

Comptes annuels 2025

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

FONDS BIONAV

17 RUE DES BORDES
33260 LA TESTE-DE-BUCH

SIREN : 840.576.433

Forme juridique : Fondation

VAUBAN CONSULTING - DAMIEN BLANDINO

EURL au capital de 5000 Euros - SIREN : 947882007

14 Rue Albert 1^{er}, 64100 BAYONNE

Tél : 0609711821

Sommaire

Bilan	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat	7
Détails des comptes	9
Bilan actif détaillé	10
Bilan passif détaillé	11
Compte de résultat détaillé	12
Dossier de gestion	14
Soldes intermédiaires de gestion	15
Soldes intermédiaires de gestion détaillés	16
Annexe	18
Préambule	19
Principes et méthodes comptables	20
Postes du bilan et du compte de résultat	23
Documents additionnels	29

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	107 040	68 262	38 778	49 482
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	23 662		23 662	23 662
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	130 702	68 262	62 440	73 144
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 062		1 062	
Charges constatées d'avance				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	351		351	1 069
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	1 413		1 413	1 069
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	132 115	68 262	63 853	74 213

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise	15 000	15 000
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	15 000	15 000
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
RÉSERVES		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	52 105	58 910
Excédent ou déficit de l'exercice	-4 092	-6 805
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	63 013	67 105
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	63 013	67 105
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS (II)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		7 108
Dettes fiscales et sociales	840	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	840	7 108
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	63 853	74 213

Compte de résultat



Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)		
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	6 213	5 936
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	-1 025	1 025
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 704	10 368
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	5 040	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	20 932	17 329
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-20 932	-17 329
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)		
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		

Postes	2025	2024
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-20 932	-17 329
Produits exceptionnels (V)	16 840	13 237
Charges exceptionnelles (VI)		2 713
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	16 840	10 524
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	16 840	13 237
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	20 932	20 042
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-4 092	-6 805
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

Détails des comptes



Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (€)	Var. (%)
Frais d'établissement (I)						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et va...						
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillage industriels	107 040	68 262	38 778	49 482	-10 704	-21,63
2182000 - Pinasse tillole 3	27 000		27 000	27 000		
2182100 - Pinasse jadofer 75 ke 07-2019	80 040		80 040	80 040		
2818200 - Amortissement tillole 3		19 028	-19 028	-16 328	-2 700	-16,54
2818210 - Amortissement pinasse jafoder		49 235	-49 235	-41 231	-8 004	-19,41
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	23 662		23 662	23 662		
2310000 - Immobilisations corporelles en cours	23 662		23 662	23 662		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	130 702	68 262	62 440	73 144	-10 704	-14,63
STOCKS ET EN-COURS						
Matières premières et autres approvisionnements						
En-cours (biens et services)						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes sur commandes						
CRÉANCES						
Créances clients, usagers et comptes rattachés						
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	1 062		1 062		1 062	
4010000 - Fournisseurs	222		222		222	
4456600 - Tva sur autres biens et services	840		840		840	
Charges constatées d'avance						
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT						
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	351		351	1 069	-718	-67,19
5121000 - Cic				1 069	-1 069	-100,00
5121001 - Cic - c/c contrat pro associations association bionav	351		351		351	
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	1 413		1 413	1 069	344	32,14
Frais d'émission des emprunts (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)						
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	132 115	68 262	63 853	74 213	-10 360	-13,96

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (€)	Var. (%)
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droits de reprise	15 000	15 000		
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	15 000	15 000		
1027000 - Dotations consommables	15 000	15 000		
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
RÉSERVES				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projets de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	52 105	58 910	-6 805	-11,55
1100000 - Report à nouveau	52 105	58 910	-6 805	-11,55
Excédent ou déficit de l'exercice	-4 092	-6 805	2 712	39,86
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	63 013	67 105	-4 092	-6,10
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL FONDS PROPRES (I)	63 013	67 105	-4 092	-6,10
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS (II)				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS (III)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		7 108	-7 108	-100,00
4010000 - Fournisseurs		4 818	-4 818	-100,00
4081000 - Fournisseurs factures à recevoir		2 290	-2 290	-100,00
Dettes fiscales et sociales	840		840	
4456400 - Tva déductible sur encaissements	840		840	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES (IV)	840	7 108	-6 268	-88,18
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	63 853	74 213	-10 360	-13,96

