



Société de commissaires aux comptes membre de la compagnie régionale de Besançon

**Franck PAUL**

*Commissaire aux comptes*

**Jean-François HUOT**

*Commissaire aux comptes*

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

---

**Comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2023**

---

**Aux membres**

**Fédération de Haute-Saône pour la pêche et  
la Protection du milieu aquatique**

**4, Rue du Breuil,**

**70 000 Vaivre-et-Montoille**

# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

## FEDERATION DE HAUTE-SAONE POUR LA PECHE ET LA PROTECTION DU MILIEU AQUATIQUE

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs les membres de l'Association,

### **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 Fédération de Haute-Saône pour la pêche et la protection du milieu aquatique, à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association 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 prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

## **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 Froideconche, le 29 mars 2024

Le Commissaire aux comptes,  
**MCH Auditeurs**

Franck PAUL



Au : 31/12/2023

EUR

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2022
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, logiciels et droits similaires	23 418,50	20 947,77	2 470,73	3 585,85
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>Total</b>	<b>23 418,50</b>	<b>20 947,77</b>	<b>2 470,73</b>	<b>3 585,85</b>
Immobilisations corporelles	Terrains	321 847,98		321 847,98	321 847,98
	Aménagements terrains	61 362,70	3 805,83	57 556,87	57 556,87
	Constructions	417 305,21	208 290,03	209 015,18	220 198,38
	Inst. techniques, mat.out.industriels	93 419,68	86 783,80	6 635,88	2 169,15
	Autres immobilisations corporelles	175 237,21	150 239,09	24 998,12	36 503,49
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
Actif circulant	<b>Total</b>	<b>1 069 172,78</b>	<b>449 118,75</b>	<b>620 054,03</b>	<b>638 275,87</b>
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières (2)				
	Participations	30,00		30,00	30,00
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob.activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prets				
	Autres immobilisations financières	2 000,00		2 000,00	2 000,00
	<b>Total</b>	<b>2 030,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 030,00</b>	<b>2 030,00</b>
<b>Total I</b>		<b>1 094 621,28</b>	<b>470 066,52</b>	<b>624 554,76</b>	<b>643 891,72</b>
Actif circulant	Stocks et en-cours				
	Matières premières, approvisionnements				
	En cours de productions biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Total</b>				
	Avces et acptes versés sur commandes			0	0
	Créances (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 087,36		7 087,36	7 794,12
	Créances reçues par legs ou donations				
Divers	Autres créances	380 617,69		380 617,69	532 677,69
	<b>Total</b>	<b>387 705,05</b>	<b>0,00</b>	<b>387 705,05</b>	<b>540 471,81</b>
	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement	469 087,12		469 087,12	297 948,06
	Instruments de trésorerie				
Total II	Disponibilités	199 694,62		199 694,62	255 209,70
	Charges Constatées d'avance (4)	5 883,68		5 883,68	1 285,58
	<b>Total</b>	<b>1 062 370,47</b>	<b>0,00</b>	<b>1 062 370,47</b>	<b>1 094 915,15</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des emprunts					
Ecart de conversion Actif					
<b>Total de l'actif (I+II+III+IV+V)</b>		<b>2 156 991,75</b>	<b>470 066,52</b>	<b>1 686 925,23</b>	<b>1 738 806,87</b>
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisation financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

# Bilan

Fédération Départementale pour la Pêche et la Protection du Milieu Aquatique de Haute-Saône

Au : 31/12/2023

EUR

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
FONDS PROPRES	Fonds Associatifs	250 550,39	250 550,39
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	718 468,34	665 115,44
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	109 310,06	53 352,90
	<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>1 078 328,79</b>	<b>969 018,73</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	211 423,98	235 591,88
	Provisions réglementées		
<b>Total I</b>		<b>1 289 752,77</b>	<b>1 204 610,61</b>
Fonds reportés & dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	220 785,91	341 838,41
	<b>Total II</b>	<b>220 785,91</b>	<b>341 838,41</b>
Provisions	Provisions pour risques	34 218,63	32 716,37
	Provisions pour charges		
	<b>Total III</b>	<b>34 218,63</b>	<b>32 716,37</b>
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 574,95	16 571,44
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	26 764,66	26 635,84
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	89 328,31	116 434,20
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance (1)	500,00	0,00
<b>Total III</b>		<b>142 167,92</b>	<b>159 641,48</b>
Ecart de conversion passif IV			
<b>Total du passif (I+II+III+IV)</b>		<b>1 686 925,23</b>	<b>1 738 806,87</b>
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs		
	(3) Dont emprunts participatifs		

## Compte de résultat

**Fédération Départementale pour la Pêche et la Protection du Milieu Aquatique de Haute-Saône**

Période de l'exercice : 01/01/2023 au 31/12/2023

Période de l'exercice précédent : 01/01/2022 au 31/12/2022

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	<b>Adhésions</b>	457 900,67	446 917,52
	<b>Ventes de biens et services</b>	49 657,24	20 515,60
	Ventes de biens		
	Ventes de prestations de services		
	<b>Produits de tiers financeurs</b>		
	Concours publics et subventions d'exploitation	246 867,97	414 271,10
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Contributions financières		
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts des charges	72 724,50	63 770,58
	Utilisations des fonds dédiés	170 542,58	7 992,30
	Autres produits	7 771,17	0,05
	<b>Total des produits d'exploitation I</b>	<b>1 005 464,13</b>	<b>953 467,15</b>
Charges d'exploitation	Marchandises : Achats	27 404,45	26 653,97
	Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements : Achats		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	164 076,44	150 687,31
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	8 350,01	7 694,84
	Salaires et traitements	181 966,10	177 847,54
	Charges sociales	66 637,20	68 072,84
	Dotations d'exploitation : - sur immobilisations : amortissements, provisions	65 621,44	64 472,75
	- sur actif circulant		
	- pour risques et charges		
	Reports en fonds dédiés	49 490,08	176 993,70
	Autres charges	191 918,43	236 286,51
	<b>Total des charges d'exploitation II</b>	<b>755 464,15</b>	<b>908 709,46</b>
	<b>Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>249 999,98</b>	<b>44 757,69</b>
Oper. commun	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé	6 493,57	1 869,54
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des produits financiers V</b>	<b>6 493,57</b>	<b>1 869,54</b>
Charges financières	Dotations financières aux amortissement et provisions		
	Intérêts et charges assimilés		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières VI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Résultat financier (V-VI)</b>	<b>6 493,57</b>	<b>1 869,54</b>
	<b>Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>256 493,55</b>	<b>46 627,23</b>
	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		

