

FEDERATION DEPARTEMENTALE DES CHASSEURS DU GERS

**Siège social : Route de Toulouse
32000 AUCH**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 30/06/2020

Aux Adhérents

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la FEDERATION DEPARTEMENTALE DES CHASSEURS DU GERS relatifs à l'exercice clos le 30/06/2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 12 octobre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date 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 la FEDERATION DEPARTEMENTALE DES CHASSEURS DU GERS à la fin de cet exercice.

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 commissaires 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 1^{er} juillet 2019 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.



www.cabinetgimbert.expert-infos.com

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- La provision pour risques et charges présentée dans l'annexe des comptes annuels. Nous avons contrôlé les principes comptables utilisés pour la calculer ainsi que son exhaustivité et sa réalité. Nous avons validé la méthode de valorisation des dossiers de dégâts

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la 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.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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 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 AUCH, le 26 Novembre 2020

Le Commissaire aux comptes

CABINET GIMBERT & ASSOCIES, représenté par

Murielle BAQUÉ-MONTANEL

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2020 12			Exercice N-1 30/06/2019 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	77 857	74 540	3 317		3 317	
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	176 855	97 979	78 876	82 036	3 160	3.85
	Constructions	1 424 255	1 019 677	404 578	444 412	39 834	8.96
	Installations techniques Matériel et outillage	103 685	93 988	9 697	13 574	3 877	28.56
	Autres immobilisations corporelles	141 534	132 403	9 131	18 028	8 897	49.35
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	2 562		2 562	1 794	768	42.81
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total I		1 926 748	1 418 586	508 161	559 844	51 683	9.23
Comptes de liaison Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	94 054		94 054	194 856	100 801	51.73
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement	2 161 933	10 175	2 151 758	2 265 361	113 603	5.01
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	217 123		217 123	226 288	9 165	4.05
	Charges constatées d'avance (3)	48 255		48 255	35 156	13 099	37.26
	Total III	2 521 365	10 175	2 511 191	2 721 661	210 470	7.73
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		4 448 113	1 428 761	3 019 352	3 281 505	262 153	7.99

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/06/2020 12	Exercice N-1 30/06/2019 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	2 111 867	2 726 644	614 777	22.55
	Report à nouveau	100 785		100 785	
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	141 428	614 777	756 205	123.00
	Autres fonds associatifs				
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 302	4 954	1 651	33.33
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	2 155 813	2 116 821	38 992	1.84
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Total II				
	Provisions pour risques	102 458	505 400	402 943	79.73
	Provisions pour charges	106 708		106 708	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Fonds dédiés sur autres ressources	10 961		10 961	
	Total III	220 127	505 400	285 273	56.45
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	194 638	230 958	36 320	15.73
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	108 841	56 316	52 525	93.27
	Dettes fiscales et sociales	230 119	275 919	45 799	16.60
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	109 814	96 092	13 723	14.28
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	Total IV	643 413	659 285	15 872	2.41
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		3 019 352	3 281 505	262 153	7.99

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an193 635
643 413 465 650

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2020	12	30/06/2019	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	3 775		2 657		1 118	42.08
Production vendue de Biens et Services	410 292		369 034		41 257	11.18
Production stockée						
Production immobilisée			1 390		1 390	100.00
Subventions d'exploitation	79 317		160 581		81 263	50.61
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	508 022		48 202		459 820	953.95
Collectes						
Cotisations	1 077 733		1 084 063		6 330	0.58
Autres produits						
Total I	2 079 139		1 665 927		413 212	24.80
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	50 803		32 877		17 926	54.52
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	310 952		459 046		148 094	32.26
Impôts, taxes et versements assimilés	40 555		62 822		22 267	35.44
Salaires et traitements	472 348		516 498		44 150	8.55
Charges sociales	258 010		301 677		43 667	14.47
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	63 207		65 166		1 960	3.01
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	108 381		505 400		397 020	78.56
Subventions accordées par l'association	129 243		123 737		5 506	4.45
Autres charges (2)	500 150		226 763		273 386	120.56
Total II	1 933 648		2 293 988		360 340	15.71
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	145 491		628 061		773 552	123.17
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	23 429				23 429	
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2020	12	30/06/2019	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		13 182		20 816	7 634	36.67
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		13 182		20 816	7 634	36.67
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions		10 175			10 175	
Intérêts et charges assimilées		10 104		11 238	1 135	10.10
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI		20 278		11 238	9 040	80.44
2. Résultat financier (V-VI)		7 097		9 578	16 674	174.09
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		161 823		618 483	780 306	126.16
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		580			580	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		3 487		6 628	3 141	47.39
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII		4 067		6 628	2 561	38.64
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		11 667		99	11 569	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII		11 667		99	11 569	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		7 601		6 529	14 130	216.41
Impôts sur les bénéfices (IX)		1 833		2 823	990	35.07
Total des produits (I+III+V+VII)		2 119 816		1 693 370	426 446	25.18
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		1 967 426		2 308 147	340 721	14.76
Solde intermédiaire		152 390		614 777	767 167	124.79
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		10 961			10 961	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		141 428		614 777	756 205	123.00

