

**FEDERATION DE L' AISNE POUR LA PECHE
ET LA PROTECTION DU MILIEU AQUATIQUE**

1, chemin du Pont de la Planche

BARENTON-BUGNY

02000 LAON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

////////// Exercice clos le 31 décembre 2024 //////////

A l'assemblée générale de la Fédération de l'Aisne pour la pêche et la protection du milieu aquatique,

▪ 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 l'Aisne pour la pêche et la protection du milieu aquatique, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

▪ Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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 d'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.

Nous avons mis en œuvre des diligences destinées à nous assurer de la régularité de l'enregistrement comptable des subventions reçues et des produits à recevoir relatifs à ces subventions dont le détail est exposé dans l'annexe des comptes.

▪ **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents**

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

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

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

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

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.

Laon, le 26 mars 2025

Le commissaire aux comptes

SLEC Audit



Richard GRATIA

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
. Frais d'établissement				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
. Frais de recherche et développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques				
. Autres	230		230	230
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
. Terrains	257 005	27 335	229 670	230 150
. Constructions	185 316	79 330	105 986	111 275
. Installations tech., matériels, outillage	167 850	95 314	72 536	70 999
. Autres	361 588	220 195	141 392	98 414
. Immobilisations corporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
. Participations et Créances rattachées	21 300		21 300	6 000
. Autres titres immobilisés				
. Prêts				
. Autres				
Total	993 289	422 175	571 114	517 068
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
. Créances usagers et comptes rattachés	11 623		11 623	2 023
. Créances reçues par legs ou donations				
. Autres	292 565		292 565	276 792
Valeurs mobilières de placement	829 927	81 194	748 733	941 413
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	507 129		507 129	223 378
Charges constatées d'avance				2 376
Total	1 641 244	81 194	1 560 050	1 445 982
COMPTES DE REGULARISATION				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
Total				
TOTAL ACTIF	2 634 533	503 369	2 131 164	1 963 050

	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires	6 915	6 915
Fonds propres avec droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité		
. Autres		
Report à nouveau	1 525 682	1 421 825
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	235 767	103 857
Situation nette (sous-total)	1 768 364	1 532 597
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	104 592	123 278
Provisions réglementées		
Total	1 872 956	1 655 875
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
Total		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	10 946	10 007
Total	10 946	10 007
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 297	24 966
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	58 342	59 175
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	167 623	205 014
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		8 012
Total	247 262	297 168
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF	2 131 164	1 963 050

COMPTE DE RESULTAT (1/2)

	du 01/01/2024	%	du 01/01/2023	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2024	PE	au 31/12/2023	PE	en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations	384 428	42,98	358 152	41,49	26 276	7,34
Ventes de biens et services :						
- ventes de biens			400	0,05	-400	-100,00
<i>dont ventes de dons en nature</i>						
- ventes de prestations de services	22 879	2,56	41 705	4,83	-18 826	-45,14
<i>dont parrainages</i>						
Produits de tiers financeurs :						
- Concours publics et subventions	308 977	34,54	209 674	24,29	99 303	47,36
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. comptable						
- Ressources liées à la générosité du public :						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dép., provisions et transferts de charges	140 100	15,66	144 473	16,73	-4 373	-3,03
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	38 129	4,26	108 914	12,62	-70 785	-64,99
Total	894 513	100,00	863 318	100,00	31 195	3,61
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises	7 501	0,84	7 557	0,88	-56	-0,75
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	311 880	34,87	339 411	39,31	-27 531	-8,11
Aides financières	122 843	13,73	114 943	13,31	7 901	6,87
Impôts, taxes et versements assimilés	14 279	1,60	25 382	2,94	-11 103	-43,74
Salaires	258 889	28,94	257 286	29,80	1 603	0,62
Cotisations sociales	86 339	9,65	78 919	9,14	7 419	9,40
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	39 344	4,40	33 863	3,92	5 481	16,19
Dotations aux provisions	939	0,10	139	0,02	800	575,54
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	8 923	1,00	12 105	1,40	-3 183	-26,29
Total	850 936	95,13	869 606	100,73	-18 670	-2,15
Résultat d'exploitation	43 578	4,87	-6 287	-0,73	49 865	793,10
PRODUITS FINANCIERS						
De participation			3 125	0,36	-3 125	-100,00
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	41 529	4,64	37 153	4,30	4 376	11,78
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	22 311	2,49	28 268	3,27	-5 957	-21,07
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de V.M.P.						
Total	63 840	7,14	68 546	7,94	-4 706	-6,87
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 305	0,15	2 683	0,31	-1 378	-51,36
Intérêts et charges assimilées						
Différence négatives de change						
Charges nettes sur cession de V.M.P.	18 368	2,05			18 368	#####
Total	19 673	2,20	2 683	0,31	16 990	633,14
Résultat financier	44 167	4,94	65 863	7,63	-21 696	-32,94