## Compte de résultat (suite)

**Fédération Départementale pour la Pêche et la Protection du Milieu Aquatique de Haute-Saône**

Période de l'exercice : 01/01/2023 au 31/12/2023

Période de l'exercice précédent : 01/01/2022 au 31/12/2022

EUR

			Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		10 727,38	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital			8 700,00
	Reprises sur provisions et transferts de charges		28 821,15	33 539,78
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>VII</b>	<b>39 548,53</b>	<b>42 239,78</b>
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		19 391,76	17 687,50
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		166 381,26	17 632,61
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>VIII</b>	<b>185 773,02</b>	<b>35 320,11</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>			<b>(VII-VIII)</b>	<b>-146 224,49</b>
Participation des salariés aux résultats			<b>IX</b>	
Impôts sur les bénéfices			<b>X</b>	959,00
<b>Total des produits</b>			<b>(I+II+V+VII)</b>	<b>XI</b>
<b>Total des charges</b>			<b>(II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>XII</b>
<b>Excédent ou déficit</b>			<b>(XI-XII)</b>	<b>109 310,06</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
<b>Produits</b>				
Bénévolat			89 360,64	61 521,52
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>Charges</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition de biens et services				
Prestations en nature				
Personnel bénévole			89 360,64	61 521,52





## **ANNEXE**

**Aux comptes annuels présentée en Euros**  
**Période du 01/01/2023 au 31/12/2023**

### **Préambule**

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice s'élève à 1 686 925,23 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 109 310,06 €.

La Fédération a pour objet :

- le développement durable de la pêche amateur, la mise en œuvre d'actions de promotion du loisir-pêche par toutes mesures adaptées, en cohérence avec les orientations nationales ;
- la protection des milieux aquatiques, la mise en valeur et la surveillance du domaine piscicole départemental.

Elle assure la collecte de la redevance pour protection du milieu aquatique et de la cotisation pêche et milieux aquatiques, soit directement auprès des AAPPMA, soit par l'intermédiaire du dispositif d'adhésion par internet mis à disposition des AAPPMA et géré par la Fédération nationale.

Elle définit et coordonne les actions des associations adhérentes concourant à cet objet.

La fédération peut être chargée de toute mission d'intérêt général en rapport avec son objet social.

L'effectif de la Fédération durant l'exercice 2023 était de 6 salariés en contrats à durée indéterminée, il se compose de quatre hommes et deux femmes dont deux agents administratifs, trois techniciens et un agent d'entretien.

Les informations communiquées ci - après font partie intégrante des comptes annuels.

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Règles et méthodes comptables

Les conventions ci - après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### a) Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont constituées par :

- des logiciels tels que Géo concept Expert, SCAN 25, BD CARTHAGE et AQUAFAUNA amortis sur une durée de 5 ans,
- des logiciels courants tels que Windows amortis sur 3 ans,
- des licences telles que les anti-virus amortis sur 1 ou 2 ans.

Les coûts d'acquisition sont comptabilisés selon les mêmes règles que les immobilisations corporelles.

#### b) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'entrée (prix d'achat majoré des coûts directement engagés pour la mise en état d'utilisation du bien) ou à leur coût de production.

Sur option, les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations, mais portés en charge.

Le coût d'acquisition comprend outre le prix d'achat, les droits de douane et taxes non récupérables après déduction des remises, rabais et escomptes de règlement.

Sur option, les frais d'acquisition des immobilisations (droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes) sont comptabilisés en charge.

Les éléments principaux d'une immobilisation corporelle ayant une durée réelle d'utilisation différente de celle de cette immobilisation et devant être remplacés au cours de la durée réelle d'utilisation de cette immobilisation, constituent des composants devant être comptabilisés comme des actifs séparés.

Le coût des composants est porté à l'actif du bilan, comme l'acquisition d'un actif séparé, à l'origine et lors des remplacements.

Les seuls actifs décomposables identifiés concernent les constructions, en l'occurrence les bureaux du siège social.

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Règles et méthodes comptables (suite)

Les durées d'amortissement des immobilisations décomposables sont les suivantes :

Catégories	Mode	Durée
Terrains et étangs	Néant	0 an
Construction : gros œuvre	Linéaire	50 ans
Construction : façade étanchéité	Linéaire	40 ans
Construction : installations générales	Linéaire	30 ans
Construction : agencements	Linéaire	15 ans
Installations Tech. Mat. Outillage Indus.	Linéaire	5 - 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 - 5 ans
Mobilier	Linéaire	4 - 10 ans

Les amortissements des autres immobilisations sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels	Mode	Durée
Géoconcept expert	Linéaire	5 ans
SCAN 25 + BD CARTHAGE	Linéaire	5 ans
AQUAFAUNA	Linéaire	5 ans
GEOPECHE	Linéaire	3 ans
Logiciels courants	Linéaire	3 ans
Logiciels anti - virus	Linéaire	1 - 2 ans
Licences annuelles	Linéaire	1 an

#### c) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence. Sur option, les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

#### d) Stocks

Non applicable

#### e) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Règles et méthodes comptables (suite)

#### f) Dettes

Les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

#### g) Transferts de charges

Ces comptes sont utilisés afin de comptabiliser les transferts entre comptes de charges ainsi que les remboursements de charges d'exploitation.

