

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES	462.20		818.87		356.67	43.56
20500000 LOGICIEL	7 396.54		7 396.54			
28050000 AMORT. LOGICIELS	6 934.34		6 577.67		356.67	5.42
INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS	3 617.66		1 850.98		1 766.68	95.45
21500000 MATERIEL ET OUTILLAGE	19 171.61		16 188.01		2 983.60	18.43
28150000 AMORT. MATERIEL ET OUTILLAGE	15 553.95		14 337.03		1 216.92	8.49
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	32 436.11		34 385.04		1 948.93	5.67
21810000 INSTALLATIONS, AGENCEMENTS	67 496.53		67 496.53			
21830000 MATERIEL DE BUREAU	14 096.20		14 096.20			
21840000 MOBILIER	53 148.53		46 186.94		6 961.59	15.07
28181000 AMORT. INST. AGENCEMENTS	48 960.90		42 745.37		6 215.53	14.54
28183000 AMORT. MATERIEL DE BUREAU	13 061.75		12 127.82		933.93	7.70
28184000 AMORT. MOBILIER	40 282.50		38 521.44		1 761.06	4.57
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	51.20		51.20			
27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSE	51.20		51.20			
Total II	36 567.17		37 106.09		538.92	1.45
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	602.50		674.60		72.10	10.69
40910000 AV/ACOMPTE FOURN.	602.50		674.60		72.10	10.69
AUTRES CREANCES	343 085.53		324 763.13		18 322.40	5.64
40100000 FOURNISSEURS GENERAUX	1 114.04				1 114.04	
40980000 AVOIRS A RECEVOIR	227.00				227.00	
42100000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	27.33				27.33	
42120500 SALAIRES MAI			114.15		114.15	100.00
43710000 CAISSE PREVIADÉ	308.78				308.78	
43870000 PERSONNEL PRODUITS A RECEVOIR	601.00		10 497.88		9 896.88	94.28
46771100 PRODUITS A RECEV. IJSS PREVOY.	2 563.81				2 563.81	
46870000 PRODUITS A RECEV. SUBVENTIONS	309 220.00		306 004.90		3 215.10	1.05
46871000 PRODUITS A RECEV. PARENTS	12 474.05		8 146.20		4 327.85	53.13
46871100 PRODUITS A RECEV. IJSS PREVOY.	16 549.52				16 549.52	
DISPONIBILITES	222 049.97		267 535.83		45 485.86	17.00
51240000 CAISSE D'EPARGNE	192 824.61		238 366.05		45 541.44	19.11
51241000 CAISSE D'EP.LIVRET A	28 673.12		27 837.98		835.14	3.00
53100000 CAISSE PETITS PRINCES	307.49		565.37		257.88	45.61
53200000 CAISSE LES LUTINS	107.73		231.59		123.86	53.48
53300000 CAISSE LES PINSONS	137.02		534.84		397.82	74.38
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	5 520.86		6 575.63		1 054.77	16.04
48600000 CHARGES CONSTATEES D"AVANCE	5 520.86		6 575.63		1 054.77	16.04
Total III	571 258.86		599 549.19		28 290.33	4.72
TOTAL GENERAL	607 826.03		636 655.28		28 829.25	4.53

