Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

FEDERATION MULTI SERVICES DEVELOPPEMENT

Association intermédiaire
Siège social : 32 – 34 Avenue des Frères Montgolfier
69680 CHASSIEU

FIDEC
Goudard & Associés
Experts comptables
840 Route de Pont-de-Vaux – 01750 REPLONGES

Table des matières

1. Opinion 4
2. Fondement de l'opinion 4
Référentiel d'audit 4
Indépendance 4
Observation 4
3. Justification des appréciations 4
4. Vérifications spécifiques 5
5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels 5
6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels 5

FEDERATION MULTI SERVICES DEVELOPPEMENT

Association intermédiaire
348 618 711

Siège social : **32 – 34 Avenue des Frères Montgolfier**
69680 CHASSIEU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

1. Opinion

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 « FEDERATION MULTI SERVICES DEVELOPPEMENT »** relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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

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.

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 1er Janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n° 2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles 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 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 règlementaires.

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 Bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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 **le Bureau**.

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 ;

- 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 Replonges, le 10 Juin 2026

Pour la **SAS FIDEC**
Jean Philippe GOUDARD
Commissaire aux comptes associé

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables
840 route de Pont-de-Vaux - 01750 REPLONGES
Tél. 03 85 31 02 02
Site web : www.fidecsas.fr
SIRET 402 901 458 00016 - APE 6920 Z

Bilan Actif

MULTI-SERVICES DEVELOPPEMENT

Période du 01/01/25 au 31/12/25

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2025	Net (N-1) 31/12/2024
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	3 735	3 735		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL Immobilisations incorporelles :	3 735	3 735		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	106 304	71 880	34 424	35 124
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL Immobilisations corporelles :	106 304	71 880	34 424	35 124
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	4 955	4 955		
Prêts				
Autres immobilisations financières	142 297		142 297	19 752
TOTAL Immobilisations financières :	147 251	4 955	142 297	19 752
ACTIF IMMOBILISÉ	257 290	80 569	176 721	54 876
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	245 206		245 206	485 488
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	245 206		245 206	485 488
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	30 311		30 311	26 496
Disponibilités	488 775		488 775	299 635
Charges constatées d'avance	1 775		1 775	4 013
TOTAL disponibilités et divers :	520 861		520 861	330 143
ACTIF CIRCULANT	766 067		766 067	815 632
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	1 023 358	80 569	942 788	870 508

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables
840 route de Pont-de-Vaux - 01750 REPLONGES
Tél. 03 85 31 02 02
Site web : www.fidecsas.fr
SIRET 402 901 458 00016 - APE 6920 Z

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables

Bilan Passif

Période du 01/01/25 au 31/12/25

MULTI-SERVICES DEVELOPPEMENT

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2025	Net (N-1) 31/12/2024
SITUATION NETTE		
Fonds associatifs	34 606	34 606
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles	140 487	140 487
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	433 666	365 425
Résultat de l'exercice	(659)	68 242
TOTAL situation nette :	608 100	608 759
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	608 100	608 759
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	78 000	80 800
Provisions pour charges	16 219	12 396
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	94 219	93 196
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	61	77
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	67 624	
Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL dettes financières :	67 685	77
AVANCES ET ACOMPTES REÇUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 861	4 376
Dettes fiscales et sociales	156 849	160 790
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 075	3 310
TOTAL dettes diverses :	172 785	168 476
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	240 470	168 552
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	942 788	870 508

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables
840 route de Pont-de-Vaux - 01750 REPLONGES
Tél. 03 85 31 02 02
Site web : www.fidecsas.fr
SIRET 402 901 458 00016 - APE 6920 Z

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables

Compte de Résultat (Première Partie)

MULTI-SERVICES DEVELOPPEMENT

Période du 01/01/25 au 31/12/25

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2025	Net (N-1) 31/12/2024
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	750 041		750 041	689 452
Chiffres d'affaires nets	750 041		750 041	689 452
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			139 400	139 400
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			2 800	128 770
Autres produits			26 816	27 550
PRODUITS D'EXPLOITATION			919 056	985 172
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises (et droits de douane)				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement				
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)				
Autres achats et charges externes			146 266	122 356
TOTAL charges externes :			146 266	122 356
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			31 726	29 144
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			535 858	555 717
Charges sociales			196 171	199 336
TOTAL charges de personnel :			732 029	755 053
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			8 471	13 011
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges			3 823	4 967
TOTAL dotations d'exploitation :			12 293	17 978
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			2 772	373
CHARGES D'EXPLOITATION			925 086	924 904
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(6 030)	60 269

