MLC LA CITROUILLE

Rapport Financier 2022

MLC – La Citrouille
Centre Socioculturel
Cesson Vert-Saint-Denis

35 rue Janisset Soeber – 77240 Cesson

Rapport Financier 2022

Le présent rapport présente l'analyse du Bilan Financier de l'année 2022

Provenance des recettes de fonctionnement de l'association

- Syndicat Intercommunal de la Culture
- Conseil Départemental
- La région Ile-de-France
- Fonjep
- La CAF de Seine et Marne
- Nos recettes : cotisations, adhésions, évènements

Evolution de nos charges

A noter l'augmentation de nos charges qui commencent à être importantes et pesantes.
Pour information :
- l'Urssaf est passée de 58ke à 105ke
- Les charges du Personnels c'est + 21%
- Les achats + 34%

L'ensemble de ces trois rubriques représente plus de 124 000€

L'année 2022 est marquée par le passage de la MLC qui devient MLC Centre Social.
Ce qui a engendré des charges supplémentaires :
- L'embauche de Mélodie en qualité de référente familles
- Passage de 120h mensuelles en temps plein pour Mathilde à l'accueil
- Passage de 65h à 87h mensuelles pour Christiane notre comptable

La régularité et la sincérité des comptes objet de ce rapport financier ont été certifiées au regard des règles et principes comptables français par la société de Commissariat aux comptes ARECOM.

Synthèse des Comptes 2022

La clôture des comptes financiers de l'exercice 2022 fait apparaitre :
Un total des charges de 683 944€ (dont 141 186€ de bénévolat)
Un total des produits de 711 345€ (dont 141 186€ de bénévolat)
Un résultat bénéficiaire 2022 de 27 401€
Notre Budget pour 2022 est donc légèrement bénéficiaire

Toutefois n'oublions pas qu'il s'agit là d'une photographie à l'instant T et qu'une écriture de dernière de l'Animation Globale Collectif de la CAF et d'une Animation « collectif Famille » pour un total de 28ke nous permet de sortir ce résultat. Sinon nous aurions un résultat déficitaire.

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2022	Exercice 2021	ECART 2022/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de prestations de service	169 700	136 486	33 214
Concours publics et subventions d'exploitation	351 500	319 152	32 348
Autres produits			
Cotisations	11 663	10 521	1 142
Reprises sur amortissements,dépréciations,provisions et transferts de charges	1 221	27 510	-26 289
Total I	**534 084**	**493 669**	**40 415**
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises	42 517	36 785	5 732
Autres achats et charges externes	63 637	51 620	12 017
Impôts, taxes et versements assimilés	7 226	6 605	621
Salaires et traitements	337 778	281 737	56 041
Charges sociales	81 968	77 080	4 888
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 125	2 218	907
Dotations aux provisions pour risques et charges	4 568		4 568
Reports en fonds dédiés			0
Autres charges	1 138	1 504	-366
Total II	**541 957**	**457 549**	**84 408**
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)			
PRODUITS FINANCIERS			
Autres intérêts et produits assimilés	801	335	466
Total III	**801**	**335**	**466**
CHARGES FINANCIERES			
Intérêts et charges assimilées	135	66	69
Total IV	**135**	**66**	**69**
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	**666**	**270**	**396**
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	**-7 207**	**36 389**	**-43 596**
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	35 272	25 918	9 354
Total V	**35 272**	**25 918**	**9 354**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	664	5 681	-5 017
Total VI	**664**	**5 681**	**-5 017**
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	**34 608**	**20 237**	**14 371**
Total des produits (I + III + V)	**570 157**	**519 922**	**50 236**
Total des charges (II + IV + VI)	**542 756**	**463 296**	**79 460**
SOLDE INTERMEDIAIRE	**27 401**	**56 627**	**-29 226**
EXCEDENT OU DEFICIT	**27 401**	**56 627**	**-29 226**
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Personnel bénévole	141 187	102 232	38 955
Personnel bénévole	-141 187	-102 232	-38 955
TOTAL	**0**	**0**	**0**

Concernant nos prestations de service (cotisations)
Nous passons de 107 121 € pour 2021 à 129 178 € pour 2022 et pour nos adhésions de 10 163 € à 15 133 €.