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
CAPITAL	344 851.12	388 849.02	43 997.90	11.31
10210000 FONDS ASSOCIATIFS	344 851.12	388 849.02	43 997.90	11.31
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	57 405.17	43 997.90	13 407.27	30.47
Total I	287 445.95	344 851.12	57 405.17	16.65
PROVISIONS POUR RISQUES		8 416.49	8 416.49	100.00
15180000 AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES		8 416.49	8 416.49	100.00
PROVISIONS POUR CHARGES	81 902.00	83 407.00	1 505.00	1.80
15300000 PROV. POUR PENSIONS (I.F.C.)	81 902.00	83 407.00	1 505.00	1.80
Total III	81 902.00	91 823.49	9 921.49	10.80
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES		2 591.75	2 591.75	100.00
16510000 DEPOTS CAUTIONS RECUS LUTINS		1 219.70	1 219.70	100.00
16511100 DEPOTS CAUTIONS RECUS PRINCES		152.45	152.45	100.00
16520000 DEPOTS CAUTIONS RECUS PINSONS		1 219.60	1 219.60	100.00
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	44 094.48	45 867.95	1 773.47	3.87
40100000 FOURNISSEURS GENERAUX	27 421.72	26 678.98	742.74	2.78
40810000 FOURN. FACTURES NON PARVENUES	16 672.76	19 188.97	2 516.21	13.11
DETTES FISCALES ET SOCIALES	181 789.11	150 463.20	31 325.91	20.82
42120100 SALAIRES JANVIER	56.46	56.46		
42820000 DETTES PROV./CONGES A PAYER	72 862.52	64 038.70	8 823.82	13.78
43100000 CAISSE URSSAF	40 232.00	25 222.00	15 010.00	59.51
43710000 CAISSE PREVIADÉ		2 145.78	2 145.78	100.00
43730000 MALAKOFF	8 492.96	6 697.31	1 795.65	26.81
43780000 MUTEX	13 686.80	10 467.34	3 219.46	30.76
43820000 CHARGES SOCIALES CONGES PAYES	27 450.37	24 339.61	3 110.76	12.78
43860000 TAXES SUR SALAIRES	7 775.00	8 449.00	674.00	7.98
43861000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	9 667.00	7 954.00	1 713.00	21.54
44210000 PREL A LA SOURCE SALAIRES	1 566.00	1 093.00	473.00	43.28
AUTRES DETTES	12 594.49	1 057.77	11 536.72	NS
46701000 CPAM IJSS A REGULARISER	7 463.33	1 057.77	6 405.56	605.57
46702000 PREVOYANCE A REGULARISER	5 131.16		5 131.16	
Total IV	238 478.08	199 980.67	38 497.41	19.25
TOTAL GENERAL	607 826.03	636 655.28	28 829.25	4.53