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	17
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	17
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	17
Permanence ou changement de méthodes	18
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	20
Etat des amortissements	21
Tableau de variation des fonds associatifs	22
Etat des provisions	23
Etat des échéances des créances et des dettes	25
Tableau de suivi des fonds dédiés	26
Autres immobilisations incorporelles	28
Evaluation des immobilisations corporelles	28
Evaluation des amortissements	29
Titres immobilisés	29
Evaluation des créances et des dettes	29
Evaluation des valeurs mobilières de placement	29
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	29
Disponibilités enEuros	29
Produits à recevoir	30
Charges à payer	31
Charges et produits constatés d'avance	32
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	34
Engagement en matière de pensions et retraites	35

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au titre de l'arrêté du 14 Mars 2020 portant sur les diverses mesures relatives à la lutte contre la propagation du virus Covid-19, la structure a dû fermer son établissement durant plusieurs semaines, les salariées ont poursuivi leurs activités en télétravail.

Ces événements ont eu un impact sur l'activité et les comptes annuels objet de la présente note. Ces informations complémentaires vous sont présentées selon une approche ciblée :

- Suspension des expertises dégâts de gibiers
- Report de projet

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 30/06/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement CRC 99-01 relatifs aux associations.

Les événements liés au COVID-19 n'auront probablement pas d'impact significatif sur la continuité de l'exploitation car les procédures mises en place sont jugées suffisamment protectrices.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

- La fédération a constaté une provision pour Indemnité de Fin de Carrière de 106 708 € dont 100 785 € représentant la période arrêtée au 30.06.2019 et 5 923 € pour l'exercice clos au 30.06.2020, en complément du contrat déjà existant.

Cette provision a pour effet, une correction du passif constatée par le compte report à nouveau pour la somme de 100 785 €.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	72 369	5 488
Terrains	176 855		
Constructions sur sol propre	298 168		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions	1 120 819		5 268
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	103 685		
Installations générales agencements aménagements divers			
Matériel de transport	29 376		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	118 995		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	TOTAL	1 847 897	5 268
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	1 794		768
Prêts, autres immobilisations financières			
	TOTAL	1 794	768
	TOTAL GENERAL	1 922 060	11 524

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL			
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		77 857	77 857
Terrains			176 855	176 855
Constructions sur sol propre			298 168	298 168
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.			1 126 087	1 126 087
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			103 685	103 685
Installations générales agencements aménagements divers				
Matériel de transport			29 376	29 376
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 837		112 158	112 158
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL	6 837	1 846 328	1 846 328
Participations évaluées par mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			2 562	2 562
Prêts, autres immobilisations financières				
	TOTAL		2 562	2 562
	TOTAL GENERAL	6 837	1 926 748	1 926 748

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	72 369	2 171		74 540
Terrains	94 818	3 160		97 979
Constructions sur sol propre	640 099	15 173		655 272
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.	334 477	29 928		364 405
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	90 111	3 877		93 988
Installations générales agencements aménagements divers				
Matériel de transport	18 769	4 020		22 789
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	111 573		1 959	109 614
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	1 289 847	56 158	1 959	1 344 046
TOTAL GENERAL	1 362 216	58 329	1 959	1 418 586

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL					
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 171				
Terrains	3 160				
Constructions sur sol propre	15 173				
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agenc.aménag.constr.	29 928				
Instal.techniques matériel outillage indus.	3 877				
Instal.générales agenc.aménag.divers					
Matériel de transport	4 020				
Matériel de bureau informatique mobilier					
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	56 158				
TOTAL GENERAL	58 329				

