes de marchandises | 31 996 | 29 228 |
| | Production Vendue | 259 943 | 247 956 |
| | **Montants nets produits d'exploitation** | **291 939** | **277 185** |
| | Subventions d'exploitation | 235 330 | 527 978 |
| | Mécenat entreprise | 100 205 | |
| | Générosité du public | 577 684 | 589 690 |
| | Cotisations | 22 438 | 29 357 |
| | Legs et donations | 45 290 | 283 050 |
| | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | 255 918 | 66 843 |
| | Autres produits | 49 724 | 23 141 |
| | **Sous-total des autres produits d'exploitation** | **1 288 589** | **1 520 058** |
| | **Total des produits d'exploitation (I)** | **1 578 528** | **1 797 243** |
| **Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)** | | 0 | 0 |
| Prod. Fi. | Autres intérêts et produits assimilés | 1 579 | 1 366 |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | |
| | **Total des produits financiers (III)** | **1 579** | **1 366** |
| Prod. Except | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 4 039 | 31 522 |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital | 3 600 | |
| | **Total des produits exceptionnels (IV)** | **7 639** | **31 522** |
| | **TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)** | **1 587 746** | **1 830 131** |
| | **SOLDE DEBITEUR = DEFICIT** | 0 | 0 |
| | **TOTAL GENERAL** | **1 587 746** | **1 830 131** |

## Compte de résultat - Charges 2019

| État exprimé en € | | Du 01/01/2019 Au 31/12/2019 | Du 01/01/2018 Au 31/12/2018 |
|---|---|---|---|
| Charges d'exploitation | Achats de marchandises et de matières premières | 21 032 | 20 300 |
| | Variation de stock (marchandises et matières premières) | -1 552 | -2 043 |
| | Autres achats non stockés | 55 051 | 49 912 |
| | Services extérieurs | 90 803 | 74 885 |
| | Autres services extérieurs | 340 272 | 240 957 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 20 283 | 15 963 |
| | Salaires et traitements | 449 878 | 429 791 |
| | Charges sociales | 129 601 | 151 214 |
| | Autres charges de personnel | 0 | 0 |
| | Subventions accordées par l'association | 337 847 | 285 967 |
| | Dotations aux amortissements | 25 320 | 17 856 |
| | Dotations aux provisions | 2 084 | 0 |
| | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | 110 040 | 269 815 |
| | Autres charges | 878 | 353 |
| | **Total des charges d'exploitation (I)** | **1 581 537** | **1 554 970** |
| Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II) | | 0 | 0 |
| Ch. financières | Dotations financières aux amortissements et provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | 354 | 560 |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements | | |
| | **Total des charges financières (III)** | **354** | **560** |
| Ch. excep. | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 4 194 | 2 419 |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | |
| | **Total des charges exceptionnelles (IV)** | **4 194** | **2 419** |
| Impôts sur les sociétés (VI) | | 180 | 144 |
| | **TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)** | **1 586 265** | **1 558 093** |
| | **SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT** | **1 481** | **272 038** |
| | **TOTAL GENERAL** | **1 587 746** | **1 830 131** |

## Évaluation des contributions volontaires en nature 2019

| État exprimé en € | | Du 01/01/2019 Au 31/12/2019 | Du 01/01/2018 Au 31/12/2018 |
|---|---|---|---|
| Ressources | Répartition par nature de ressources | | |
| | Bénévolat | 50 000 | 50 000 |
| | Prestations en nature | | |
| | Dons en nature | | |
| | **Total des ressources** | **50 000** | **50 000** |
| Emplois | Répartition par nature de charges | | |
| | Mise à disposition gratuite de biens | | |
| | Prestations | | |
| | Personnel bénévole | 50 000 | 50 000 |
| | **Total des emplois** | **50 000** | **50 000** |

# ANNEXES AUX COMPTES DE L'EXERCICE 2019

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/19** dont le total est de **1 130 052€** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un exédent de **1 481€.**

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du **01/01/19 au 31/12/19.**

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

Ces comptes annuels ont été établis le 24 avril 2020 par le Conseil d'administration de l'association.