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
VENTES DE MARCHANDISES				59.50	59.50	100.00
70710000 VENTES PHOTOS				59.50	59.50	100.00
PRODUCTION VENDUE DE SERVICES	325	274.12	318	952.67	6 321.45	1.98
70604000 PREST.CRECHE-PR.MONTIGNY	311	341.46	301	231.25	10 110.21	3.36
70605000 PREST. CRECHES EXTERIEURE	13	932.66	18	282.42	4 349.76	23.79
70624000 FONDS D'ACCOMPAGNEMENT CAF				561.00	561.00	100.00
Chiffre d'affaires NET	325	274.12	319	012.17	6 261.95	1.96
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	453	402.18	303	014.97	150 387.21	49.63
74020000 SUBVENTION MUNICIPALE	450	000.00	300	000.00	150 000.00	50.00
74060000 SUBVENTION MSA	3	402.18	3	014.97	387.21	12.84
REPRISES SUR DEPRECIATIONS, PROV. (ET AMORT.), TRANSF.DE CHARGES	41	561.77	22	643.40	18 918.37	83.55
78150000 REPRISE SUR PROVISION IFC	1	505.00		195.00	1 310.00	671.79
78151000 REPRISE SUR PROVISION	8	416.49			8 416.49	
79100000 TRANSFERT DE CHARGES	4	502.95	12	772.99	8 270.04	64.75
79101000 REMBOURSEMENTS PREVOYANCE	19	113.33			19 113.33	
79102000 TRANSF.CHARGES RBT FORMATIONS	4	524.00	9	675.41	5 151.41	53.24
79103000 AIDE APPRENTIE	3	500.00			3 500.00	
AUTRES PRODUITS	1 041	531.60	916	792.15	124 739.45	13.61
73000000 CONCOURS PUBLICS	1 041	528.68	916	789.44	124 739.24	13.61
75800000 PDTS DIVERS GESTION COURANTE		2.92		2.71	0.21	7.75
Total des Produits d'exploitation	1 861	769.67	1 561	462.69	300 306.98	19.23
ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	104	972.80	101	313.28	3 659.52	3.61
60100000 ACHATS REPAS	104	972.80	101	313.28	3 659.52	3.61
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	352	098.35	330	440.44	21 657.91	6.55
60400000 PRESTATIONS BLANCHISSERIE	27	248.59	24	813.18	2 435.41	9.81
60410000 TRAVAUX PHOTOS				142.67	142.67	100.00
60430000 PRESTATIONS DIVERS	7	149.34	6	821.00	328.34	4.81
60611000 EAU	2	204.46	1	904.08	300.38	15.78
60612000 CHAUFFAGE	6	892.15	6	593.84	298.31	4.52
60613000 ELECTRICITE	12	324.92	15	406.04	3 081.12	20.00
60631000 PETIT MATERIEL	7	530.31	5	319.74	2 210.57	41.55
60631100 VETEMENTS DE TRAVAIL	2	014.99	2	425.79	410.80	16.93
60631200 ACHATS MATERIEL EDUCATIF	6	723.33	5	834.15	889.18	15.24
60633000 PRODUITS D'ENTRETIEN	1	590.40	1	028.65	561.75	54.61
60634000 ACHATS FOURNITURES	7	845.19	6	743.53	1 101.66	16.34
60640000 FOURNITURES DE BUREAU	5	640.41	4	331.06	1 309.35	30.23
60641000 FOURN. BUREAU MME CORREIA	1	103.35		993.37	109.98	11.07
60681000 FOURNITURES DE COUCHE	14	737.48	13	617.22	1 120.26	8.23
60682000 PRODUITS PHARMACEUTIQUES	1	017.03	1	352.29	335.26	24.79
60683000 PAPETERIE FOURNITURES ENFANTS		587.47		832.42	244.95	29.43
60684000 PRODUITS HYGIENE	17	098.32	16	972.76	125.56	0.74
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	65	176.82	61	376.69	3 800.13	6.19
61352000 LOCATIONS CLAVEL TAPIS		880.56		510.48	370.08	72.50
61400000 CHARGES LOCATIVES		499.19		554.29	55.10	9.94
61520000 ENTRETIEN DES LOCAUX	94	271.66	90	333.70	3 937.96	4.36
61550000 ENTRETIEN ET REPARATIONS	3	493.06	8	385.85	4 892.79	58.35
61560000 MAINTENANCE	1	502.32	1	493.00	9.32	0.62

