

## **ASSOCIATION FORT-MARDYCKOISE DES ACTIVITES CULTURELLES ET SOCIALES en abrégé A.F.M.A.C.S.**

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

31 Rue de l'Amirauté  
59430 FORT-MARDYCK

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

# **ASSOCIATION FORT-MARDYCKOISE DES ACTIVITES CULTURELLES ET SOCIALES en abrégé A.F.M.A.C.S.**

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

31 Rue de l'Amirauté

59 430 FORT-MARDYCK

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'ASSOCIATION FORT MARDYCKOISE DES ACTIVITES CULTURELLES ET SOCIALES en abrégé A.F.M.A.C.S.

### ***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 FORT MARDYCKOISE DES ACTIVITES CULTURELLES ET SOCIALES en abrégé A.F.M.A.C.S. 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.

## ***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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne les hypothèses retenues lors de l'arrêté des comptes annuels par le Conseil d'Administration pour justifier le principe de continuité de l'exploitation de l'Association.

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.

## ***Vérifications spécifiques***

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

## ***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.

## ***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 WASQUEHAL, le 13 juin 2025

Le commissaire aux comptes

**IN EXTENSO NORD AUDIT**

Patrice DESBONNETS  
Associé



*Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe*

**BILAN**

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	19 812.31	14 178.28	5 634.03	6 568.60
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	19 812.31	14 178.28	5 634.03	6 568.60
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	64 417.22	61 805.30	2 611.92	2 365.93
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	64 417.22	61 805.30	2 611.92	2 365.93
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>84 229.53</b>	<b>75 983.58</b>	<b>8 245.95</b>	<b>8 934.53</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	843.44		843.44	1 041.37
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS	843.44		843.44	1 041.37
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	111 889.99		111 889.99	126 607.99
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES				
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	111 889.99		111 889.99	126 607.99
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
<b>DISPONIBILITES</b>	309 824.70		309 824.70	331 332.87
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	960.73		960.73	1 220.66
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>423 518.86</b>		<b>423 518.86</b>	<b>460 202.89</b>
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (5)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>507 748.39</b>	<b>75 983.58</b>	<b>431 764.81</b>	<b>469 137.42</b>



**BILAN**

<b>Passif</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31.12.2023</b>
	<b>Montant</b>	<b>Total</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES	42 875.35	42 875.35
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	165 503.07	165 503.07
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-44 355.88	
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>164 022.54</b>	<b>208 378.42</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>		
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>164 022.54</b>	<b>208 378.42</b>
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>		
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	44 773.52	34 415.81
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>44 773.52</b>	<b>34 415.81</b>
<b>DETTES</b>		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	14 073.41	16 574.42
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	207 384.64	183 858.13
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	722.97	20 515.11
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	787.73	5 395.53
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>222 968.75</b>	<b>226 343.19</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>431 764.81</b>	<b>469 137.42</b>



## COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Toutes les écritures

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS	3 695.00		4 021.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	425 755.43		399 903.98
DONT PARRAINAGES			
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		<b>425 755.43</b>	<b>399 903.98</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	626 132.00		671 110.65
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	614.00		15.00
DONS MANUELS	614.00		15.00
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES	1 542.85		1 267.78
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>628 288.85</b>	<b>672 393.43</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	7 667.71		19 915.08
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	50 984.10		49 669.91
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>1 116 391.09</b>	<b>1 145 903.40</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK	197.93		-134.85
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	156 049.33		174 646.40
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	39 784.00		39 326.09
SALAIRES ET TRAITEMENTS	679 800.30		667 591.14
CHARGES SOCIALES	231 961.19		219 171.06
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	3 353.60		6 100.68
DOTATIONS AUX PROVISIONS	10 357.71		
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	48 769.31		49 669.74
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>1 170 273.37</b>	<b>1 156 370.26</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>-53 882.28</b>	<b>-10 466.86</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	9 526.40		8 984.01
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>9 526.40</b>	<b>8 984.01</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>9 526.40</b>	<b>8 984.01</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
SUR OPERATIONS EN CAPITAL			1 482.85
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>			<b>1 482.85</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>			
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>			<b>1 482.85</b>

