

**FEDERATION DE HAUTE-SAVOIE POUR LA PECHE  
ET LA PROTECTION DU MILIEU AQUATIQUE**

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

# **FEDERATION DE HAUTE-SAVOIE POUR LA PÊCHE ET LA PROTECTION DU MILIEU AQUATIQUE**

« Le Villaret » - 2092 route des Diacquenods

74370 FILLIERE

Association

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'association,

### 1. Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association de la FEDERATION DE HAUTE-SAVOIE POUR LA PECHE ET LA PROTECTION DU MILIEU AQUATIQUE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **3. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et L.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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

**FEDERATION DE  
HAUTE-SAVOIE  
POUR LA PECHE ET  
DE PROTECTION DU  
MILIEU AQUATIQUE**

*Rapport du Commissaire  
aux Comptes sur les  
comptes annuels*

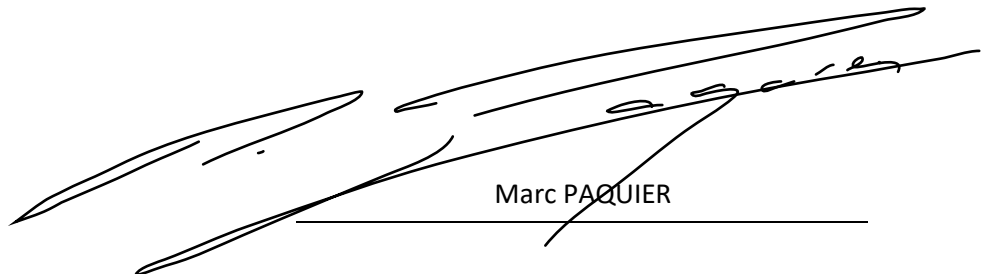
*Exercice clos  
le 31 décembre 2024*

- 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 25 mars 2025*

*Le Commissaire aux Comptes*

**Audicé Alpes**  
Commissaires aux comptes



Marc PAQUIER

# **FEDERATION DE HAUTE-SAVOIE POUR LA PECHE ET DE PROTECTION DU MILIEU AQUATIQUE**

Comptes annuels – Exercice clos le 31 décembre 2024

## Bilan Actif

BILAN ACTIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			Au 31/12/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	23 631	23 631		
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains	188 231		188 231	188 231
Constructions	533 351	512 510	20 840	62 291
Installations techniques, matériel et outillages industriels	196 464	161 441	35 022	35 008
Autres	350 502	341 169	9 333	10 649
Immobilisations en cours	44 850		44 850	37 830
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières (1)</i>				
Participations	57 230		57 230	55 730
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	95		95	95
<b>TOTAL I</b>	<b>1 394 352</b>	<b>1 038 751</b>	<b>355 601</b>	<b>389 833</b>
Comptes de liaison				
<b>TOTAL II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande	24 058		24 058	1 359
<i>Créances (2)</i>				
Usagers et comptes rattachés	24 743		24 743	902
Autres	340 490		340 490	529 317
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	630 779		630 779	440 182
<i>Instruments de Trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	218 360		218 360	179 076
<i>Charges constatées d'avance (2)</i>	4 333		4 333	5 770
<b>TOTAL III</b>	<b>1 242 763</b>		<b>1 242 763</b>	<b>1 156 606</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler <b>IV</b>				
Primes de remboursement des emprunts <b>V</b>				
Ecart de conversion actif <b>VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 637 115</b>	<b>1 038 751</b>	<b>1 598 364</b>	<b>1 546 440</b>
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
- Legs nets à réaliser : - Acceptés par les organes statutairement compétents - Autorisés par l'organisme de tutelle				
Engagements reçus : - Dons en nature restant à vendre - Avals, cautions et garanties reçus - Créances escomptées non échues - Pour utilisation en crédit-bail mobilier - Pour utilisation en crédit-bail immobilier - Autres				



## Bilan Passif

BILAN PASSIF	Du 01/01/2024	
	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	122 781	122 781
Ecart de réévaluation		
Réserves	975 463	775 250
Report à nouveau	-4 395	-4 395
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	<b>59 898</b>	<b>200 213</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	122 392	66 840
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
<b>TOTAL I</b>	<b>1 276 139</b>	<b>1 160 689</b>
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>		
<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		
Provisions pour :		
- Risques	30 342	64 735
- Charges		
Fonds dédiés sur :		
- Subventions de fonctionnement	52 179	99 343
- Autres ressources		
<b>TOTAL III</b>	<b>82 521</b>	<b>164 078</b>
<b>EMPRUNTS ET DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes :		
- Auprès des établissements de crédit (2)	49	3 448
- Financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	39 194	14 387
Dettes :		
- Fiscales et sociales	59 118	57 060
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	141 342	146 778
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL IV</b>	<b>239 704</b>	<b>221 673</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>1 598 364</b>	<b>1 546 440</b>
(1) Dont à moins d'un an		
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
- Avals, cautions et garanties données		
- Effets circulants sous l'endos de l'organisme		
Engagements donnés :		
- Redevances crédit-bail mobilier restant à courir		
- Redevances crédit-bail immobilier restant à courir		
- Autres engagements donnés		

## Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
	France	Exportation	Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>				
Vente de marchandises				
Production vendue : - Biens - Services	53 136		53 136	31 979
<b>Chiffre d'affaires Net</b>	<b>53 136</b>		<b>53 136</b>	<b>31 979</b>
Production : - Stockée - Immobilisée				
Subventions d'exploitation			352 700	380 891
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			44 435	27 283
Cotisations			282 952	287 062
Autres produits (hors cotisations)			876	
<b>TOTAL I</b>			<b>734 099</b>	<b>727 215</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			30 478	23 470
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			221 517	176 175
Impôts, taxes et versements assimilés			8 538	9 699
Salaires et traitements			312 039	299 686
Charges sociales			107 611	99 856
- Amortissements sur immobilisations			58 052	57 010
Dotations aux : - Dépréciations des immobilisations - Dépréciations de l'actif circulant - Provisions				
Autres charges			54	3
<b>TOTAL II</b>			<b>738 288</b>	<b>665 897</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>			<b>-4 189</b>	<b>61 317</b>
Excédent ou déficit transféré				
Déficit ou excédent transféré				
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)</b>				
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			6 836	5 537
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>			<b>6 836</b>	<b>5 537</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et dépréciations				
Intérêts et charges assimilées			10	54
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
<b>TOTAL VI</b>			<b>10</b>	<b>54</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>			<b>6 826</b>	<b>5 482</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>			<b>2 637</b>	<b>66 799</b>

## Compte de résultat (Suite)

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	23 248	146 660
Sur opérations en capital	37 636	38 011
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL VII</b>	<b>60 884</b>	<b>184 671</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	11 499	11 798
Sur opérations en capital	39 287	4 891
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VIII</b>	<b>50 787</b>	<b>16 689</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>10 098</b>	<b>167 982</b>
Impôts sur les bénéfices <b>IX</b>		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs <b>X</b>	99 343	64 775
Engagements à réaliser sur ressources affectées <b>XI</b>	52 179	99 343
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)</b>	<b>901 162</b>	<b>982 197</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)</b>	<b>841 264</b>	<b>781 984</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT (Total des produits - Total des charges)</b>	<b>59 898</b>	<b>200 213</b>

## Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Bénévolat	-39 211	-17 280
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>	<b>-39 211</b>	<b>-17 280</b>

CHARGES	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	39 211	17 280
<b>TOTAL</b>	<b>39 211</b>	<b>17 280</b>

## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 1 598 364 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 59 898 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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.

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.

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

### Faits caractéristiques

Néant

### Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

- |                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| • Logiciels                          | 1 à 3 ans,   |
| • Constructions                      | 15 à 50 ans, |
| • Agencements et aménagements        | 10 ans,      |
| • Matériel et Outillage Industriels  | 5 à 7 ans,   |
| • Matériel de transport              | 4 à 5 ans,   |
| • Matériel de bureau et informatique | 3 ans,       |
| • Mobilier                           | 10 ans,      |

### Participations, 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.

### Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

### **Engagements de départ à la retraite**

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon prospective : Engagement de l'entreprise = (((salaire brut annuel \* Taux de progression salariale) /12) \* Nb de mois acquis au moment du départ + Charges sociales) \* (Ancienneté actuelle /Ancienneté future) \* Taux de turnover \* Taux de mortalité \* Taux d'actualisation financière)) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.3 %.
- Indemnité calculée sur 12 mois.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 30 342 euros.