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
61610000 ASSURANCE MULTIRISQUES	8 591.03		5 338.58		3 252.45	60.92
61810000 DOCUMENTATON	248.25		272.49		24.24	8.90
62261000 HONORAIRES	26 880.01		21 679.20		5 200.81	23.99
62262000 HONORAIRES AUTRES	5 091.60		4 628.40		463.20	10.01
62280000 FRAIS FORMATION PROFES.	6 895.00		4 915.00		1 980.00	40.28
62310000 ANNONCE ET INSERTION			145.00		145.00	100.00
62341000 CADEAUX	38.30		33.50		4.80	14.33
62371000 HEBERGEMENT INFORMATIQUE	8 527.09		7 529.18		997.91	13.25
62511000 VOYAGES ET DEPL. SALAIRES	1 217.43		1 727.11		509.68	29.51
62610000 TELECOMMUNICATIONS	4 702.59		4 232.71		469.88	11.10
62630000 AFFRANCHISSEMENTS	224.41		202.79		21.62	10.66
62750000 SERVICES BANCAIRES	878.01		699.34		178.67	25.55
62810000 COTISATIONS DIVERSES	1 273.28		1 251.34		21.94	1.75
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	86 802.14		74 017.77		12 784.37	17.27
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	64 079.00		52 511.00		11 568.00	22.03
63330000 FORMATION PROFESSIONNELLE	22 723.14		19 539.59		3 183.55	16.29
63340000 OETH			1 967.18		1 967.18	100.00
SALAIRES ET TRAITEMENTS	1 031 162.72		873 650.36		157 512.36	18.03
64110000 SALAIRES BRUTS	1 022 338.90		870 086.35		152 252.55	17.50
64120000 CONGES PAYES	8 823.82		13 166.09		4 342.27	32.98
64140000 INDEMNITES DIVERSES			9 602.08		9 602.08	100.00
CHARGES SOCIALES	338 842.15		255 254.75		83 587.40	32.75
64510000 COTISATIONS URSSAF	224 373.90		160 562.11		63 811.79	39.74
64530000 COTISATIONS RETRAITE	52 981.64		39 016.73		13 964.91	35.79
64550000 CHARGES SOC./CONGES PAYES	3 110.76		5 046.39		1 935.63	38.36
64580000 COTISATIONS MUT.PREVIAD	44 833.64		36 353.20		8 480.44	23.33
64750000 MEDEC.TRAVAIL, PHARMACIE	3 990.00		5 218.72		1 228.72	23.54
64800000 AUTRES FRAIS PERSONNEL	3 052.21		2 465.10		587.11	23.82
64801000 PART. EMPLOY. CHEQUES VACANCES	6 500.00		6 592.50		92.50	1.40
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	10 484.11		8 892.91		1 591.20	17.89
68111000 DOT.AMORT.IMMO.INCORP.	356.67		251.13		105.54	42.03
68112000 DOT.AMORT. IMMO. CORP.	10 127.44		8 641.78		1 485.66	17.19
DOTATIONS AUX PROVISIONS			8 416.49		8 416.49	100.00
68150000 DOT. PROVISION EXPLOITATION			8 416.49		8 416.49	100.00
AUTRES CHARGES	1 435.61		1 326.61		109.00	8.22
65800000 CHARGES DIV.GESTION COURANTE	1 435.61		1 326.61		109.00	8.22
Total des Charges d'exploitation	1 925 797.88		1 653 312.61		272 485.27	16.48
Résultat d'exploitation	64 028.21		91 849.92		27 821.71	30.29
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	835.14		788.93		46.21	5.86
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	835.14		788.93		46.21	5.86
Total des Produits financiers	835.14		788.93		46.21	5.86
Résultat financier	835.14		788.93		46.21	5.86

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Résultat courant avant impôts	63 193.07	91 060.99	27 867.92	30.60
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION 77180000 PDTS EXCEPT. S/OP.GESTION PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL 77710000 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	304.90	41 291.31	40 986.41	99.26
	304.90	41 291.31	40 986.41	99.26
	5 483.00	5 862.00	379.00	6.47
	5 483.00	5 862.00	379.00	6.47
Total des Produits exceptionnels	5 787.90	47 153.31	41 365.41	87.73
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION 67180000 AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES		90.22	90.22	100.00
		90.22	90.22	100.00
Total des Charges exceptionnelles		90.22	90.22	100.00
Résultat exceptionnel	5 787.90	47 063.09	41 275.19	87.70
Total des produits	1 868 392.71	1 609 404.93	258 987.78	16.09
Total des charges	1 925 797.88	1 653 402.83	272 395.05	16.47
Bénéfice ou perte (Produits - Charges)	57 405.17	43 997.90	13 407.27	30.47

**ASSOCIATION DE GESTION DES
MULTI-ACCUEIL de MONTIGNY LES METZ**

**80, Rue Saint Ladre
57950 MONTIGNY LES METZ**

*Inscrite au registre des associations du Tribunal d'Instance de METZ
Sous le volume 62 folio n°34*

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2024

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

ASSOCIATION DE GESTION DES MULTI-ACCUEIL de MONTIGNY LES METZ

80, Rue Saint Ladre

57950 MONTIGNY LES METZ

Inscrite au registre des associations du Tribunal Judicaire de METZ

Sous le volume 62 folio n°34

A l'assemblée générale de l'Association de gestion des Multi-Accueil de Montigny les Metz,

I. 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 de gestion des Multi-Accueil de MONTIGNY LES METZ 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.

II. 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 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de mon rapport.

