Experts et partenaires
des acteurs
d'une économie
plus humaine

ASSOCIATION LE GERMOIR

31 rue Principale

62 310 AMBRICOURT

Rapport sur les comptes annuels

Exercice clos au 31/12/2021

Harmonium
EXPERTS-COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.
C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, notamment pour ce qui concerne :

- La correcte comptabilisation des subventions ;
- La correcte application du traitement des charges de personnel.

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.

Vérifications spécifiques

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

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

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.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la Direction d'évaluer la capacité de l'association Le GERMOIR 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.

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 précisée par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

  Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- 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

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation.

S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à LILLE, le 09 mai 2022

SAS HARMONIUM

Simon VANZEVEREN
Commissaire aux Comptes

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

BILAN ACTIF AU 31/12/21

ACTIF	31/12/2021			31/12/2020
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 658	1 878	780	1 046
Constructions	5 857	4 144	1 714	2 142
Installations techniques, matériel et outillage industriels	191 670	146 390	45 279	29 448
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	800		800	800
Autres titres immobilisés	14 154		14 154	9 413
Prêts				
Autres				
Total I	**215 139**	**152 412**	**62 727**	**42 849**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	186		186	894
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 107		19 107	14 138
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	123 491		123 491	93 447
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	85 324		85 324	26 026
Charges constatées d'avance				
Total II	**228 108**		**228 108**	**134 505**
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**443 247**	**152 412**	**290 836**	**177 354**

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

BILAN PASSIF AU 31/12/21

PASSIF	31/12/2021	31/12/2020
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	60 000	60 000
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	4 000	4 000
Report à nouveau	- 4 773	2 647
Excédent ou déficit de l'exercice	5 189	- 7 420
Situation nette (sous total)	**64 416**	**59 227**
Fonds propres consomptibles		
Subventions d'investissement	**84 798**	**61 213**
Provisions réglementées		
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires - (Commodat)		
Total I	**149 214**	**120 439**
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III		
Fonds dédiés		
- sur subventions de fonctionnement	78 519	6899
- sur autres ressources		
Total III bis	**78 519**	**6 899,00**
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	**15 000,00**	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	**19 299**	**21 633**
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	**28 770**	**28 316**
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	**34**	**67**
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	**63 103**	**50 016**
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	**290 836**	**177 354**

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2021	31/12/2020
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 015	335
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	31 686	48 453
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	32 195	14 540
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Subventions	255 070	166 973
Produits liés à des financements réglementaires		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	11 522	5 000
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés	6 899	
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consomptibles virées au compte de résultat		
Autres produits,transferts de charges	12 127	9 658
Total I	**350 514**	**244 959**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	8 127	10 651
Variation de stock	708	483
Autres achats et charges externes	77 812	80 526
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 872	2 824
Salaires et traitements	121 346	103 720
Charges sociales	45 852	40 822
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 700	19 047
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	78 519	6 899
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges	3	408
Total II	**346 939**	**265 381**
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	**3 575**	**- 20 422**
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	48	47
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	**48**	**47**

Visa pour authentification SAS Harmonium

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	363	-
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	**363**	**-**
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	**- 315**	**47**
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	80	199
Sur opérations en capital	3 461	13 103
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	**3 541**	**13 302**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 612	347
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	**1 612**	**347**
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	**1 929**	**12 955**
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	**354 103**	**258 308**
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	**348 914**	**265 728**
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	**5 189**	**- 7 420**
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

INFORMATIONS GENERALES

Objet de l'association :

L'association se propose de servir de liens entre les acteurs du milieu rural et d'aider au développement de leur capacité d'initiative et d'intervention collective en faveur d'un développement rural durable. A cette fin, l'association s'efforcera notamment de :

Axe 1 : Promouvoir et fédérer les acteurs qui s'organisent en réseau pour un développement rural durable et solidaire

Axe 2 : Eduquer et former au développement durable et à l'économie solidaire les acteurs ruraux

Axe 3 : Développer et créer des initiatives économiques, socio-culturelles dans le cadre d'un programme de l'appui à la création d'activité en milieu rural, et au sein d'un site d'expérimentation pour porteurs de projets.

Axe 4 : Valoriser la production issue de l'espace-test agricole du Germoir.

Pour mener à bien ses actions, l'association est située sur le Tiers Lieu du Germoir où elle loue des bureaux, batiments et des terres agricoles.
Elle coordonne également l'espace-test agricole du Germoir.
Elle travaille en lien avec un réseau d'acteurs importants sur toute la région, et adhére au Réseau CIVAM.

Sur l'année 2021, l'équipe était composée de 5 salariés et 7 administrateurs.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

Les comptes annuels de l'exercice du 1er janvier 2021 au 31 décembre 2021 ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Règlementation Comptable (CRC).

Les présents comptes ont été arrêtés conformément aux principes édictés :

Les conventions comptable ont été appliquées conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels définis par le Code du Commerce ,par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général modifié et par le réglement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018.

Le principe de prudence a été retenu, conformément aux hypothèses de base suivantes :
- continuité d'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre à l'exception du point décrit ci-dessus sur la première application du règlement ANC 2018-06.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.
Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'exercice 2021 a été impacté par l'épidémie de Covid 19 sans incidence comptable sur l'année.

