S.E.C.CA.

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes CASASOLA SAS
Inscrite au tableau de l'ordre des Experts-Comptables de la Région de Marseille
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes auprès de la Cour d'Appel
d'Aix en Provence

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

PRESENTE A MM. LES MEMBRES DE L'ASSOCIATION :

« OPTITEC»
Siège social : C/° OAMP
Technopôle de Château Gombert
38, rue Joliot Curie

13388 MARSEILLE CEDEX 13

==========

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2014

OPTITEC

RAPPORT GENERAL – EXERCICE 2014

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « OPTITEC », tels qu'ils sont joints au présent rapport et faisant ressortir un total de bilan à 1.428.579 €, un résultat de l'exercice s'élevant à 78.487 € compris dans les fonds propres qui s'élèvent à 736.891 €.

- la justification de nos appréciations,

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

***

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

***

2 – JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9, 1er alinéa, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Contrôle interne

Compte tenu des spécificités de votre Association et en l'état du dispositif existant de contrôle interne, nous avons mis en œuvre les contrôles substantifs que nous avons estimé adaptés.

Règles et principes comptables

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées dans le paragraphe « Règles et méthodes comptables » de l'Annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

***

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier établi par le Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à AIX EN PROVENCE, le 29 mai 2015,

P/la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES CASASOLA SAS "S.E.C.CA." :

Corine CASASOLA,
Commissaire aux comptes



ANNEXES

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2014 :

◊ BILAN ET COMPTE DE RESULTAT,

◊ ANNEXE.

Pôle Optitec
13388 MARSEILLE CEDEX 13

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2014 12			Exercice N-1 31/12/2013 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						
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 543	1 543		847	847-	100.00-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	23 607	19 838	3 769	2 325	1 444	62.11
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	9 150		9 150	9 150		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	500		500	500		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	6 443		6 443	800	5 643	705.35
	TOTAL I	41 243	21 381	19 862	13 621	6 240	45.81
	Comptes de liaison **TOTAL II**						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	90 829		90 829	30 307	60 522	199.70
	Autres créances	923 990	39 876	884 114	846 044	38 071	4.50
	Valeurs mobilières de placement	412		412	412		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	429 252		429 252	1 066 147	636 895-	59.74-
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	4 110		4 110	2 892	1 218	42.13
	TOTAL III	1 448 593	39 876	1 408 717	1 945 801	537 084-	27.60-
	Charges à répartir sur plusieurs exercices **(IV)**						
	Primes de remboursement des obligations **(V)**						
	Ecarts de conversion actif **(VI)**						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 489 835	61 257	1 428 579	1 959 422	530 843-	27.09-

Corine CASASOLA
Commissaire aux Comptes de Sociétés
EXPERT COMPTABLE D.P.L.E.

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

Pôle Optitec
13388 MARSEILLE CEDEX 13

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2014 12	Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
FONDS ASSOCIATIFS	**Fonds propres**				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	658 404	632 349	26 055	4.12
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	78 487	26 055	52 432	201.24
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	TOTAL I	736 891	658 404	78 487	11.92
	Comptes de liaison **TOTAL II**				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	14 581	8 319	6 262	75.28
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	203 133	114 834	88 299	76.89
	Dettes fiscales et sociales	110 195	122 353	12 158-	9.94-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	5 700	635 406	629 706-	99.10-
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	358 079	420 107	62 028-	14.76-
	TOTAL IV	691 688	1 301 018	609 330-	46.83-
	Ecarts de conversion passif **(V)**				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 428 579	1 959 422	530 843-	27.09-

Corine CASASOLA Commissaire aux Comptes de Sociétés EXPERT COMPTABLE O.P.L.E.

(1) Dont à plus d'un an 333 610 880 912
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques 14 581 8 319

En Euros.

Pôle Optitec
13388 MARSEILLE CEDEX 13

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2014 12	Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	174 330	193 703	19 373-	10.00-
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 029 488	849 645	179 843	21.17
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	91 239	28 038	63 201	225.41
Collectes				
Cotisations	65 410	56 100	9 310	16.60
Autres produits	211 080	154 480	56 600	36.64
TOTAL I	1 571 546	1 281 965	289 580	22.59
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	737 057	489 946	247 111	50.44
Impôts, taxes et versements assimilés	21 880	40 827	18 947-	46.41-
Salaires et traitements	370 596	429 575	58 979-	13.73-
Charges sociales	146 140	173 914	27 774-	15.97-
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 659	2 678	19-	0.71-
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	39 876	35 681	4 195	11.76
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	211 080	154 566	56 514	36.56
TOTAL II	1 529 288	1 327 186	202 101	15.23
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	42 258	45 221-	87 479	193.45
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

Corine CASASOLA Commissaire aux Comptes de Sociétés EXPERT COMPTABLE D.P.L.E.

