

FEDERATION DE PECHE DE LA CORREZE

33 B Place Abbé Tournet

19000 TULLE

Dossier financier de l'exercice en Euros

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Activité principale de l'association : Pêche

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

Fait à TULLE

Le 20/02/2019

EL YAMANI Radouan

EXPERT COMPTABLE

GESTELIA LIMOUSIN TULLE

8 Av Alsace Lorraine

19000 TULLE

05 55 29 95 80

COMPTES ANNUELS du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Pages
- Bilan actif-passif	2 et 3
- Compte de résultat	4 et 5
- Evaluation des contributions volontaires	6
- Détail bilan	7 à 10
- Détail Compte de résultat	11 à 16
- Annexe à la liasse fiscale	17 à 19
- Annexe	20 à 22

GESTELIA LIMOUSIN TULLE

8 Av Alsace Lorraine

19000 TULLE

05 55 29 95 80

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

FEDERATION DE PECHE DE LA CORREZE
33 B Place Abbé Tournet
19000 TULLE

relatifs à l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	1 330 062.25 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	1 320.00 Euros
- Résultat net comptable,	(80 564.75) Euros

Fait à TULLE
Le 20/02/2019

EL YAMANI Radouan
EXPERT COMPTABLE



SIÈGE SOCIAL

GUERET
8, avenue d'Auvergne - CS 90207
23004 Guéret Cedex
Tél : 05 55 51 95 23
info.gueret@gestelia.com
siret 317 686 145 00036

ANTENNES

AUBUSSON
10, avenue des Lissiers
23200 Aubusson
Tél : 05 55 51 95 23
info.gueret@gestelia.com
siret 317 686 145 00028

BRIVE-LA-GAILLARDE
29, avenue Jean Jaurès
19100 Brive-La-Gaillarde
Tél : 05 55 18 25 70
info.gueret@gestelia.com
siret 317 686 145 00069

TULLE
8, avenue Alsace-Lorraine
19000 Tulle
Tél : 05 55 29 95 80
info.gueret@gestelia.com
siret 317 686 145 00051

LIMOGES
45, rue Jean Jaurès
87000 Limoges
Tél : 05 55 51 29 77
info.gueret@gestelia.com
siret 317 686 145 00044

GESTELIA LIMOUSIN TULLE 8 Av Alsace Lorraine 19000 TULLE



INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES
REGION LIMOGES

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	10 902.49	10 629.28	273.21	1 007.21	734.00	72.87
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	3 855.28		3 855.28	3 855.28		
	Constructions	367 760.04	322 285.46	45 474.58	55 435.12	9 960.54	17.97
	Installations techniques Matériel et outillage	68 557.77	68 557.77				
	Autres immobilisations corporelles	300 600.46	261 127.76	39 472.70	54 919.03	15 446.33	28.13
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	5 050.50		5 050.50	5 029.50	21.00	0.42	
Prêts							
Autres immobilisations financières							
Total I	756 726.54	662 600.27	94 126.27	120 246.14	26 119.87	21.72	
	Comptes de liaison						
	Total II						
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes				21.00	21.00	100.00
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés			267 749.81	215 899.81	51 850.00	24.02
	Autres créances	267 749.81					
Valeurs mobilières de placement	761 496.95		761 496.95	1 036 901.92	275 404.97	26.56	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	185 932.11		185 932.11	77 094.91	108 837.20	141.17	
Charges constatées d'avance (3)	20 757.11		20 757.11	16 882.38	3 874.73	22.95	
Total III	1 235 935.98		1 235 935.98	1 346 800.02	110 864.04	8.23	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 992 662.52	662 600.27	1 330 062.25	1 467 046.16	136 983.91	9.34	