	du 01/01/2024 au 31/12/2024	% PE	du 01/01/2023 au 31/12/2023	% PE	Var. en val. annuelle en euros %	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	87 745	9,81	59 576	6,90	28 169	47,28
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion	8 158	0,91	34 193	3,96	-26 035	-76,14
Sur opérations en capital	147 686	16,51	29 805	3,45	117 881	395,51
Reprises sur provisions, dépréciatio et transferts de charges						
Total	155 844	17,42	63 998	7,41	91 846	143,51
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion	997	0,11	13 828	1,60	-12 831	-92,79
Sur opérations en capital	55	0,01	233	0,03	-178	-76,35
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total	1 052	0,12	14 061	1,63	-13 008	-92,52
RESULTAT EXCEPTIONNEL	154 791	17,30	49 937	5,78	104 854	209,97
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices	6 769	0,76	5 656	0,66	1 113	19,68
TOTAL DES PRODUITS	1 114 197		995 862		118 335	11,88
TOTAL DES CHARGES	878 430		892 006		-13 576	-1,52
EXCEDENT OU DEFICIT	235 767	26,36	103 857	12,03	131 910	127,01
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature	34 436				34 436	#####
Prestations en nature						
Bénévolat						
Total	34 436				34 436	#####
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestation en nature						
Personnel bénévole	34 436				34 436	#####
Total	34 436				34 436	#####

ANNEXE

- Informations sur l'entité et faits majeurs de l'exercice
- Règles et méthodes comptables
- Règles comptables sur les actifs, amortissements et dépréciation
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Notes sur le Compte de Résultat
- Engagements financiers et autres engagements

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2024

Durée : 12 mois

1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE

Objet :

La Fédération a pour objet de développer durablement la pêche amateur, de faire la promotion du loisir pêche, de protéger les milieux aquatiques, de définir et coordonner les actions des 64 AAPPMA adhérentes

Activités ou missions :

Les objectifs de la FAPPMA dans le cadre de ses activités statutaires sont de conserver et/ou améliorer les peuplements piscicoles (et donc les états écologiques) des masses d'eau du département afin d'offrir à ses adhérents des milieux permettant l'exercice de la pêche dans de bonnes conditions et de manière durable.

Moyens mis en oeuvre :

- une équipe composée de 7.50 ETP (un directeur, des techniciens et agents de développement, un responsable animation-développement, et un pôle administratif
- du matériel roulant : 3 tracteurs, 5 véhicules et un bateau
- des moyens financiers composés principalement de cotisations (384 K€), de subv. (309 K€)

Effectifs :

2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et 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 produits à recevoir s'élèvent à 290 820.65€ :

- 10 970.70€ de tiers divers
- 113 366 € de l'agence de l'eau
- 94 947.95€ de la FNPF
- 71 536€ du Conseil Régional des HDF

Les charges à payer s'élèvent à 64 593.48€ :

- 27 808.18€ de charges diverses
- 7 410€ de subventions 1ere catégorie
- 9 000€ de subventions étang
- 20 375.30€ de charges à payer protocole pollution

4 - REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Frais externe de formation				
nécessaires à la mise en service		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Coûts d'emprunts activables				
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Dépenses de développement remplissant les les critères d'activation				
montant comptabilisé en charges pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Dont frais de développement						
Dont fond commercial						
Terrains	L	25 à 50 ans				
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels	L	5 à 10 ans				
Autres immobilisations corporelles	L	3 à 5 ans				

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**Frais d'établissement :**

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement.....		

Frais de développement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de développement.....		

Fonds commercial :

	Valeur nette	Taux amortissement
Eléments achetés.....		
Eléments réévalués.....		
Eléments reçus en apport.....		

Actif immobilisé :

<i>Valeurs brutes</i>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	230			230
Immobilisations corporelles.....	1 050 802	78 090	157 132	971 760
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Immobilisations financières.....	6 000	15 300		21 300
Total.....	1 057 032	93 390	157 132	993 289

Amortissements et dépréciation

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....	539 963	39 344	157 132	422 175
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Immobilisations financières.....				
Total.....	539 963	39 344	157 132	422 175

Créances représentées par des effets de commerce :

Non recensé

Usagers.....	
Autres créances.....	

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....			
Actif circulant et charges constatées d'avance.....	304 187	304 187	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Participations et créances rattachées.....	
Immobilisations financières.....	
Usagers et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	1 744
Disponibilités.....	38 666

Charges constatées d'avance :

--

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)***AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES***

Le portefeuille de placements est constitué d'obligations conservées jusqu'à leur terme, historiquement.