Malgré ces chiffres « positifs » et nos efforts à réduire nos charges, nous contenons difficilement l'équilibre entre nos charges et nos produits.

En effet :
Nos charges sont sans cesse grandissantes et nos subventions ont tendances à stagner voir à diminuer.

Les appels à projets sont des fonds qui ne se renouvellent pas systématiquement.
Nous subissons dans l'évolution de nos charges notamment :
- L'augmentation de la valeur du point
- L'augmentation des charges salariales
- l'augmentation du coût de la vie

REALISE/PROJECTION CHARGES

Compte	Désignation	Prévisionnel 2021	Réalisé 2021	Prévisonnel 2022	Réalisé 2022	Prévisionnel 2023
ACHATS		**24500**	**36 784,00**	**24500**	**42 516,72**	**49520**
60222	Produit d'entretien	200	17,55	200	97,31	120
6050	Petit matériel	200	-	200		400
6051	Achat mat informatique	1000	143,14	1000	380,29	1000
6061	Essence véhicule MLC	1000	741,49	1000	685,21	1000
606104	Bouteille gaz	100	-	100		0
6063	Entretien locaux	300	235,80	300	5 682,57	6000
6064	Fourniture bureau	1500	1 363,38	1500	2 377,33	1500
6068	Petit outillage	200	-	200		500
6071	Achat marchandises	15000	31 953,97	15000	28 171,77	32000
6072	Achat alimentation	5000	2 328,24	5000	5 122,24	7000
SERVICES EXTERIEURS		**8800**	**3 824,00**	**7300**	**6 320,69**	**8000**
6135	Locations	3000	-	1500	448,50	1000
613510	Loc films	1000		1000	821,00	1000
613520	Loc matériel concert	500		500		500
613530	Loc véhicule	500		500		0
615	Entretien et réparations				100,00	100
61510	Rép ent. Mat. Péd.	100		100	1 064,58	1000
6152	Rép ent. Mat. Bureau					
6153	Maintenance mat informatique					200
6154	Rép autre matériel	200	474,00	500	463,04	500
6156	Maintenance logiciels	1500	2 268,24	1500	1 876,56	2000
6160	Assurances	1800	994,79	1600	1 465,41	1600
618101	Documentation générale	200	86,60	100	81,60	100
AUTRES SERVICES EXTERIEURS		**49900**	**47 798,00**	**45640**	**57 316,23**	**64820**
6210	Intervenants extérieur	12000	9 670,78	10000	15 503,50	16000
6220	Contrats spectacle	15000	12 651,00	12000	12 067,79	13000
6221	Commissaire aux comptes	4200	5 720,00	4200	4 500,00	4600
6224	Rémunération des transitaires				54,40	100
6226	Frais d'avocat				1 260,00	3000
6231	Publications	3000	3 541,20	3600	4 063,20	4500
6232	Publicité activités	3000	4 141,21	3500	4 958,03	5500
6234	Cadeau	200			50,00	200
623800	Dons					
6241	Transport sur achat	300	-	300	162,35	300
625	Déplacement, missions, receptions		3 667,93	3500	148,50	200
6251	Déplacement, missions				3 217,75	3500