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

BILAN PASSIF

		PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
				31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres								
	Fonds associatifs sans droit de reprise								
	Ecarts de réévaluation			1 203 933.61		1 164 952.62		38 980.99	3.35
	Réserves :								
	Réserves statutaires ou contractuelles								
	Réserves réglementées								
	Autres réserves								
	Report à nouveau								
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)			80 564.75		38 980.99		119 545.74	306.68
	Autres fonds associatifs								
Fonds associatifs avec droit de reprise :									
Apports									
Legs et donations									
Résultats sous contrôle de tiers financeurs									
Ecarts de réévaluation									
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			33 767.08		42 412.52		8 645.44	20.38	
Provisions réglementées									
Droit des propriétaires									
Total I			1 157 135.94		1 246 346.13		89 210.19	7.16	
	Comptes de liaison								
	Total II								
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques								
	Provisions pour charges								
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement								
	Fonds dédiés sur autres ressources								
	Total III								
DETTES (1)	Emprunts obligataires								
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)								
	Emprunts et dettes financières divers			732.55		7 525.40		6 792.85	90.27
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours								
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			19 043.04		22 914.61		3 871.57	16.90
	Dettes fiscales et sociales			59 747.94		75 968.57		16 220.63	21.35
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés								
	Autres dettes			93 402.78		111 991.45		18 588.67	16.60
Instrument de trésorerie									
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance					2 300.00		2 300.00	100.00
	Total IV			172 926.31		220 700.03		47 773.72	21.65
	Ecarts de conversion passif (V)								
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 330 062.25		1 467 046.16		136 983.91	9.34	

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

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

172 926.31 218 400.03

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	1 320.00		1 320.00			
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	411 044.56		301 680.64		109 363.92	36.25
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges						
Collectes						
Cotisations	235 588.57		246 153.94		10 565.37	4.29
Autres produits	158 170.68		146 168.77		12 001.91	8.21
Total I	806 123.81		695 323.35		110 800.46	15.94
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	73 858.90		62 078.98		11 779.92	18.98
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	155 569.92		160 085.92		4 516.00	2.82
Impôts, taxes et versements assimilés	10 290.86		8 077.42		2 213.44	27.40
Salaires et traitements	231 028.75		232 187.44		1 158.69	0.50
Charges sociales	93 874.21		84 199.50		9 674.71	11.49
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	33 023.59		30 732.20		2 291.39	7.46
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association	15 424.70		14 136.00		1 288.70	9.12
Autres charges (2)	263 314.91		74 179.62		189 135.29	254.97
Total II	876 385.84		665 677.08		210 708.76	31.65
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	70 262.03		29 646.27		99 908.30	337.00
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				0.48	0.48	100.00
Autres intérêts et produits assimilés	2 833.88		1 143.08		1 690.80	147.92
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	2 833.88		1 143.56		1 690.32	147.81
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions	11 458.41				11 458.41	
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 095.58		1 887.55		6 208.03	328.89
Total VI	19 553.99		1 887.55		17 666.44	935.95
2. Résultat financier (V-VI)	16 720.11		743.99		15 976.12	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	86 982.14		28 902.28		115 884.42	400.95
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	970.45		2 824.35		1 853.90	65.64
Produits exceptionnels sur opérations en capital	9 987.44		14 263.77		4 276.33	29.98
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII	10 957.89		17 088.12		6 130.23	35.87
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 514.59		5 030.48		515.89	10.26
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	25.91		1 978.93		1 953.02	98.69
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII	4 540.50		7 009.41		2 468.91	35.22
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	6 417.39		10 078.71		3 661.32	36.33
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)	819 915.58		713 555.03		106 360.55	14.91
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	900 480.33		674 574.04		225 906.29	33.49
Solde intermédiaire	80 564.75		38 980.99		119 545.74	306.68
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	80 564.75		38 980.99		119 545.74	306.68

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
PRODUITS						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
Prestations						
TOTAL						

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	20
Permanence ou changement de méthodes	20
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	20
Etat des amortissements	20
Etat des provisions	20
Etat des échéances des créances et des dettes	20
Evaluation des immobilisations corporelles	20
Evaluation des créances et des dettes	21
Evaluation des valeurs mobilières de placement	21
Produits à recevoir	21
Charges à payer	21
Charges et produits constatés d'avance	21
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	22

