Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

MULTI SERVICES DEVELOPPEMENT ATELIERS ET CHANTIERS D'INSERTION

Association déclarée
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

MULTI SERVICES DEVELOPPEMENT ATELIERS ET CHANTIERS D'INSERTION

Association déclarée
834 611 873

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 « MULTI SERVICES DEVELOPPEMENT ATELIERS ET CHANTIERS D'INSERTION – MSD ACI »** 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 2025

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

MSD ATELIER ET CHANTIER D'INSERTION

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	3 678	3 678		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL Immobilisations incorporelles :	3 678	3 678		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	61 577	57 128	4 449	11 270
Autres immobilisations corporelles	122 404	79 374	43 030	23 365
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL Immobilisations corporelles :	183 981	136 502	47 478	34 635
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL Immobilisations financières :				
ACTIF IMMOBILISÉ	187 659	140 180	47 478	34 635
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	52 186		52 186	66 049
Autres créances	254 822		254 822	158 320
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	307 008		307 008	224 369
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	23 632		23 632	174 713
Charges constatées d'avance	2 891		2 891	1 812
TOTAL disponibilités et divers :	26 523		26 523	176 525
ACTIF CIRCULANT	333 531		333 531	400 894
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	521 190	140 180	381 010	435 529

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

MSD ATELIER ET CHANTIER D'INSERTION

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2025	Net (N-1) 31/12/2024
SITUATION NETTE		
Fonds associatifs	130 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(103 716)	(124 603)
Résultat de l'exercice	39 483	20 887
TOTAL situation nette :	65 767	(103 716)
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	21 488	15 958
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	87 255	(87 758)
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	184 566	421 512
TOTAL dettes financières :	184 566	421 512
AVANCES ET ACOMPTES REÇUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 227	22 265
Dettes fiscales et sociales	71 393	70 989
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 569	8 185
TOTAL dettes diverses :	109 189	101 439
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		336
DETTES	293 755	523 287
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	381 010	435 529

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)

MSD ATELIER ET CHANTIER D'INSERTION

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	441 964		441 964	446 715
Chiffres d'affaires nets	441 964		441 964	446 715
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			1 085 881	1 095 503
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges				6 749
Autres produits			2 447	6
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 530 291	1 547 973
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises (et droits de douane)				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement			34 533	27 101
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)				2 863
Autres achats et charges externes			672 406	720 048
TOTAL charges externes :			706 938	750 012
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			12 144	12 330
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			699 847	693 784
Charges sociales			46 664	45 729
TOTAL charges de personnel :			746 511	739 513
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			26 120	31 475
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			26 120	31 475
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			56	264
CHARGES D'EXPLOITATION			1 491 769	1 533 595
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			38 522	14 378

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)

Période du 01/01/25 au 31/12/25

MSD ATELIER ET CHANTIER D'INSERTION

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2025	Net (N-1) 31/12/2024
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	38 522	14 378
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	961	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	961	
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	961	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	39 483	14 378
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 509
Rep.s/ prov. et transf. de charges (dont rep. s/ prov. fonds dédiés : 117 917 €)		
		6 509
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		6 509
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	1 531 252	1 554 482
TOTAL DES CHARGES	1 491 769	1 533 595
BÉNÉFICE OU PERTE	39 483	20 887

Fidec
Goudard & Associés
Experts Comptables
840 route du 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

Règles & Méthodes comptables

Période du 01/01/25 au 31/12/25

MSD ACI

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 règlementation 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 ACI 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 ACI est adhérente auprès de MSD fédération depuis le 1er février 2018.

Elle recrute un public de demandeurs d'emploi de longue durée et bénéficiaires RSA, dont elle assure l'accompagnement socio-professionnel de ses salariés par le biais de chantiers d'insertion. Elle a pour mission de leur trouver un emploi durable.

Une cotisation annuelle est demandée par la Fédération. Elle est fixée en fonction du volume d'activité (**32,26 Etp** d'insertion en 2025).

En 2025, l'appel à cotisation s'est élevé à **16 439 €.**

ELEMENTS SIGNIFICATIFS :

Situation du compte MSD fédération : la dette s'élève à **184 566 €**

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).

Participation aux frais de fonctionnement

Les contributions financières versées à MSD Fédération (système de refacturation), correspondent aux dépenses de fonctionnement et aux moyens humains nécessaires à la réalisation de son activité. Elles ont été ventilées selon leurs natures et valorisées conformément à l'utilisation et aux coûts réels supportées par MSD Fédération.

Produits à recevoir

Les produits à recevoir au 31/12/2025 s'élèvent à **110 932 €**, ils sont constitués essentiellement par l'aide aux postes DDETS (dont part modulation estimée à 30 000 €).

