

Exercice clos le 31 décembre **2023**

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Association ORKS GRAND POITIERS

11 Rue Paul Gauvin
86280 SAINT BENOIT

ASSOCIATION ORKS GRAND POITIERS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres,

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 **ORKS GRAND POITIERS** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

GROUPE Y AUDIT

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Poitou-Charentes-Vendée - Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique
Membre de l'Association Technique A.T.H.

SAS au capital de 500 000 €

Siège social : 53 rue des Marais - CS 18421 - 79024 NIORT Cedex - Tél.: 05 49 32 49 01
RCS NIORT B 377 530 563 - APE 6920 Z - TVA : FR 10 377 530 563



Membre indépendant du réseau
international Moore Global.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Information complémentaire sur la variation des fonds dédiés » de l'annexe des comptes annuels concernant le traitement comptable de la subvention de financement du projet MJEN 2023 accordée par Grand Poitiers.

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 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.

- Les notes de l'annexe « Autres informations complémentaires » et « Tableau de variation des fonds dédiés » précisent les modalités de traitement des subventions d'exploitation. Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés du bien-fondé des positions retenues et avons contrôlé la pertinence des informations produites.

IV - 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 moral et financier du Conseil d'Administration, et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

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.823-10-1 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.

Futuroscope, le 6 décembre 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

GROUPE Y Audit

Laurent HERBELIN

Commissaire aux Comptes Associé

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 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...	1 146	388	758	1 140	382	33.51
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	239 749	115 400	124 349	143 695	19 347	13.46
	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	1		1		1	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	60		60	60		
Total I		240 956	115 788	125 168	144 895	19 728	13.62
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours				4 681	4 681	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	25 575		25 575	35 026	9 451	26.98
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	197 249		197 249	228 927	31 678	13.84
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	314 048		314 048	250 179	63 869	25.53
	Charges constatées d'avance (2)	2 092		2 092	1 571	520	33.12
Total II		538 964		538 964	520 384	18 580	3.57
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		779 920	115 788	664 132	665 280	1 148	0.17

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	12	Exercice N-1 31/12/2022	12	Ecart N / N-1	
		Euros				%	
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires		16 895		16 895		
	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		88 054		20 636	67 418	326.69
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		17 426		67 418	49 992	74.15
	Situation nette (sous total)		122 375		104 949	17 426	16.60
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement		111 449		122 150	10 701	8.76
	Provisions réglementées						
	Total I		233 825		227 100	6 725	2.96
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés		147 446		145 651	1 795	1.23
	Total II		147 446		145 651	1 795	1.23
DETTE (1)	Provisions pour risques		1 881		478	1 403	293.51
	Provisions pour charges						
DETTE (1)	Total III		1 881		478	1 403	293.51
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		7 919		11 350	3 430	30.22
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales		16 260		7 753	8 507	109.73
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes		2 550		2 550		
	Instruments de trésorerie						
DETTE (1)	Produits constatés d'avance		254 251		270 399	16 147	5.97
	Total IV		280 981		292 051	11 070	3.79
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)			664 132		665 280	1 148	0.17

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

26 729 21 652

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	9 502	5 954	3 547	59.58
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	292	2 914	2 622	89.97
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	2 500	23 981	21 481	89.58
Parrainages	72 032	58 506	13 525	23.12
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	194 724	211 808	17 084	8.07
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels		611	611	100.00
Mécénats	10 667	15 667	5 000	31.91
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	16 883	5 331	11 552	216.69
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				
Utilisations des fonds dédiés	142 122	64 464	77 658	120.47
Autres produits	9	246	237	96.50
Total I	448 730	389 481	59 248	15.21
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	1 076	4 928	3 851	78.16
Variation de stock	4 681	4 681	9 361	200.00
Autres achats et charges externes	106 637	93 421	13 216	14.15
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	3 039	1 660	1 379	83.04
Salaires et traitements	127 888	71 747	56 142	78.25
Charges sociales	37 153	22 383	14 770	65.99
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	62 733	41 253	21 480	52.07
Dotations aux provisions		2 550	2 550	100.00
Reports en fonds dédiés	143 917	123 300	20 617	16.72
Autres charges	44	0	44	NS
Total II	487 170	356 562	130 608	36.63
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	38 440	32 919	71 359	216.77