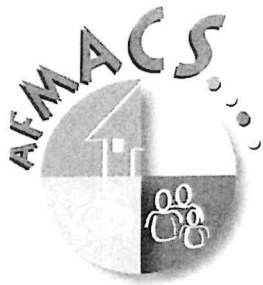




**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 125 917.49	1 156 370.26
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 170 273.37	1 156 370.26
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE			
SOLDE DEBITEUR = PERTE		44 355.88	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT	23 148.18		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		23 148.18	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS			
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	23 148.18		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		23 148.18	





## Annexe de l'A.F.M.A.C.S. au 31/12/2024

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le **31 décembre 2024** présenté sous forme de liste, en Euros, dont le total du bilan est de **431 764,81 Euros**.

**Le résultat de l'exercice dégage une perte de 44 355,88 Euros.**

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

Les notes présentées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## Objet et activités de l'association

L'A.F.M.A.C.S. a pour objet de promouvoir le développement social et culturel de la population et de gérer les équipements mis à sa disposition, l'Association Fort-Mardyckoise des Activités Culturelles et Sociales met tout en oeuvre pour être à l'écoute des habitants de la commune et des alentours et répondre au mieux aux attentes de la population en terme d'animation sociale : Accueils Collectifs Mineurs Sans hébergement, animations jeunes, Multi accueil, brocante aux vêtements, activités adultes, sont autant d'activités qui rassemblent et favorisent les échanges, et permettent à chacun de s'épanouir dans le respect de valeurs universelles.

L'A.F.M.A.C.S. repose depuis ses débuts sur une formule simple : l'association du dévouement et du savoir-faire de ses bénévoles et des compétences de son personnel, ce que reconnaissent d'ailleurs unanimement l'ensemble des partenaires qui accompagnent le travail effectué depuis de longues années.





# Principes, Règles et Méthodes Comptables

## I) REGLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions de la législation française et aux pratiques comptables généralement admises en France c'est à dire les principes suivants :

- Principe de Continuité de l'exploitation
- Principe de Permanence des méthodes comptables
- Principe d'indépendance des exercices
- Principe de prudence
- Principe de non compensation.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits au bilan est celle du coût historique.

### **CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES :**

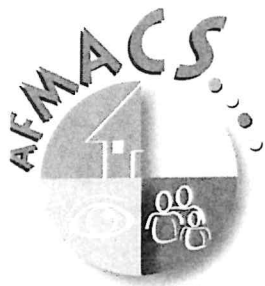
Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables régie par le règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018, à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels. Nous appliquons le règlement ANC 2018-06 au sein de notre établissement depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2020.

## II) METHODES COMPTABLES

Les immobilisations sont enregistrées au coût d'acquisition (Prix d'achat + Frais accessoires)

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





## Immobilisations incorporelles et 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.

L'amortissement pour dépréciation a été déterminé selon le mode linéaire. Les durées d'amortissement les plus généralement retenues ont été les suivantes :

	Durée	Méthode
Logiciels	1 an à 5 ans	linéaire
Installations, Agencements et aménagements	3 ans à 10 ans	linéaire
Matériels Techniques d'activités	2 à 10 ans	linéaire
Matériel de transport	3 ans	linéaire
Mobilier	5 ans à 10 ans	linéaire
Matériel de bureau et informatique	3 ans à 5 ans	linéaire

## Indemnités de Fin de Carrières

Au 31 décembre 2024, les indemnités de Fin de carrière sont valorisées à hauteur de 44 773,52 Euros suite à la souscription d'un contrat avec :

**Chorum Conseil**  
**4 - 8 rue Gambetta**  
**92240 Malakoff**

Avec d'un taux d'actualisation de 3,25 % et les hypothèses retenues ci-dessous, la valeur de passif social est évalué à la somme de **80 194,95 Euros**, une provision est constatée au passif pour une somme de **44 773,52 Euros**.