625202	Transport activité	100				100
625203	Sortie activité	300				1000
6261	Frais postaux	400	288,52	400	401,58	500
626200	Téléphone	4500	4 603,01	4000	5 278,38	5600
6263	Internet	700	675,80	700	755,88	820
6270	Service bancaires et assimilés	200				400
628	Cotisation diverses	3000	2 838,57	3440	4 898,37	5500
629	rabais, remises				- 3,50	
IMPOTS TAXES ET ASSIMILES		**6000**	**6 605,00**	**5700**	**7 226,00**	**7500**
6311	Taxe sur les salaires		1 536,00	1700	3 339,00	3500
6313	Uniformation	6000	5 069,00	4000	3 887,00	4000
CHARGES DE PERSONNELS		**380000**	**358 817,00**	**384800**	**419 746,49**	**436180**
641	Salaires intervenants spectacle		575,89		288,32	500
6411	Salaire des temps partiels		109 217,13	120000	118 063,05	120000
641101	Salaire des permanents		171 051,75	185000	167 675,60	170000
6412	Prime d'ancienneté				40 308,58	40000
6413	Congés payés		411,90		- 964,37	1000
6414	Indemnité de transport				3 886,02	4200
64142	indemnités transactionnelles					14000
641401	Primes et gratifications		480,00		480,00	480
64141	Indeminité O.C				8 041,00	
6451	URSSAF		56 346,21	58000	727,43	800
645101	URSSAF				61 818,28	63000
645105	URSSAF ARTISTES				87,00	200
6452	Charges pour congés payés		- 85,84		- 588,06	-200
6453	agirc arrco				14 522,72	15000
64531	Humanis mutuelle		13 888,05	14500	1 627,11	1800
64533	Prévoyance		1 987,50	2100	2 138,21	2300
6475	Médecine de travail		1 452,00	1500	1 612,80	2000
647510	Pharmacie					100
648002	Formation professionnels		1 034,99	1000	22,80	1000
AUTRES CHARGES DE GESTION		**3000**	**1 504,00**	**2200**	**1 138,05**	**1300**
6516	SACEM	1500	967,00	1500	538,75	650
651601	Sacem spectacles				207,32	300
651604	SPRE	1500	537,10	700	391,98	350
CHARGES FINANCIERES		**160**	**66,00**	**160**	**134,96**	**158**
6615	Intérêts du compte				6,49	8
6616	Frais de banque	160	65,63	160	128,47	150
CHARGES EXCEPTIONNELLES		**0**	**5 681,00**	**0**	**664,37**	**0**
6712	Amendes				501,96	
672	charges sur excercices antérieurs				128,16	
6788	Charges. Exept. Diverses		5 680,56		34,25	
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS		**1000**	**2 218,00**	**1000**	**7 693,72**	**4000**
681	Dotation aux amortissements	1000	2 218,00	1000	3 125,56	4000
6815	Dotations aux provisions pour riques et charges				4 568,16	4000
EVALUATION DES CONTRIBUTION		**131000**	**102 232,00**	**115000**	**141 186,78**	**150000**
870	Bénévoles	131000	102 232,00	115000	141 186,78	150000
TOTAUX		**604360**	**565 527,00**	**586300**	**683 944,01**	**721478**

