



Comptes annuels 2017

Sommaire

Page 3	Bilan
Page 5	Compte de résultat
Page 7	Annexes

BILAN

Exercice clos le : 31 Décembre 2017

ACTIF au 31.12.2017	EXERCICE 2017			EXERCICE 2016
	Valeurs BRUTES	Amortissements	Valeurs NETTES	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	21 640,00	13 171,80	8 468,20	
Terrains Etangs Barrages	137 493,11		137 493,11	134 234,11
Agenc. Aménag. Terrains	1 021 890,02	870 416,62	151 473,40	153 888,71
Bâtiments	1 549 888,72	972 340,70	577 548,02	601 787,46
Bâtiments légers	0,00	0,00	0,00	2 254,53
Instal. Génér. Agencements	625 698,13	493 072,44	132 625,69	143 669,19
Agenc. sur sol d'autrui	85 541,11	23 645,69	61 895,42	26 516,48
Instal. Tech. Mat & Outil.	200 866,03	163 112,20	37 753,83	58 259,70
Matériel de transport	192 615,21	113 700,47	78 914,74	68 378,19
Mat. bureau & informatique	108 132,25	85 054,38	23 077,87	5 042,76
Mobilier	30 050,12	27 550,92	2 499,20	2 437,73
	3 973 814,70	2 762 065,22	1 211 749,48	1 196 468,86
Immobilisations en cours	4 710,00		4 710,00	0,00
TOTAL I	3 978 524,70	2 762 065,22	1 216 459,48	1 196 468,86
ACTIF CIRCULANT				
Dépôts et garanties versées	930,00		930,00	900,00
Stocks				
Stock poissons	291 976,16	178 604,56	113 371,60	107 877,20
Stock autres marchandises	5 814,60		5 814,60	5 532,98
Créances				
Subventions à recevoir	341 819,84		341 819,84	303 032,85
Autres créances	12 274,40		12 274,40	53 995,45
Valeurs mobilières de placements	0,00		0,00	63 354,70
Disponibilités	667 844,93		667 844,93	725 417,48
Charges constatées d'avance	20 294,88		20 294,88	8 740,30
TOTAL II	1 340 954,81	178 604,56	1 162 350,25	1 268 850,96
TOTAL GENERAL (I + II)	5 319 479,51	2 940 669,78	2 378 809,73	2 465 319,82

BILAN

Exercice clos le : 31 Décembre 2017

PASSIF au 31.12.2017	EXERCICE	EXERCICE
	2017	2016
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds sans droit de reprise	1 880 654,00	1 842 435,00
Report à nouveau	18 131,86	84 651,86
Résultat de l'exercice	-68 510,34	-66 520,00
Fonds avec droit de reprise		
Subventions d'investissements	18 293,80	19 437,17
TOTAL I	1 848 569,32	1 880 004,03
FONDS DEDIES		
Provision retraite	0,00	24 379,19
Sur subventions de fonctionnement	58 395,10	70 347,28
TOTAL II	58 395,10	94 726,47
DETTES		
Emprunts	29 406,70	35 128,29
Dettes fournisseurs	38 470,17	44 538,97
Dettes fiscales et sociales	291 018,66	277 080,56
Autres dettes	112 949,78	133 841,50
TOTAL III	471 845,31	490 589,32
TOTAL GENERAL (I + II + III)	2 378 809,73	2 465 319,82

COMPTE DE RESULTAT

Exercice clos le : 31 Décembre 2017

PRODUITS	31.12.2017	31.12.2016
PRODUITS d'EXPLOITATION		
Produits des alevianges	96 938,70	98 200,55
Autres produits	118 344,09	150 776,24
SOUS-TOTAL A	215 282,79	248 976,79
Production stockée	15 720,36	12 896,95
Subventions d'exploitation	512 096,93	430 631,00
Cotisations & dotations	450 821,40	471 220,70
Reprise provisions stock et transferts de charges	205 678,75	173 864,10
Reprise provisions s/subventions consommées	67 751,97	47 614,36
SOUS-TOTAL B	1 252 069,41	1 136 227,11
TOTAL I (A+B)	1 467 352,20	1 385 203,90
PRODUITS FINANCIERS		
Revenus de valeurs mobilières de placements	3 425,86	6 612,29
TOTAL II	3 425,86	6 612,29
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits de cession d'éléments d'actif	500,00	9 071,00
Quote part de subventions reversée au cpte de résultat	1 143,37	1 143,37
Poduits exceptionnels	11 788,13	41 740,55
Autres produits divers	365,00	320,00
TOTAL III	13 796,50	52 274,92
Report des subventions consommées		
TOTAL IV	0,00	0,00
TOTAL des PRODUITS (I+II+III+IV)	1 484 574,56	1 444 091,11
DEFICIT	68 510,34	66 520,00
TOTAL GENERAL	1 553 084,90	1 510 611,11