Malgré la crise du COVID 19 notre activité se poursuit partiellement. Cependant les activités concernant l'accueil du public ont été totalement interrompues entre le 15 mars et le 1er Juin 2020. L'organisation et le fonctionnement de l'association ont été adaptés et des mesures d'accompagnement ont été prises ou sont en cours de mise en œuvre en matière sociale, fiscale et financières.
A ce jour nous ne sommes pas en mesure d'évaluer l'impact de la crise sur notre activité et notre situation financière future.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### Généralité

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation.

En outre, il a été fait application des obligations particulières résultant du règlement N° 99.01 du Comité de la Réglementation comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations et de l'ordonnance du 28 juillet 2005, intégrant dans l'annexe le compte d'emploi annuel des ressources.

Il est établi pour les mêmes opérations :

- une comptabilité générale tenue selon le plan comptable général, en particulier celui des associations, aboutissant au bilan et au compte de résultat ;
- une comptabilité analytique qui ventile les charges et les produits par destination, c'est-à-dire en fonction de chaque objectif ou action.

### Changements de méthode

Néant

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés et rattachée au coût d'acquisition des immobilisations.

Concernant la première application des règlements comptables CRC 2002-10 et CRC 2004-04, il convient de préciser :

- la comptabilisation détaillée des immobilisations telle que déjà pratiquée antérieurement a été estimée satisfaire aux critères de la méthode des composants,
- les durées et bases d'amortissement retenues ne diffèrent pas de façon significative des nouvelles modalités prescrites.

En conséquence, aucun retraitement particulier n'a été mis en œuvre pour les immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires en fonction de la durée de vie prévue :

| | |
|---|---|
| • Constructions | ...NEANT..... ans |
| • Agencements et aménagements des constructions | 3 à 10 ans |
| • Matériel et outillage industriels | 3 à 5 ans |
| • Installations générales | 3 à 5 ans |
| • Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans |
| • Mobilier | 3 à 5 ans |
| • Logiciel | 1 à 3 ans |

**Stocks**

Les Stock d'approvisionnement sont composés des matières 1ere non périssables et non utilisées par la cuisine stages et bénévole en fin d'exercice, et des transformations du Jardin (confitures ect). Les stocks de marchandises sont composés des livres et DVD invendus en fin d'exercice.

Les entrées en stocks sont évaluées suivant la méthode au dernier prix d'achat frais accessoires éventuels inclus. A la clôture de l'exercice, il est pratiqué un inventaire physique des quantités présentes en stock.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

**Créances et Dettes**

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**Disponibilité**

Les disponibilités sont composées des soldes des comptes bancaires et des caisses au 31/12/2019.

**Provision pour charges**

- Engagements de retraite

  Il a été jugé, peu significatif contenu de l'age et l'ancienneté des salariés.

- Provisions pour charges

Les provisions correspondent à des charges probables que l'association aura à supporter en N+1 sur des engagements budgétaires en année N vis-à-vis de nos partenaires à l'international.

## ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

| | Valeur brute | Augmentations | |
|---|---|---|---|
| **CADRE A : IMMOBILISATIONS** | **en début d'exercice** | **Réévaluation** | **Acquisitions** |
| Frais d'établissement R&D **TOTAL 1** | **0** | | **0** |
| Logiciel - Charte Grahique - Site Internet | 6 512 | | 16 548 |
| Immobilisations incorporelles en cours | 10 000 | | |
| Autres postes d'immo. incorporelles **TOTAL 2** | **16 512** | | **16 548** |
| Terrains | 12 452 | | |
| Agencements et aménagements des constructions | 75 116 | | 25 126 |
| Installations complexes spécialisées | 30 171 | | |
| Installations générales, agencements, aménagements divers | 57 177 | | 2 711 |
| Matériel de transport | 14 131 | | 1 600 |
| Matériel de bureau et matériel informatique | 22 786 | | 4 146 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| **TOTAL 3** | **211 833** | **0** | **33 583** |
| Participations SCI Mas de Beaulieu | 189 254 | | 3 735 |
| Autres participations | 1 168 | | 0 |
| Titres SASU AEPSS | | | 1 500 |
| Titres Crédit Coopératif | 23 455 | | 0 |
| Prêt SASU AEPSS | | | 30 000 |
| Prêt Asso Pen an Hoat | 10 000 | | |
| Caution | 200 | | 0 |
| **TOTAL 4** | **224 076** | | **35 235** |
| **TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)** | **452 420** | **0** | **85 366** |