Les transferts de charges servent à comptabiliser les remboursements par les AAPPMA notamment :

- les indemnités journalières suite aux arrêts de travail pour 1 016,09 €,
- l'achat de fournitures par des tiers (AAPPMA, particuliers...) pour 809,58 €,
- les frais d'huissiers et d'avocats dans les procès-verbaux pour 11 081,00 €,
- les frais d'assurance AAPPMA GENERALI pour 5 353,92 €,
- le remboursement aux finances publiques des baux de pêche du domaine public pour 13 363,00 €,
- la participation des AAPPMA aux travaux pour 2 853,00 €,
- la participation des AAPPMA à la garderie Fédérale « Saône » pour 1 900,00 €,
- la participation des AAPPMA aux indemnités de la brigade fédérale pour 340,00 €,
- les avantages en nature pour 285,00 € (remboursement des cartes de pêche),
- la prise en charge par l'organisme FAFSEA de la formation pour 2772,00 €.

#### h) Informations diverses

##### • Règles de comptabilisation des subventions d'équipement reçues

a) Enregistrement de la subvention à la date de notification,

b) Amortissement :

Subvention pour les biens non amortissables (terrain, étang) : amortissement linéaire sur 10 ans,

Subvention pour les biens amortissables : amortissement linéaire calculé sur la même durée que l'amortissement du bien.

Remarque : l'amortissement débute à la date d'octroi de la subvention pour les biens achetés avant la notification et à la date d'acquisition des biens quand l'achat est fait après.

c) Sortie de la subvention :

Après amortissement total, la subvention sera simplement et purement extournée (comptes 131 ➔ 139).

d) Lorsqu'à la clôture de l'exercice, nous avons connaissance que le montant initialement octroyé par le financeur ne sera pas obtenu dans son intégralité, une provision est constatée dans les comptes pour la différence entre le montant initialement octroyé et le montant que nous estimons pouvoir obtenir à la clôture des comptes.

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### **Règles de comptabilisation des fonds dédiés**

Les fonds dédiés correspondent aux fonds attendus par l'association et affectés par les organismes financeurs à des projets précis et non encore utilisés à la date de clôture de l'exercice.

- a) Notification de subvention : les subventions d'exploitation sont comptabilisées à la date de notification avec en contrepartie un compte état et autres collectivités publiques,
- b) Encaissement de la subvention : le compte état et autres collectivités est apuré par la banque,
- c) Ecritures d'inventaire de l'exercice N : les fonds non engagés à la clôture de l'exercice sont comptabilisés en engagements à réaliser. De plus, la part des subventions notifiées pour les années postérieures à l'exercice N sont comptabilisées en produits constatés d'avance,
- d) Durant l'exercice N+1 : les produits constatés d'avance sont repris par les subventions d'exploitation et les fonds dédiés font l'objet d'une reprise.

### **i) Provisions**

Une provision pour dépréciation financière est constituée lorsque la valeur d'inventaire de placements financiers est inférieure à la valeur brute d'acquisition, laissant donc apparaître une moins value latente. Cette dernière est comptabilisée par les comptes 686500 au débit et 590300 au crédit.

### **j) Charges à payer**

Il s'agit de passifs certains dont il est parfois nécessaire d'estimer le montant ou l'échéance avec une incertitude moindre que pour les provisions pour risques et charges.

### **k) Passifs éventuels**

Ils ne sont pas comptabilisés au bilan, mais sont mentionnés dans l'annexe.

Un passif éventuel est :

- soit une obligation potentielle à l'égard d'un tiers résultant d'événements dont l'existence ne sera confirmée que par la survenance, ou non, d'un ou plusieurs événements futurs incertains qui ne sont pas totalement sous le contrôle de l'association,
- soit une obligation à l'égard d'un tiers dont il n'est pas probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

### **l) Contributions volontaires en nature**

Les contributions bénévoles effectuées par les membres du Conseil d'Administration (environ 16 personnes) font l'objet d'une valorisation et apparaissent au compte de résultat. Il s'agit essentiellement de travaux d'administration. Elles sont valorisées à deux fois le SMIC horaire pour les membres du bureau et une fois le SMIC horaire pour les simples membres.

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### m) Faits marquants

#### ■ Nouvelles subventions :

	FNPF	AGENCE DE L'EAU	AUTRES
Habillement APN	871,94 €		
Habillement garderie	2886.95 €		
Acquisition de matériel scientifique – loupe binoculaire	3 143.25 €		
Rampe mise à l'eau SEVEUX	7 322.48 €		
Participation salon Festivitas	500.00 €		
Partenariat aide emploi	140 000.00 €		
Acquisition d'un simulateur de pêche	1 510.00 €		
Travaux de restauration des connexions Saône phase 2	4 353.60 €		1 814.00 €
Travaux labellisation Spot Pêche Marnay			26 000.00 €
Accord-cadre 2023		47 319.00 €	
Travaux ORP			5 000.00 €
Campagne publicitaire – EHGO			800.00 €
Labellisation Spot Pêche à Marnay - EHGO			10 000.00 €
<b>TOTAUX</b>	<b>160 588.22 €</b>	<b>47 319.00 €</b>	<b>43 614.00 €</b>

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

■ Acquisitions :

- Logiciels :.....	685.79 €
- Matériel « industriel » :.....	6 286.50 €
- Matériel de bureau et informatique :.....	2 501.56 €
- Simulateur de pêche :.....	2 592.00 €

■ Construction :

Néant.

■ Immobilisations en cours :

Néant.

■ Subventions sorties :

- FNPF Subvention acquisition poissons en résine :.....	4 240.35 €
---	------------

■ Subventions ajustées :

- FNPF Achat tenues garderie :.....	32.05 €
- FNPF Achat tenues APN :.....	32.06 €
- Région BFC Etude Abbayotte :.....	11 373.54 €
- Région BFC Travaux Clairegoutte :.....	136 215.72 €
- AGE Accord Cadre 2022 :.....	18 692.00 €

■ Immobilisations sorties :

Mise au rebut :

- Logiciel :.....	2 281.00 €
- Matériel de bureau et informatique :.....	22 412.44 €

■ Cessions :

Néant.

