

OUEST CONSEILS

EXPERTISE COMPTABLE & AUDIT

Yves BRUN
Dominique DENIEL
Frédérique DENIEL-HOSTIOU
Laëtitia GUILLEMOT
Paul GUILLOU
Hubert HENRY
Pierre-Yves LE CORRE
Florent MICHEL
Odile RICOULT
Mikaël ROCUET
François RODRIGUEZ
David TRIPON

*Experts-Comptables
Commissaires aux comptes*

FEDERATION DEPARTEMENTALE
DES SYNDICATS D'EXPLOITANTS
AGRICLES DU FINISTERE
2 Allée Saint Guénolé
29000 QUIMPER

**RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31/12/2019

www.ouestconseils.bzh 



OUEST CONSEILS QUIMPER 3 allée François Bazin - CS 23023 - 29334 Quimper Cedex - Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78 - Email : contactquimper@ouestconseils.fr
*Ouest Conseils Audit - S.A. au capital de 1 257 400 € - R.C.S. QUIMPER 377 180 195 - Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Bretagne
Société de commissariat aux comptes membre de la Compagnie Régionale de Rennes*

BREST - QUIMPER - LORIENT - AURAY - VANNES - MUZILLAC

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2019

Aux membres de la F.D.S.E.A.,

▪ **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la FEDERATION DEPARTEMENTALE DES SYNDICATS D'EXPLOITANTS AGRICOLES DU FINISTERE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date et 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 Fédération 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 commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 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.

.../...

▪ **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

▪ **Vérification spécifiques**

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale

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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

S'agissant des évènements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêtés 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 Fédération 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 la Fédération 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 Fédération.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

A Quimper, le 6 avril 2020

**Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux Comptes
François RODRIGUEZ**



Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2019 12			Exercice N-1 31/12/2018 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	45 925	29 496	16 429	1 213	15 216	NS	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes				1 200	1 200	100.00	
	Immobilisations corporelles							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	4 392	4 392					
	Autres immobilisations corporelles	81 697	48 688	33 009	50 721	17 712	34.92	
	Immobilisations en cours							
Avances et acomptes								
Immobilisations financières (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés	64 840		64 840	62 838	2 002	3.19		
Prêts								
Autres immobilisations financières	30		30	30				
Total I	196 885	82 577	114 309	116 002	1 694	1.46		
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	654 394	68 237	586 157	638 973	52 816	8.27	
	Autres créances	598		598	8 860	8 262	93.25	
Valeurs mobilières de placement				38 014	38 014	100.00		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	540 643		540 643	554 444	13 802	2.49		
Charges constatées d'avance (3)	4 209		4 209	5 435	1 225	22.55		
Total III	1 199 845	68 237	1 131 607	1 245 725	114 118	9.16		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)								
Primes de remboursement des obligations (V)								
Ecarts de conversion actif (VI)								
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 396 730	150 814	1 245 916	1 361 728	115 812	8.50		

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2019	Exercice N-1 31/12/2018	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	626 617	544 180	82 437	15.15
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	38 360	82 437	120 797	146.53
	Autres 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	479	1 002	523	52.17	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
Total I	588 737	627 619	38 883	6.20	
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	36 028	36 028		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	163 032	224 872	61 840	27.50
Fonds dédiés sur autres ressources					
Total III	199 059	260 899	61 840	23.70	
DETTES (I)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	20 951	28 396	7 446	26.22
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	15 000		15 000	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	224 684	257 260	32 576	12.66
	Dettes fiscales et sociales	186 223	187 391	1 168	0.62
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	11 263	162	11 101	NS
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	Total IV	458 120	473 209	15 089	3.19
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 245 916	1 361 728	115 812	8.50

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

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

458 120

473 209

Quest Conseils Quimper
SA QUEST CONSEILS AUDIT
3 Allée François Bazin
CS 23023
29334 QUIMPER Cedex
Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	640	585	55	9.40
Production vendue de Biens et Services	1 529 753	1 650 038	120 285	7.29
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	75 584	59 080	16 504	27.93
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	62 751	10 297	52 454	509.40
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	1 082	2 411	1 329	55.13
Total I	1 669 811	1 722 412	52 601	3.05
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	741 224	735 594	5 630	0.77
Impôts, taxes et versements assimilés	39 039	23 006	16 033	69.69
Salaires et traitements	654 321	601 923	52 398	8.71
Charges sociales	250 155	248 216	1 939	0.78
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	22 300	10 894	11 406	104.69
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	2 832	60 631	57 799	95.33
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	1 882	1 103	778	70.54
Total II	1 711 753	1 681 368	30 385	1.81
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	41 942	41 044	82 986	202.19
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Quest Conseils Quimper
SA QUEST CONSEILS AUDIT
3 Allée François Bazin
CS 23023
29334 QUIMPER Cedex
Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations		2		2	0	0.90
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		5 755		4 699	1 055	22.46
Reprises sur provisions et transferts de charges		1 986			1 986	
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		2 273			2 273	
Total V		10 016		4 702	5 314	113.03
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions				1 186	1 186	100.00
Intérêts et charges assimilées		138		51	87	171.99
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI		138		1 237	1 099	88.87
2. Résultat financier (V-VI)		9 878		3 465	6 413	185.08
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		32 064		44 509	76 573	172.04
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		39 321		46 892	7 570	16.14
Produits exceptionnels sur opérations en capital		523		523		
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII		39 844		47 415	7 570	15.97
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		46 140		9 487	36 654	386.37
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII		46 140		9 487	36 654	386.37
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		6 296		37 928	44 224	116.60
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)		1 719 671		1 774 529	54 857	3.09
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		1 758 031		1 692 092	65 939	3.90
Solde intermédiaire		38 360		82 437	120 797	146.53
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		38 360		82 437	120 797	146.53