| | Diminution | | Valeur brute |
|---|---|---|---|
| **CADRE B : IMMOBILISATIONS** | **Virement** | **Cessions** | **en fin d'exercice** |
| Frais d'établissement R&D<br>**TOTAL 1** | **0** | **0** | **0** |
| Logiciel - Charte Grahique - Site Internet | 5 040 | | 18 020 |
| Immobilisations incorporelles en cours | 10 000 | | 0 |
| Autres postes d'immo. incorporelles<br>**TOTAL 2** | **0** | **0** | **18 020** |
| Terrains | 0 | 0 | 12 452 |
| Constructions, installations générales, agencement. | 0 | 0 | 100 241 |
| Installations techniques, matériel et outillage ind. | | 0 | 30 171 |
| Installations générales, agencts., aménagts. divers | 0 | 0 | 59 888 |
| Autres matériels de transport | 0 | 0 | 15 731 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 664 | 0 | 26 268 |
| Immobilisations corporelles en cours | | 0 | |
| **TOTAL 3** | **664** | **0** | **244 752** |
| Participations SCI Mas de Beaulieu | 0 | 0 | 192 989 |
| Autres participations | | | 1 168 |
| Titres SASU AEPSS | 0 | 0 | 1 500 |
| Titres Crédit Coopératif | | | 23 455 |
| Prêt SASU AEPSS | | | 30 000 |
| Prêt Asso Pen an Hoat | | | 10 000 |
| Caution | 0 | 0 | 200 |
| **TOTAL 4** | **0** | **0** | **259 311** |
| **TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)** | **664** | **0** | **522 082** |

## ETAT DES AMORTISSEMENTS

| CADRE A ; IMMOBILISATIONS AMORTISSABLE | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Montant en debut d'exercice | Augmentations | Diminutions | Montant en fin d'exercice |
| Frais d'établissement R&D<br>**TOTAL 1** | | | | |
| Autres postes d'immo. incorporelles<br>**TOTAL 2** | **6 014** | **3 950** | **5 040** | **4 925** |
| Terrains | | | | |
| Constructions, installations générales, | 45 648 | 6 223 | 0 | 51 871 |
| Installations techniques, matériel et | 28 860 | 902 | 0 | 29 762 |
| Installations générales, agencts., aménagts. | 12 951 | 5 489 | 0 | 18 440 |
| Autres matériels de transport | 6 248 | 6 927 | 0 | 13 175 |
| Matériel de bureau et informatique, | 20 570 | 1 829 | 664 | 21 734 |
| **TOTAL 3** | **114 277** | **21 370** | **664** | **134 982** |
| **TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)** | **120 291** | **25 320** | **5 704** | **139 907** |
| **CADRE B** | **VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISIONS POUR AMMORTISSEMENTS DEROGATOIRES (NEANT)** | | | |
| **CADRE C** | **MOUVEMENT DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES SUR PLUSIEURS EXCERCICES (NEANT)** | | | |