III. 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les ressources de votre association contiennent deux postes significatifs : les financements provenant notamment de la commune de MONTIGNY LES METZ et de la Caisse d'Allocations Familiales d'une part et d'une facturation aux familles d'autre part.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables significatifs suivis par l'association et des informations mentionnées dans l'annexe et le rapport de gestion, nous avons examiné :

- le rapprochement entre la facturation annuelle et les produits comptabilisés ;
- l'inscription au compte de résultat des ressources issues des financeurs.

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.

IV. Vérification 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 de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

V. 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 conseil d'administration.

VI. 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Bar-le-Duc, le 25 mars 2025

Pour la SARL ABEIX



Christophe PETITJEAN
Commissaire aux comptes

ASSOCIATION DE GESTION DES MULTI-ACCUEIL DE MONTIGNY LES METZ

80, Rue Saint Ladre

57950 MONTIGNY LES METZ

Inscrite au registre des associations du Tribunal Judiciaire de METZ

Sous le volume 62 folio n°34

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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 Bar-le-Duc, le 25 mars 2025

Pour la SARL ABEIX



Christophe PETITJEAN
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	7 396.54	6 934.34	462.20	818.87	356.67	43.56
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	153 912.87	117 859.10	36 053.77	36 236.02	182.25	0.50
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	51.20		51.20	51.20		
	Total I	161 360.61	124 793.44	36 567.17	37 106.09	538.92	1.45
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	343 688.03		343 688.03	325 437.73	18 250.30	5.61
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	222 049.97		222 049.97	267 535.83	45 485.86	17.00
	Charges constatées d'avance (2)	5 520.86		5 520.86	6 575.63	1 054.77	16.04
	Total II	571 258.86		571 258.86	599 549.19	28 290.33	4.72
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		732 619.47	124 793.44	607 826.03	636 655.28	28 829.25	4.53



(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	344 851.12		388 849.02		43 997.90	11.31
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	57 405.17		43 997.90		13 407.27	30.47
	Situation nette (sous total)	287 445.95		344 851.12		57 405.17	16.65
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	287 445.95		344 851.12		57 405.17	16.65
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés						
	Total II						
	Provisions pour risques			8 416.49		8 416.49	100.00
DETTE (1)	Provisions pour charges	81 902.00		83 407.00		1 505.00	1.80
	Total III	81 902.00		91 823.49		9 921.49	10.80
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
DETTE (2)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			2 591.75		2 591.75	100.00
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	44 094.48		45 867.95		1 773.47	3.87
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	181 789.11		150 463.20		31 325.91	20.82
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	12 594.49		1 057.77		11 536.72	NS
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	238 478.08		199 980.67		38 497.41	19.25
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		607 826.03		636 655.28		28 829.25	4.53



(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

199 980.67

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens			59.50		59.50	100.00
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	325 274.12		318 952.67		6 321.45	1.98
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	1 494 930.86		1 219 804.41		275 126.45	22.55
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	41 561.77		22 643.40		18 918.37	83.55
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	2.92		2.71		0.21	7.75
Total I	1 861 769.67		1 561 462.69		300 306.98	19.23
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	457 071.15		431 753.72		25 317.43	5.86
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	86 802.14		74 017.77		12 784.37	17.27
Salaires et traitements	1 031 162.72		873 650.36		157 512.36	18.03
Charges sociales	338 842.15		255 254.75		83 587.40	32.75
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 484.11		8 892.91		1 591.20	17.89
Dotations aux provisions			8 416.49		8 416.49	100.00
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	1 435.61		1 326.61		109.00	8.22
Total II	1 925 797.88		1 653 312.61		272 485.27	16.48
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	64 028.21		91 849.92		27 821.71	30.29



(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	835.14		788.93		46.21	5.86
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	835.14		788.93		46.21	5.86
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	835.14		788.93		46.21	5.86
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	63 193.07		91 060.99		27 867.92	30.60
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	304.90		41 291.31		40 986.41	99.26
Sur opérations en capital	5 483.00		5 862.00		379.00	6.47
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	5 787.90		47 153.31		41 365.41	87.73
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			90.22		90.22	100.00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI			90.22		90.22	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	5 787.90		47 063.09		41 275.19	87.70
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	1 868 392.71		1 609 404.93		258 987.78	16.09
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 925 797.88		1 653 402.83		272 395.05	16.47
5. EXCEDENT OU DEFICIT	57 405.17		43 997.90		13 407.27	30.47



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a pour but la gestion des Haltes-Garderies et Crèches d'Enfants de Montigny-Les-Metz et de tout équipement similaire pouvant être créé à Montigny-Les-Metz.