CONTRIBUTION VOLONTAIRE DES BENEVOLES 3 828 €

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables
840 route de Pont-de-Vaux - 01750 REPLONGES
Tél. 03 85 31 02 02
Site web : www.fidecsas.fr
SIRET 402 901 458 00016 - APE 6920 Z

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables

Compte de Résultat (Seconde Partie)

MULTI-SERVICES DEVELOPPEMENT

Période du 01/01/25 au 31/12/25

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2025	Net (N-1) 31/12/2024
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(6 030)	60 269
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 303	5 944
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	6 303	5 944
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RÉSULTAT FINANCIER	6 303	5 944
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	273	66 213
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Rep.s/ prov. et transf. de charges (dont rep. s/ prov. fonds dédiés : 117 917 €)		9 526
		9 526
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		6 874
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionelles aux amortissements et provisions		
		6 874
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		2 652
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	932	623
TOTAL DES PRODUITS	925 359	1 000 642
TOTAL DES CHARGES	926 018	932 401
BÉNÉFICE OU PERTE	(659)	68 242

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables
840 route de Pont-de-Vaux · 01750 REPLONGES
Tél. 03 85 31 02 02
Site web : www.fidecsas.fr
SIRET 402 901 458 00016 · APE 6920 Z

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables

Annexes

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables
840 route de Pont-de-Vaux - 01750 REPLONGES
Tél. 03 85 31 02 02
Site web : www.fidecsas.fr
SIRET 402 901 458 00016 - APE 6920 Z

Règles & Méthodes comptables

MULTI-SERVICES DEVELOPPEMENT

Période du 01/01/25 au 31/12/25

CODE DE COMMERCE - ARTICLE 8, 9 et 11

Décret n°83-1020 du 29-11-1983 - article 7,21,24 début, 24-1,24-2, et 24-3

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 et indépendance des exercices ; et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Seuls sont exprimés dans ce rapport les éléments significatifs de l'exercice.

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

Changement de méthodes

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC N° 2022-06 du 4 Novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er Janvier 2025.

Ainsi pour tout exercice ouvert à compter du 1er Janvier 2025, l'association MSD Fédération présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ledit règlement.

L'application du règlement de l'ANC n° 2022-06 n'a pas eu d'impact significatif sur les comptes.

OBJET, NATURE & MOYENS MIS EN ŒUVRE DE L'ACTIVITE :

MSD poursuit sa structuration en 3 entités distinctes : (MSD fédération, MSD ACI, MSD AI)

MSD est une fédération, elle assure l'accompagnement en « référence de parcours » des demandeurs d'emploi et l'accompagnement socio-professionnel des salariés en insertion au sein des structures adhérentes.

A cette fin elle porte les contrats des salariés permanents, mis à disposition des deux entités adhérentes.

MSD AI et MSD ACI sont adhérentes depuis le 1er février 2018.

MSD fédération refacture une partie des dépenses de fonctionnement et des moyens humains.

Les montants sont calculés au prorata des activités de ses adhérentes.

Une cotisation annuelle est demandée aux associations adhérentes.

Elle est fixée en fonction du volume d'activité de ces dernières. En 2025, l'appel à cotisation a été valorisé pour un total de **26 219 €.**

ELEMENTS SIGNIFICATIFS :

Situation des comptes adhérents :

- MSD ACI : la créance s'élève à **184 566 €** (contre 421 512 € au 31/12/2024). MSD Fédération a accordé à MSD ACI un apport en fonds associatif avec droit de reprise de 130 000 €. Convention signée le 25/11/2025. Remboursement à effectuer à échéance au 30/11/2030.
- MSD AI : avance sur facture de MSD AI pour **67 624 €**

La constitution d'un groupement associatif AIDEN, MSD et Unis Vers l'Emploi, a pris forme au 01/10/2025. Cela se traduit par une refacturation réciproque entre les trois structures.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

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

- Logiciels : 1 an
- Agencements et aménagements des constructions : 10 ans
- Matériel et mobilier de bureau : 5 et 8 ans
- Matériel informatique : 3 ans

DETAIL DE CERTAINES PROVISIONS

- La provision pour indemnité de départ à la retraite est évaluée à **16 219 €** (charges sociales incluses), selon la méthode de calcul : droits proratisés temporis. (Age estimé de la retraite : 64 ans).