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE A LA LIASSE FISCALE

Ecritures d'inventaires	Débit	Crédit	Montant
COMPTES D'ACTIF			
48600000 CHARGES CONSTAT.D'AVANCE			20 757.11
31/12/2018 OD ARP-NA/POLOS SALON C	356.00		
31/12/2018 OD BOUYGE/REFONTE PECHE	3 280.00		
31/12/2018 OD PIAZZA J.L./PHOTOS PE	920.00		
31/12/2018 OD SNCF-P.CHABRILLANGES	40.00		
31/12/2018 OD DDFIP/LOCAT.ETANG FE	42.00		
31/12/2018 OD VEOPRINT/PECHE19 201	13 199.88		
31/12/2018 OD EDF/REDEV.ETANG FERR	1 190.85		
31/12/2018 OD NEOPOSTE/MACHINE A A	700.13		
31/12/2018 OD L'ECHO/ABONNEMENT 20	229.00		
31/12/2018 OD LA PECHE ET LES POIS	390.00		
31/12/2018 OD GP BUREAUTIQUE/FACT	139.20		
31/12/2018 OD DACTYL BURO/FACT 31	270.05		
46870000 DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC			224 122.53
31/12/2018 OB CLUB HALIEUTIQUE SOLDE	21 302.44		
31/12/2018 OB REGUL SUBV 18A190102/S		455.24	
31/12/2018 OB REGUL SUBV 17A191118-D		14 670.40	
31/12/2018 OB REGUL SUBV 17A19119-R		1 058.40	
31/12/2018 OD MAIRIE MARCILLAC/PAR	271.20		
31/12/2018 OD MAIRIE VIGEOIS/PMR P	2 527.04		
31/12/2018 OD FNPF-EDF/COMP.HYDRO.	15 384.40		
31/12/2018 OD AGENCE EAU/ETG MARTE	5 956.00		
31/12/2018 OD AGENCE EAU/ETG MARTE	5 956.00		
31/12/2018 OD AGENCE EAU/TX ETANG	9 568.00		
31/12/2018 OD FNPF/17A191002-C.T.C	2 379.00		
31/12/2018 OD REGION/SUIVI C.T. CH	1 725.00		
31/12/2018 OD AGENCE EAU/C.T.CHAVA	8 625.00		
31/12/2018 OD EDF/CONVENTION 2018	15 161.00		
31/12/2018 OD FNPF/SUBV.2016 MISE	790.00		
31/12/2018 OD FNPF/SUBV.2016 LABEL	514.00		
31/12/2018 OD FNPF/SUBV.2016 LABEL	3 842.69		
31/12/2018 OD TULLE/2 ORDIS PORTAB	398.00		
31/12/2018 OD FNPF/SUB.ETUDE SUIVI	3 695.00		
31/12/2018 OD AGENCE EAU/ETUDE P.E	11 087.00		
31/12/2018 OD REGION/SUBV.PROG.ACT	24 534.00		
31/12/2018 OD AGENCE EAU/SUBV.TX P	39 322.00		
31/12/2018 OD FNPF/SUBV.DIVERSIFI.	30 058.00		
31/12/2018 OD FNPF/SUBV.RESTEUR.SU	2 284.80		
31/12/2018 OD FNPF/SUBV REST COURS	6 357.00		
31/12/2018 OD FNPF/SUBV IA BALLAST	789.00		
31/12/2018 OD CONS DEPART/PROG TRA	25 744.00		
31/12/2018 OD FNPF/SUBV ACHAT MATE	1 342.00		
31/12/2018 OD FNPF/SUBV ACHAT MATE	694.00		