L'association ne poursuit aucun but lucratif, politique ou religieux.

Les structures :

- . Multi-accueil Les Petits Princes - 35 places (10 mois à 4 ans)
- . Multi-accueil Les Pinsons - 25 places (3 mois à 4 ans)
- . Multi-accueil Les Lutins - 30 places (3 mois à 4 ans)

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Informations générales complémentaires

Comptabilisation en provision de l'IFC avec un taux d'évolution salariale de 1.46 % soit un engagement de 81 902 €.

Conformément aux recommandations de la CAF, les financements ont été comptabilisés dans le compte "Concours publics" :

Le bonis territoire pour un montant de 184 176.46 €



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- Le bonus attractif pour un montant de 87 300 €
- Les PSU pour un montant de 768 074.96 €

Contribution volontaire en nature : néant

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	7 397		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	16 188		2 984
Installations générales agencements aménagements divers	67 497		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	60 283		6 962
TOTAL	143 968		9 945
Prêts, autres immobilisations financières	51		
TOTAL	51		
TOTAL GENERAL	151 415		9 945

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			7 397	7 397
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			19 172	19 172
Installations générales agencements aménagements divers			67 497	67 497
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			67 245	67 245
TOTAL			153 913	153 913
Prêts, autres immobilisations financières			51	51
TOTAL			51	51
TOTAL GENERAL			161 361	161 361

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	6 578	357		6 934
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	14 337	1 217		15 554
Installations générales agencements aménagements divers	42 745	6 216		48 961
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	50 649	2 695		53 344
TOTAL	107 732	10 127		117 859
TOTAL GENERAL	114 309	10 484		124 793



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	357				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 217				
Instal.générales agenc.aménag.divers	6 216				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 695				
TOTAL	10 127				
TOTAL GENERAL	10 484				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	83 407		1 505		81 902
Autres provisions pour risques et charges	8 416		8 416		
TOTAL	91 823		9 921		81 902
TOTAL GENERAL	91 823		9 921		81 902
Dont dotations et reprises d'exploitation			9 921		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	51	51	
Personnel et comptes rattachés	27	27	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	910	910	
Débiteurs divers	342 148	342 148	
Charges constatées d'avance	5 521	5 521	
TOTAL	348 658	348 658	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	44 094	44 094		
Personnel et comptes rattachés	72 919	72 919		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	107 304	107 304		
Autres impôts taxes et assimilés	1 566	1 566		
Autres dettes	12 594	12 594		
TOTAL	238 478	238 478		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 592			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	339 072
Total	339 072

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 673
Dettes fiscales et sociales	117 755
Total	134 428

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	5 521
Total	5 521



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas fournie car elle concerne une seule personne et cela conduirait à mentionner des éléments de rémunérations individuels.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	3
Employés	38
Total	41

Nombre d'hommes : 3
Nombre de femmes : 38

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 860 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :



RAPPORT SPECIAL

ABEIX

Etablissement FIDUREX

4, Rue MARCONI – Bâtiment CESCO 57070 METZ

Tél. : 03 87 20 41 72 - Courriel : cpetitjean@fidurex.fr

ASSOCIATION DE GESTION DES DES MULTI-ACCUEIL DE MONTIGNY LES METZ

80, Rue Saint Ladre

57950 MONTIGNY LES METZ

Inscrite au registre des associations du Tribunal Judiciaire de METZ

Sous le volume 62 folio n°34

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'Association de gestion des Multi-Accueil de Montigny les Metz,

En notre qualité de commissaires aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R 612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Ces diligences consistent à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de commerce.

Fait à Bar-Le-Duc, le 25 mars 2025

Pour la SARL ABEIX

Christophe PETITJEAN
Commissaire aux comptes