Ouest Conseils Quimper
SA OUEST CONSEILS AUDIT
3 Allée François Bazin
CS 23023
29334 QUIMPER Cedex
Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 245 915.93 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 669 811.08 Euros et dégageant un déficit de 38 359.52- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

- 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 2016.

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 ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	27 321		19 804
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 392		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	81 697		
TOTAL	86 090		
Autres titres immobilisés	62 838		2 002
Prêts, autres immobilisations financières	30		
TOTAL	62 868		2 002
TOTAL GENERAL	176 279		21 806

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	1 200		45 925	45 925
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			4 392	4 392
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			81 697	81 697
TOTAL			86 090	86 090
Autres titres immobilisés			64 840	64 840
Prêts, autres immobilisations financières			30	30
TOTAL			64 870	64 870
TOTAL GENERAL	1 200		196 885	196 885

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	24 908	4 588		29 496
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 392			4 392
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	30 976	17 712		48 688
TOTAL	35 369	17 712		53 081
TOTAL GENERAL	60 277	22 300		82 577

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	4 588				
Matériel de bureau informatique mobilier	17 712				
TOTAL	17 712				
TOTAL GENERAL	22 300				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

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					
Réserves :					
Report à nouveau	544 180		82 437	0	626 617
RESULTAT DE L'EXERCICE	82 437		38 360	82 437	38 360
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	1 002			523	479
Provisions réglementées					
TOTAL I	627 619		44 077	82 960	588 737

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
Pensions et obligations similaires	36 028				36 028
TOTAL	36 028				36 028

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	65 405	2 832			68 237
Autres provisions pour dépréciation	1 986		1 986		
TOTAL	67 392	2 832	1 986		68 237
TOTAL GENERAL	103 419	2 832	1 986		104 265
Dont dotations et reprises d'exploitation financières		2 832	1 986		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	30	30	
Clients douteux ou litigieux	70 630	70 630	
Autres créances clients	583 764	583 764	
Taxe sur la valeur ajoutée	519	519	
Débiteurs divers	79	79	
Charges constatées d'avance	4 209	4 209	
TOTAL	659 232	659 232	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	20 951	7 484	13 467	
Fournisseurs et comptes rattachés	224 684	224 684		
Personnel et comptes rattachés	74 837	74 837		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	98 117	98 117		
Taxe sur la valeur ajoutée	8 282	8 282		
Autres impôts taxes et assimilés	4 987	4 987		
Autres dettes	11 263	11 263		
TOTAL	443 120	429 653	13 467	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 446			

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
Solde au 31/12/2016		5 169	5 169		
Dotation globale 2017	230 000			230 000	230 000
Utilisation sur 2018			5 128		5 128
Utilisation sur 2019			61 840		61 840
TOTAL	230 000	5 169	72 137	230 000	163 032

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 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 01/01/2019 au 31/12/2019

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	344 404
Total	344 404

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	127 216
Dettes fiscales et sociales	105 797
Total	233 013

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 209
Total	4 209

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Liste des filiales et participations

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- Sté civile ADVISIA	428 477	21	34 183
- TERRA	246 260	9	4 444
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- PENALITES AMENDES	8 171	
Total	8 171	

Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Montant	imputé au compte
Charges		
- ERREUR FACTURATION MAD DIVERSES 2018	26 648	
- AJUSTEMENT CSG/VAC PROS	4 234	
- DPP 2018	6 171	
- DIVERS	916	
Total	37 969	
Produits		
- DEPLACEMENTS DES PROFESSIONNELS	4 303	
- PRISE EN CHARGE HONORAIRES	4 453	
- COMMISSION CARTE CAMPAGNE 2017	5 121	
- CONVENTION INFORMATION ANEFA 29 2018	15 000	
- DPP 2018	3 309	
- DIVERS	7 135	
Total	39 321	