COMPTE DE RESULTAT

Exercice clos le : 31 Décembre 2016

CHARGES	31.12.2017	31.12.2016
CHARGES d'EXPLOITATION		
Achats de poissons et autres produits d'élevage	108 467,72	111 454,55
Autres approvisionnements	132 512,54	79 316,82
Variation de stock	-281,62	10 705,50
Charges externes	97 948,89	118 875,58
Autres charges externes	83 727,64	64 728,14
Impôts & Taxes, versements assimilés	53 545,47	42 474,12
Salaires et traitements	525 674,61	515 098,89
charges sociales	200 564,29	187 039,03
Dotations aux amortissements	99 131,05	93 898,53
Provision pour dépréciation stock	178 604,56	192 757,79
Autres charges diverses	13 401,11	57 261,82
TOTAL I	1 493 296,26	1 473 610,77
<i>Quote-parts de résultat sur opération faites en commun</i>		
TOTAL II		
CHARGES FINANCIERES		
Frais financiers	49,85	5,39
TOTAL III	49,85	5,39
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Diverses charges exceptionnelles	3 938,21	3 003,71
Valeur d'éléments d'actif cédés		
TOTAL IV	3 938,21	3 003,71
ENGAGEMENTS à REALISER S/SUBVENTIONS		
Total engagements	55 800,58	33 991,24
TOTAL V	55 800,58	33 991,24
TOTAL des CHARGES (I+II+III+IV+V)	1 553 084,90	1 510 611,11
EXEDENT		
TOTAL GENERAL	1 553 084,90	1 510 611,11

ANNEXES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**Règles et méthodes comptables**

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et plus particulièrement au plan comptable associatif.

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires). L'acquisition d'un nouveau logiciel comptable comprenant un logiciel de gestion des immobilisations a été l'occasion de revoir la ventilation des immobilisations au sein des comptes d'immobilisations. A titre d'exemple, un compte, immobilisations incorporelles a été créé.

Amortissements

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

En ce qui concerne l'amortissement des constructions, les nouvelles normes comptables applicables à compter du 1^{er} janvier 2005 ont été prises en compte.

- ✓ - Construction 20 à 50 ans
- ✓ - Matériel et outillage 5 à 10 ans
- ✓ - Autres 3 à 10 ans

L'utilisation du nouveau logiciel d'immobilisation a permis de constater une anomalie dans le traitement de certaines immobilisations (en particulier l'écloserie de Flaujac) qui a généré depuis 2004 des amortissements supplémentaires. Une écriture de régularisation a été passée en produits antérieurs pour un montant de 10 451,01 €.

De même, il a été procédé a une modification de l'amortissement du site internet qui était prévu sur 10 ans et qui a été ramené à 3 ans. Cette opération a généré une charge supplémentaire enregistrée en charge sur exercice antérieur de 3 185,85 €.

Stock de poissons et provision sur stock de poissons

La valorisation du stock de poissons est fixé en prenant pour base le prix unitaire des produits issus des établissements domaniaux de pisciculture et fixé par circulaire du Ministère de l'Environnement.

Une provision de 178 604,56 Euros est enregistrée pour l'année 2017 afin de se rapprocher d'un prix de revient théorique qui est plus réaliste du fait de la cession des poissons aux AAPPMA sans aucune marge commerciale.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Leurs échéances sont à moins d'un an.

Le solde de certaines créances liées à des subventions accordées peut être payé au delà de un an si les travaux subventionnés sont étalés sur plusieurs années. La détermination de la durée de la créance est difficile à connaître et il a été fait le choix de considérer ces créances comme des créances de moins de 1 an.

Provision retraite.

Au 31/12/2017, la provision retraite constituée en 2016 en raison d'une demande de départ à la retraite d'un salarié signifiée avant le 31/12/2016 a été reprise. Le salarié a quitté l'association au 31 mars 2017 comme prévu.

Emprunts

Les échéances d'emprunt à plus d'un an s'élèvent à 24 335,20 Euros.

