

## **LE GROUPEMENT**

### Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

## **LE GROUPEMENT**

Association des Personnels, Ville d'Annecy, Communauté de  
l'Agglomération d'Annecy, Sipas et Mutame Savoie Mont-Blanc  
Hôtel de Ville – 74000 ANNECY

SIRET 432 202 489 00014

## **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

## Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres,

### **1 Opinion sur les comptes annuels**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LE GROUPEMENT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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.

### **2 Fondement de l'opinion**

#### ***2.1 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.

#### ***2.2 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<sup>ER</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

## **LE GROUPEMENT**

*Rapport du Commissaire  
aux Comptes sur les  
comptes annuels*

*Exercice clos  
le 31 décembre 2025*

### **2.3 Observations**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables » au paragraphe « Première application du règlement ANC 2022-06 » de l'annexe des comptes annuels concernant l'application du règlement ANC 2022-06.

### **3 Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation des comptes notamment en ce qui concerne les subventions.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **4 Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **5 Responsabilité 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.

## **LE GROUPEMENT**

*Rapport du Commissaire  
aux Comptes sur les  
comptes annuels*

*Exercice clos  
le 31 décembre 2025*

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.

## **6 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.821-55 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 ;

## LE GROUPEMENT

*Rapport du Commissaire  
aux Comptes sur les  
comptes annuels*


*Exercice clos  
le 31 décembre 2025*

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

*Fait à Annecy, le 19 mai 2026,*

*Le Commissaire aux Comptes*

**Audicé Alpes**  
Commissaires aux comptes



Cristina DA CUNHA

# **LE GROUPEMENT**

Comptes annuels – Exercice clos le 31 décembre 2025

# Bilan Actif

| Bilan Actif   | Du 01/01/2025 au 31/12/2025 |                            |                  | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 |
|---|-----------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------------|
|   | Brut                        | Amort. Dép.<br>(à déduire) | Net              | Net                         |
| Frais d'établissement                                   |                             |                            |                  |                             |
| <b>Actif immobilisé</b>                                 |                             |                            |                  |                             |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                    |                             |                            |                  |                             |
| Frais de développement                                  |                             |                            |                  |                             |
| Donations temporaires d'usufruit                        |                             |                            |                  |                             |
| Concessions, brevets, droits et valeurs similaires      | 41 049                      | 41 049                     |                  | 440                         |
| Autres immobilisations incorporelles                    |                             |                            |                  |                             |
| Immo. incorp. en cours, avances et acomptes             |                             |                            |                  |                             |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                      |                             |                            |                  |                             |
| Terrains  |                             |                            |                  |                             |
| Constructions   | 54 295                      | 54 295                     |                  |                             |
| Instal. techniques, matériel et outillages indus.       |                             |                            |                  |                             |
| Autres immobilisations corporelles                      | 38 501                      | 36 641                     | 1 860            | 1 781                       |
| Immo. corp. en cours, avances et acomptes               |                             |                            |                  |                             |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés |                             |                            |                  |                             |
| <b>Immobilisations financières</b>                      |                             |                            |                  |                             |
| Participations  |                             |                            |                  |                             |
| Créances rattachées à des participations                |                             |                            |                  |                             |
| Autres titres immobilisés                               |                             |                            |                  |                             |
| Prêts   | 166 361                     |                            | 166 361          | 169 958                     |
| Autres immobilisations financières                      | 7 000                       |                            | 7 000            |                             |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II</b>                   | <b>307 206</b>              | <b>131 985</b>             | <b>175 221</b>   | <b>172 179</b>              |
| Comptes de liaison                                      |                             |                            |                  |                             |
| <b>Actif circulant</b>                                  |                             |                            |                  |                             |
| Stocks et en-cours                                      | 13 611                      |                            | 13 611           | 6 421                       |
| <b>Créances</b>   |                             |                            |                  |                             |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés          |                             |                            |                  |                             |
| Créances reçues par legs ou donations                   |                             |                            |                  |                             |
| Autres créances   | 144 567                     |                            | 144 567          | 436 260                     |
| Charges constatées d'avance                             | 66 788                      |                            | 66 788           | 49 784                      |
| Valeurs mobilières de placement                         | 50 550                      |                            | 50 550           | 50 550                      |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus        |                             |                            |                  |                             |
| Disponibilités  | 886 655                     |                            | 886 655          | 1 078 239                   |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV</b>                    | <b>1 162 171</b>            |                            | <b>1 162 171</b> | <b>1 621 254</b>            |
| Frais d'émission des emprunts                           |                             |                            |                  |                             |
| Primes de remboursement des emprunts                    |                             |                            |                  |                             |
| Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif      |                             |                            |                  |                             |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)</b>               | <b>1 469 377</b>            | <b>131 985</b>             | <b>1 337 392</b> | <b>1 793 433</b>            |