## ETAT DES PROVISIONS (NEANT)

## ETAT DES FONDS DEDIES

| FONDS DEDIES | Origine | Montant en début d'exercice | Augmentations dotations exercice | Diminutions reprise exercice | Montant en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondation du patrimoine - Ruché Tronc | Fonds privés | 5 560 | | 1 003 | 4 557 |
| Fondation Lemarchand - Mali Koundou | Fonds privés | 5 798 | | 5 798 | 0 |
| Fondation Lemarchand - Mali Mopti | Fonds privés | | 17 040 | | 17 040 |
| Fondation Léa Nature - Maroc Femmes Semencières | Fonds privés | 2 000 | | 2 000 | 0 |
| Fondation Léa Nature - Maroc Femmes Transition 1 | Fonds privés | 38 800 | | 38 800 | 0 |
| Fondation Léa Nature - Maroc Femmes Transition 2 | Fonds privés | | 20 000 | | 20 000 |
| Fondation Raja - Togo | Fonds privés | 15 000 | | 15 000 | 0 |
| AFD | Subvention publique | 171 016 | | 139 230 | 31 786 |
| Fondation Léa Nature - Jardins Cada | Fonds privés | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| Fondation Léa Nature - Jardins HH | Fonds privés | | 10 000 | | 10 000 |
| Fondation Lemarchand - Jardins HH | Fonds privés | | 10 000 | | 10 000 |
| CG07 - Burkina | Subvention publique | 2 800 | | 2 800 | 0 |
| CG07 - Togo | Subvention publique | | 3 000 | | 3 000 |
| Fondation Itancia - AAE Méditerranée | Fonds privés | 25 327 | | 19 860 | 5 467 |
| FdF Seydoux - AAE Med - 1 | Fonds privés | 19 874 | | 19 874 | 0 |
| FdF Seydoux - AAE Méd - 2 | Fonds privés | | 37 500 | | 37 500 |
| Fond de dotation Pierre Rabhie - Projet Algérie | Fonds privés | 5 000 | | 5 000 | 0 |
| Fondation Léa Nature Reliquat PAE (à réaffecter) | Fonds privés | | 7 500 | | 7 500 |
| **TOTAL** | | **296 175** | **110 040** | **254 365** | **151 850** |

| FONDS DEDIES | Origine | Montant en début d'exercice | Augmentations dotations exercice | Diminutions reprise exercice | Montant en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Mas de Beaulieu - Jardins pédagogiques | Générosité du public | 9 632 | | 1 552 | 8 079 |
| **TOTAL** | | **9 632** | **0** | **1 552** | **8 079** |

## ETAT ECHEANCES CREANCES

| CADRE A | Montant Brut | A un an au plus | A plus d'un an |
|---|---|---|---|
| Clients | 36 390 | 36 390 | |
| Personnel et comptes rattachés | 160 | 160 | |
| Débiteurs divers | 40 084 | 40 084 | |
| Produits à recevoir | 382 628 | 382 628 | |
| Charges constatées d'avances | 2 589 | 2 589 | |
| **TOTAL** | **461 852** | **461 852** | **0** |

## ETAT ECHEANCES DETTES

| CADRE B | Montant Brut | A un an au plus | A plus d'un an et 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts et Dettes - etablissement de credit à 2 ans max. à l'origine | | | | |
| Emprunts et Dettes - etablissement de credit à plus de 2 ans à l'origine | 12 057 | 9 654 | 2 403 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 20 416 | 20 416 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 41 236 | 41 236 | | |
| Sécurité sociale et autres organisme sociaux | 20 084 | 20 084 | | |
| Impot sur les bénéfices | 0 | | | |
| TVA | 0 | | | |
| Obligations Cautionnées | 0 | | | |
| Autres impots, taxes et assimilés | 0 | 0 | | |
| Autres dettes | 23 026 | 23 026 | | |
| Charges à Payer | 17 209 | | | |
| Produits constatés d'avance | 1 260 | 1 260 | | |
| **TOTAL** | **135 288** | **115 676** | **2 403** | **0** |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 9 654 | | | |

## PRODUITS À RECEVOIR

| Produit à recevoir | Montant |
|---|---|
| Créances et comptes rattachés | 4 262 |
| Autres créances (subvention et dons à recevoir) | 378 367 |
| **TOTAL** | **382 628** |

## CHARGES À PAYER

| Charges à payer | Montant |
|---|---|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés (fac à recevoir) | 17 209 |
| Autres dettes (subvention à verser) | |
| **TOTAL** | **17 209** |

## PARTICIPATIONS

| SCI Mas de Beaulieu | Montant |
|---|---|
| Capital | 282 548 |
| Situation nette 2019 | 172 379 |
| Résultat 2019 | 254 |
| % détenu par Terre & Humanisme | 68,30% |
| **Valeur Comptable des titres** | **192 989** |

| SASU AEPSS | Montant |
|---|---|
| Capital | 1 500 |
| Situation nette au 31.12.20 | n/a |
| Résultat au 31.12.20 | n/a |
| % détenu par Terre & Humanisme | 100% |
| **Valeur Comptable des titres** | **1 500** |

## CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

| | Charges | Produits |
|---|---|---|
| Charges & produits d'exploitation | 2 589 | 1 260 |
| **TOTAL** | **2 589** | **1 260** |

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

| Engagements donnés | Montant |
|---|---|
| Intérets sur emprunt | 354 |
| **TOTAL** | **354** |
| (1) dont concernant: les engagements assortis de suretés réelles | 0 |

# COMPTE D'EMPLOIS ET DE RESSOURCES 2019

| EMPLOIS | Emplois de N = Compte de resultat (1) | % | Affectation par emplois des ressources collectées aupres du public utilisées | % | | Ressources collectées sur N = Comptes de resultat (2) | Suivi des ressources collectées aupres du public et utilisées sur N |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE | | 730 312 |
| 1 – MISSIONS SOCIALES | 1 132 281 | 77 | 459 493 | 72 | 1 – RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC | | 645 412 |
| 1.1. Réalisées en France | 569 581 | | 216 819 | *34* | 1.1. Dons et legs collectés | 643 049 | |
| - Actions réalisées directement | 525 805 | | 191 819 | | | | |
| Sensibilisation du Public à l'agroecologie | 196 700 | | 128 923 | | Dons manuels non affectés | 588 489 | |
| Formation & Expertise en agroécologie | 245 327 | | 2 269 | | Dons manuels affectés | 9 270 | |
| Solidarité & Partenariat | 83 778 | | 60 626 | | Legs et autres libéralités non affectés | 45 290 | |
| -Versements à d'autres organismes | 43 776 | | 25 000 | | 1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public | 2 363 | |
| 1.2. Réalisées à l'étranger | 562 700 | | 242 674 | *37* | | | |
| - Actions réalisées directement | 268 629 | | 194 110 | | 2 – AUTRES FONDS PRIVES | 350 093 | |
| Solidarité & Partenariat | 268 629 | | 194 110 | | | | |
| -Versements à d'autres organismes | 294 071 | | 48 564 | | | | |
| | | | | | 3 – SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS (dont contrats aidés) | 7 516 | |
| 2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS | 126 572 | 8 | 66 284 | 10 | 4 –AUTRES PRODUITS | 328 807 | |
| 2.1. Frais d'appel à la générosité du public | 62 465 | | 40 391 | | Produits Financier | 1 579 | |
| 2.2. Frais d'appel aux subventions publiques | 11 204 | | 11 079 | | Produits de Formations et Expertise | 233 058 | |
| 2.3. Frais d'appel au fonds privés | 52 903 | | 14 814 | | Vente de produits & services autres | 68 758 | |
| | | | | | Autres Produits (trf de charges + produits exceptionnels) | 25 412 | |
| 3 – FRAIS DE COMMUNICATION & FONCTIONNEMENT | 217 371 | 15 | 119 710 | 18 | | | |
| I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT | 1 476 225 | 100 | | | I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT | 1 331 828 | |
| II - DOTATIONS AUX PROVISIONS cf Tableau des provisions | | | | | II - REPRISES DES PROVISIONS cf Tableau des provisions | 0 | |
| III – ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES | 110 040 | | | | III – REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS | 255 918 | |
| | | | | | I V– VARIATION DES "FONDS DEDIES" COLLECTES AUPRES DU PUBLIC | | 1 553 |
| IV – EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE | 1 481 | | | | V– INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE | | |
| V – TOTAL GENERAL | 1 587 746 | | | | VI –TOTAL GENERAL | 1 587 746 | 646 965 |
| VI – Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public. | | | 2 363 | 0 | | | |
| VII –Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public. | | | 0 | | | | |
| VIII – Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public | | | 647 849 | 100 | VII –Total des emplois 2019 financés par les ressources collectées auprès du public | | 647 849 |
| | | | | | SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICES | | 727 874 |

| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Missions sociales - benevolat | 40 000 | | | | bénévolat | 50 000 | |
| Fonctionement - bénevolat | 10 000 | | | | | | |
| Total | 50 000 | | | | Total | 50 000 | |

# ANNEXES COMPTE D'EMPLOIS DES RESSOURCES 2019

## REGLES D'ETABLISSEMENT DU COMPTES D'EMPLOI DES RESSOURCES (CER)

En application des dispositions de l'article 8 de l'ordonnance du 28 juillet 2005, les associations et fondations qui font ou souhaitent faire appel à la générosité du public doivent intégrer dans l'annexe des comptes annuels, le comptes d'emplois des ressources (CER).