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

▪ Effectifs pêcheurs de 2016 à 2023 : Variations constatées 2022/2023 :

Types de cartes	ANNEES								Variation 2022/2023	% 2022/ 2023
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		
Cartes interdépartementales	2624	2671	2742	2926	2894	3088	3350	3364	+14	+0.42
Cartes majeures	5783	5494	5161	4973	4836	4729	4610	4373	-237	-5.14
Cartes mineures	1609	1564	1486	1462	1609	1596	1717	1905	+188	+10.95
Cartes hebdomadaires	873	744	592	732	742	589	737	879	+142	+19.27
Cartes journalières	1250	1265	1699	1698	2000	1730	1796	1977	+181	+10.08
Cartes femmes	723	735	768	754	781	828	812	774	-38	-4.68
Cartes découverte	2382	2301	2314	2000	2215	2029	1994	2112	+118	+5.92
Vignette EHGO (Vignette à 40,00 €)	98	83	78	46	55	39	34	28	-6	-17.65

▪ Point financier sur la vente des cartes de pêche 2023 :

2023		
	Recette	Prix Nbre cartes
756100 CARTE MAJEURE	171 931,20 €	40,80 € 4 214
CARTE MAJEURE EHGO	137 251,20 €	40,80 € 3 364
CARTE AUTOMNE	3 243,60 €	20,40 € 159
756110 MAJ NON RECIPROCITAIRE	-297,00 €	-9,00 € -33
		<b>7 737</b>
756200 CARTE MINEURE	19 621,50 €	10,30 € 1 905
756300 HEBDO/VACANCES	11 251,20 €	12,80 € 879
756500 CARTE JOURNALIERE	11 071,20 €	5,60 € 1 977
756600 CARTE DECOUVERTE	4 224,00 €	2,00 € 2 112
756800 CARTE DECOUVERTE FEMME	13 235,40 €	17,10 € 774
756830 VIGNETTES EHGO 40€	1 044,40 €	37,30 € 28
	<b>372 576,70 €</b>	



## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### **m) Faits marquants (suite)**

- En 2023, le Conseil d'Administration de la Fédération souhaite initier un nouvel élan au sein de son réseau associatif. C'est pourquoi le pôle financier a travaillé sur un projet de refonte de la dotation fédérale, tout en s'inspirant de ce que propose la Fédération Nationale aux Fédérations Départementales. De ce travail sont nées des fiches actions qui ont été présentées à la réunion des présidents annuelle et qui seront proposées à validation lors de l'Assemblée Générale Ordinaire d'Avril 2024.
- Les baux de pêche du domaine public ont été reconduits pour une période de 5 ans (2023 à 2027). Le loyer sera dorénavant actualisé chaque année sous les conditions de l'article 38 du cahier des charges. Par conséquent, la somme totale à régler par la Fédération pour les AAPPMA pour cette année 2023 est de 13 341,00 €. Cette somme a été déduite de la dotation annuelle versée aux AAPPMA.
- La Fédération continue l'amélioration du siège social à Vaivre et Montoille. En 2023, la nouvelle cuisine acquise en fin d'année 2022 a été posée. En 2024, des travaux pour la réhabilitation de l'aquarium dans l'entrée seront entrepris.
- La Fédération a perçu 9 538,27 € de l'EHGO au titre des fonds 2022 de la vente des vignettes.
- La Fédération a inauguré, au printemps 2023, la nouvelle rampe de mise à l'eau à Soing avec la présence des financeurs et du Secrétaire Général de Haute-Saône. Le coût des travaux s'élève à 9 111,18 €.
- Travaux de nettoyage à Port d'Atelier dans le cadre du contrat Natura2000 ont été finalisés en 2023, coût des travaux 11 025,10 €.
- Des opérations de nettoyage dans le cadre de la convention « connexions Saône » se sont terminées au cours du premier trimestre 2023. Une nouvelle convention a été signée avec les mêmes financeurs pour une seconde phase de nettoyage, le coût prévisionnel des travaux est de 18 140,00 €.
- Formation du personnel : en 2023, le service technique a reçu une formation de la Fédération du Jura pour l'utilisation d'outils topographiques. Un technicien a personnellement suivi une formation IBGN « invertébrés aquatiques et bio-indication » sur deux modules à l'Institut Agro de Rennes.
- Les indemnités de fin de carrière sont évaluées au 31/12/2023 à 33 676,00 € (étude réalisée par CNP assurances), un fond de placement a été créé chez ARIAL CNP Assurances en 2018, ce fond est valorisé à 41 234 € au 15/11/2023.

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

■ Valorisation des contributions volontaires en nature : les membres du Conseil d'Administration pour l'année 2023 ont effectué pas moins de 4 000 heures pour le compte de la Fédération, ces heures sont évaluées à 89 360,64 € et représente environ 2,5 emplois à temps plein.

■ Validation de la demande d'aide Accord Cadre 2023 par l'Agence de l'Eau pour un montant de 47 319,00 €. Par mesure de précaution, une écriture de provision pour clause résolutoire a été passée au 31/12/2023 pour un montant de 15 253,00 €.

■ En 2023, la Fédération a mis en place une brigade de gardes de pêche ayant pour but de mener des actions de contrôle renforcé, notamment de nuit, tout en garantissant la sécurité des agents. Pour 6 mois d'activité, la brigade a réalisé 168 contrôles pour plus de deux mille kilomètres parcourus, dressé 16 procès-verbaux, 19 avertissements et réalisé une saisie. Cette brigade fédérale vient en complément des gardes de pêche particuliers, environ 40 bénévoles, répartis sur les 51 AAPPMA. Les gardes particuliers ont réalisé plus de 5500 contrôles sur le département en 2023.