* Taux de progression des salaires : 2%
* Taux d'actualisation : 3.40%
* Rotation : lente

- une reprise de provisions a été enregistrée pour **2 800 €** liée à une reprise de subvention (FSE 2023) provisionnée sur les exercices antérieurs

Le total cumulé des risques encore provisionnés s'élève à **78 009 €**

Information concernant les honoraires du commissaire aux comptes :

Honoraires provisionnées pour la mission 2025 : **3 420 €** TTC

Evaluation des contributions en nature :

Le personnel bénévole (membres du conseil d'administration et du bureau) est valorisé sur la base des temps de travail et de présence consacrés aux activités de l'association.

Soit pour 2025 : 294 h (SMIC chargé) évalué à **3 878 €**

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables

Immobilisations

Période du 01/01/25 au 31/12/25

MULTI-SERVICES DEVELOPPEMENT

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	17 124		
TOTAL Immobilisations incorporelles :	17 124		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	36 788		
Matériel de transport	25 103		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	64 200		7 771
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL Immobilisations corporelles :	126 091		7 771
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	4 955		
Prêts et autres immobilisations financières	19 752		130 972
TOTAL Immobilisations financières :	24 706		130 972
TOTAL GÉNÉRAL	**167 921**		**138 743**

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établ. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		13 389	3 735	
TOTAL Immobilisations incorporelles :		13 389	3 735	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers			36 788	
Matériel de transport			25 103	
Mat. de bureau, informatique et mobil.		27 557	44 413	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL Immobilisations corporelles :		27 557	106 304	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			4 955	
Prêts et autres immo. financières		8 427	142 297	
TOTAL Immobilisations financières :		8 427	147 251	
TOTAL GÉNÉRAL		**49 374**	**257 290**	

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables
840 route de Pont-de-Vaux - 01750 REPLONGES
Tél. 03 85 31 02 02
Site web : www.fidecsas.fr
SIRET 402 901 458 00016 - APE 6920 Z

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables

Amortissements

Période du 01/01/25 au 31/12/25

MULTI-SERVICES DEVELOPPEMENT

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Montant début exercice**	**Augmentations dotations**	**Diminutions reprises**	**Montant fin exercice**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	17 124		13 389	3 735
TOTAL Immobilisations incorporelles :	17 124		13 389	3 735
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers	14 253	194		14 447
Matériel de transport	23 178	710		23 889
Mat. de bureau, informatique et mobil.	53 536	7 566	27 557	33 545
Emballages récupérables et divers				
TOTAL Immobilisations corporelles :	90 967	8 471	27 557	71 880
TOTAL GÉNÉRAL	**108 091**	**8 471**	**40 946**	**75 615**

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Amortissements linéaires**	**Amortissements dégressifs**	**Amortissements exceptionnels**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL Immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	194		
Matériel de transport	710		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	7 566		
Emballages récupérables et divers			
TOTAL Immobilisations corporelles :	8 471		
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL	**8 471**		

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables
840 route de Pont-de-Vaux - 01750 REPLONGES
Tél. 03 85 31 02 02
Site web : www.fidecsas.fr
SIRET 402 901 458 00016 - APE 6920 Z

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables

Variation des Provisions

MULTI-SERVICES DEVELOPPEMENT

Période du 01/01/25 au 31/12/25

RUBRIQUES	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Prov. pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges	80 800		2 800	78 000
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.	12 396	3 823		
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	93 196	3 823	2 800	78 000
Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières	4 955			4 955
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	4 955			4 955
TOTAL GÉNÉRAL	98 151	3 823	2 800	82 955