Le règlement CRC n°2008-12 du 7 mai 2008 a modifié la présentation du compte emploi des ressources qui s'applique aux comptes des exercices ouverts à partir du 1er janvier 2009.

Cette nouvelle présentation se caractérise par :

- Une concordance réaffirmée avec le compte de résultat (colonnes 1 & 2)
- La mention des investissements financés par des ressources collectées auprès du public
- L'intégration des reports de ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début et fin d'exercices
- La mise en évidence de l'affectation par ligne d'emploi des ressources collectées auprès du public utilisé sur l'exercice.

### Définition de la générosité du public

La générosité publique est un acte consécutif d'une décision d'une personne physique.

Sont considérées comme ressources relevant de la générosité du public : Les ressources collectées auprès du public, tel que les dons individuels et nominatifs encaissés par l'association et les legs et autres libéralités émanant de personnes physiques encaissés par l'association.

### Définition des missions sociales

Les missions sociales d'une structure correspondent à son objet social, tel que défini dans ses statuts. Les missions sociales de Terre & Humanisme correspondent ainsi à la diffusion et la transmission de l'agroécologie, selon trois grands axes :

- La sensibilisation à l'agroécologie
- La formation et l'expertise en agroécologie
- La solidarité agroécologique envers les populations en difficulté

Ces trois axes, fortement imbriqués et interdépendants, répondent à l'objectif de contribuer à la transition agroécologique, tant en France que dans le reste du monde.

### Principe d'affectation des coûts

Les couts sont imputés dans la comptabilité analytique qui intègre les rubriques du CER :

- **Les missions sociales** où sont affectées les charges directes et indirectes liées à la mise en œuvre des activités de ces missions.
- **Les frais de recherche et de collecte de fonds** où sont affectés les frais liés à la collecte auprès de la générosité du public, des fonds privés et des subventions publiques.
- **Les frais de fonctionnement** ou sont affectés les frais relatifs au fonctionnement de la structure et des services généraux (communication institutionnelle, service comptable, contrôle de gestion et frais généraux)

Les charges du personnel de Terre & Humanisme sont imputées aux différentes rubriques du CER en fonction des temps passés par les salariés sur les différentes activités liées à leur poste.

# ANNEXES COMPTE D'EMPLOIS DES RESSOURCES 2019

## Tableau de passage du compte de résultat au compte d'emploi des ressources (colonne 1 du CER)

| | | COMPTE DE RESULTAT 2019 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **CER** | **Total CER col 1** | **Charges de personnel** | **Autres charges d'exploitation** | **Subventions directes aux partenaires** | **Charges financières** | **Charges exceptionnelles** | **Impot sur les sociétés** | **Total des Emplois** |
| Missions Sociales | 1 132 281 | 371 891 | 422 543 | 337 847 | | | | 1 132 281 |
| Frais de recherche de Fonds | 126 572 | 77 133 | 49 439 | | | | | 126 572 |
| Frais de fonctionnement | 217 371 | 101 926 | 110 718 | | 354 | 4 194 | 180 | 217 371 |
| **Total des charges** | **1 476 225** | **550 949** | **582 701** | **337 847** | **354** | **4 194** | **180** | **1 476 225** |
| Dotation aux provisions | 0 | 37% | 39% | 23% | 0% | 0% | 0% | 100% |
| Engagement sur fonds dédiés | 110 040 | | | | | | | |
| Exedent de l'exercice | 1 481 | | | | | | | |
| **TOTAL GENERAL** | **1 587 746** | | | | | | | |