# Bilan Passif

| Bilan Passif   | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
|  | Total                          | Total                          |
| <b>Fonds propres</b>                                   |                                |                                |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>             |                                |                                |
| Fonds propres statutaires                              | 577 246                        | 612 327                        |
| Fonds propres complémentaires                          |                                |                                |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>             |                                |                                |
| Fonds propres statutaires                              |                                |                                |
| Fonds propres complémentaires                          |                                |                                |
| Écarts de réévaluation                                 |                                |                                |
| <b>Réserves</b>  |                                |                                |
| Réserves statutaires ou contractuelles                 |                                |                                |
| Réserves pour projet de l'entité                       |                                |                                |
| Autres réserves  |                                |                                |
| Report à nouveau                                       |                                |                                |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>               | -33 909                        | -35 082                        |
| <b>Situation nette</b>                                 | 543 336                        | 577 246                        |
| Fonds propres consommables                             |                                |                                |
| Subventions d'investissement                           |                                |                                |
| Provisions réglementées                                |                                |                                |
| <b>TOTAL DES FONDS PROPRES I</b>                       | <b>543 336</b>                 | <b>577 246</b>                 |
| <b>Autres fonds propres</b>                            |                                |                                |
| Montant des émissions de titres associatifs            |                                |                                |
| Avances conditionnées                                  |                                |                                |
| Autres   |                                |                                |
| <b>TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis</b>            |                                |                                |
| Comptes de liaison                                     | II                             |                                |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                        |                                |                                |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations              |                                |                                |
| Fonds dédiés   |                                |                                |
| <b>TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III</b>          |                                |                                |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>              |                                |                                |
| Provisions pour risques                                |                                |                                |
| Provisions pour charges                                |                                |                                |
| <b>TOTAL DES PROVISIONS IV</b>                         |                                |                                |
| <b>Emprunts et dettes</b>                              |                                |                                |
| Emprunts obligataires et assimilés                     |                                |                                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                                |                                |
| Emprunts et dettes financières diverses                |                                |                                |
| Instruments financiers à terme                         |                                |                                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 2 900                          |                                |
| Dettes des legs ou donations                           |                                |                                |
| Dettes fiscales et sociales                            |                                |                                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                                |                                |
| Autres dettes  | 774 209                        | 1 200 596                      |
| Produits constatés d'avance                            | 16 947                         | 15 591                         |
| <b>TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V</b>                  | <b>794 056</b>                 | <b>1 216 187</b>               |
| Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif    | VI                             |                                |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)</b>                | <b>1 337 392</b>               | <b>1 793 433</b>               |