ANNEXE A LA LIASSE FISCALE

Ecritures d'inventaires	Débit	Crédit	Montant
50880000 INTER.COURUS/VALEURS MOB.			355.47
31/12/2018 OB INT COURUS DAT	355.47		
COMPTES DE PASSIF			
40800000 FOURNIS. - FACTURES NON P			5 896.57
31/12/2018 OB LVDS/CAC 2018		3 672.00	
31/12/2018 OB FAFSEA 2018 CONTR PROF		1 234.75	
31/12/2018 OD CCP/ABONNEMENT OPNET		33.00	
31/12/2018 OD CCP/VIREMENTS 12/201		13.20	
31/12/2018 OD CCP/ABONN.LBP@ACCESS2		5.20	
31/12/2018 OD LA POSTE/CONSOMMATIO		202.89	
31/12/2018 OD GESTELIA 4èmeT 2018		427.36	
31/12/2018 OD DESAUTEL/VERIF.EXTIN		308.17	
42820000 CONGES A PAYER			21 554.20
31/12/2018 OB CONGES PAYES		21 554.20	
43820000 ORG.SOC. CH./CONGES PAYES			11 106.82
31/12/2018 OB PROV CH S/CP		11 106.82	
46860000 DEBIT.CRED.DIV.CHAR.A PAY			6 247.66
31/12/2018 OB CACF-ATTESTATION CAC		44.16	
31/12/2018 OB RIST VIGNETTE HALIEUTIQUE		4 445.50	
31/12/2018 OD G.DEJOINT/CONVENT.GA		500.00	
31/12/2018 OD CD63/ERREUR PAIEM.CT		1 258.00	

ANNEXE A LA LIASSE FISCALE

Ecritures d'inventaires	Débit	Crédit	Montant
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
67100000 CHARGES EXCEPT. SUR OP. D			60.04
30/04/2018 OD DIFF.PAIEMENT IND.JO	0.02		
30/08/2018 OD SOPA EQUARRISSAGE MO	60.00		
31/12/2018 OD DIFF REGL SAL	0.02		
67200000 CHGES S/EXERC.ANTERIEURS			4 454.55
16/02/2018 CP MARCILLAC/COTISAT./S	0.75		
27/02/2018 OD MEYMAC/FRAIS REUN.BA	350.27		
16/04/2018 OD TAXE/SALAIRES 2017	991.00		
03/05/2018 OD V.BASSET/DEPLACEMENT	191.03		
03/05/2018 OD V.BASSET/DEPL.COM.PE	85.96		
12/06/2018 OD M.FRIATISSE/DEPLAC.05	75.60		
20/06/2018 HA LVDS/COMMISSARIAT CP	60.00		
25/06/2018 OD C.TOUCHE/INDEMNITE V	593.98		
26/06/2018 OD PAUL MILLET/IND.VOL	650.00		
09/08/2018 OD C.TOUCHE/INDEMNI.REP	6.16		
21/08/2018 OD MEP19/PERSONNEL PECH	1 040.88		
31/12/2018 OB REGUL DOT AGENCT 2017	408.92		
67500000 VAL.NET.COMPT.ELEM.CEDES			25.91
31/12/2018 OD BALANCE ETANCHE WEB	25.91		
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
77200000 PDTS EXERCICES ANTERIEURS			970.45
21/02/2018 OD RISTOURNE/VIGNETTES		1.10	
18/05/2018 OD GROUPAMA/INDEMNIS.VO		968.95	
25/06/2018 CP RMA CARTES 2017		0.40	
77700000 QUOTE-PART SUBVENT.INVEST			9 987.44
31/12/2018 OD AMORT SUBV INVEST. 2		9 987.44	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

Cf Dossier Fiscal

Etat des amortissements

Cf Dossier Fiscal

Etat des provisions

Cf Dossier Fiscal

Etat des échéances des créances et des dettes

Cf Dossier Fiscal

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	224 123
Valeurs mobilières de placement	355
Total	224 478

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 897
Dettes fiscales et sociales	32 661
Autres dettes	6 248
Total	44 805

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	20 757
Total	20 757

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Le calcul fait par le logiciel à la date du 31/12/2018 donne un montant total de 19 656€ pour le montant de l'indemnité légale de départ à la retraite.