Catégorie	Age de départ à la retraite	Taux de Turn Over	Taux de progression des salaires	Taux de charges sociales Patronales
Non Cadre	64 ans	0,50%	1,50%	37,10%
Cadre	64 ans	0,50%	1,50%	37,10%





## CHARGES SUPPLEMENTIVES 2024

L'A.F.M.A.C.S. a bénéficié de la prise en charge par la ville de Fort-Mardyck des dépenses suivantes :

Ces sommes ont été portées pour un total de **48 613,22 Euros** :

<i>Désignation</i>	<i>Montant en Euros</i>
Valeur locative du Centre Socioculturel	24 290,75 €
Valeur locative de l'Espace Enfance Famille	13 385,72 €
Assurances	1 636,97 €
Entretien de Bâtiments et biens mobiliers	9 299,78 €
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>48 613,22 €</b>

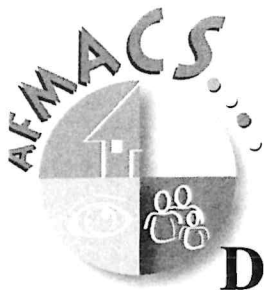




## Détail des subventions pour l'année 2024

Subvention Fonctionnement Département	20 344,00 €
Subvention Département Projet jeunesse	38 000,00 €
Subvention Département Projet Bien Vieillir	13 943,58 €
Subvention Fonctionnement Mairie de Fort-Mardyck	451 060,03 €
Subvention CTG Mairie de Fort-Mardyck	100 000,00 €
Subvention FEDER sur Projet Centres Sociaux connectés	2 583,99 €
Subvention SCAS de Fort-Mardyck	200,40 €
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b><u>626 132,00 €</u></b>





## Détail des subventions restant à recevoir pour l'année 2024 et inscrites au bilan dans « autres créances »

CAF solde Subvention REAAP	1 925,00 €
CAF solde Prestation de services Animation Globale	24 229,31 €
CAF Solde Bonus CTG	13 247,79 €
CAF solde Prestation de services ACF	3 549,73 €
CAF Bonus attractivité Multi accueil	14 550,00 €
CAF solde Prestation de services RPE	3 265,27 €
CAF solde Prestation de services ACM	4 809,10 €
CAF solde PSU Multi accueil	21 255,35 €
CAF Bonus handicap Multi accueil et ACM	14 069,73 €
CAF Subvention Journée pédagogique Multi accueil	2 955,00 €
<b>SOUS TOTAL CAF</b>	<b>103 856,28 €</b>
FEDER subvention Centre Sociaux Connectés	2 583,99 €
<b>SOUS TOTAL FEDER</b>	<b>2 583,99 €</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>106 440,27 €</b>





## Notes sur le Bilan Actif

**Actif immobilisé :** Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

### **Mouvements des Immobilisations sur l'année 2024**

Valeurs brutes	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Immob. Incorporelles	18 895,28 €	917,03 €	- €	19 812,31 €
Immob. Corporelles	62 669,23 €	1 747,99 €	- €	64 417,22 €
Immob. Financières	- €		- €	- €
<b>TOTAL</b>	<b>81 564,51 €</b>	<b>2 665,02 €</b>	<b>- €</b>	<b>84 229,53 €</b>

### **Mouvements des Amortissements sur l'année 2024**

Amortissements	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Immob. Incorporelles	12 326,68 €	1 851,60 €		14 178,28 €
Immob. Corporelles	60 303,30 €	1 502,00 €	- €	61 805,30 €
Immob. Financières	- €	- €	- €	- €
<b>TOTAL</b>	<b>72 629,98 €</b>	<b>3 353,60 €</b>	<b>- €</b>	<b>75 983,58 €</b>

### **Etat des Créances :**

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

Créances	Montant brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an
Autres créances	111 889,99 €	111 889,99 €	
Charges Constatées d'avance	960,73 €	960,73 €	
<b>TOTAL</b>	<b>112 850,72 €</b>	<b>112 850,72 €</b>	

**Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :** 3469,72 Euros

- Participations usagers Multi accueil : 3159,72 Euros
- Participations usagers activités Ado : 310,00 Euros

**Produits à recevoir sur les formations :** 1500,00 Euros







**Charges Constatées d'avance :     960,73 euros**

Cette rubrique ne contient que des charges constatées d'avance ordinairement liées à l'exploitation normale de l'association.