# Compte de résultat

| Compte de résultat   | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
|  | Total                          | Total                          |
| <b>Produits d'exploitation</b>   |                                |                                |
| Cotisations  |                                |                                |
| Ventes de biens et services  |                                |                                |
| 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                           | 1 627 678                      | 1 579 566                      |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible   |                                |                                |
| Ressources liées à la générosité du public                               |                                |                                |
| Dons manuels   |                                |                                |
| Mécénats   |                                |                                |
| Legs, donations et assurances-vie  |                                |                                |
| Contributions financières  |                                |                                |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions                 |                                |                                |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles     |                                |                                |
| Utilisations des fonds dédiés  |                                |                                |
| Autres produits  | 1 638 412                      | 1 006 125                      |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>                               | <b>3 266 089</b>               | <b>2 585 692</b>               |
| <b>Charges d'exploitation</b>  |                                |                                |
| Achats de marchandises   |                                |                                |
| Variation de stocks  |                                |                                |
| Autres achats et charges externes  | 137 841                        | 133 056                        |
| Aides financières  |                                |                                |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                    |                                |                                |
| Salaires   | 339 517                        | 321 530                        |
| Cotisations sociales   |                                |                                |
| Dotations aux amortissement et dépréciations                             | 1 577                          | 3 086                          |
| Dotations aux provisions   |                                |                                |
| Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées         |                                |                                |
| Reports en fonds dédiés  |                                |                                |
| Autres charges   | 2 838 080                      | 2 185 635                      |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>                               | <b>3 317 015</b>               | <b>2 643 306</b>               |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                                    | <b>-50 926</b>                 | <b>-57 615</b>                 |
| <b>Produits financiers</b>   |                                |                                |
| Produits financiers de participation                                     | 1 567                          | 2 123                          |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 15 449                         | 19 495                         |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    |                                |                                |
| Reprises sur dépréciations et provisions                                 |                                |                                |
| Différences positives de change  |                                |                                |
| Produit des cessions d'immobilisations financières                       |                                |                                |
| Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie         |                                |                                |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>                                 | <b>17 016</b>                  | <b>21 618</b>                  |

# Compte de résultat (suite)

| Compte de résultat (Suite)  | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
|   | Total                          | Total                          |
| <b>Charges financières</b>  |                                |                                |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions         |                                |                                |
| Intérêts et charges assimilées                                    |                                |                                |
| Différences négatives de change                                   |                                |                                |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées         |                                |                                |
| Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie |                                |                                |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV</b>                           |                                |                                |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                                | <b>17 016</b>                  | <b>21 618</b>                  |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)</b>                | <b>-33 909</b>                 | <b>-35 997</b>                 |
| Produits exceptionnels <b>V</b>                                   |                                | 915                            |
| Charges exceptionnelles <b>VI</b>                                 |                                |                                |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                               |                                | <b>915</b>                     |
| Participation des salariés aux résultats <b>VII</b>               |                                |                                |
| Impôts sur les bénéfices <b>VIII</b>                              |                                |                                |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>                               | <b>3 283 106</b>               | <b>2 608 225</b>               |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                      | <b>3 317 015</b>               | <b>2 643 306</b>               |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>  | <b>-33 909</b>                 | <b>-35 082</b>                 |
| <b>Contributions volontaires en nature</b>                        |                                |                                |
| Dons en nature  |                                |                                |
| Prestations en nature   |                                |                                |
| Bénévolat   |                                |                                |
| <b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>              |                                |                                |
| <b>Charges des contributions volontaires en nature</b>            |                                |                                |
| Secours en nature   |                                |                                |
| Mise à disposition gratuite de biens                              |                                |                                |
| Prestations en nature   |                                |                                |
| Personnel bénévole  |                                |                                |
| <b>TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>  |                                |                                |

# ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 1 337 392 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -33 909 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

## PRESENTATION GENERALE

Le Groupement est une association Loi 1901 fondée en 1952 qui a pour objet d'améliorer les conditions de vie des adhérents en activité ou retraités des structures partenaires que sont la Ville d'Annecy, le Grand Annecy, l'ESAAA et la Mutame Savoie Mont-Blanc.

Le Groupement répond notamment à la loi de modernisation de la fonction publique du 2 février 2007 : « L'action sociale, collective et individuelle, vise à améliorer les conditions de vie des agents publics et de leur famille, notamment dans les domaines de la restauration, du logement, de l'enfance et des loisirs ainsi qu'à les aider à faire face à des situations difficiles. »

Pour atteindre ses objectifs, l'association :

- apporte un soutien aux adhérents tout au long de la vie par l'octroi d'aides sociales calculées en fonction des revenus des foyers,
- de favoriser la convivialité et le bien-être en proposant des activités et des manifestations de divertissement et de loisirs,
- de proposer des services (billetterie, réductions) aidant le pouvoir d'achat des adhérents.