Ainsi sur 4 ans nos achats de marchandises ont doublé avec 7000 € de plus, les charges de personnel avec plus de 21% nous amènent à une hausse de plus de 44 000 €.

Point positif : notre bénévolat a augmenté de plus de 38 900 € passant d'une valeur de : 102 231€ à 141 186€.

Cette valeur reste purement virtuelle comptablement, même si nous remercions tous les bénévoles

REALISE/PROJECTION -PRODUITS

Compte	Désignation	Prévisionnel 2021	Réalisé 2021	Prévisonnel 2022	Réalisé 2022	Prévisionnel 2023
PRODUITS DE GESTION		**179117**	**136 485,88**	**149000**	**169 700,33**	**182980**
706200	Part vacation	149117	107131,41	120000	129 178,43	140000
706300	Part cotisation bénévole	0	10163,94	11500	15 133,84	17000
707100	Bar				147,00	
708100	Prod. de fonctionnement	30000	15665,2	15000	22 904,60	23000
708200	Prod (droit d'entrée)		1995,89	2500	2 336,46	2980
708800	CPAM		1532,44			
709000	Remb. Cotisation excep		-3			
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT		**267500,00**	**319 151,53**	**311300**	**351 500,47**	**360000**
740100	Subv CG	10000	9800	9800	9 800,00	10000
74112	Subv CAF		94399,87	104000	129 859,50	130000
7411	Subv. CAF CLAS				8 001,96	8000
74112	Subv. CAF REAAP				10 328,00	10500
740115	Subvention Région		15930,04		15 957,51	9000
740200	Subvention SI	174000	174000	174000	174 000,00	174000
741301	Subvention Fonjep	3500	3553	3500	3 553,50	3500
740401	Autres subventions	80000	21468,52	20000		15000
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		**13000**	**10 520,65**	**10500**	**11 663,19**	**15000**
756	Adhésions annuelles	13000	10520,65	10500	11 663,19	15000
75441	Mécenat					
758500	Dons					
PRODUITS FINANCIERS		**500**	**335,26**	**500**	**800,79**	**498**
760	Produits financiers	500	335,26	500	800,79	498
PRODUITS EXCEPTIONNELS		**13243,00**	**53 428,35**		**36 493,44**	**13000**
771	Produits exceptionnels	13243	6738,35		13 131,71	
772	Produits sur excercices antérieurs			19179,63	22 140,56	10000
791	Transfert de charges			27510,37	1 221,17	3000
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES		**131000,00**	**102 232,00**	**115000,00**	**141 186,78**	**150000**
870	Bénévolat	131000,00	102232,00	115000,00	141 186,78	150000
TOTAUX		**604360,00**	**622 153,67**	**586300,00**	**711 345,00**	721478
RESULTAT		0	56626,58	0	27 400,99	0

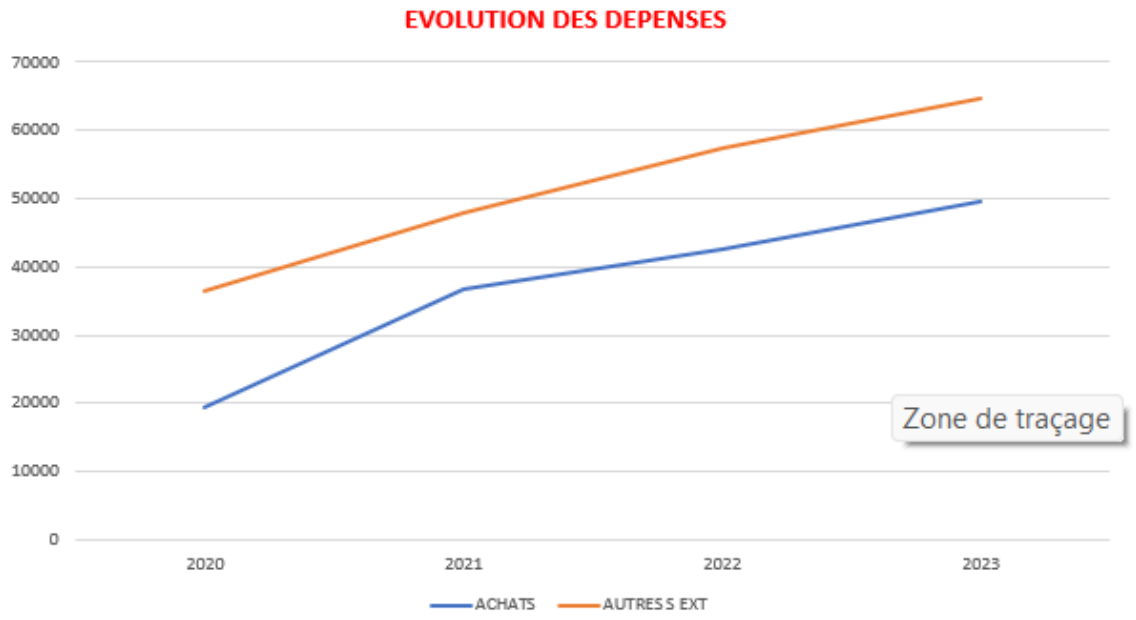
Analyse des dépenses et des ressources en %

Evolution des charges	2020	2021	2022	prévisionnel
Dépenses globales	506 111	565 528	683 944	721 478
% Variation Annuelle	-11,97%	11,51%	19%	6,8%
Charges de personnel	64,34%	63,45%	62%	61% (77% hors Bénévolat
Achats	3,81%	6,50%	5,5%	7,89%
Services extérieurs et autres	8,28%	9,12%	8,48%	9% (11,34% H.B
Dont cachets spectacles	0,51%	2,24%	1,58%	2,24%
Valorisation du bénévolat	19,62%	18,08%	21%	20,7%