### ■ Faits postérieurs à l'exercice

Le prix des cartes de pêche pour 2024 :

- carte interdépartementale (110,00 €),
- la vignette EHGO (40,00 €),
- carte majeure (85,00 €),
- carte mineure (24,00 €),
- carte découverte (7,00 €),
- carte découverte femme (40,00 €),
- carte journalière (14,00 €),
- carte hebdomadaire (35,00 €).

### ■ Faits antérieurs à l'exercice

L'agence de l'eau a notifié une subvention des postes « accord cadre » au titre de l'année 2022 pour un montant de 50 727,00 € et le montant du solde versé est de 32 035,00 €. Cela fait apparaître une différence de 18 692,00 €, cette somme est portée au compte 672000.

Une provision avait été constatée au 31/12/2022 pour un montant de 22 162,15 €, cette provision a été reprise dans son intégralité au 31/12/2023.

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

*Actif immobilisé*

*Immobilisations brutes = 1 094 621,89 €*

Actif immobilisé	Début exercice Au 01/01/23	Acquisitions	Diminutions	Fin exercice 31/12/23
<b>1 - Immo. incorporelles</b>				
Logiciels informatiques	25 013,71	685,79	2 281,00	23 418,50
<b>2 – Immo. corporelles</b>				
Etangs, terrains	321 847,98			321 847,98
Aménagements terrains	61 362,70			61 362,70
Bâtiments	286 352,24			286 352,24
Agrandissements Bâtiments	107 626,13			107 626,13
Installations Générales	23 326,84			23 326,84
Install. Tech. matériels et outil.	87 133,18	6 286,50		93 419,68
Matériel de transport	78 763,36			78 763,36
Matériel de bureau et informatique	46 867,70	5 093,56	22 412,44	29 548,82
Matériel d'exposition, manifestation	46 538,21			46 538,21
Mobilier	20 386,82			20 386,82
Immobilisation En cours	0,00			0,00
<b>3 - Immo. financières</b>	2 030,00			2 030,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 107 248,87</b>	<b>12 065,85</b>	<b>24 693,44</b>	<b>1 094 621,28</b>

*Amortissement = 470 066,52 €*

Amortissement	Début exercice Au 01/01/23	Dotations	Sorties	Fin exercice 31/12/23
<b>1 - Immo. incorporelles</b>				
Logiciels informatiques	21 427,86	1 800,91	2 281,00	20 947,77
<b>2 – Immo. corporelles</b>				
Aménagements terrains	3 805,83			3 805,83
Bâtiments	147 067,56	6 470,65		153 538,21
Agrandissements Bâtiments	26 712,43	4 712,55		31 424,98
Installations Générales	23 326,84			23 326,84
Install. Tech. matériels et outil.	84 964,03	1 819,77		86 783,80
Matériel de transport	67 783,80	5 401,93		73 185,73
Matériel de bureau et informatique	40 091,21	3 997,61	22 412,44	21 676,38
Matériel d'exposition, manifestation	29 596,10	6 728,54		36 324,64
Mobilier	18 581,49	470,85		19 052,34
<b>TOTAL</b>	<b>463 357,15</b>	<b>31 402,81</b>	<b>24 693,44</b>	<b>470 066,52</b>

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### *Détail des immobilisations et amortissements en fin de période*

Nature des biens immobilisés	Montant	Cumul Amortissement	Valeur nette
<b><u>1 - Immo. incorporelles</u></b>			
Logiciels informatiques	23 418,50	20 947,77	2 470,73
<b><u>2 – Immo. corporelles</u></b>			
Terrains	321 847,98		321 847,98
Aménagements terrains	61 362,70	3 805,83	57 556,87
Bâtiments	286 352,24	153 538,21	132 814,03
Agrandissements Bâtiments	107 626,13	31 424,98	76 201,15
Installations Générales	23 326,84	23 326,84	0,00
Matériel de transport	93 419,68	86 783,80	6 635,88
Install. Tech. Matériels et outil.	78 763,36	73 185,73	5 577,63
Matériel de bureau et informatique	29 548,82	21 676,38	7 872,44
Matériel d'exposition, manifestation	46 538,21	36 324,64	10 213,57
Mobilier	20 386,82	19 052,34	1 334,48
Immobilisation En-cours			
<b><u>3-Immo. financières</u></b>			
Titres immobilisés	30,00	0,00	30,00
Prêt	0,00	0,00	0,00
Cautionnements	2 000,00	0,00	2 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 094 621,28</b>	<b>470 066,52</b>	<b>624 554,76</b>

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

*Etat des créances = 393 588,73 €*

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b><u>Créance de l'actif immobilisé :</u></b>			
Prêt employeur	0,00	0,00	0,00
<b><u>Créance de l'actif circulant :</u></b>			
Fournisseurs, avoir	0 ,00	0,00	0,00
Clients et comptes rattachés	7 087,36	7 087,36	0,00
Subventions à recevoir	369 207,99	369 207,99	0,00
Autres créances	11 409,70	11 409,70	0,00
Charges constatées d'avance	5 883,68	5 883,68	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>393 588,73</b>	<b>393 588,73</b>	<b>0,00</b>

*Produits à recevoir par postes du bilan = 387 705,05 €*

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières (274300)	0,00
Clients et comptes rattachés (411000)	7 087,36
Autres créances	380 617,69
Disponibilités (508800, 518700)	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>387 705,05</b>

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

**VMP et DISPONIBILITES = 553 157,76 €**

### LIVRETS CAISSE D'EPARGNE BOURGOGNE FRANCHE - COMTE

LIVRET A CAISSE D'EPARGNE BOURGOGNE FRANCHE - COMTE (compte 504100)	MONTANT
MONTANT AU 01/01/23	92 123,35 €
INTERETS CAPITALISES (compte 767300)	2 686,93 €
<b>SOLDE AU 31/12/23</b>	<b>94 810,28 €</b>