Au niveau des moyens mis en œuvre, 28 administrateurs bénévoles et 7 permanents (6.5 ETP) font fonctionner l'association. Pour l'exercice 2025 il a été répertorié 2 513 heures de bénévolat.

Les ressources de l'association proviennent :

- des subventions des structures partenaires,
- des cotisations annuelles des adhérents,
- des dons,
- des revenus de fonds placés.

Les ressources permettent de verser les prestations sociales et de mettre en œuvre les manifestations et activités pour les adhérents en activité ou retraités.

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 1 337 392 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -33 909 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

## Première application du règlement ANC 2022-06

À compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, l'association applique le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement, cette première application est mise en œuvre de manière prospective. Elle constitue un changement de réglementation ayant une incidence sur la présentation des comptes annuels de l'exercice.

Les principaux changements de méthode sur les principaux postes concernés de l'exercice N sont :

- Reclassification d'éléments auparavant présentés en résultat exceptionnel.
- Les quotes-parts de subvention virées au compte de résultat, les produits de cession d'immobilisations et les valeurs nettes comptables des immobilisations cédées réalisées au cours de l'exercice figurent désormais dans le résultat courant, alors qu'elles auraient été enregistrées en résultat exceptionnel avant l'application du règlement.
- Suppression de la technique de transferts de charges

Cette nouvelle présentation n'a pas d'impact significatif sur les comptes de l'association au titre de l'exercice clos le 31/12/2025.

Le résultat exceptionnel de l'exercice 2024 n'a pas été reclassé compte tenu de son caractère non significatif sur la présentation des comptes.

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.

## Méthode des coûts historiques

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

## Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

## Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition.

## Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- |                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| • Logiciels                      | 1 à 5 ans,  |
| • Agencements divers             | 5 à 10 ans, |
| • Matériel divers                | 5 ans,      |
| • Matériel et mobilier de bureau | 3 à 10 ans, |

## Immobilisations financières

Les opérations de recettes et de dépenses relatives aux avances remboursables sont disjointes des autres opérations du Groupement et sont effectuées sur un compte autonome. Elles s'élèvent à 166 361€.

## Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

**Stocks**

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti". Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu, sauf écart significatif.

**Créances**

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

**Produits d'exploitation**

Les subventions d'exploitation sont versées par l'Etat, les collectivités publiques ou les établissements publics dans lesquels les partenaires sont adhérents. Elles permettent de financer les charges de structures de l'administration générale, les activités à caractère social et les chèques vacances. Elles s'élèvent à 1 627 678€.

**Contributions volontaires en nature**

L'association bénéficie de contributions volontaires en nature composées uniquement de temps des administrateurs. La valorisation de ces heures au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 2 513 heures.

Par manque d'éléments précis d'évaluation, la valorisation de ces heures de bénévolat est effectuée au taux horaire brut du salaire minimum de croissance de l'année en cours. Celui-ci est de 11,88€ pour 2025.

La valorisation des heures de ces contributions s'élève à 29 854€ en 2025.

**Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce et à l'article 833-14/4 du PCG du code de commerce**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 5 220€ hors taxe.