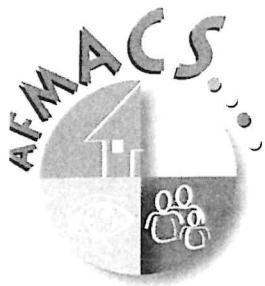
**Etat des stocks :**

Stock au 31 décembre 2024 : 843,44 €

Stock au 31 décembre 2023 : 1041,37 €

**Variation de stock comptabilisée en charge d'exploitation : +197,93 €**





## Notes sur le Bilan Passif

**Provisions :** Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

Provisions	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Prov. réglementées	- €	- €	- €	- €
Prov. p/o risq.& charg.	34 415,81 €	10 357,71 €	- €	44 773,52 €
Prov. p/o dépréciation	- €	- €	- €	- €

-Une provision d'indemnité retraite

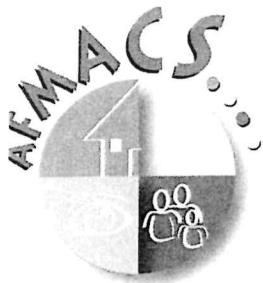
**Fonds Propres :** Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

Fonds Associatifs	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
réserves statutaires	42 875,35 €				42 875,35
report à nouveau	165 503,07 €	0,00 €			165 503,07
excédent ou déficit de l'exercice	0,00 €	0,00 €		44355,88	-44 355,88
<b>Situation nette</b>	<b>208 378,42 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>44 355,88 €</b>	<b>164 022,54</b>
subventions d'investissements	0,00 €			0,00 €	-
<b>TOTAL</b>	<b>208 378,42 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>44 355,88 €</b>	<b>164 022,54</b>

**Etat des dettes :**

Dettes	Montant brut	A 1 an et plus	A plus d'1 an & moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs & Comptes rattachés	14 073,41 €	14 073,41 €		
Dettes fiscales & Sociales	207 384,64 €	207 384,64 €		
Autres Dettes	722,97 €	722,97 €		
Produits Constatés d'avance	787,73 €	787,73 €		
<b>TOTAL</b>	<b>222 968,75 €</b>	<b>222 968,75 €</b>		





**Produits Constatés d'avance :      787,73 Euros**

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liés à l'exploitation normale de l'association (Participations des parents payées d'avance).

**Détail des charges à payer**

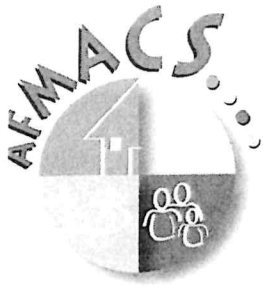
- Compte 408100 Factures fournisseurs non parvenues : 11 325,04 Euros
- Compte 428600 Personnel charges à payer : 110 706 ,86 Euros
- Compte 438200 Charges sociales sur Congés Payés : 49 198,76 Euros
- Compte 468600 Charges à payer : 692,76 Euros

## VALORISATION DU BENEVOLAT 2024

Activités	Nombre d'heures
Artisanat	84
Couture pour confirmées	115,5
Scrabble	339,5
Atelier Marche	84
Atelier Cuisine les Tocquets	168
Atelier Créamacs	56
Atelier Astuces et récup	32,5
Atelier Au fil des mots	31,5
Atelier Sudoku	56
Vestiaire	19
ACM Enfance/Petite Enfance	66,5
ACM Jeunesse	200
Brocante aux vêtements	52,5
Manifestations Téléthon, octobre rose,,,	370,5
Rencontre/Débat	10
Atelier Ensemble on fait quoi	14
Projet senior	95
Conseil d'Administration-Bureau	67,5
Réunions diverses	86,5
<b>TOTAL</b>	<b>1948,5</b>

Soit un total de bénévolat de 1948,50 heures valorisés à 11,88€ = 23148,18€





### Rémunération des dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 représente une rémunération brute de **60 919,96 Euros**.

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de **5 193,60 Euros**.