LIVRET CSL ASSOCIATIS CAISSE D EPARGNE BOURGOGNE FRANCHE - COMTE (compte 504120)	MONTANT
MONTANT AU 01/01/23	23 859,31 €
INTERETS CAPITALISES (compte 767320)	417,53 €
<b>SOLDE AU 31/12/23</b>	<b>24 276,84 €</b>

### . COMPTES COURANT LA POSTE

COMPTE 37352 N LA POSTE (compte 514100)	MONTANT
MONTANT AU 01/01/23	158 697,16 €
MONTANT DES MOUVEMENTS AU COURS DE L'ANNEE (DEBIT)	431 201,71 €
MONTANT DES MOUVEMENTS AU COURS DE L'ANNEE (CREDIT)	- 589 898,87 €
<b>SOLDE AU 31/12/23</b>	<b>0,00 €</b>

### . COMPTE SUR LIVRET LA POSTE

COMPTE SUR LIVRET LA POSTE (compte 504110)	MONTANT
MONTANT AU 01/01/23	181 965,40 €
MONTANT DES MOUVEMENTS AU COURS DE L'ANNEE (DEBIT)	0,00 €
INTERETS CAPITALISES (compte 767330)	3 389,11 C
MONTANT DES MOUVEMENTS AU COURS DE L'ANNEE (CREDIT)	- 185 354,51 €
<b>SOLDE AU 31/12/23</b>	<b>0,00 €</b>

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

. COMPTE COURANT CAISSE D'EPARGNE BOURGOGNE FRANCHE – COMTE

CAISSE D EPARGNE BOURGOGNE FRANCHE - COMTE (compte 517000)	MONTANT
MONTANT AU 01/01/23	96 303,13 €
MONTANT DES MOUVEMENTS AU COURS DE L'ANNEE (DEBIT)	1 232 250,10 €
MONTANT DES MOUVEMENTS AU COURS DE L'ANNEE (CREDIT)	-1 129 359,20 €
SOLDE AU 31/12/23	199 194,03 €

. CAISSE

CAISSE (compte 531000)	MONTANT
MONTANT AU 01/01/23	209,41 €
MONTANT DES MOUVEMENTS AU COURS DE L'ANNEE (DEBIT)	667,00 €
MONTANT DES MOUVEMENTS AU COURS DE L'ANNEE (CREDIT)	-375,82 €
SOLDE AU 31/12/23	500,59 €

*Etat des dettes = 398 352,46 €*

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b><u>Dettes financières</u></b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b><u>Dettes d'exploitation</u></b>			
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	0,00 €	0,00 €	0,00 €
DETTE FISCALES ET SOCIALES	26 764,66 €	26 764,66 €	0,00 €
AAPPMA	10 836,51 €	10 836,51 €	0,00 €
FRAIS GARDERIE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
AGENCE DE L'EAU	79 671,80 €	79 671,80 €	0,00 €
FNPF	0,00 €	0,00 €	0,00 €
AUTRES DETTES	25 574,95 €	25 574,95 €	0,00 €
FONDS DEDIES	220 785,91 €	220 785,91 €	0,00 €
PROV SUBV CLAUSE RESOLUTOIRE	34 218,63 €	34 218,63 €	0,00 €
DEPENSES A CLASSER ET REGULARISER	0,00 €	0,00 €	0,00 €
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	500,00 €	500,00 €	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>398 352,46 €</b>	<b>398 352,46 €</b>	<b>0,00 €</b>

*Charges à payer par postes du bilan = 141 667,92 €*

Charges à payer	Montant
EMPRUNTS	0,00 €
FOURNISSEURS	25 574,95 €
DETTE FISCALES ET SOCIALES	26 764,66 €
AUTRES DETTES	89 328,31 €
<b>TOTAL</b>	<b>141 667,92 €</b>



## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

■ *Ventilation des recettes = 497 720,14 €*

Les recettes de l'exercice se décomposent de la manière suivante :

Nature du produit	Montant
Vente tenues garde-pêche et APN (707000 et 707100)	3 209,58 €
Vente MEMENTOS et Divers formation GPP (707200)	579,00 €
Location simulateur de pêche et animation facturée (708000 et 708301)	500,00 €
Inscriptions concours Fédéraux (708200)	340,00 €
Location et animation maquette (708310)	4 211,66 €
Location fermage (708320)	187,00 €
Mise à disposition personnel (708400)	40 630,00 €
Annonces Guide Pêche (708800)	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>49 657,24 €</b>

Nature du produit des cotisations fédérales (comptes 756)	Montant de la cotisation (en €)	Effectifs	Produit (en €)
Majeures réciprocaires	40,80 €	7 545	307 836,00 €
Majeures non réciprocaires	31,80 €	33	1 049,40 €
Majeures Offre d'Automne	20,40 €	159	3 243,60 €
Mineures	10,30 €	1 905	19 621,50 €
Découvertes	2,00 €	2 112	4 224,00 €
Hebdomadaires (Vacances)	12,80 €	879	11 251,20 €
Journalières	5,60 €	1 977	11 071,20 €
Femmes	17,10 €	774	13 235,40 €
Pass Pêche Mineurs	1,00 €	232	232,00 €
Cotisations statutaires AAPPMA	3,00 €	52	156,00 €
Cotisations statutaires Maille Haut-Saônoise	3,00 €	27	81,00 €
Vignettes EHGO 25 €	22,30 €	3 364	75 017,20 €
Vignettes EHGO 40 €	37,30 €	28	1044,40 €
<b>TOTAL</b>			<b>448 062,90 €</b>



## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

■ **Le montant total des honoraires s'élève à 9 126,80 €, se décomposant comme suit :**

- **Honoraires Divers (compte 622600) : 0,00 € TTC**
- **Honoraires Avocats (compte 622610) : 4 326,80 € TTC**
- **Honoraires Commissaire aux Comptes (compte 622630) : 4 800,00 € TTC**  
Le montant des honoraires Commissaire aux Comptes facturé au titre du contrôle légal.
- **Honoraires notaires et huissiers (compte 622620-40) : 0,00 € TTC.**