Compte de résultat détaillé

Postes	2025	2024	Var. (€)	Var. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations				
Ventes de biens				
Dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services				
Dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénat				
Legs, donations et assurance-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits				
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)				
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	6 213	5 936	278	4,68
6130000 - Locations et hébergement	744	4 345	-3 601	-82,88
6155000 - Entretien et réparation sur biens mobiliers	2 231		2 231	
6160000 - Primes d'assurances	1 443	1 269	174	13,71
6226000 - Honoraires		114	-114	-100,00
6270000 - Services bancaires et assimilés	296	208	88	42,24
6288000 - Autres charges extérieures diverses	1 500		1 500	
Aides financières				
Impôts, taxes, et versements assimilés	-1 025	1 025	-2 050	-200,00
6358000 - Autres droits redevance plan d'eau	-1 025	1 025	-2 050	-200,00
Salaires				
Cotisations sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 704	10 368	336	3,24
6811200 - Immobilisations corporelles	10 704	10 368	336	3,24
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	5 040		5 040	
6580000 - Charges diverses de gestion courante)	5 040		5 040	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	20 932	17 329	3 604	20,80
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-20 932	-17 329	-3 604	-20,80
PRODUITS FINANCIERS				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions				

Postes	2025	2024	Var. (€)	Var. (%)
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)				
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de tréso...				
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)				
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-20 932	-17 329	-3 604	-20,80
Produits exceptionnels (V)	16 840	13 237	3 603	27,22
7713000 - Dons	11 800	4 700	7 100	151,06
7720000 - Produits sur exercices antérieurs	5 040	8 537	-3 497	-40,96
Charges exceptionnelles (VI)		2 713	-2 713	-100,00
6720000 - Charges sur exercices antérieures		2 713	-2 713	-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	16 840	10 524	6 316	60,02
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	16 840	13 237	3 603	27,22
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	20 932	20 042	891	4,44
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-4 092	-6 805	2 712	39,86
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				

Dossier de gestion



Soldes intermédiaires de gestion

Postes	2025	Rép. (%)	2024	Rép. (%)	Var. (€)	Var. (%)
CHIFFRE D'AFFAIRES		100,00		100,00		
VENTES DE MARCHANDISES						
+ Ventes de marchandises						
- Coûts d'achat des marchandises vendues						
MARGE COMMERCIALE						
PRODUCTION						
+ Production vendue						
+ Production stockée ou destockage						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE						
- MP, approvisionnements consommés						
- Sous traitance directe						
MARGE BRUTE DE PRODUCTION						
MARGE TOTALE						
- Autres achats						
- Charges externes	6 213		5 936		278	4,68
VALEUR AJOUTÉE	-6 213		-5 936		-278	-4,68
+ Subventions d'exploitation						
- Impôts, taxes, et versements assimilés	-1 025		1 025		-2 050	-200,00
- Salaires et traitements						
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-5 188		-6 961		1 772	25,46
+ Autres produits de gestion courante						
+ Reprises amortissements, provisions, transferts de charges						
- Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 704		10 368		336	3,24
- Autres charges de gestion courante	5 040				5 040	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-20 932		-17 329		-3 604	-20,80
+ QP de résultat positif sur opérations en commun						
+ Produits financiers						
- QP de résultat négatif sur opérations en commun						
- Charges financières						
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-20 932		-17 329		-3 604	-20,80
+ Produits exceptionnels	16 840		13 237		3 603	27,22
- Charges exceptionnelles			2 713		-2 713	-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	16 840		10 524		6 316	60,02
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RÉSULTAT NET	-4 092		-6 805		2 712	39,86