### **Fonds dédiés et reportés**

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 52 179 €

## Subventions

Subventions	Accordées sur l'exercice ①	Dont reçues sur l'exercices ②	Comptabilisées à la fin de l'exercice à recevoir l'exercice suivant ①-②
FNPF EDF HYDRO	11 931	5 965	5 965
FNPF KIT EMPLOI	140 000	119 000	21 000
AERM ACCORD CADRE	71 026	35 513	35 513
AERM TETE DE RESEAU	14 187		14 187
Matériel préalable aux études sur les plans	3 161	1 580	1 580
Télémetrie Eau Morte - 2024 FNPF	7 294		7 294
JPCV FNPF	8 240		8 240
Codes patho observatoire 2024 FNPF	1 500		1 500
Edition du guide de la réglementation dépa	9 900		9 900
Télémetrie Eau Morte AERMC	12 157		12 157
Observatoire dép peuplement piscicole 202	18 985		18 985
Stations mesure débits FNPF	8 000		8 000
PKD par ADNe FNPF	4 753		4 753
Observatoire dép peuplement piscicole 202	7 420		7 420
Alevinage héliporté FNPF	951		951
Tenues GPP FNPF	2 808		2 808
JFT - Organisation (hors plafond annuel) F	2 000		2 000
Matériel annexe initiation pêche FNPF	1 405		1 405
PKD PAR ADNE CD 74	15 843		15 843
ACHAT TERRAIN CD 74	79 129	79 129	
Subvention 2023 à recevoir	57 893		57 893
Subvention 2022 à recevoir	58 913		58 913
Subvention 2021 à recevoir	2 865		2 865
Equipement informatique	3 389	1 694	1 695
Matériel préalable à la mise en place de sta	7 510	3 755	3 755
Subvention 2023 AURA à recevoir	9 610		9 610
<b>TOTAL</b>	<b>560 869</b>	<b>246 637</b>	<b>314 232</b>

## Tableau de suivi des fonds dédiés

Tableau de suivi des fonds dédiés sur subventions de fonctionnement affectées					
Nature du projet et caractéristiques	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation au cours de l'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 194)
		A	B	C	D = A - B + C
RFID EAUX MORTES	85 562	31 941	25 318		6 623
PDPG	30 000	30 000	30 000		
DIAGNOSTIC BV ARVE	25 027	4 902	4 902		
OBSERVATOIRE DEPA	51 066	13 321	13 321		
EFFICACITE REPEUPL	5 000	2 486	1 486		1 000
AERM ACCORD CADR	74 888	9 547	9 547		
EDITION GUIDE 24	9 610	7 146	7 146		
AERM ACCORD CADR	71 026			14 205	14 205
EDITION GUIDE 25	9 900			7 279	7 279
RELEMTRIE EAUX MO	19 451			3 890	3 890
CODES PATHO OBSEF	1 500			300	300
OBSERVATOIRE DEPA	26 405			5 371	5 371
JFT	2 000			600	600
STATIONS MESURES I	8 000			8 000	8 000
PKD PAR ADNE	24 557			4 911	4 911
<b>TOTAL</b>	<b>443 992</b>	<b>99 343</b>	<b>91 720</b>	<b>44 556</b>	<b>52 179</b>

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
<b>FONDS PROPRE</b>					
- Patrimoine intégré					
- Fonds statutaires	122 781				122 781
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecart de réévaluation					
- Indisponibles					
Réserves :					
- Statutaires ou contractuelles	106 386				106 386
- Réglementées	668 864		200 213		869 077
- Autres	-4 395				-4 395
Report à nouveau	-4 395				-4 395
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	<b>200 213</b>	<b>-200 213</b>	<b>59 898</b>		<b>59 898</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>					
- Apports					
Fonds propres :					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	66 840		94 853	39 301	122 392
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
<b>TOTAL</b>	<b>1 160 689</b>	<b>-200 213</b>	<b>354 964</b>	<b>39 301</b>	<b>1 276 139</b>

Commentaires : néant



## Etat des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	23 631		
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>23 631</b>		
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains	188 231		
Constructions : - Sur sol propre	336 125		
- Sur sol d'autrui	165 802		
- Générales, agencements et aménagements constructions	31 424		
Installations : - Techniques, matériel et outillage	187 076		9 387
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel : - De transport	132 141		
- De bureau et informatique, mobilier	75 315		4 229
Emballages récupérables et divers	137 132		1 684
Immobilisations corporelles en cours	37 830		7 020
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 291 076</b>		<b>22 320</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations	55 730		1 500
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	95		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>	<b>55 825</b>		<b>1 500</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 370 533</b>		<b>23 820</b>

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement			23 631	
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>			<b>23 631</b>	
Terrains			188 231	
Constructions : - Sur sol propre			336 125	
- Sur sol d'autrui			165 802	
- Gales, agencts et aménagt. const.			31 424	
Installations : - Techniques, matériel et outillage			196 464	
- Gales, agencts et aménagt. divers				
Matériel : - De transport			132 141	
- De bureau et informatique, mob.			79 544	
Emballages récupérables et divers			138 816	
Immobilisations corporelles en cours			44 850	
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>			<b>1 313 396</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations			57 230	
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			95	
<b>TOTAL</b>			<b>57 325</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>1 394 352</b>	

