

MLC LA CITROUILLE CESSON VERT-SAINT-DENIS

## BILAN ACTIF AU 31/12/2023

ACTIF	31/12/2023			31/12/2022	ECART
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	2023/2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>83 776</b>	<b>57 026</b>	<b>26 750</b>	<b>9 924</b>	<b>16 826</b>
Immobilisations incorporelles	1 458	1 458	0	0	0
Logiciels	1 458	1 458	0	0	0
Immobilisations corporelles	82 318	55 568	26 750	8 424	18 326
Installations techniques, matériel et outillage industriels	82 318	55 568	26 750	8 424	0
Immobilisations financières	0		0	1 500	-1 500
Autres (Caution)	0		0	1 500	-1 500
<b>Total I</b>	<b>83 776</b>	<b>57 026</b>	<b>26 750</b>	<b>9 924</b>	<b>16 826</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>260 435</b>		<b>260 435</b>	<b>286 091</b>	<b>-25 656</b>
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	813		813		
Autres	111 980		111 980	79 171	32 809
dont : Subventions	100 751		100 751	74 572	26 179
Disponibilités	146 827		146 827	206 212	-59 385
Charges constatées d'avance	814		814	708	106
<b>Total II</b>	<b>260 435</b>		<b>260 435</b>	<b>286 091</b>	<b>-25 656</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>344 211</b>	<b>57 026</b>	<b>287 185</b>	<b>296 015</b>	<b>-8 830</b>

**ARÉCOM**  
Expertise Audit et Conseil  
Société de Commissariat  
aux comptes

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022	ECART 2023/2022
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
dont subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables par l'entité	22 060	22 060	0
Autres fonds associatifs			
dont subventions d'investissement affectés à des biens non renouvelables par l'entité			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité	13 241	13 241	0
Autres			
Report à nouveau (crediteur)	36 515	9 114	27 401
Excédent ou déficit de l'exercice	-25 923	27 401	-53 324
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>45 893</b>	<b>71 816</b>	<b>13 784</b>
<b>Total I</b>	<b>45 893</b>	<b>71 816</b>	<b>13 784</b>
<b>Fonds dédiés</b>			
- sur subventions d'investissements fonctionnement	15 120		15 120
- sur autres ressources	20 782		
<b>Provision pour risques et charges</b>	<b>34 308</b>	<b>40 129</b>	<b>-5 821</b>
<b>Total II</b>	<b>70 211</b>	<b>40 129</b>	<b>30 081</b>
<b>DETTES</b>			
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	10 598	6 748	3 850
Dettes fiscales et sociales	35 475	46 855	-11 380
Autres dettes	7 778		7 778
Produits constatés d'avance	117 230	130 467	-13 237
<b>Total III</b>	<b>171 082</b>	<b>184 070</b>	<b>-12 988</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>287 185</b>	<b>296 015</b>	<b>-8 830</b>

## COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022	ECART 2023/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de prestations de service	188 354	169 700	18 654
Concours publics et subventions d'exploitation	372 628	351 500	21 128
Autres produits			
Cotisations	15 549	11 663	3 886
Reprises sur amortissements,dépréciations,provisions et transferts de charges	7 696	1 221	6 475
<b>Total I</b>	<b>584 227</b>	<b>534 084</b>	<b>50 143</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises	43 539	42 517	1 022
Autres achats et charges externes	81 209	63 637	17 572
Impôts, taxes et versements assimilés	10 392	7 226	3 166
Salaires et traitements	359 667	337 778	21 889
Charges sociales	84 072	81 968	2 104
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 245	3 125	1 120
Dotations aux provisions pour risques et charges		4 568	-4 568
Reports en fonds dédiés	20 782		20 782
Autres charges	2 371	1 138	1 233
<b>Total II</b>	<b>606 278</b>	<b>541 957</b>	<b>64 321</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)</b>			
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
Autres intérêts et produits assimilés	2 323	801	1 522
<b>Total III</b>	<b>2 323</b>	<b>801</b>	<b>1 522</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Intérêts et charges assimilées	5	135	-130
<b>Total IV</b>	<b>5</b>	<b>135</b>	<b>-130</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>2 318</b>	<b>666</b>	<b>1 652</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-19 734</b>	<b>-7 207</b>	<b>-12 527</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion	2 436	35 272	-32 836
<b>Total V</b>	<b>2 436</b>	<b>35 272</b>	<b>-32 836</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion	8 625	664	7 961
<b>Total VI</b>	<b>8 625</b>	<b>664</b>	<b>7 961</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-6 189</b>	<b>34 608</b>	<b>-40 797</b>
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>588 985</b>	<b>570 157</b>	<b>18 829</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI)</b>	<b>614 908</b>	<b>542 756</b>	<b>72 152</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>-25 923</b>	<b>27 401</b>	<b>-53 324</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-25 923</b>	<b>27 401</b>	<b>-53 324</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Personnel bénévole	248 987	141 187	107 800
Personnel bénévole	-248 987	-141 187	-107 800
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS DE L'ASSOCIATION LA CITROUILLE ANNÉE 2023

## PRÉAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 286 371€.

Le résultat net comptable correspond à un déficit de 25 923€.

La présente annexe est indissociable des documents comptables (bilan et compte de résultat) qu'elle explicite et auxquels elle fait référence.

## 1 – DESCRIPTION DE L'ENTITÉ

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC n°2018-06, il convient de décrire :

### - l'objet social de l'entité :

L'association La Citrouille a pour objet d'animer la vie sociale et culturelle locale en étant un lieu de ressources et d'initiatives. Elle est une Maison des jeunes et de la culture et un centre social.

### La Citrouille :

- Promeut toute action socio-éducative ou culturelle facilitant l'insertion sociale des familles et des habitants ;
- Contribue au développement de leur pouvoir d'agir dans une intention d'émancipation ;
- Favorise, sans discrimination, l'autonomie et l'épanouissement des personnes ;
- Permet à toutes et tous d'accéder à l'éducation et à la culture, particulièrement à la jeunesse afin que chacun participe à la construction d'une société plus solidaire dans les villes et quartiers.

### - la nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Fidèle aux valeurs de l'éducation populaire, la Citrouille offre la possibilité de pratiquer des activités socio-culturelles et sportives. Elle participe également au développement local en partenariat avec les collectivités territoriales et les associations agissant dans les mêmes domaines.

### - les moyens mis en œuvre :

Différents acteurs font vivre l'Association, notamment le personnel permanent et à temps partiel, composé de 25 salariés et 58 animateurs bénévoles, et les adhérents par le biais des cotisations versées.

La Citrouille bénéficie par ailleurs de subventions, les principaux financeurs étant le Syndicat Intercommunal de la Culture créé par les communes de Cesson et Vert-Saint-Denis ainsi que la CAF de Seine et Marne.

## **2 – FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

La CAF a renouvelé l'agrément « Centre Social » pour 4 ans.

Conformément aux dispositions du PCG, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat sont comptabilisés et évalués en tenant compte de cet événement et de ses conséquences. Le nombre d'adhérents est de 806 au 31/12/2023

## **3 – ÉVÈNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE**

A la date d'arrêté des comptes annuels, les dirigeants n'ont pas connaissance de faits significatifs pouvant remettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Toutefois, l'impact de l'inflation et l'augmentation des charges amènent à la plus grande prudence financière.

## **4 – RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

### **4.1 – Principes comptables**

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement de l'ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

### **4.2 – Dérogation aux règles comptables**

Néant

### **4.3 – Changements de méthodes comptables**

Cette année, l'Association procède au constat de subventions d'investissement et de subventions à fonds dédiés et le traduit dans sa comptabilité.

### **4.4 – Modes et méthodes d'évaluations**

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

#### **4.4.1 – Postes de l'actif**

#### **Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les frais accessoires sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

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

- Logiciels : 3 à 5 ans.
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans.
- Matériel pédagogique : 5 à 10 ans.
- Aménagements Cuisine : 10 ans.

### **Immobilisations financières**

Les immobilisations financières ont été soldées car les dépôts de garantie versés à la mairie de Cesson au titre de la mise à disposition des locaux des écoles pour la dispense des activités *Country* et *Yoga* ont été supprimés.

### **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable ou pour couverture d'un éventuel risque de non-recouvrement.

### **Valeurs mobilières de placement**

Il n'y a aucune valeur mobilière de placement à l'actif, les fonds disponibles étant placés sur des comptes d'épargne.

## **4.4.2 – Postes du passif**

### **Fonds associatifs**

Les fonds associatifs sont constitués par l'affectation de résultats antérieurs pour 22 060€.

### **Réserve**

La réserve pour l'investissement dans du matériel pédagogique est constituée par l'affectation de résultats passés pour 13 241€.

### **Report à nouveau**

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'Association.

### **Fonds dédiés**

Le compte comprend deux postes de fonds dédiés :

- Une subvention d'investissement de la CAF et de la Région Ile de France pour 15 120€
- Une subvention sur autre ressource de la CNAV et du département Solidarité pour 20 782€

### **Dettes**

Les dettes sont inscrites à leur valeur historique. Aucune indexation ou actualisation n'est appliquée hormis celle pouvant découler de clauses contractuelles spécifiques.

### **Produits constatés d'avance**

Les produits constatés d'avance correspondent à 75% des adhésions, cotisations et droits d'entrée comptabilisés entre juin et décembre 2023 au titre de la saison 2023/2024.

#### 4.4.3 – Postes du compte de résultat

##### **Adhésions, cotisations et droits d'entrée**

Le fait générateur de la reconnaissance des produits issus des adhésions, cotisations et droits d'entrée est l'engagement.

Les droits d'entrée correspondent aux adhésions pour les habitants des communes autres que celles de Cesson et Vert-Saint-Denis. A partir de septembre 2023, ces droits d'entrée sont inclus dans l'adhésion.

En euro

	2023	2022
Cotisations Vacances	134 519	129 178
Cotisations Activités bénévoles	19 017	15 134
Droits d'entrée	-	2 336
Adhésions	15 106	11 663
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>168 642</b>	<b>158 311</b>

##### **Subventions reçues**

Les subventions reçues correspondent principalement au subventionnement du Syndicat Intercommunal de la Culture de Cesson et Vert-Saint-Denis à hauteur de 174 000 €.

On notera avec la dynamique du centre Social, l'apport de la CAF à la Citrouille de 135 464€. Le différentiel entre 2022 et 2023 est dû à la baisse de l'aide au démarrage qui sera supprimée en 2024.

En euro

	2023	2022
Département	9 800	9 800
CAF	135 464	148 189
Syndicat Intercommunal de la Culture	174 000	174 000
Département solidarité	20 000	
FONJEP	3 553	3 553
Région Ile de France	7 358	15 958
Autres Subventions (Fédération MJC et contrat aidé)	22 453	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>372 628</b>	<b>351 500</b>

##### **Résultat exceptionnel**

Le résultat exceptionnel ressort à -6 930€ et résulte principalement :

- Un redressement de l'Urssaf 2021 pour 5 474€
- Une reprise de provision pour la subvention Parentalité de la Caf pour 3 098€
- Un remboursement cotisations Humanis retraite pour 1 513€
- Une régularisation d'écriture sur exercice antérieur 130€

## **Analyse des ressources**

En euro

<b>Ressources 2023</b>	<b>Montant</b>
Adhésions, cotisations et droits d'entrée	168 643
Subventions	372 628
Autres produits d'activités annexes	31 676
Produits financiers	2 323
Produits exceptionnels	2
Transfert de charges	7 696
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>582 968</b>

### **Contributions volontaires et mises à disposition**

Les contributions volontaires correspondent à la valorisation du bénévolat soit 248 987€, répartie de la manière suivante :

- Bénévolat des administrateurs pour 124 500€ au titre de leur temps de présence annuel aux réunions du Bureau et du Conseil d'Administration, qui est valorisé sur la base du SMIC horaire au 1<sup>er</sup> janvier 2023 soit 11,40€ et en fonction du taux d'expertise
- Bénévolat des animateurs pour 124 487 € dont la valorisation est fonction de :
  - o Un taux horaire forfaitaire de 11.40€ en fonction du taux d'expertise a été défini en fonction du salaire minimum utilisé à la Citrouille pour les animateurs salariés.  
Cette partie des activités animées par des bénévoles génère 20 000€ de produits.
  - o Le nombre d'heures effectif pour l'animation des activités et l'encadrement des spectacles.

La hausse du Bénévolat est dû aussi à l'aide apportée pour :

- les travaux de la salle Cuisine
- les travaux de la salle Musique
- distribution des catalogues d'activités avant la rentrée.
- travaux extérieurs : coupe d'arbres, aménagement de la salle de spectacles

L'Association bénéficie d'une mise à disposition gratuite des locaux par la mairie de Cesson.

La valeur locative des locaux n'est toutefois pas quantifiable en l'absence d'information communiquée par la Mairie.

## **5 – AUTRES INFORMATIONS**

### **Honoraires du commissaire aux comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 4 600 € TTC au titre de la certification des comptes.

### **Information concernant les trois plus hautes rémunérations**

Cette information n'est pas communiquée car cela reviendrait à une fournir une information individualisée.

**Effectif**

<b>ETP</b>	<b>31/12/2023</b>
Salariés permanents	5.63
Salariés intermittents	5.38
<b>TOTAL</b>	<b>11,01</b>

**TABLEAU DES IMMOBILISATIONS***En euro*

<b>IMMOBILISATIONS</b>	<b>Montant début exercice</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Montant fin exercice</b>
Autres immobilisations incorporelles	1 458			1 458
Installations générales, agencements divers		14 792		14 792
Installations technique et outillage industriel	35 886	1 743		37 629
Autres immobilisations corporelles	23 991	5 906		29 897
Immobilisations financières	1 500		1 500	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>62 835</b>	<b>22 441</b>	<b>1 500</b>	<b>83 776</b>

## TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

En euro

AMORTISSEMENTS	Montant début exercice	Dotations	Reprises	Montant fin exercice
Immobilisations incorporelles	1 458			1 458
Installations générales, agencements divers		645		645
Installations techniques et outillage industriel	35 276	501		35 777
Autres immobilisations corporelles	16 177	3 099	130	19 146
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>52 911</b>	<b>4 245</b>	<b>130</b>	<b>57 026</b>

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

En euro

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>			
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	128	128	
Créances rep. Titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	685	685	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat – Impôts sur les bénéfices			
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée			
Etat – Autres impôts et taxes	100 751	100 751	
Etat – Divers			
Groupe et associés			
<b>Débiteurs divers</b>	11 229	11 229	
<b>TOTAL de l'actif circulant :</b>	112 793	112 793	
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	814	814	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	113 607	113 607	

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

En euro

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				
Emprunts et dettes 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	10 597	10 597		
Personnel et comptes rattachés	11 942	11 942		
Sécurité sociale et autres organismes	23 532	25 532		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	7 778	7 778		
Dettes sur Immos et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	117 230	117 230		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>171 079</b>	<b>171 079</b>		

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES**

<b>FONDS PROPRES</b>	<b>Montant début exercice</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Montant fin exercice</b>
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Réserves	35 301			35 301
Report à nouveau	9 114	27 401		36 515
Résultat de l'exercice	27 401		53 324	(25 923)
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>71 816</b>	<b>27 401</b>	<b>53 324</b>	<b>45 893</b>

**TABLEAU DES FONDS DEDIES***En euro*

	<b>Montant début exercice</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Montant fin exercice</b>
Actif-Active après 60 ans		10 782		10 782
Violences familiales		10 000		10 000
<b>Total Fonds dédiés</b>		<b>20 782</b>		<b>20 782</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

En euro

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES DU BILAN	Montant
<b>Autres créances</b>	
Subventions à recevoir	100 751
Factures du 31 Décembre 2023	1 260
Subvention région IDF	6 275
Remboursement Uniformation	3 397
Remboursement Hexopée	297
<b>TOTAL DES PRODUITS À RECEVOIR</b>	<b>111 980</b>

## CHARGES À PAYER

En euro

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES DU BILAN	Montant
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	
Fournisseurs – Factures non parvenues	10 597
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	
Provision fiscales et sociales – dettes sociales	39 315
<b>Autres dettes</b>	
Créditeurs divers	3 936
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>53 848</b>

## CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

En euro

RUBRIQUES	CHARGES	PRODUITS
<b>Charges ou produits d'exploitation</b>		
SI BUREAUTIQUE	206	
SACEM	532	
OVH	76	
Cotisations		89 785
Adhésions		12 329
Activités		15 116
<b>Charges ou produits financiers</b>		
<b>Charges ou produits exceptionnels</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>814</b>	<b>117 230</b>