(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	
	31/12/2023	31/12/2022	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	3 574	1 028	2 546	247.67
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	3 574	1 028	2 546	247.67
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	3 574	1 028	2 546	247.67
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	34 866	33 947	68 813	202.70
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	53 705	33 470	20 235	60.46
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	53 705	33 470	20 235	60.46
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	11	478	489	102.30
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 403	478	925	193.51
Total VI	1 414	0	1 414	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	52 291	33 470	18 821	56.23
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	506 009	423 979	82 030	19.35
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	488 583	356 562	132 022	37.03
5. EXCEDENT OU DEFICIT	17 426	67 418	49 992	74.15

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat	42 374		61 518		19 144	31.12
TOTAL	42 374		61 518		19 144	31.12
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole	42 374		61 518		19 144	31.12
TOTAL	42 374		61 518		19 144	31.12

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 664 132.03 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 448 729.89 Euros et dégageant un excédent de 17 425.66 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- 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.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Présentation de l'association :

ORKS Grand Poitiers est une association créée en 2005 rassemblant plus de 200 adhérents et participe à une cinquantaine de compétitions par an. Elle est laïque et n'est affiliée à aucun parti politique, syndical ou religieux.

Elle se veut être à caractère philanthropique, à vocation éducative et sociale,

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

elle souhaite également valoriser et démocratiser la pratique sportive en la rendant accessible à tous. Plus largement, l'association souhaite défendre l'idée que la culture du jeu vidéo possède un héritage qui lui permet d'être qualifié comme un véritable patrimoine culturel qu'il faut défendre, préserver et faire découvrir.

L'association a créé la Maison du Jeu, de l'Esport et du Numérique (MJEN). Ce lieu sera dédié à la promotion de l'Esport et plus largement du jeu et du développement des pratiques ludiques avec une vocation éducative au travers de ses activités ludo-éducatives, avec la volonté de démocratiser la pratique sportive amateur au service du territoire et de son développement.

L'association n'est pas fiscalisée.

Autres informations complémentaires :

Cotisations :

La périodicité est l'année scolaire. Au 31/12/2023, une partie des cotisations est donc traitée en produits constatés d'avance.

Fonds dédiés :

Les fonds dédiés, présentés au passif à la clôture, représentent la partie des ressources affectées par les tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée à cette date conformément à l'engagement pris à leur égard.

Il est comptabilisé au bilan du 31/12/2023 un niveau de 143 917 € de fonds dédiés sur la subvention attribuée en 2023 par le partenaire financier GRAND POITIERS au titre d'un soutien sur la " Dynamique Jeu " sur le territoire.

Le projet défini et porté par l'association concerne la " Maison du Jeu, de l'Esport et du Numérique " (MJEN) dans la continuité des exercices précédents. Afin de permettre la réalisation de l'objet dans les meilleurs conditions, l'association a réalisé une consommation des ressources en fonds dédiés 2022 en lien avec son organisation sur l'exercice 2023. Au 31 décembre 2023, l'intégralité de la subvention 2023 a été portée en fonds dédiés.