### Transfert de charges 2024 : 7 667,71 Euros

Il s'agit en 2024 :

- De remboursements des dépenses de formations pour une somme de 7 065,25 Euros
- Transfert de charges lié aux salaires pour une somme de 257,28 Euros.
- Remboursement Prévoyance et indemnités sécurité sociale sur salariés en arrêt maladie pour 345,18 Euros

### Effectif au 31 décembre 2024

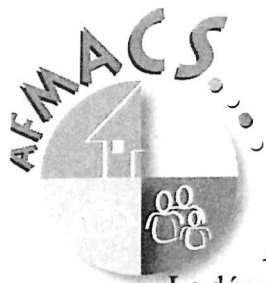
Le personnel se compose de la façon suivante :

<b>Composition du personnel</b>	<b>Hommes</b>	<b>Femmes</b>	<b>Total</b>
Employés	1	21	22
Cadres	3	1	4
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>22</b>	<b>26</b>

### Cotisations

L'AFMACS a comptabilisé des cotisations suivant le fait générateur de l'encaissement pour un montant de 3695,00 Euros suivant l'article 142-1 du règlement ANC n°2018-06.





## Evénements post-Clôture

### ***Départ en retraite, Directeur de l'Afmacs :***

Le départ de l'ancien Directeur est fixé au 30 juin 2025, l'ensemble des charges liées à ce départ ont été provisionnées, notamment via la provision pour indemnités de Fin de carrières pour une somme de 18 400,04 Euros.

### ***Licenciement pour inaptitude d'une Animatrice Petite Enfance :***

La décision de licenciement pour inaptitude d'une animatrice Petite Enfance a été prise avant le 31/12/2024 mais a été acté définitivement au 31 janvier 2025 suite à un report de visite à la médecine du travail. Le coût du licenciement pour une somme de 8 638,39 Euros est bien provisionné au 31/12/2024.

### ***Démission de l'animatrice Jeunesse :***

Cette démission validée en date du 31/01/2025, n'entraînant aucune indemnité n'a aucune incidence financière sur les comptes au 31/12/2024

### ***Audit Financier de la CUD et Attribution d'une subvention exceptionnelle de la commune de Fort Mardyck au titre de 2025 :***

Après une situation financière difficile en 2023 qui s'est traduit par le versement d'une subvention d'équilibre de la commune de Fort-Mardyck d'un montant de 18 628,23 Euros, la commune de Fort-Mardyck a demandé, sur le dernier trimestre 2024, à la direction des Finances mutualisée Ville de Dunkerque – CUD de mener un audit financier de notre association, pour en établir un diagnostic financier (analyse rétrospective) et mesurer la pérennité financière de la structure (analyse prospective).

### ***Les conclusions de cet audit, en date du 14 mai 2025, sont les suivantes :***

L'AFMACS présente fin 2024 une situation saine caractérisée par un Fonds de Roulement Net Global positif de 193 K€ soit 2 mois de dépenses d'avance, ce qui représente des marges de manœuvres financières qualifiées de correctes.

Toutefois, en raison du déficit 2024 de 44 355,88 Euros et des projections sur 2025 proches d'une perte de 104 K Euros, la Ville de Dunkerque et la commune de Fort Mardyck ont validé une des conclusions proposées par la CUD, à savoir la révision nécessaire à la hausse du financement municipal, pour sauvegarder à fin 2025 un fonds de roulement à 2 mois.

En conseil d'administration du 26 mai 2025, Madame Florence Bouteille-Saihi, 1<sup>ère</sup> adjointe au Maire, Monsieur Didier Szymzak, Adjoint aux Finances et Monsieur Jean-Pierre Lang DGS de la commune ont confirmé cette décision en indiquant qu'une subvention exceptionnelle de **104 000 Euros** serait versée à l'association en novembre après vote d'une DM (décision modificative) par délibération lors du Conseil municipal de Dunkerque de Septembre ou octobre prochain.

### **Impact du conflit opposant l'Ukraine et la Russie**

Le conflit opposant l'Ukraine à la Russie et le contexte géopolitique international entraînent toujours diverses répercussions pour notre Centre social à savoir :

- une augmentation du coût des matières liées à la hausse de l'inflation et du prix des carburants lors des transports.
- une augmentation de la masse salariale liée à la revalorisation du SMIC et des charges sociales qui y sont attachées.

Ces impacts ne remettent pas en cause le principe de continuité de l'exploitation sur l'exercice en cours.