Soldes intermédiaires de gestion détaillés

Postes	2025	Rép. (%)	2024	Rép. (%)	Var. (€)	Var. (%)
CHIFFRE D'AFFAIRES		100,00		100,00		
VENTES DE MARCHANDISES						
+ Ventes de marchandises						
- Coûts d'achat des marchandises vendues						
MARGE COMMERCIALE						
PRODUCTION						
+ Production vendue						
+ Production stockée ou destockage						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE						
- MP, approvisionnements consommés						
- Sous traitance directe						
MARGE BRUTE DE PRODUCTION						
MARGE TOTALE						
- Autres achats						
- Charges externes	6 213		5 936		278	4,68
6130000 - Locations et hébergement	744		4 345		-3 601	-82,88
6155000 - Entretien et réparation sur biens mobiliers	2 231				2 231	
6160000 - Primes d'assurances	1 443		1 269		174	13,71
6226000 - Honoraires			114		-114	-100,00
6270000 - Services bancaires et assimilés	296		208		88	42,24
6288000 - Autres charges extérieures diverses	1 500				1 500	
VALEUR AJOUTÉE	-6 213		-5 936		-278	-4,68
+ Subventions d'exploitation						
- Impôts, taxes, et versements assimilés	-1 025		1 025		-2 050	-200,00
6358000 - Autres droits redevance plan d'eau	-1 025		1 025		-2 050	-200,00
- Salaires et traitements						
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-5 188		-6 961		1 772	25,46
+ Autres produits de gestion courante						
+ Reprises amortissements, provisions, transferts de charges						
- Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 704		10 368		336	3,24
6811200 - Immobilisations corporelles	10 704		10 368		336	3,24
- Autres charges de gestion courante	5 040				5 040	
6580000 - Charges diverses de gestion courante)	5 040				5 040	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-20 932		-17 329		-3 604	-20,80
+ QP de résultat positif sur opérations en commun						
+ Produits financiers						
- QP de résultat négatif sur opérations en commun						
- Charges financières						
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-20 932		-17 329		-3 604	-20,80
+ Produits exceptionnels	16 840		13 237		3 603	27,22
7713000 - Dons	11 800		4 700		7 100	151,06
7720000 - Produits sur exercices antérieurs	5 040		8 537		-3 497	-40,96
- Charges exceptionnelles			2 713		-2 713	-100,00
6720000 - Charges sur exercices antérieures			2 713		-2 713	-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	16 840		10 524		6 316	60,02
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						

Postes	2025	Rép. (%)	2024	Rép. (%)	Var. (€)	Var. (%)
RÉSULTAT NET	-4 092		-6 805		2 712	39,86

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **63 852,86 €**.

Le résultat net comptable est **une perte** de **-4 092,37 €**.

Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité

Le fonds de dotation « BIONAV » ou fonds opérationnel a pour objectif la protection de l'environnement maritime du Bassin d'Arcachon et du patrimoine qui s'y attache en orientant ses actions sur l'utilisation d'équipements propres et adaptés, la formation des usagers, et ce grâce à la mutualisation de moyens et de ressources d'un fonds de dotation.

Il a pour objet :

Le fonds de dotation a pour objet de recevoir et gérer, en les capitalisant, des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre irrévocable et gratuit, pour affecter les revenus de cette capitalisation au financement et à la réalisation d'une ou plusieurs missions d'intérêt général mises en oeuvre directement par lui ou par d'autres organismes sans but lucratif et notamment :

- la protection de l'environnement naturel, la préservation de la biodiversité animale, végétale et minérale
 - l'éducation des populations sur toutes thématiques liées à la sauvegarde du patrimoine maritime et culturel du Bassin d'Arcachon.
- Dans le cadre strict de la réalisation de son objet et de la mission d'intérêt général, le fonds pourra prendre en charge des dépenses de toute nature et notamment :
- L'acquisition et l'utilisation de navires à propulsion électrique et/ou voile afin de préserver notre environnement marin, de toute nuisance sonore, olfactive et rejets d'hydrocarbures ; et de maquettes (bateaux ou maisons) au titre du patrimoine maritime.
 - La promotion de la plaisance douce par l'utilisation partagée de ses propres navires ou ceux mis à sa disposition et la promotion des ENR (Éoliennes, Hydroliennes, Photovoltaïque, propulsions électriques...)
 - La réalisation d'actions d'information et de formation à la découverte du milieu naturel du Bassin et du patrimoine qui s'y rattache : faune, flore, cabanes, navires traditionnels, construction navale, ostréiculture...
 - Le montage de partenariats avec les institutions locales : SIBA, SMDP, COBAS, COBAN, Collectivités locales. Offices de tourisme et toute personne morale ou physique pouvant participer à la réalisation de l'objet social.
 - L'organisation de manifestations de toute nature tendant à préserver l'environnement de toute pollution.

Les bénéficiaires sont le fonds lui-même agissant en tant qu'opérateur et/ou tout organisme à but non lucratif répondant aux conditions d'accomplissement de l'objet.

Moyens mis en oeuvre : Dotation initiale et ressources annuelles

Dotation initiale

Le fonds de dotation est constitué avec une dotation initiale qui lui est apportée par les fondateurs et membres de droit pour un total minimum de 15.000 euros en numéraire. Dès la parution au Journal Officiel de la déclaration faite en préfecture par le fondateur le fonds de dotation peut recevoir toute forme de libéralité ; la dotation initiale doit être alimentée dans un délai de 30 jours après l'enregistrement en préfecture.