## Détails de la subvention de fonctionnement

| Nom du Subventionneur | Motif de la subvention               | Montant notifié le                    | Montant Perçu en 2025 | Montant restant à percevoir en 2026 | Montant perçu d'avance en 2025 | Montant perçu d'avance en 2024 |
|-----------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| VILLE D'ANNECY        | Subvention 2025 d'exploitation       | Validée par la CMP du 11/12/2024      | 1 170 993,00 €        | - €                                 | - €                            | - €                            |
| GRAND ANNECY          | Subvention 2025 d'exploitation       | Validée par la CMP du 11/12/2024      | 371 724,00 €          | - €                                 | - €                            | - €                            |
| MUTAME                | Subvention 2025 d'exploitation       | Validée par la CMP du 11/12/2024      | 5 580,00 €            | - €                                 | - €                            | - €                            |
| ESAAA                 | Subvention 2025 d'exploitation       | Validée par la CMP du 11/12/2024      | 7 428,00 €            | - €                                 | - €                            | - €                            |
| VILLE D'ANNECY        | Régul Subvention 2025 d'exploitation | Sera validée par la CMP du 21/05/2026 | - €                   | 53 337,79 €                         | - €                            | - €                            |
| GRAND ANNECY          | Régul Subvention 2025 d'exploitation | Sera validée par la CMP du 21/05/2026 | - €                   | 17 887,53 €                         | - €                            | - €                            |
| MUTAME                | Régul Subvention 2025 d'exploitation | Sera validée par la CMP du 21/05/2026 | - €                   | 321,04 €                            | - €                            | - €                            |
| ESAAA                 | Régul Subvention 2025 d'exploitation | Sera validée par la CMP du 21/05/2026 | - €                   | 406,32 €                            | - €                            | - €                            |

# Etat des immobilisations

| État des immobilisations                                     | Montant brut à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Montant brut à la clôture de l'exercice |
|--|--|---------------|-------------|---|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |  |               |             |   |
| Frais de développement                                       |  |               |             |   |
| Donations temporaires d'usufruit                             |  |               |             |   |
| Concessions, brevets, droits et valeurs similaires           | 41 049                                   |               |             | 41 049                                  |
| Autres immobilisations incorporelles                         |  |               |             |   |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes  |  |               |             |   |
| <b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               | <b>41 049</b>                            |               |             | <b>41 049</b>                           |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |  |               |             |   |
| Terrains   |  |               |             |   |
| Constructions  | 54 295                                   |               |             | 54 295                                  |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |  |               |             |   |
| Autres immobilisations corporelles                           | 37 286                                   | 1 216         |             | 38 501                                  |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes    |  |               |             |   |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés      |  |               |             |   |
| <b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 | <b>91 580</b>                            | <b>1 216</b>  |             | <b>92 796</b>                           |
| <b>Immobilisations financières</b>                           |  |               |             |   |
| Participations   |  |               |             |   |
| Créances rattachées à des participations                     |  |               |             |   |
| Autres titres immobilisés                                    |  |               |             |   |
| Prêts  | 169 958                                  |               |             | 166 361                                 |
| Autres immobilisations financières                           |  | 7 000         |             | 7 000                                   |
| <b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>                 | <b>169 958</b>                           | <b>7 000</b>  |             | <b>173 361</b>                          |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>   | <b>302 587</b>                           | <b>8 216</b>  |             | <b>307 206</b>                          |

| Augmentations                       | Augmentations de l'exercice | Ventilation des augmentations |                                |              |         |           |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------|---------|-----------|
|                                     |                             | Virements                     |                                | Entrées      |         |           |
|                                     |                             | De poste à poste              | Provenant de l'actif circulant | Acquisitions | Apports | Créations |
| Total immobilisations incorporelles |                             |                               |                                |              |         |           |
| Total immobilisations corporelles   | 1 216                       |                               |                                | 1 216        |         |           |
| Total immobilisations financières   | 7 000                       |                               |                                | 7 000        |         |           |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                | <b>8 216</b>                |                               |                                | <b>8 216</b> |         |           |

| Diminutions                         | Diminutions de l'exercice | Ventilation des diminutions |                                    |          |           |                    |
|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------|-----------|--------------------|
|                                     |                           | Virements                   |                                    | Sorties  |           |                    |
|                                     |                           | De poste à poste            | À destination de l'actif circulant | Cessions | Scissions | Mises hors service |
| Total immobilisations incorporelles |                           |                             |                                    |          |           |                    |
| Total immobilisations corporelles   |                           |                             |                                    |          |           |                    |
| Total immobilisations financières   |                           |                             |                                    |          |           |                    |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                |                           |                             |                                    |          |           |                    |