Evolution des dépenses (graphique)

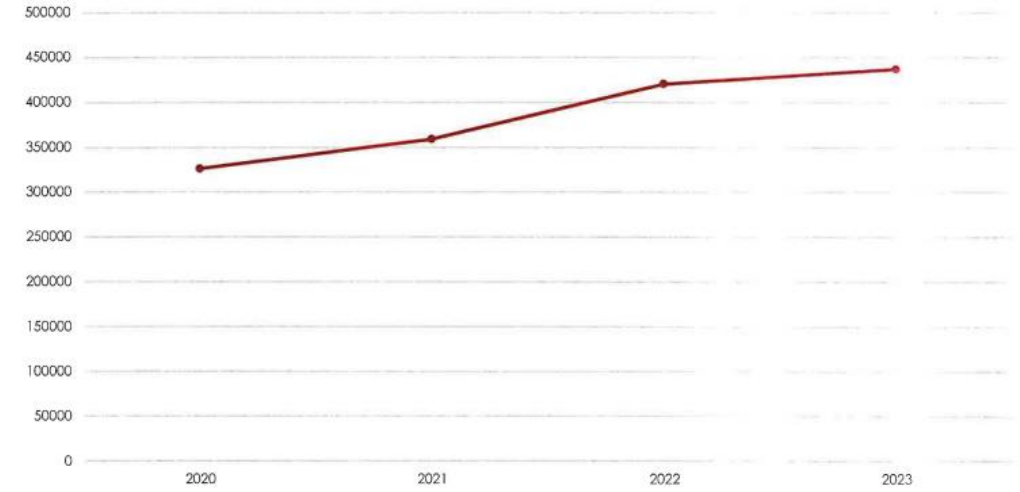
Postes concernés :

- Les achats : produits d'entretien, petit matériel, fourniture de bureau, achats de marchandises…
- Autres services extérieurs : téléphone, internet, publicité, commissaire aux comptes…)
- Charges de personnel



	2020	2021	2022	2023
Achats	19288	36784	42516	49521
Autres services ext.	36453	47798	57316	64820

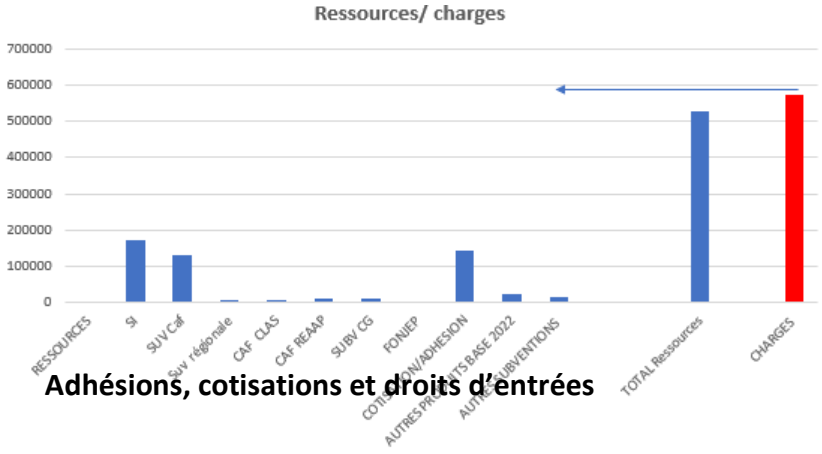
Charges de personnels



	2020	2021	2022	2023
CHARGES DE PERSONNELS	325654	358817	419746	436180

Ressources du SI et de la CAF

Les charges et ressources en parallèle : prévisionnel 2023



RESSOURCES	2023	
SI	174000	
SUBV Caf	130000	?
SuBV régionale	9800	
CAF CLAS	8000	
CAF REAAP	10500	
SUBV CG	10000	
FONJEP	3500	
COTISATION/ADHESION	156000	?
AUTRES PRODUITS (basé sur 2022) (manifestation et D entrée)	25389	?
AUTRES SUBVENTIONS (appels à projets)	15000	
TOTAL Ressources	542048	
CHARGES	571478	