■ **Travaux d'intérêt piscicole (comptes 657) : 9 932,14 €**

DATE	MAITRE D'OUVRAGE	NATURE DES TRAVAUX	MONTANT	FINANCEMENT
11/12/2023	Fédération de Pêche de Haute – Saône	Travaux Port d'Atelier	1 600,00 €	Natura 2000 : 1 600,00 €
16/03/2023	Fédération de Pêche de Haute – Saône	Etude Abbayotte	7 680,00 €	Agence de l'Eau : 3 840,00 € Région BFC : 0,00 € Fédération : 3 840,00 €
14/11/2023	Fédération de Pêche de Haute – Saône	Travaux Autet	652,14 €	Natura 2000 : 652,14 €

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### AUTRES INFORMATIONS

**Total subventions aux AAPPMA : 183 031,09 €**

	Montant
<b><u>Autres charges de gestion courante</u></b>	
Subventions fédérales aux AAPPMA (657300)	165 039,33 €
<b><u>Charges exceptionnelles</u></b>	
Autres Subventions accordées (671500)	8 241,76 €
Subven° PROTECTION TETE DE BASSIN (671530)	9 750,00€
<b>TOTAL</b>	<b>183 031,09 €</b>

### DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produit à recevoir sur clients et comptes rattachés (411000)	Montant
PECHES DE SAUVEGARDES	670,00 €
DIVERS VENTES AAPPMA	565,68 €
ANNONCEURS GUIDE 2023	0,00 €
DIVERS PASS PECHE	0,00 €
REPAS FORMATION GPP	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 235,68 €</b>

Clients, factures à établir (418100)	Montant
REMBOURSEMENT FRAIS DEPLACEMENT	5 664,68 €
FERMAGE CHAMPDAMOY - SAFER	187,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>5 851,68 €</b>

Produit à recevoir sur autres créances	Montant
VENTE EN LIGNE DECEMBRE 2023	10 392,90 €
VENTE EN LIGNE REGULARISATION 2023	1 016,80 €
<b>TOTAL</b>	<b>11 409,70 €</b>

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produit à recevoir sur disponibilités (508800)	Montant
INTERETS COURUS SUR OBLIGATIONS	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>0,00 €</b>

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance (486000)	5 883,68 €
<b>TOTAL</b>	<b>5 883,68 €</b>

*Charges à payer = 397 852,46 €*

Emprunts et dettes assimilées	Montant
Intérêts courus (518100)	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>0,00 €</b>

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
SUBVENTION ANNUELLE AAPPMA 2022 (461000)	8 155,41 €
CHARGES A PAYER ET FACTURE NON PARVENUES (408100)	25 574,95 €
<b>TOTAL</b>	<b>33 730,36 €</b>

Dettes fiscales et sociales	Montant
CONGES PAYES DUS AU PERSONNEL (428200)	11 962,54 €
COTISATIONS MSA (431000)	7 474,63 €
COTISATIONS PREVOYANCE (437320)	446,14 €
COTISATIONS MUTUELLE (437200)	585,12 €
FORMATION PROFESSIONNELLE (437800)	0,00 €
CHARGES PAT CONGES PAYES (438610)	4 776,79 €
PRELEVEMENT A LA SOURCE (442100)	560,44 €
AUTRES IMPOTS ET TAXES (444 et 447)	959,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>26 764,66 €</b>

Autres dettes	Montant
AAPPMA CARTES EN LIGNE 2022 (462000)	2 681,10 €
FRAIS DE GARDERIE (467100)	0,00 €
AGENCE DE L'EAU ANNEE 2022 (473110)	79 671,80 €
EHGO (473200)	0,00 €
PASS PECHE (473300)	0,00 €
PROV SUBVENTIONS CLAUSE RESOLUTOIRE (158200)	34 218,63 €
FONDS DEDIES (194000)	220 785,91 €
<b>TOTAL</b>	<b>337 357,44 €</b>

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

*Produits constatés d'avance = 500,00 €*

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance (487000)	500,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>500,00 €</b>

### Résultat simplifié au 31/12/2023

Charges d'exploitation	844 824,79 €
Produits d'exploitation	1 094 824,77 €
<b>Résultat d'exploitation I</b>	<b>249 999,98 €</b>
Charges financières	0,00 €
Produits financiers	6 493,57 €
<b>Résultat financier II</b>	<b>6 493,57 €</b>
Charges exceptionnelles	185 773,02 €
Produits exceptionnels	39 548,53 €
<b>Résultat exceptionnel III</b>	<b>- 146 224,49 €</b>
Impôt sur les sociétés	- 959,00 €
<b>Résultat de l'Exercice 2023 I + II + III</b>	<b>109 310,06 €</b>