La direction précise qu'elle a effectué une demande de report de consommation de la subvention 2023 en 2024 auprès du financeur.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 146		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	97 751		34 903
Matériel de transport	32 410		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	66 583		8 101
TOTAL	196 744		43 004
Autres participations			1
Prêts, autres immobilisations financières	60		
TOTAL	60		1
TOTAL GENERAL	197 950		43 005

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			1 146	1 146
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			132 655	132 655
Matériel de transport			32 410	32 410
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			74 684	74 684
TOTAL			239 749	239 749
Autres participations			1	1
Prêts, autres immobilisations financières			60	60
TOTAL			61	61
TOTAL GENERAL			240 956	240 956

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	382		388
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	28 917	37 902		66 819
Matériel de transport	4 138	6 482		10 620
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	19 994	17 967		37 961
TOTAL	53 049	62 351		115 400
TOTAL GENERAL	53 055	62 733		115 788

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	382				
Instal.techniques matériel outillage indus.	37 902				
Matériel de transport	6 482				
Matériel de bureau informatique mobilier	17 967				
TOTAL	62 351				
TOTAL GENERAL	62 733				

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	16 895				16 895
Report à nouveau	20 636	67 418	0-		88 054
Excédent ou déficit de l'exercice	67 418	67 418	117 410-		17 426
Situation nette	104 949		17 426		122 375
Subventions d'investissement	122 150		43 004	53 705	111 449
TOTAL I	227 100	134 836	74 406-	53 705	233 825

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	145 651		142 122		147 446	147 446	147 446
GRAND POITIERS 2023 MJEN					143 917	143 917	143 917
PARTHENAY CREA 2022	3 300				3 300	3 300	3 300
PARTHENAY CREA 2021	1 858		1 629		229	229	229
G POITIERS MJEN 2021	20 493		20 493				
G POITIERS MJEN 2022	120 000		120 000				
TOTAL	145 651		142 122		147 446	147 446	147 446

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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
Autres provisions pour risques et charges	478	1 403			1 881
TOTAL	478	1 403			1 881
TOTAL GENERAL	478	1 403			1 881
Dont dotations et reprises exceptionnelles		1 403			

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	60	60	
Clients douteux ou litigieux	2 550	2 550	
Autres créances clients	23 025	23 025	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	409	409	
Divers état et autres collectivités publiques	196 840	196 840	
Charges constatées d'avance	2 092	2 092	
TOTAL	224 976	224 976	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	7 919	7 919		
Personnel et comptes rattachés	4 998	4 998		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 544	7 544		
Autres impôts taxes et assimilés	3 718	3 718		
Autres dettes	2 550	2 550		
Produits constatés d'avance	254 251	254 251		
TOTAL	280 981	280 981		

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 01/01/2023 au 31/12/2023

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	3 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 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	196 840
Total	196 840

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 742
Dettes fiscales et sociales	10 137
Total	16 879

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 092
Total	2 092
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	254 251
Total	254 251

Information complémentaire :

Il est comptabilisé au bilan du 31/12/2023 un niveau de 254 251 € de produits constatés d'avance. Ce montant est principalement constitué d'une subvention pour le programme de déploiement des " Territoires Numériques Educatifs ". La subvention est portée en produits constatés d'avance à hauteur de 211 096 € afin de correspondre à l'engagement des dépenses au 31/12/2023. La convention prévoit une réalisation du projet jusqu'au 16/12/2024.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	3
Total	4

Valorisation des contributions volontaires

Valorisation des contributions volontaires :

Les contributions volontaires correspondent à la valorisation (SMIC horaire brut chargé) du bénévolat des membres de l'association sur l'ensemble des manifestations sur l'année 2023 (3 052 heures).

L'association dispose en outre de mise à disposition sans valorisation pertinente ou impossibilité de valorisation à ce jour :

- Local de Parthenay par le consortium Super U (Ville de Parthenay)
- Local à la résidence Descartes du CROUS de Poitiers (campus universitaire)
- Local à la résidence Foucault du CROUS de Poitiers (pont neuf)
- Local à l'accueil jeunes de la Mouraderie par la ville de Dissay

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6 600 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	812
moins de 35 ans	plus de 30 ans	1 069
Engagement total		1 881

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- turn over faible
- taux d'actualisation : 3.17 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			1 881
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour			



FUTUROSCOPE

Téléport 1 – 7 Avenue du Tour de France

BP 10115

86961 FUTUROSCOPE CEDEX

Tel : 05 49 49 49 10