Commentaires : néant



# Etat des amortissements

| État des amortissements                                      | Amortissements<br>cumulés à<br>l'ouverture de<br>l'exercice | Augmentations<br>Dotations de<br>l'exercice | Diminutions | Amortissements<br>cumulés à la<br>clôture de<br>l'exercice |
|--|---|---|-------------|--|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |   |   |             |  |
| Frais de développement                                       |   |   |             |  |
| Donations temporaires d'usufruit                             |   |   |             |  |
| Concessions, brevets, droits et valeurs similaires           | 40 608  | 440   |             | 41 049   |
| Autres immobilisations incorporelles                         |   |   |             |  |
| <b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               | <b>40 608</b>   | <b>440</b>                                  |             | <b>41 049</b>  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |   |   |             |  |
| Terrains   |   |   |             |  |
| Constructions  | 54 295  |   |             | 54 295   |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |   |   |             |  |
| Autres immobilisations corporelles                           | 35 505  | 1 136                                       |             | 36 641   |
| <b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 | <b>89 800</b>   | <b>1 136</b>                                |             | <b>90 936</b>  |
| <b>Immobilisations financières</b>                           |   |   |             |  |
| <b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>                 |   |   |             |  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>   | <b>130 408</b>  | <b>1 577</b>                                |             | <b>131 985</b>   |

| Dotations                     | Dotations<br>de l'exercice | Ventilation des dotations              |   |  |                              |
|-------------------------------|----------------------------|--|---|--|------------------------------|
|                               |                            | Compléments liés<br>à une réévaluation | Sur éléments<br>amortis selon<br>le mode linéaire | Sur éléments<br>amortis selon<br>un autre mode | Dotations<br>exceptionnelles |
| Immobilisations incorporelles | 440                        |  |   |  |                              |
| Immobilisations corporelles   | 1 136                      |  |   |  |                              |
| Immobilisations financières   |                            |  |   |  |                              |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>          | <b>1 577</b>               |  |   |  |                              |

| Diminutions                   | Diminutions<br>de l'exercice | Ventilation des diminutions                   |                |                              |
|-------------------------------|------------------------------|---|----------------|------------------------------|
|                               |                              | Éléments<br>transférés<br>à l'actif circulant | Éléments cédés | Éléments mis<br>hors service |
| Immobilisations incorporelles |                              |   |                |                              |
| Immobilisations corporelles   |                              |   |                |                              |
| Immobilisations financières   |                              |   |                |                              |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>          |                              |   |                |                              |

Commentaires : néant

# Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

| Variation des fonds propres         | Montant en début d'exercice | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions ou consommations | Montant en fin d'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|------------------------------|---------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 612 327                     | -35 082                 |               |                              | 577 246                   |
| Fonds propres avec droit de reprise |                             |                         |               |                              |                           |
| Écarts de réévaluation              |                             |                         |               |                              |                           |
| Réserves                            |                             |                         |               |                              |                           |
| Report à nouveau                    |                             |                         |               |                              |                           |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | -35 082                     |                         |               |                              | -33 909                   |
| <b>Situation nette</b>              | <b>577 246</b>              | <b>-35 082</b>          |               |                              | <b>543 336</b>            |
| Fonds propres consommables          |                             |                         |               |                              |                           |
| Subventions d'investissement        |                             |                         |               |                              |                           |
| Provisions réglementées             |                             |                         |               |                              |                           |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>577 246</b>              | <b>-35 082</b>          |               |                              | <b>543 336</b>            |

Commentaires : néant

# Etat des créances et des dettes

| Créances   | Montant brut   | Liquidité de l'actif     |                         |
|--|----------------|--------------------------|-------------------------|
|  |                | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| <b>De l'actif immobilisé</b>                             |                |                          |                         |
| Créances rattachées à des participations                 |                |                          |                         |
| Prêts (1)  | 166 361        | 40 320                   | 126 041                 |
| Autres immobilisations financières                       | 7 000          |                          | 7 000                   |
| <b>De l'actif circulant</b>                              |                |                          |                         |
| Clients et usagers douteux ou litigieux                  |                |                          |                         |
| Clients, usagers et comptes rattachés                    |                |                          |                         |
| Reçues par legs ou donations                             |                |                          |                         |
| Personnel et comptes rattachés                           |                |                          |                         |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            |                |                          |                         |
| Impôts sur les bénéfices                                 |                |                          |                         |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |                |                          |                         |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés             |                |                          |                         |
| Divers   |                |                          |                         |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |                |                          |                         |
| Débiteurs divers   | 72 360         | 72 360                   |                         |
| Charges constatées d'avance                              | 66 788         | 66 788                   |                         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>312 508</b> | <b>179 467</b>           | <b>133 041</b>          |