Commentaires : néant

## Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice				
Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	23 631			23 631
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>23 631</b>			<b>23 631</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions - Sur sol propre	336 125			336 125
: - Sur sol d'autrui	103 511	41 450		144 961
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	31 424			31 424
Installations techniques, matériel et outillage industriel	152 068	9 373		161 441
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	127 429	4 712		132 141
Matériel de bureau et informatique, mobilier	76 944	935		77 878
Emballages récupérables et divers	129 567	1 581		131 149
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>957 068</b>	<b>58 052</b>		<b>1 015 120</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>980 699</b>	<b>58 052</b>		<b>1 038 751</b>

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
<b>Immobilisations incorporelles</b>							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
<b>TOTAL</b>							
<b>Immobilisations corporelles</b>							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencs et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b>		<b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b>			<b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b>		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Commentaires : néant

## Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Réglémentées</b> - Reconstitution des gisements Provisions pour : - Investissements - Hausse des prix Amortissements dérogatoires Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>				
<b>Risques et charges</b> - Litiges - Garanties données aux clients - Pertes sur marché à terme - Amendes et pénalités - Pertes de change Provisions pour : - Pensions et obligations - Impôts - Renouvellement des immobilisations - Gros entretien et grandes révisions - Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	64 735		34 393	30 342
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>64 735</b>		<b>34 393</b>	<b>30 342</b>

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Dépréciations</b> - Incorporelles - Corporelles Immobilisations : - Titres mis en équivalence - Titres de participation - Financières Sur stocks et en cours Sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation				
<b>DÉPRÉCIATIONS</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>64 735</b>		<b>34 393</b>	<b>30 342</b>
- D'exploitation Dont dotations et reprises : - Financières - Exceptionnelles			34 393	
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation				

Commentaires : néant

Etat des créances

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) (2)			
Autres immobilisations financières	95		95
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	24 743	24 743	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 135	5 135	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	61 368	61 368	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	273 987	273 987	
Charges constatées d'avance	4 333	4 333	
<b>TOTAL</b>	<b>369 661</b>	<b>369 566</b>	<b>95</b>
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Commentaires : néant

## Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :	49	49		
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	39 194	39 194		
Personnel et comptes rattachés	25 410	25 410		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 213	26 213		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	7 496	7 496		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	141 342	141 342		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>239 704</b>	<b>239 704</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens	5	
Employés	3	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	9	

Commentaires : néant

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
SUBVENTION APP CHABLAIS	21	
SUBVENTION ANNECY RIVIERES	626	
SUBVENTION APALLF	1 345	
SUBVENTION FAUCIGNY	218	
SUBVENTIONS A VERSER INDEM/PROCES	9 290	
CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERSES	39 287	
PDTS TRANSACTIONS & DOMMAGES		23 248
SUBVENTION INVESTISSEMENT EQUIPEMENT		37 636
TOTAL	50 786	60 884

Commentaires : néant

Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	4 956
Conseils et prestations de services	
TOTAL	4 956

Commentaires : néant



Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	268 958	269 674
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	1 006	517
TOTAL	269 964	270 190

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	268 957.72	269 673.62
46870000 PRODUITS A RECEVOIR SUBVENTIONS	252 864.72	252 155.62
46871000 PRODUITS A RECEVOIR	16 093.00	17 518.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	1 006.07	516.68
51870000 BANQUE/PRODUIT A RECEVOIR	1 006.07	516.68
TOTAL	269 963.79	270 190.30

## Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	49	46
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 700	7 817
Dettes fiscales et sociales	43 909	42 595
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 181	14 491
<b>TOTAL</b>	<b>56 839</b>	<b>64 948</b>

## Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	49.32	46.00
16884000 INT COURUS/EMPRUNTS		2.00
51860000 BANQUE CHARGES A PAYER	49.32	44.00
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 700.00	7 816.57
40810000 FOURNIS. FACT. NON RECUES	4 700.00	7 816.57
Dettes fiscales et sociales	43 908.97	42 594.69
42820000 DETTES CONGES A PAYER	25 410.00	23 278.00
43820000 CHARGES LES / CONGES	11 608.00	10 665.00
44861000 ETAT TAXES SUR LES SALAIRES	6 890.97	8 057.67
44863000 ETAT - FORMATION CONTINUE A PAYER		594.02
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 181.00	14 490.80
46860000 CHARGES A PAYER	8 181.00	14 490.80
<b>TOTAL</b>	<b>56 839.29</b>	<b>64 948.06</b>

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Produits : - D'exploitation - Financiers - Exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Charges : - D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	4 333	5 770
TOTAL	4 333	5 770

Commentaires : néant