Subventions d'investissement.

Seules les subventions notifiées au 31 décembre 2017 ont été intégrées aux comptes.

A compter de l'exercice 2000, les subventions d'investissement nouvelles affectées à des biens renouvelables par l'association ne sont plus amorties dans le compte de résultat. Les plans d'amortissements antérieurs seront poursuivis. Le montant réintégré au compte de résultat s'élève au 31/12/2017 à 1 143,37 €.

Subventions et fonds dédiés.

Les subventions sont enregistrées dès réception des notifications d'attribution. Elles sont destinées à financer des achats de matériels, des travaux ou des prestations. Si à la clôture de l'exercice, les engagements n'ont pas totalement été réalisés, la partie non consommée de la subvention est comptabilisée en « fonds dédiés », elle est ensuite reprise au rythme de réalisation des travaux ou prestations.

En 2017, la provision pour engagement à réaliser s'est élevé à 55 800,58 €. Le montant de reprise de la provision pour le même exercice est de 67 751,97 €.

Au 31/12/2017, le solde du compte Fonds dédiés s'élève à 58 395,10 €.

Dettes.

La dette MSA au 31/12/2017, s'élève à 95 979,99 € dont 67 377,71 € n'ayant pas fait l'objet d'un appel de cotisation en 2016 suite à des erreurs de la caisse de cotisations sociales par rapport aux déclarations émises (disparition de salariés, non application d'exonérations....)

Autres informations

Passif social

Il résulte du calcul effectué par le cabinet Edouard CHAUVET, que le montant de la provision pour les indemnités brutes de départ à la retraite pour l'ensemble du personnel de l'association s'élève à 63 118 € au 31/12/2017.

ANNEXES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT 2017

DETAILS DES COMPTES

IMMOBILISATIONS

Postes	Solde N-1	Réaffectations	Acquisitions	Cessions	Solde N
Immobilisations incorporelles		21 640,00			21 640,00
Terrains Etangs Barrages.	134 234,11		3 259,00		137 493,11
Agencement, aménagements Terrains	1 016 670,02		5 220,00		1 021 890,02
Batiments	1 388 393,95	161 494,77			1 549 888,72
Batiments legers	161 494,77	-161 494,77			0,00
Installations générales agencements	625 698,13				625 698,13
Agencements sur sol d'autrui	47 993,11		37 548,00		85 541,11
Installations techniques Matériels Outillag	256 581,70	-30 151,42	12 704,25	38 268,50	200 866,03
Matériel de transport	167 057,01	-2 091,80	28 150,00	500,00	192 615,21
Matériel de Bureau Informatique	77 734,83	10 603,22	19 794,20		108 132,25
Mobilier	29 371,12		679,00		30 050,12
En cours	350,00		4 710,00	350,00	4 710,00
TOTAL	3 905 578,75	0,00	112 064,45	39 118,50	3 978 524,70

AMORTISSEMENTS

Postes	Solde N-1	Régularisation	Dotations	Reprises	Solde N
Immobilisations incorporelles		7 761,80	5 410,00		13 171,80
Terrains Etangs Barrages.					0,00
Agencement, aménagements Terrains	862 781,31		7 635,31		870 416,62
Batiments	786 606,49	148 789,20	36 945,01		972 340,70
Batiments legers	159 240,24	-159 240,24			0,00
Installations générales agencements	482 028,94		11 043,50		493 072,44
Agencements sur sol d'autrui	21 476,63		2 169,06		23 645,69
Installations techniques Matériels Outillag	198 322,00	-12 564,96	15 623,66	38 268,50	163 112,20
Matériel de transport	98 678,82	-837,27	16 150,98	292,06	113 700,47
Matériel de Bureau Informatique	72 692,07	8 826,28	3 536,03		85 054,38
Mobilier	26 933,39		617,53		27 550,92
TOTAL	2 708 759,89	-7 265,19	99 131,08	38 560,56	2 762 065,22

PROVISIONS

Postes	Solde N-1	Dotations	Reprises	Solde N
Stock de poissons	168 378,60	178 605,56	168 378,60	178 605,56
Provision Retraite	24 379,19	0,00	24 379,19	0,00

FONDS DEDIES SUR ENGAGEMENTS SUBVENTIONS

Postes	Solde N-1	Dotations	Reprises	Solde N
Fonds dédiés	70 347,28	55 800,58	67 752,76	58 395,10