



**gimbert
associés**

expertise comptable
et commissariat
aux comptes

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

Inscrit au tableau de l'ordre
de la région de Toulouse
Membre de la compagnie
régionale d'Agen
SAS au capital de 300 000 €
RCIS AUCH B 391 702 404 000 16

Siège social : 12, rue de l'Espérance | BP 51 | 32500 Fleurance | T 05 62 06 21 04 | F 05 62 06 67 84 | fleurance@cabinetgimbert.com

Bureau d'Auch : 20, rue Albert-Schweitzer | Bât. A | 32000 Auch | T 05 62 05 63 84

Bureau de Mirande : 6, rue de Sérignac | BP 49 | 32300 Mirande | T 05 62 66 83 17

Bureau de Vic-Fezensac : 10, rue de la République | 32190 Vic-Fezensac | T 05 62 06 47 83

Bureau de Monléon-Magnoac : 7, camin Dera Témero | 65670 Monléon-Magnoac | T 05 62 39 09 42

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 |
| ACTIF CIRCULANT | 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 | | | | | | |
| Comptes de Régularisation | Autres immobilisations financières | | | | | | |
| | Total I | 1 926 748 | 1 418 586 | 508 161 | 559 844 | 51 683 | 9.23 |
| | Comptes de liaison | | | | | | |
| | Total II | | | | | | |
| | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| | Marchandises | | | | | | |
| Comptes de Régularisation | 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 |
| | 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 |
| | Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | Primes de remboursement des obligations (V) | | | | | | |
| | Ecarts 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 | Exercice N-1 | Ecart N / N-1 | |
|-------------------------------|--|-----------|---------------|---------------|---------------|---|
| | | | 30/06/2020 12 | 30/06/2019 12 | 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 | | | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | 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 | |
| | Comptes de liaison | | | | | |
| DETTES (1) | 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 | | | | | |
| | Fonds dédiés sur autres ressources | 10 961 | | 10 961 | | |
| | Total III | 220 127 | 505 400 | 285 273 | 56.45 | |
| | 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 | | | | | |
| Comptes de Régularisation | 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 | | | | | |
| | 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 an

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

193 635

465 650

643 413

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 30/06/2020 | 12 | Exercice N-1 30/06/2019 | 12 | Ecart N / N-1 | |
|--|--------------------------|----|----------------------------|----|----------------|---------------|
| | | | | | 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 30/06/2020 | 12 | Exercice N-1 30/06/2019 | 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|--------------------------|--------|----------------------------|--------|----------------|---------------|
| | | | | | 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 salariés ont poursuivi leurs activité en télétravail.

Ces évènements 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 évènements 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 | | | | | |
| Ecarts 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 | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Réserve de trésorerie | 4 954 | | | 1 651 | 3 302 |
| 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 | | | |
| 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. | | | | |

ANNEXE

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

Tableau de suivi des fonds dédiés

| Ressources | Montant initial | Fonds à engager au début de l'exercice A | Utilisation en cours d'exercice B | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C | Fonds restant engager en fin d'exercice D = A -B +C |
|----------------------|-----------------|---|--------------------------------------|---|--|
| Fonds dédiés projets | | | | | |
| - MILEOC 2 | 1 017 | | | 1 017 | 1 017 |
| - VIAFONA 2020 | 3 948 | | | 3 948 | 3 948 |
| - CORIBIOR 3 | 549 | | | 549 | 549 |
| - CIFF 19-21 | 3 691 | | | 2 691 | 2 691 |
| - AGROFONE 2020 | 3 756 | | | 2 756 | 2 756 |
| TOTAL | 12 961 | | | 10 961 | 10 961 |

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou via des subventions, affectées à des projets précis et non encore utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste « Fonds dédiés ». Au compte de résultat sont enregistrés:

- En charges dans le poste « engagements à réaliser sur ressources affectées », les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture
- En produits dans le poste « report des ressources non utilisées des exercices

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 : | | |
| intérêts restant à courir sur emprunt | 11 903 | 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.