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

| Dettes   | Montant brut   | Degré d'exigibilité du passif |                        |                           |
|--|----------------|-------------------------------|------------------------|---------------------------|
|  |                | Échéances à moins d'1 an      | Échéances de 1 à 5 ans | Échéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés (1)                       |                |                               |                        |                           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) : |                |                               |                        |                           |
| - A 1 an max. à l'origine                                    |                |                               |                        |                           |
| - A plus d'1 an à l'origine                                  |                |                               |                        |                           |
| Emprunts et dettes financières diverses (1)                  |                |                               |                        |                           |
| Fournisseurs et comptes rattachés                            | 2 900          | 2 900                         |                        |                           |
| Dettes des legs ou donations                                 |                |                               |                        |                           |
| Personnel et comptes rattachés                               |                |                               |                        |                           |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                |                |                               |                        |                           |
| Impôts sur les bénéfices                                     |                |                               |                        |                           |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                   |                |                               |                        |                           |
| Autres impôts, taxes et assimilés                            |                |                               |                        |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés              |                |                               |                        |                           |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées     |                |                               |                        |                           |
| Autres dettes  | 774 209        | 774 209                       |                        |                           |
| Produits constatés d'avance                                  | 16 947         | 16 947                        |                        |                           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>794 056</b> | <b>794 056</b>                |                        |                           |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant

# Charges à payer et produits à recevoir

| Charges à payer<br>incluses dans les postes suivants du bilan | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Montant des émissions de titres associatifs                   |                                |                                |
| Avances conditionnées   |                                |                                |
| Emprunts obligataires et assimilés                            |                                |                                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit        |                                |                                |
| Emprunts et dettes financières diverses                       |                                |                                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                      |                                |                                |
| Dettes sur legs ou donations                                  |                                |                                |
| Dettes fiscales et sociales                                   |                                |                                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés               |                                |                                |
| Autres dettes   | 543 485                        | 579 286                        |
| Instruments de trésorerie                                     |                                |                                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>543 485</b>                 | <b>579 286</b>                 |

| Produits à recevoir<br>inclus dans les postes suivants du bilan | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Créances rattachées à des participations                        |                                |                                |
| Autres titres immobilisés                                       |                                |                                |
| Prêts   |                                |                                |
| Autres immobilisations financières                              |                                |                                |
| Créances clients et comptes rattachés                           |                                |                                |
| Créances reçues par legs ou donations                           |                                |                                |
| Autres créances   |                                | 87 960                         |
| Valeurs mobilières de placement                                 |                                |                                |
| Disponibilités  |                                | 1 567                          |
| Instruments de trésorerie                                       |                                |                                |
| <b>TOTAL</b>  |                                | <b>89 527</b>                  |

Commentaires : néant

# Produits et charges constatés d'avance

| Produits constatés d'avance | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| - D'exploitation            | 16 947                         | 15 591                         |
| Produits : - Financiers     |                                |                                |
| - Exceptionnels             |                                |                                |
| <b>TOTAL</b>                | <b>16 947</b>                  | <b>15 591</b>                  |
| Charges constatées d'avance | Du 01/01/2025<br>au 31/12/2025 | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 |
| - D'exploitation            | 66 788                         | 49 784                         |
| Charges : - Financières     |                                |                                |
| - Exceptionnelles           |                                |                                |
| <b>TOTAL</b>                | <b>66 788</b>                  | <b>49 784</b>                  |

Commentaires : néant