L'association a changé de nom au 1er janvier 2021, sur décision des administrateurs. Elle s'appelait jusque là Afip Hauts de France, elle s'appelle maintenant Association le Germoir.

Un projet important a également vu le jour en 2021, à savoir la création d'un FOODLAB solidaire. Un recrutement a eu lieu, ainsi que l'obtention de subventions d'investissement, non consommées sur l'année, car l'année 2021 a été surtout l'année de la définition du projet.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augment.	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	175 349	24 836		200 185
Immobilisations financières	10 213	4 900	160	14 954
TOTAL	***185 562***	***29 736***	***160***	***215 139***

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augment.	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	142 712	9 700		152 412
Immobilisations financières				
TOTAL	***142 712***	***9 700***	***0***	***152 412***

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES			
	montant brut	échéances	
CREANCES		jusqu'à 1 an	à plus d'un an
Créances de l'actif circulant			
Clients	19 107	19 107	
Autres créances	123 492	123 492	
débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
totaux	142 599 €	142 599 €	0 €
DETTES			
Emprunts et dettes financières	15 000	15 000	
Autres dettes			
Dettes fournisseurs	19 195	19 195	
Dettes fiscales		-	
Dettes sociales	28 770	28 770	
autres dettes	34	34	
totaux	47 999 €	47 999 €	0 €

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	60 000				60 000
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation sur biens sans droit de reprise					-
Ecarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	4 000				4 000
Report à nouveau	2 647	- 7 420			- 4 773
Excédent ou déficit de l'exercice	- 7 420		5 189	- 7 420	5 189
Situation nette	**59 227**	**- 7 420**	**5 189**	**- 7 420**	**64 416**
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Subventions d'investissement	61 213		27 046	3 461	84 798
Provisions règlementées					
Droit des propriétaires - Commodat					
TOTAL	**120 439**	**- 7 420**	**32 235**	**- 3 959**	**149 214**

Visa pour authentification
SAS Harmonium

	Fonds dédiés clôture 31/12/20	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/21	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Inspir	2 099		2 099			0	
Foodlab		17 395				17 395	
Subvention Acte	4 800	32 781	4 800			32 781	
Subvention Fabrique des territoires		28 343				28 343	
Contributions financières d'autres org							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	**6 899**	**78 519**	**6 899**	**0**	**0**	**78 519**	**0**

Visa pour authentification SAS Harmonium

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

	Subventions à la clotûre 31/12/2020	Augmentation	Diminution	Subventions à la clotûre 31/12/2021
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	200 114	27 046		227 160
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	**200 114**	**27 046**		**227 160**
Quotes-parts virées au compte de résultat	138 901	3 461		142 362

Au 1er janvier 2021

Subventions reçues

Fondation de France	17 000
Conseil Régional	10 000
RTE	20 000
Crédit Mutuel	3 000
Bio 7 Vallées Région	25 000
Crédit coopératif	3 000
Conseil Départemental du Pas de Calais	34 000
Conseil Régional	46 000
Région Hauts-de-France - Food lab	10 994
Département Pas de Calais - Food lab	31 120
DRAAF FOODLAB	27 046
	227 160

Reprises

2006	3 165	
2007	3 606	
2008	3 374	
2009	10 298	
2010	5 358	
2011	4 875	
2012	36 544	
2013	4 138	
2014	2 399	
2015	4 254	
2016	13 411	
2017	12 911	
2018	12 885	
2019	11 679	
2020	10 003	
2021	3 461	142 362
subventions au 31/12/2021		**84 798**

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

PRODUITS D'EXPLOITATION

Nature	Montants	Taux
Prestations de services	32 195	9%
Ventes de biens	31 686	9%
Cotisations	1 015	0%
Subventions	255 070	73%
Contributions financières	11 522	3%
Transfert de charges	12 119	3%
Reprise fonds dedies	6 899	2%
Autres produits	9	0%
TOTAL	***350 515***	***100%***

SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Nature	Montants	Taux
EUROPE Aides Pac	1 550	1%
ETAT	105 620	41%
REGION	126 000	49%
DEPARTEMENT	21 900	9%
AUTRES SUBVENTIONS		
TOTAL	***255 070***	***100%***

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

EFFECTIF

L'effectif moyen au 31/12/2021 est de 4,54 ETP.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Article 20 de la loi N° 2006-856 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.

Pour l'association, cette information n'est pas fournie car elle aboutirait à faire de rémunération individuelle.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

L'association n'a pas les moyens à ce jour de quantifier les contributions volontaires en nature que représentent les temps passés par les membres et bénévoles à l'occasion des différents projets menés par l'association.

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIÈRE DE PENSIONS, RETRAITES ET ENGAGEMENTS ASSIMILÉS

Les engagements retraite des permanents au 31/12/2021 sont évalués à 4 034 €

Hypothèses retenues pour le calcul :

Augmentation des salaires : 1 % constant
Taux d'actualisation : 1 %
Départ à la retraite : 65 ans
Taux de rotation : faible
Taux de charges sociales : 50 %

Visa pour
authentification
SAS Harmonium