Cette somme d'argent peut être complétée par des biens et droits de toute nature :

- les dons manuels : biens meubles, prêt à usage, mise à disposition de locaux, somme d'argent sous forme de chèque, virement ou autre, titres ou valeurs mobilières.
- les donations : actes à titre gratuit conclus entre vifs, dans la forme authentique c'est-à-dire devant notaire
- les legs, en particulier tout bien meuble (navire, équipements divers, parts sociales...) ou immeuble.

Statuts fonds de dotation

Le Fonds de dotation BIONAV est un fonds à dotation consommable c'est-à-dire que le fonds de dotation peut disposer de tout ou partie des biens constituant sa dotation pour l'accomplissement de son objet, dans les conditions prévues à l'article 2.

La dotation est apportée au fonds à titre gratuit et irrévocable.

Ressources

Les ressources du fonds BIONAV sont constituées :

- Des revenus de ses dotations ;

- Des contributions volontaires en nature ou en industrie ;

Dès lors que ces contributions présentent un caractère significatif, les contributions volontaires en nature ou en industrie, font l'objet d'une évaluation tant en produits qu'en charges portée au pied du compte de résultat.

Des produits des activités participant à la réalisation de l'objet : location, formation

- Des produits de rétribution pour service rendu ;

- L'appel à la générosité publique après autorisation administrative ; Toutes les autres recettes non interdites par les lois et les règlements.

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2025-01 du 07 février 2025.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.
- Les pinasses acquises et immobilisée sont évaluée en prix de revient ou valeur de donation.
- Les bateaux en cours de construction sont inscrit à l'actif du bilan dans la rubrique "immobilisation en cours", tant qu'ils ne sont pas mis en service.
- Les bateaux et pinasses sont amortis sur une durée de 10 ans à compter de leur mise en service.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.
La comptabilité est tenue en "trésorerie", c'est-à-dire en "recettes-dépenses".

Changements de méthodes

Correction d'erreurs

Le principal fournisseur du fonds Bionav est la société E-Marine.

Un ajustement et alignement sur le compte du fournisseur a été opéré cette année. Les impacts ont été comptabilisés dans des comptes de charges et produits exceptionnels. L'impact pour 2024 est de 5040 € positif.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	107 040			107 040
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	107 040			107 040

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Concessions, brevets & licences						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles			57 558	10 704		68 262
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			57 558	10 704		68 262

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières				
Clients douteux				
Autres créances clients				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	222	222		
Charges constatées d'avance				
TOTAL	222	222		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

NÉANT

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
TOTAL		

NÉANT

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice					
TOTAL					
Autres					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL					
TOTAL GÉNÉRAL					

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	À la clôture de l'exercice
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
TOTAL					

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité Sociale et autres org. sociaux				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Informations relatives au compte de résultat

Legs, donations et assurances-vie

Rubriques	Montant
Produits	
Perçu au titre d'assurances-vie	
Legs ou donations - art. 213-9	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus pas legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
TOTAL	
Charges	
Valeur nette des biens reçus par legs ou donations destonés à être cédés	
Dotaton aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	
TOTAL	
TOTAL GÉNÉRAL	

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues		
TOTAL		

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
TOTAL		

Produits et charges exceptionnels

Rubriques	Montant	Commentaire
Produits exceptionnels		
Ajustement comptes fournisseur avec E-marine	5 040	Ajustement du compte fournisseur E-Marine avec la comptabilité du fournisseur.
TOTAL	5 040	
Charges exceptionnelles		
Ajustement comptes fournisseur avec E-marine		
TOTAL		

Contributions volontaires en nature

Le fonds a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires faute de pouvoir les recenser.

Elles sont principalement constituées de temps passé par les bénévoles(principalement les administrateurs) dans la gestion du fonds.

Mise à disposition gratuite des biens

L'un des bénévoles bénéficie d'une mise à disposition gratuite du plan d'eau, en tant que professionnel. Il en a fait bénéficier le fonds de dotation. La valeur estimée est de 1025 € par an, environ.

Documents additionnels



VAUBAN CONSULTING - DAMIEN BLANDINO

EURL au capital de 5000 Euros - SIREN : 947882007

14 Rue Albert 1^{er}, 64100 BAYONNE

Tél : 0609711821