Adhésions, cotisations et droits d'entrées

La variations ressources /charges peut porter jusqu'à 30 ke (hors variations produits exceptionnels et des départs à la retraite calculé à hauteur de 18ke)

Adhésions, Cotisations, Droits d'entrée (en €)

	2021	2022
Cotisations vacations	107132	129178
Cotisations Activités Bénévoles	10164	15134
Droits d'Entrée	1996	2337
Adhésions	10521	11663
Total	129813	158311

Les droits d'entrée correspondent aux adhésions pour les habitants des communes autres que Cesson et Vert-Saint-Denis.

Répartition des fonds :

Caf de Seine-et-Marne : 148 189 €
dont 35 393 € (aide au démarrage qui s'arrêtera dans deux bilans).
dont 10 328€ pour la parentalité
dont 8 002€ pour la scolarité
dont 23 680€ aide aux familles
54291€ servent à payer les salaires et charges des permanents et une partie pour l'animation de la vie globale du territoire.

Syndicat intercommunal : 174 000€
Dont 160 000€ servent à payer les salaires des animateurs techniciens et une partie des salaires des permanents
Dont 14 000€ servent pour les charges de fonctionnement et achats de matériel

Notre Masse salariale est de 419746 € (2022) sur un budget CAF et SI de 214 000 € (160+54 salaires)

Reste à charge de la MLC 205746 € + les charges de fonctionnement de 123 011 €
D'où une demande de revalorisation à la hausse de nos cotisations et adhésions

EN RESUME SUR LES DEPENSES :

sur les achats par rapport à l'année dernière c'est + 5ke
et en prévisionnel : + 7ke

sur les autres services extérieurs : +9ke
et en prévisionnel : + 8ke

sur les charges de personnel : +61ke

et en prévisionnel : +17ke

32ke 75 ke

Si nous tenons compte et de l'évolution de 2021 à 2022 et du prévisionnel de 2023 nous avons une variation de plus de 107 000 €. Alors que l'ensemble de nos subventions stagnent.

Analyse du bilan

BILAN ACTIF AU 31/12/2022

ACTIF	31/12/2022			31/12/2021	ECART
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	2022/2021
ACTIF IMMOBILISE	**62 835**	**52 911**	9 924	11 201	-1 277
Immobilisations incorporelles	**1 458**	**1 458**	0	0	0
Logiciels	1 458	1 458	0	0	0
Immobilisations corporelles	**59 877**	**51 453**	8 424	10 701	-2 277
Installations techniques, matériel et outillage industriels	59 877	51 453	8 424	10 701	0
Immobilisations financières	**1 500**		1 500	500	1 000
Autres (Caution)	1 500		1 500	500	1 000
Total I	**62 835**	**52 911**	9 924	11 201	-1 277
ACTIF CIRCULANT	**286 091**		286 091	243 086	43 005
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés			0	8 291	-8 291
Autres	79 171		79 171	109 388	-30 217
dont : Subventions	74 572		74 572	53 815	20 757
Disponibilités	206 212		206 212	124 054	82 158
Charges constatées d'avance	708		708	1 353	-645
Total II	**286 091**		**286 091**	**243 086**	**43 005**
TOTAL GENERAL (I + II)	**348 926**	**52 911**	**296 015**	**254 287**	**41 728**