La valorisation boursière du portefeuille (obligations cotées) au 31/12/2024 s'élève à 748 733€ pour une valeur au bilan de 829 927€

La différence, soit 81 194€ (contre 102 199€ au 31/12/2023) a fait l'objet :

- d'un complément de provision de 1 305€
- d'une reprise de provision antérieure de 22 311€

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF**AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT**

	Déficit	Excédent
Résultat de l'exercice précédent		103 857

AFFECTATION	Augmentations	Diminutions
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	103 857	
Total des affectations	103 857	

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions ou consommations	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise.....	6 915			6 915
Fonds propres avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation.....				
Réserves.....				
Report à nouveau.....	1 421 825	103 857		1 525 682
Résultat de l'exercice.....	103 857	235 767	103 857	235 767
Situation nette	1 532 597	339 624	103 857	1 768 364
Fonds propres consommables.....				
Subventions d'investissement.....	123 278		18 684	104 592
Provisions réglementées.....				
Total.....	1 655 875	339 624	122 541	1 872 956

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)				
RESERVE POUR PROJET DE L'ENTITE				
Intitulé des projets	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
NEANT				
Total				

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Réserves				
Réserves indisponibles.....				
Réserves statutaires ou contractuelles..				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'investissement.....				
- autres.....				
Réserves pour projet de l'entité.....				
Total (1)				
Provisions réglementées				
Relatives aux immobilisations.....				
Relatives aux stocks.....				
Relatives aux autres éléments d'actif....				
Amortissements dérogatoires.....				
Provision spéciale de réévaluation.....				
Plus-value réinvestie.....				
Autres provisions réglementées.....				
Total (2)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour risques d'emploi.....				
Provision pour amendes et pénalités....				
Provisions pour charges sur legs et donations.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....	10 007	939		10 946
Total (3)	10 007	939		10 946
Dépréciations				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....				
Sur cptes usagers et cptes rattachés....				
Autres dépréciations.....	102 199	1 305	22 311	81 194
Total (4)	102 199	1 305	22 311	81 194
Total général (1 + 2 + 3 + 4)	112 206	2 244	22 311	92 140
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....		939		
- financières.....		1 305	22 311	
- exceptionnelles.....				

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS**

Origine des fonds reportés	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Total				

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Origine des fonds dédiés	Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice A	Reports B	Utilisation en cours de l'exercice		Transferts en fonds dédiés (en + ou en -) D	Fonds dédiés à la clôture	
			Montant global C	Dont remboursement aux tiers		Montant global A+B-C+D	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exer.

Subventions d'exploitation

Sous-total							

Contributions financières d'autres organismes

Sous-total							

Ressources liées à la générosité du public

Sous-total							
Total							

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**Etats des dettes :**

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	21 297	21 297		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	58 342	58 342		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	167 623	167 623		
Produits constatés d'avance				
Total :	247 262	247 262		

Dettes représentées par des effets de commerce : Non recensé

Dettes financières.....
Fournisseurs.....
Autres dettes.....

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit
Emprunts et dettes financières diverses
Fournisseurs.....
Dettes fiscales et sociales.....
Autres dettes

	23 831
	48 183

Produits constatés d'avance :

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**VENTILATION DES VENTES DE BIENS ET SERVICES**

Par catégorie	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
animation, location, ventes de poissons	22 879	42 105	100,00	100,00
Total	22 879	42 105	100,00	100,00

Par secteur géographique	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Région des Hauts de France	22 879	42 105	100,00	100,00
Total	22 879	42 105	100,00	100,00

VENTILATION DES RESSOURCES HORS VENTES DE BIENS ET SERVICES

	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Cotisations	384 428	358 152	55,44	63,07
Subventions d'exploitation	308 977	209 674	44,56	36,93
Concours publics				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs et donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Ventes de dons en nature				
Parrainages				
Autres ressources				
Total	693 405	567 826	100,00	100,00

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES****Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.**

Nature	Modalités de recensement et de valorisation
Valorisation des contributions au titre des heures de garderies par des gardes particuliers bénévoles	2087 heures * 16.50 (salaire horaire chargé) = 34 436€

Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.**Motifs de la non comptabilisation :**

Nature	Valorisation

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)**MONTANTS RELATIFS AUX LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE****Produits**

Montant perçu au titre d'assurances-vie	
Montant de la rubrique "Legs, donations"	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
Total des produits	

Charges

Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reports en fonds reportés liés aux legs et donations	
Total des charges	

FRAIS DE DEVELOPPEMENT

Frais de développement comptabilisés en charge au cours de l'exercice

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**Honoraires des commissaires aux comptes**

	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	4 524	
Honoraires afférents aux services autres que la certification		
Total	4 524	

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)***AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES***

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 1 052€

- 55€ de charges suite à un chèque impayé
- 997€ de charges relatives à des exercices antérieurs

Les produits exceptionnels s'élèvent à 155 844€

- 129 000€ de prix de cession de l'immeuble de PINON
- 859€ de charges sur opérations de gestion
- 7 299€ de produits relatifs à des exercices antérieurs
- 18 686€ de quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat

Provision individualisée, en tenant compte de l'ancienneté au moment du départ à la retraite (base 64 ans), avec application d'un coefficient de probabilité de présence, ainsi qu'une proratisation en fonction du temps de présence à la date de clôture

8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS (suite)							
Engagements de crédit bail : Terrains Constructions Inst. techn., mat. & out Autres immo. corp. Immo. en cours	Redevances payées		Redevances restant à payer			Prix achat	
	Exercice	Cumulées	jusqu'à 1 an	+1 à 5 ans	+ 5 ans	Tot. à payer	résiduel (1)
Totaux							
(1) Selon contrat							
AUTRES ENGAGEMENTS							
<div></div>							