

SOCIETE D'AUDIT ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice : 31 DECEMBRE 2024

Raison sociale : **ASSOCIATION DE GESTION
ET DE DEVELOPPEMENT DE SERVICES**

Adresse : 16 Rue du Professeur Deperet
69160 – Tassin-La-Demi-Lune

Activité : Crèches, Halte-Garderie
Forme juridique : Association loi 1901
Préfecture : W691053760
Siren : 380 085 456
Siret : 380 085 456 00065

SOMMAIRE

- * Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels,
- * Bilan, compte de résultat, annexe.

A.G.D.S.

16 Rue du Professeur Deperet
69160 – Tassin-La-Demi-Lune

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'association,

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 AGDS – Association de Gestion et de Développement de Services – 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 l'association à la fin de cet exercice.

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 2024 à la date d'émission de notre rapport.



Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Provision pour risques et charges » de l'annexe des comptes annuels concernant l'explication de la provision constatée.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Résultat exceptionnel » de l'annexe des comptes annuels concernant la composition de ce dernier.

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.

Nous avons vérifié, par sondages, le fonctionnement des procédures de contrôle interne au niveau des établissements concourant à l'élaboration des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 dissoudre l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.



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 Sainte-Foy-Lès-Lyon, le 11 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes,
SAUFIGEC



Benoit GORIA

Signé par Benoit Goria
Le 11/06/2025

ID: tx_MBxOErwzW6ve



BILAN – COMPTE DE RESULTAT – ANNEXE

Bilan Actif

		Du 01/01/2024 au 31/12/2024		Au 31/12/2023	
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres immobilisations incorporelles					
		42 800	19 818	22 982	
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages industriels					
Autres immobilisations corporelles					
		1 077 333	887 986	189 347	223 256
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
		15		15	15
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
		10 227		10 227	18 166
TOTAL I		1 130 376	907 804	222 571	241 437
Comptes de liaison		II			
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés					
		51 333	25 067	26 266	38 325
Créances reçues par legs ou donations					
Autres					
		2 024 538	10 431	2 014 107	1 889 264
Valeurs mobilières de placement					
		50 550		50 550	50 550
Instruments de trésorerie					
Disponibilités					
		1 092 367		1 092 367	1 152 619
Charges constatées d'avance					
		40 190		40 190	9 557
TOTAL III		3 258 979	35 499	3 223 480	3 140 315
Frais d'émission des emprunts		IV			
Primes de remboursement des obligations		V			
Ecart de conversion actif		VI			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		4 389 354	943 303	3 446 052	3 381 752

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"



Bilan Passif

	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	1 769 188	1 701 198
Autres réserves		
Report à nouveau	-570 516	-210 656
Excédent ou déficit de l'exercice	-146 989	-291 871
Situation nette	1 051 683	1 198 672
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	81 653	152 189
Provisions réglementées		
TOTAL I	1 133 336	1 350 861
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES	II	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	114 958	115 589
TOTAL III	114 958	115 589
PROVISIONS		
Provisions pour risques	146 591	113 591
Provisions pour charges	246 702	209 248
TOTAL IV	393 293	322 839
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	105 620	175 000
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	369 050	228 067
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	781 637	872 474
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	347 426	129 422
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	200 733	187 500
TOTAL V	1 804 465	1 592 463
Ecarts de conversion passif		
TOTAL VI		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	3 446 052	3 381 752

Compte de résultat

	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	11 480	14 603
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	5 644 758	6 340 250
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 520 667	2 204 362
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	264 445	226 022
Utilisations des fonds dédiés	631	21 968
Autres produits	1 988	2 038
TOTAL I	7 443 968	8 809 242
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	269 588	348 086
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 750 520	2 243 968
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	432 830	491 022
Salaires et traitements	3 804 934	4 357 033
Charges sociales	1 307 755	1 462 045
Dotations aux amortissements et dépréciations	80 115	103 347
Dotations aux provisions	75 609	45 777
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	997	4 527
TOTAL II	7 722 347	9 055 804
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-278 378	-246 562
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 714	4 093
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	4 714	4 093
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 989	2 425
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	1 989	2 425
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 725	1 668
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-275 654	-244 895

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"



Compte de résultat (Suite)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	211 180	9 312
Sur opérations en capital	88 959	71 284
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	300 138	80 596
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	87 917	3 923
Sur opérations en capital	50 314	34 446
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	33 000	89 000
TOTAL VI	171 230	127 368
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	128 908	-46 773
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	243	203
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	7 748 821	8 893 930
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	7 895 809	9 185 801
EXCEDENT OU DEFICIT	-146 989	-291 871
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	643 192	799 611
Bénévolat		
TOTAL	643 192	799 611
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	643 192	799 611
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	643 192	799 611