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves :					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves d'investissement					
Réserves de compensation					
Réserves de trésorerie					
Réserves réglementées					
Autres réserves	2 726 644	614 777		0	2 111 867
Report à nouveau				100 785	100 785
RESULTAT DE L'EXERCICE	614 777	614 777		141 428	141 428
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement	4 954			1 651	3 302
Provisions réglementées					
Réserve de trésorerie					
Amortissement dérogatoire					
Différence / réalisation éléments d'actifs					
Autres provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL I	2 116 821			38 992	2 155 813

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	505 400	102 458	505 401		102 458
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires		106 708			106 708
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	505 400	209 166	505 401		209 166

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation		10 175			10 175
TOTAL		10 175			10 175
TOTAL GENERAL	505 400	219 341	505 401		219 340

Dont dotations et reprises					
d'exploitation		119 342	505 400		
financières		10 175			
exceptionnelles					

Provision pour dégâts :

- La provision pour dégâts est calculée sur la base des dossiers déclarés au 30.06.2020 et de leurs avancées à la date d'arrêté des comptes. La valorisation des dégâts cultures est réalisée à partir de la moyenne des prix des 3 dernières années et la valorisation des dégâts vigne est de 0,64€/Kg de raisin.

- Les dossiers de Maïs semences ne peuvent pas être valorisés à la date de l'arrêté des comptes. En effet, nous ne sommes pas en possession des données de rendements et de leurs modalités de facturation, ces informations ne seront connues qu'à partir de février N+1.

Pour exemple, les contrats peuvent prévoir un montant fixe quelle que soit la récolte et dans ce cas, aucune indemnisation ne leur sera versée.

Evaluation des dégâts de gros gibiers

6 dossiers ouverts au 30.06.2020 ne permettent pas d'établir une évaluation fiable des dégâts à indemniser.

L'avancement des données et les contrôles pratiqués par les techniciens à la date d'établissement des comptes annuels n'aboutit pas à établir un calcul fiable des indemnisations futures.

La valorisation à laquelle nous sommes parvenus compte-tenu de l'avancement des procédures représente 21 081 €.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Provision Indemnité de Fin de Carrière

La Fédération a souscrit un contrat d'indemnité de fin de carrière auprès de la compagnie AXA, ce contrat capitalise au 30.06.2020 la somme de 61 960 €.

Ces cotisations étant insuffisantes au regard des engagements retraite, une provision de 106 708 € a été constituée pour atteindre l'engagement total de 168 668 € au 30.06.2020.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 156	19 156	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	74 899	74 899	
Charges constatées d'avance	48 255	48 255	
TOTAL	142 309	142 309	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	1 002	1 002		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	193 636	36 972	156 664	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	108 841	108 841		
Personnel et comptes rattachés	106 191	106 191		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	110 879	110 879		
Impôts sur les bénéfices	1 833	1 833		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	11 217	11 217		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	109 814	109 814		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	643 413	486 749	156 664	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	36 133			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

MOREREAU CONSEIL S.A.S.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

antérieurs », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Programmes informatique	47 948	95.96

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	5,10,20,40 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	8,12.13.14.20ans
Matériels et outillages	Linéaire	4,5,8 ans
Matériel de transport	Linéaire	1,3,4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3, 4 ans
Mobilier	Linéaire	5,8 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Disponibilités en Euros

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

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Autres créances	75 369
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	75 369

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 002
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 968
Dettes fiscales et sociales	196 974
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	213 944

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	48 255
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	48 255

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Engagements financiers

Engagements donnés

Effets escomptés non échus		
Avals et cautions		
Engagements en matière de pensions		
Autres engagements donnés :		11 903
intérêts restant à courir sur emprunt	11 903	
Total (1)		11 903
(1) Dont concernant les dirigeants		
(1) Dont concernant les filiales		
(1) dont concernant les participations		
(1) Dont concernant les autres entreprises liées		
Dont engagements assortis de sûretés réelles		

Engagements reçus

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Afin de faire face aux avantages prévus par la Convention Collective Nationale, l'association alimente un contrat Indemnité de Fin de Carrière (IFC) souscrit auprès de la compagnie AXA.

Le solde du compte de ce contrat s'élève, au 30.06.2020, à la somme de 61 960 €
Le minimum cotisé annuellement est de 1% de la masse salariale. Des versements libres complémentaires peuvent être effectués.