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

**TABEAU DU SUIVI DES FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES**

Compte	Libellé Subvention	Notification Subvention	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Engagement à réaliser sur nouvelle ressources (compte 6894)	Utilisation au cours de l'exercice (compte 7894)	Fonds à engager à la fin de l'exercice (compte 194)	Montant des travaux sur l'exercice (compte 657)
194TIPPA	NATURA 2000 - Travaux Port d'Atelier	10 730,00	2 146,00		2 146,00	0,00	1 600,00
194ABBAYOTTE	RBFC - ETUDE ABBAYOTTE	17 565,54	4 347,32		4 347,32	0,00	7 680,00
	AGE - ETUDE ABBAYOTTE	24 591,00	10 143,00		10 143,00	0,00	
194TIPCLAIREGOUTTE	FNPF - EFFACEMENT DIGUE CLAIREGOUTTE	11 397,67	11 397,67			11 397,67	
	AGE - EFFACEMENT DIGUE CLAIREGOUTTE						
	RBFC - EFFACEMENT DIGUE CLAIREGOUTTE	136 215,72	136 215,72		136 215,72	0,00	ANNULATION
194SEVEUX	RBFC - Restauration Seveux	3 286,00	595,00		595,00	0,00	0,00
	AGE - Restauration Seveux	9 200,00	1 666,00		1 666,00	0,00	
194SOING	FNPF - MISE A L'EAU SOING	4 555,59	4 555,59		4 555,59	0,00	9 111,18
194AUTET	NATURA 2000 - Travaux Autet	97 614,00	81 054,00		652,14	80 401,86	652,14
194SPOTMARNAY	PREF DETR - Spot Pêche Marnay	25 695,00	25 695,00			25 695,00	
	PREF FNADT 2022 - Spot Pêche Marnay	11 991,00	11 991,00			11 991,00	
	FNPF - Spot Pêche Marnay	41 810,30	41 810,30			41 810,30	
194CONNEXIONS	FNPF - Connexions Saône	3 161,10	2 522,18		2 522,18	0,00	Fin phase 1
	AGE - Connexions Saône	11 236,00	6 763,55		6 763,55	0,00	
	CD70 - Connexions Saône	1 575,00	936,08		936,08	0,00	
194CONNEXIONS	FNPF - Connexions Saône (phase 2)	4 353,60		4 353,60		4 353,60	
	AGE - Connexions Saône (phase 2)						
	CD70 - Connexions Saône (phase 2)	1 814,00		1 814,00		1 814,00	
194SPOTMARNAY	PREF FNADT 2023 - Spot Pêche Marnay	26 000,00		26 000,00		26 000,00	
194RMESEVEUX	FNPF - MISE A L'EAU SEVEUX	7 322,48		7 322,48		7 322,48	
194SPOTMARNAY	EHGO - Labellisation Spot MARNAY	10 000,00		10 000,00		10 000,00	
			<b>341 838,41</b>	<b>49 490,08</b>	<b>170 542,58</b>	<b>220 785,91</b>	<b>19 043,32</b>

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### TABLEAU DES PROVISIONS SUR SUBVENTIONS

Subvention		Montant				Montant estimé des travaux au 31/12/22	Montant provision 681500 158200 au 31/12/22	Reprise provision 158200 781500 au 31/12/23
Libellé		Accordé		Encaissé				
		Compte	Montant	Compte	Montant			
Accord Cadre 2022	AG EAU	743201	50 727,00	441313	32 035,00	-28 564,85	22 162,15	-22 162,1
ETUDE ABBAYOTTE	AG EAU	741302	42 156,54	441302	0,00	-35 130,32	7 026,22	- 7 026,22
ETUDE ABBAYOTTE	RBFC	741801	42 156,54	441801	6 192,00	-38 628,54	3 528,00	-3 528,0
							32 716,37	-32 716,3

Subvention		Montant				Montant estimé des travaux au 31/12/23	Montant provision 618500 158200
Libellé		Accordé		Encaissé			
		Compte	Montant	Compte	Montant		
Accord Cadre 2023	AG EAU	743201	47 319,00	441313	0,00	-32 066,00	15 253,00
ETUDE ABBAYOTTE	AG EAU	741302	24 591,00	441302	0,00	-14 160,00	10 431,00
Travaux Seveux	AG EAU/RBFC	741334/803	12 486,00	441334/803	0,00	-10 225,80	2 260,20
Travaux connexion Saône – Phase 1	AG EAU/CD70 /FNPF	741237/317/ 702	15 331,10	441237/317 /702	0,00	-9 056,67	6 274,43
							34 218,63



## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### TABLEAU D'EMPLOI DES SUBVENTIONS

CTES	ORIGINE ET OBJET DE LA SUBVENTION	MONTANT	CTES	NATURE DE LA DEPENSE	MONTANT
	<b><u>SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT</u></b>			<b><u>EMPLOI DES SUBV. D'EQUIPEMENT</u></b>	
131238	FNPF Acquisition simulateur ALCIONE	1 510,00	218300	Acquisition de matériel de bureau/info	1 510,00
131239	FNPF Acquisition loupe binoculaire	3 143,25	215000	Acquisition de matériel scientifique	3 143,25
	<b><u>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</u></b>			<b><u>EMPLOI DES SUBV. D'EXPLOITATION</u></b>	
741100	FNPF AGENT DE DEVELOPPEMENT	90 000,00	641020	REMUNERATION GARDERIE	90 000,00
741101	FNPF TECHNICIEN	37 000,00	641020	REMUNERATION GARDERIE	37 000,00
741102	FNPF AGENT ADMINISTRATIF	13 000,00	641010	REMUNERATION PERSONNEL ADM	13 000,00
741211	FNPF TENUES GPP	2 886,95	657211	TENUES GPP SUBVENTIONNEE	2 886,95
741212	FNPF TENUES APN	871,94	6572120	TENUES APN SUBVENTIONNEE	871,94
741216	FNPF PARTICIPATION SALON	500,00	6256-	FRAIS DEPLACEMENT ET ACHAT DIVERS	500,00
741233	FNPF RAMPE MISE A L'EAU SEVEUX	7 322,48	689400	FONDS DEDIES	7 322,48
741237	FNPF CONNEXIONS SAONE	4 353,60	689400	FONDS DEDIES	4 353,60
741702	CD70 CONNEXION SAONE	1 814,00	689400	FONDS DEDIES	1 814,00
741704	PREF70 FNADT SPOT MARNAY	26 000,00	689400	FONDS DEDIES	26 000,00
741628	EHGO LABELLISATION SPOT MARNAY	10 000,00	689400	FONDS DEDIES	10 000,00
	SOUS TOTAL	198 402,22			198 402,22
741622	EHGO ENCART PUBLICITAIRE	800,00	623100	FRAIS COMMUNICATION	800,00
741627	ARP BFC ORP	5 000,00	641020	REMUNERATION GARDERIE	5 000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>204 202,22</b>		<b>TOTAL</b>	<b>204 202,22</b>