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables
840 route de Pont-de-Vaux - 01750 REPLONGES
Tél. 03 85 31 02 02
Site web : www.fidecsas.fr
SIRET 402 901 458 00016 - APE 6920 Z

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables

État des Échéances des Créances et Dettes

MULTI-SERVICES DEVELOPPEMENT

Période du 01/01/25 au 31/12/25

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	142 297		142 297
TOTAL de l'actif immobilisé :	142 297		142 297
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	900	900	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Taxe sur les salaires			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	41 820	41 820	
Groupe et associés	201 808	201 808	
Débiteurs divers	678	678	
TOTAL de l'actif circulant :	245 206	245 206	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 775	1 775	
TOTAL GÉNÉRAL	**389 278**	**246 981**	**142 297**

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	61	61		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	11 861	11 861		
Personnel et comptes rattachés	71 128	71 128		
Sécurité sociale et autres organismes	61 181	61 181		
Taxe sur salaires	23 436	23 436		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 105	1 105		
Dettes sur immo. et comptes ratachés				
Groupe et associés	67 624	67 624		
Autres dettes	4 075	4 075		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GÉNÉRAL	**240 470**	**240 470**		

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables
840 route de Pont-de-Vaux - 01750 REPLONGES
Tél. 03 85 31 02 02
Site web : www.fidecsas.fr
SIRET 402 901 458 00016 - APE 6920 Z

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables

Liste des Entreprises liées

MULTI-SERVICES DEVELOPPEMENT

Période du 01/01/25 au 31/12/25

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT ENTREPRISES LIEES			
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)			
2. participations (10 à 50% du capital détenu)			
OFELIA : 4 954.50 comptes 2025	3 512	25	29 014
	MONTANT AU 31/12 N		
B. ETAT DES CREANCES EN COURS DES ENTREPRISES LIEES			
C. ETAT DES DETTES EN COURS DES ENTREPRISES LIEES			

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables
840 route de Pont-de-Vaux - 01750 REPLONGES
Tél. 03 85 31 02 02
Site web : www.fidecsas.fr
SIRET 402 901 458 00016 - APE 6920 Z

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables

MULTI-SERVICES DEVELOPPEMENT

Période du 01/01/25 au 31/12/25
Edition du 05/06/26
Devise d'édition EURO

EMPLOIS ET EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice clos le 31/12/25
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens et services	
Prestations	
Personnel bénévole	3 828
TOTAL	3 828

EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice clos le 31/12/25
Bénévolat	
Prestations en nature	
Dons en nature	3 828
TOTAL	3 828

© Sage

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables
840 route de Pont-de-Vaux - 01750 REPLONGES
Tél. 03 85 31 02 02
Site web : www.fidecsas.fr
SIRET 402 901 458 00016 - APE 6920 Z

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables

MULTI-SERVICES DEVELOPPEMENT

Période du 01/01/25 au 31/12/25
Edition du 05/06/26
Devise d'édition EURO

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

A- SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice (7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D = A - B + C
TOTAL					

B- RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC, DES LEGS ET DES DONATIONS

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D = A - B + C
METROPOLE DE LYON	139 400	139 400	139 400		
TOTAL	139 400	139 400	139 400		

© Sage

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables
840 route de Pont-de-Vaux - 01750 REPLONGES
Tél. 03 85 31 02 02
Site web : www.fidecsas.fr
SIRET 402 901 458 00016 - APE 6920 Z

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables

MULTI-SERVICES DEVELOPPEMENT

Période du 01/01/25 au 31/12/25
Edition du 05/06/26
Devise d'édition EURO

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Réserves	140 487			140 487
Report à nouveau	365 425	68 242		433 666
Résultat comptable de l'exercice	68 242	(68 901)		(659)
Subventions d'investissements non renouvelables par l'organisme	34 606			34 606
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL	608 759	(659)		608 100

© Sage

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables
840 route de Pont-de-Vaux - 01750 REPLONGES
Tél. 03 85 31 02 02
Site web : www.fidecsas.fr
SIRET 402 901 458 00016 - APE 6920 Z

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables