

ACTIF	31/12/2023			31/12/2022	ECART
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	2023/2022
ACTIF IMMOBILISE	83 776	57 026	26 750	9 924	16 826
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
Total I	83 776	57 026	26 750	9 924	16 826
ACTIF CIRCULANT	260 435		260 435	286 091	-25 656
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
Total II	260 435		260 435	286 091	-25 656
TOTAL GENERAL (I + II)	344 211	57 026	287 185	296 015	-8 830

MLC LA CITROUILLE CESSON VERT-SAINT-DENIS

BILAN PASSIF AU 31/12/2023

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022	ECART 2023/2022
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS			
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
Situation nette (sous total)	45 893	71 816	13 784
Total I	45 893	71 816	13 784
Fonds dédiés			
- sur subventions d'investissements fonctionnement	15 120		15 120
- sur autres ressources	20 782		
Provision pour risques et charges	34 308	40 129	-5 821
Total II	70 211	40 129	30 081
DETTES			
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
Total III	171 082	184 070	-12 988
TOTAL GENERAL (I + II + III)	287 185	296 015	-8 830

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

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022	ECART 2023/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION			
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
Total I	584 227	534 084	50 143
CHARGES D'EXPLOITATION			
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
Total II	606 278	541 957	64 321
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			
PRODUITS FINANCIERS			
Autres intérêts et produits assimilés	2 323	801	1 522
Total III	2 323	801	1 522
CHARGES FINANCIERES			
Intérêts et charges assimilées	5	135	-130
Total IV	5	135	-130
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 318	666	1 652
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-19 734	-7 207	-12 527
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	2 436	35 272	-32 836
Total V	2 436	35 272	-32 836
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	8 625	664	7 961
Total VI	8 625	664	7 961
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-6 189	34 608	-40 797
Total des produits (I + III + V)	588 985	570 157	18 829
Total des charges (II + IV + VI)	614 908	542 756	72 152
SOLDE INTERMEDIAIRE	-25 923	27 401	-53 324
EXCEDENT OU DEFICIT	-25 923	27 401	-53 324
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Personnel bénévole	248 987	141 187	107 800
Personnel bénévole	-248 987	-141 187	-107 800
TOTAL	0	0	0

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
TOTAL GÉNÉRAL	168 642	158 311

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	
TOTAL GÉNÉRAL	372 628	351 500

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

Ressources 2023	Montant
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
TOTAL GÉNÉRAL	582 968

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^{er} 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

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

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS*En euro*

IMMOBILISATIONS	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
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	
TOTAL GÉNÉRAL	62 835	22 441	1 500	83 776

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
TOTAL GÉNÉRAL	52 911	4 245	130	57 026

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

En euro

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	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			
Débiteurs divers	11 229	11 229	
TOTAL de l'actif circulant :	112 793	112 793	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	814	814	
TOTAL GÉNÉRAL	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				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	117 230	117 230		
TOTAL GÉNÉRAL	171 079	171 079		

TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

FONDS PROPRES	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
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)
TOTAL GENERAL	71 816	27 401	53 324	45 893

TABEAU DES FONDS DEDIES

En euro

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

PRODUITS À RECEVOIR

En euro

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

CHARGES À PAYER

En euro

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

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

En euro

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