Bilan passif

BILAN PASSIF AU 31/12/2022

PASSIF	31/12/2022	31/12/2021	ECART 2022/2021
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	13 241
Autres			
Report à nouveau (crediteur)	9 114	-11 952	21 066
Excédent ou déficit de l'exercice	27 401	56 627	-29 226
Situation nette (sous total)	**71 816**	**79 976**	**45 210**
Total I	**71 816**	**79 976**	**45 210**
Fonds dédiés			
- sur subventions de fonctionnement			
- sur autres ressources			
Provision pour risques et charges	40 129		40 129
Total II	**40 129**		**130 549**
DETTES			
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	6 748	10 869	-4121
Dettes fiscales et sociales	46 855	48 237	-1382
Autres dettes		1 596	-1596
Produits constatés d'avance	130 467	113 609	16858
Total III	**184 070**	**174 311**	**9 759**
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**296 015**	**254 287**	**41 728**

Nous constatons une diminution des actifs immobilisés du fait :

- Des immobilisations corporelles qui diminuent et les immobilisations financières qui augmentent soit par différence : 1277€
- De l'actif circulant marqué par une hausse de 43ke dues à des subventions à percevoir du FONJEP et de la CAF.
- Et du poste de disponibilité avec un écart de 82ke (banque et caisse)

- Au passif nous constatons une baisse de nos fonds propres liés au résultat de l'année 2022 soit pour 2021 : 79ke contre 71ke en 2022 (-8ke) et une augmentation des produits constatés d'avance pour 17 000€ (dû à l'augmentation des cotisations et des prestations de services)

Fond de roulement :

Fonds de roulement (fr)
(Capitaux permanents-actifs immobilisés) 61 892€
(Somme dont nous disposons pour régler les fournisseurs, les employés, l'ensemble des charges de fonctionnements)
Besoin en fonds de roulement (BFR)
(Emplois d'exploitation – ressources d'exploitation) 206 212€
(Somme nécessaire que l'association doit posséder pour payer les charges courantes)

TRESORERIE : 144 320
(FR)-(BFR) = disponibilités (en remarque notre BFR augmente de 20 ke)

TRESORERIE :

MOIS	COMPTE COURANT 2022	COMPTE SUR LIVRET 2022	LIVRET A 2022	CAISSE 2022	TOTAL 2022
Janvier	4050,21	1000	75000	531,83	**80582,04**
Février	3792,42	20000		944,78	**24737,2**
Mars	1115,54	500		1967,96	**3583,5**
Avril	5235,01	500	60000	766,95	**66501,96**
Mai	4100,38	500	45000	1343,96	**50944,34**
Juin	9818,24	500	40000	414,76	**50733**
Juillet	16751,13	500	40000	283,29	**57534,42**
Aout	5172,19	500	10000	388,29	**16060,48**
Septembre	4498,35	500	75000	1525,93	**81524,28**
Octobre	9384,99	65500		560,98	**75445,97**
Novembre	6296,45	55000		419,8	**61716,25**
Décembre	4072,17	65054,07	75746,72	1021,92	**145894,88**

Il y a lieu d'avoir un plan de trésorerie mensuel afin de surveiller les variations encaissements et décaissements et de faire une projection sur les variations prévisionnelles afin d'éviter les

débordements qui pourraient nous mettre dans le rouge cela va permettre aussi d'anticiper voir d'alerter sur l'équilibre des charges et produits ce que nous faisons maintenant sur le prévisionnel 2023.

Le Bénévolat

Pour rappel le bénévolat de 2021 était de 102 232 € pour passer à 141 187 € en 2022.
Avec une répartition de la façon suivante :
- Bénévolat des administrateurs : 78 221 €
- Bénévolat des animateurs : 62 966 €

Conclusion :
Depuis4 ans, nous maîtrisons l'équilibre des charges et produits grâce notamment :
- Au bénévolat dont l'engagement et la valeur augmentent chaque année ;
- A la réduction de nos charges
- A l'augmentation de nos adhérents

Toutefois, si, à ce jour, à la vue du résultat positif de la MLC, nous avons encore la capacité à poursuivre nos activités et leur exploitation, nous restons en face de charges grandissantes, d'une inflation grimpante, face à des subventions qui n'évoluent pas et qui doit nous amener à la plus grande prudence financière.
D'autant plus qu'il est difficile de prévoir certaines augmentations, que cela soir les charges de personnel ou les charges de fonctionnement, hors produits exceptionnels.