## L'affectation par emploi des ressources collectées auprès du public (colonne 3 du CER)

Les emplois de l'exercice (1 476 225€) ont été financés à 44% par des fonds issus de la générosité du public (soit 647 849€)

70% des fonds issus de la générosité du public utilisés en 2019 ont financé les missions sociales

## Les ressources collectées auprès du public

Les ressources collectées auprès du public correspondent à l'ensemble des dons des particuliers. Les dons des particuliers collectés dans le cadre de produits financiers solidaires proposés par notre partenaire le Crédit Coopératif sont également présentés dans cette rubrique.

| **Dons et legs collectées en** | **2019** | **%** |
|---|---|---|
| Cotisations | 22 438 | 3% |
| Dons Ponctuels | 91 928 | 14% |
| Prélévements Automatiques | 47 819 | 7% |
| Produits financiers solidaires | 403 833 | 63% |
| Dons arrondi sur salaire/en caisse | 22 471 | 3% |
| **Dons Manuels non affectés** | **588 489** | **92%** |
| Crowdfunding | 9 270 | 1% |
| **Dons Manuels affectés** | **9 270** | **1%** |
| Assurance Vie | 45 290 | 7% |
| **Total dons collectés** | **643 049** | **100%** |

# ANNEXES COMPTE D'EMPLOIS DES RESSOURCES 2019

## Le suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées en 2019 (colonne 4 du CER)

En 2019, la consommation des ressources collectées auprès du public (647 849€) est légèrement supérieur au montant des ressources collectées sur l'exercice 645 412€).

L'insuffisance (2 438€) est prélevée au solde des années antérieures.

Le solde des ressources collectées auprès du public, non affecté et non utilisé fin 2019 s'élève ainsi à 727 874€.

## Valorisation des contributions volontaires

A Terre & Humanisme, l'accueil de volontaires est une activité qui entre pleinement dans le champ de ses missions sociales. Elle permet de sensibiliser et d'initier un large public à l'agroécologie. Les volontaires participent à la vie associative, en intervenant principalement dans les jardins. Ils sont encadrés par des jardiniers salariés qui, tout au long de leurs séjours, partagent avec eux compétences et savoir-faire.

Le temps, de ces volontaires, passé aux travaux du jardin, à la préparation des repas et aux diverses tâches de la vie associative est valorisé sur la base de 50% d'un smic. En 2019, le travail bénévole a été valorisé à 40 000€.

Le temps bénévole passé par les membres du bureau et du Conseil d'administration pour la conduite de leurs mandats est valorisé sur la base du salaire moyen de l'association soit 2 040€ Brut Mensuel. En 2019, cela correspond à un total de 85 jours, valorisés à 10 000€.

J.CAUSSE & ASSOCIÉS
EXPERTS-COMPTABLES - COMMISSAIRES AUX COMPTES

MEMBRE INDEPENDANT
AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL
GESTION SOCIALE
AUDECIA

ADMINISTRATEURS
J.C. GERMAIN
J. DREVETON
B. CAUSSE
F. MORETTI

MANDATAIRES
L. PACIELLO
S. DUPLEX
P. GERMAIN
O. GERMAIN
N. SEGUIN
G. ARBONA
S. RIEU
J.D. DREVETON
L. MARTINOT

# *ASSOCIATION TERRE ET HUMANISME - PESI*

## RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

***Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2019***

# RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2019.**

**TERRE ET HUMANISME - PESI**
Association d'Intérêt Général
BP 19
Mas de Beaulieu
07230 LABLACHERE

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions règlementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été donnés, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

## *CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT*

### Conventions autorisées au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article R. 612-7 du Code de Commerce, nous avons été avisés de la convention suivante mentionnée à l'article L. 612-5 du Code de Commerce, qui a fait l'objet de l'autorisation préalable de votre Conseil d'Administration.

| | |
|---|---|
| Cocontractant(s) | Madame VERNET Françoise |
| Fonction(s) | Présidente |
| Nature | Rémunération |
| Montant(s) | 8 150 € de janvier à décembre 2019 |

A Avignon, le 15 juin 2020

S.A. J. CAUSSE & Associés
Frédéric MORETTI
*Commissaire aux Comptes Associé*