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Pôle Optitec
13388 MARSEILLE CEDEX 13

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2014 12	Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	1 710	160	1 551	970.78
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	1 710	160	1 551	970.78
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change		30	30-	100.00-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI		30	30-	100.00-
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 710	129	1 581	NS
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	43 968	45 092	89 060	197.51
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	92 821	58 182	34 639	59.54
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges		17 490	17 490-	100.00-
TOTAL VII	92 821	75 672	17 149	22.66
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	37 333	74 939	37 606-	50.18-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	37 333	74 939	37 606-	50.18-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	55 488	733	54 755	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)	20 969	3 055	17 914	586.38
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 666 077	1 357 797	308 280	22.70
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 587 590	1 405 211	182 379	12.98
SOLDE INTERMEDIAIRE	78 487	47 414-	125 901	265.53
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		73 469	73 469-	100.00-
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	78 487	26 055	52 432	201.24

Corine CASASOLA Commissaire aux Comptes de Sociétés EXPERT COMPTABLE D.P.L.G.

Pôle Optitec
13388 MARSEILLE CEDEX 13

ANNEXE

SOMMAIRE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations complémentaires (CICE)	X

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Tableau de suivi des fonds dédiés	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Dépréciation des créances	X
Disponibilités en Euros	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Valorisation des contributions volontaires	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 428 578.74 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 571 545.70 Euros et dégageant un excédent de 78 486.82 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014 .

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 2014.

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 2014-03 relatif 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 relatives au CICE

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel un produit à recevoir relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 15.728 euros. La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

Le CICE permettra de financer l'amélioration de la compétitivité de l'entreprise notamment en consentant des efforts en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés et de reconstitution de son fond de roulement.

Pôle Optitec
13388 MARSEILLE CEDEX 13

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	1 543		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	25 414		3 256
TOTAL	25 414		3 256
Autres participations	9 150		
Autres titres immobilisés	500		
Prêts, autres immobilisations financières	800		5 643
TOTAL	10 450		5 643
TOTAL GENERAL	37 406		8 899

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			1 543	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		5 063	23 607	
TOTAL		5 063	23 607	
Autres participations			9 150	
Autres titres immobilisés			500	
Prêts, autres immobilisations financières			6 443	
TOTAL			16 093	
TOTAL GENERAL		5 063	41 243	

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 TOTAL	696	847		1 543
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	23 089	1 812	5 063	19 838
TOTAL	23 089	1 812	5 063	19 838
TOTAL GENERAL	23 785	2 659	5 063	21 381

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	847				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 812				
TOTAL	1 812				
TOTAL GENERAL	2 659				

Pôle Optitec
13388 MARSEILLE CEDEX 13

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	72 213	39 876	72 213		39 876
TOTAL	72 213	39 876	72 213		39 876
TOTAL GENERAL	72 213	39 876	72 213		39 876
Dont dotations et reprises d'exploitation		39 876	72 213		

Les provisions pour dépréciation pour 39.876 euros présentent au bilan au 31 décembre 2014 correspondent à des pertes probables de subventions de fontionnement (22K€) et de l'action ECIO (18K€).

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	6 443	0	6 443
Autres créances clients	90 829	90 829	
Taxe sur la valeur ajoutée	46 904	46 904	
Divers état et autres collectivités publiques	876 312	876 312	
Débiteurs divers	775	775	
Charges constatées d'avance	4 110	4 110	
TOTAL	1 025 372	1 018 929	6 443

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	14 581	14 581		
Fournisseurs et comptes rattachés	203 133	203 133		
Personnel et comptes rattachés	24 126	24 126		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45 286	45 286		
Impôts sur les bénéfices	5 241	5 241		
Taxe sur la valeur ajoutée	26 289	26 289		
Autres impôts taxes et assimilés	9 254	9 254		
Autres dettes	5 700	5 700		
Produits constatés d'avance	358 079	358 079		
TOTAL	691 688	691 688		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Néant

L'association a adopté en 2013 une présentation comptable tournée "société commerciale". Suite à quoi le principe d'affectation des réserves en fonds dédiés n'existe plus.

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 01/01/2014 au 31/12/2014

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	876 312
Total	876 312

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 000
Dettes fiscales et sociales	41 765
Total	58 765

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 110
Total	4 110
Produits constatés d'avance	**Montant**
Produits d'exploitation	358 079
Total	358 079

Pôle Optitec
13388 MARSEILLE CEDEX 13

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

L'association bénéficie de prestations bénévoles évaluées à 211.056 euros pour l'exercice.