Eléments significatifs

Le FDI octroyé en 2021 : **19 886 €** enregistré en subvention d'investissement pour l'acquisition d'un véhicule hybride ; **3 977 €** de produits d'exploitation ont été affectés au compte de résultat sur l'exercice 2025 (subventions virées au compte de résultat au rythme des amortissements).

La Région AURA a octroyé en 2023 une subvention d'investissement de **15 000 €** pour l'acquisition de débroussailleuses et souffleurs électrique, **3 628 €** de produits d'exploitation ont été affectés au compte de résultat sur l'exercice 2025 (subventions virées au compte de résultat au rythme des amortissements).

La Région AURA a octroyé en 2025 une subvention d'investissement de **13 719 €** pour l'acquisition d'un véhicule électrique, **783 €** de produits d'exploitation ont été affectés au compte de résultat sur l'exercice 2025 (subventions virées au compte de résultat au rythme des amortissements).

Immobilisations corporelles
L'association en tant qu'adhérente à la Fédération MSD, participe aux dépenses d'amortissements par le biais du système de refacturation à l'Euro.
Les immobilisations corporelles propres à MSD ACI 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
- Matériel et outillage : 3 ans

Détail de certaines provisions
Provisions pour risques et charges : néant

L'association n'a pas choisi de comptabiliser la provision pour indemnités de départ à la retraite

Information concernant les honoraires du commissaire aux comptes :
Honoraires provisionnées pour la mission 2025 : **2 136 €** TTC

Evaluation des contributions en nature :
Un local technique a été mis à disposition par la ville de Vaulx-en-Velin, il a été évalué à **3 200 €**
Un terrain a été mis a disposition par la ville de Chassieu pour notre activité de compostage, il a été évalué à **100 €**

Immobilisations

Période du 01/01/25 au 31/12/25

MSD ATELIER ET CHANTIER D'INSERTION

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	3 678		
TOTAL Immobilisations incorporelles :	3 678		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	61 577		
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport	80 595		33 539
Matériel de bureau, informatique et mobilier	8 270		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL Immobilisations corporelles :	150 442		33 539
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL Immobilisations financières :			
TOTAL GÉNÉRAL	**154 120**		**33 539**

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			3 678	
TOTAL Immobilisations incorporelles :			3 678	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels			61 577	
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport			114 134	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			8 270	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL Immobilisations corporelles :			183 981	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL Immobilisations financières :				
TOTAL GÉNÉRAL			**187 659**	

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

MSD ATELIER ET CHANTIER D'INSERTION

Période du 01/01/25 au 31/12/25

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	3 678			3 678
TOTAL Immobilisations incorporelles :	3 678			3 678
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel	50 307	6 822		57 128
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport	62 954	13 245		76 200
Mat. de bureau, informatique et mobil.	2 546	629		3 174
Emballages récupérables et divers				
TOTAL Immobilisations corporelles :	115 807	20 696		136 502
TOTAL GÉNÉRAL	**119 485**	**20 696**		**140 180**

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	6 822		
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport	13 245		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	629		
Emballages récupérables et divers			
TOTAL Immobilisations corporelles :	20 696		
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL	**20 696**		

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

MSD ATELIER ET CHANTIER D'INSERTION

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				
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.				
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				
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				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION				
TOTAL GÉNÉRAL				

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

MSD ATELIER ET CHANTIER D'INSERTION

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			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	52 186	52 186	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
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	143 890	143 890	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	110 932	110 932	
TOTAL de l'actif circulant :	307 008	307 008	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	2 891	2 891	
TOTAL GÉNÉRAL	**309 899**	**309 899**	

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				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	30 227	30 227		
Personnel et comptes rattachés	1 396	1 396		
Sécurité sociale et autres organismes	19 297	19 297		
Taxe sur salaires				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	184 566	184 566		
Autres dettes	7 569	7 569		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GÉNÉRAL	**243 055**	**243 055**		

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

MSD ATELIER ET CHANTIER D'INSERTION

Période du 01/01/25 au 31/12/25
Edition du 02/06/26
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	3 300
Prestations	
Personnel bénévole	
TOTAL	3 300

EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice clos le 31/12/25
Bénévolat	
Prestations en nature	
Dons en nature	3 300
TOTAL	3 300

© 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

MSD ATELIER ET CHANTIER D'INSERTION

Période du 01/01/25 au 31/12/25
Edition du 02/06/26
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		130 000		130 000
Réserves				
Report à nouveau	(124 603)			(124 603)
Résultat comptable de l'exercice	20 887	39 483		60 370
Subventions d'investissements non renouvelables par l'organisme	15 958	13 919	8 389	21 488
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL	(87 758)	183 402	8 389	87 255

© 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