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 2015

OPTITEC

RAPPORT GENERAL – EXERCICE 2015

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 2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « OPTITEC », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- 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 12 mai 2016,

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

Corine CASASOLA,
Commissaire aux comptes

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

Le Président
Gérard BERGINC

Le Trésorier
Gérard GRECO

ANNEXES

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2015 :

◊ BILAN ET COMPTE DE RESULTAT,

◊ ANNEXE.

Pôle Optitec

38 rue JOLIOT CURIETECHNOPOLE
DE CHATEAU GOMBERT
13388 MARSEILLE CEDEX 13

COMPTES ANNUELS au 31/12/2015

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Détail des comptes bilan actif passif*
- *Détail Compte de résultat*

IODA Expertise Comptable
165, avenue du Marin Blanc
Immeuble Optimum Bâtiment C
13400 AUBAGNE
04 42 62 40 00

Pôle Optitec
13388 MARSEILLE CEDEX 13

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2015 12			Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	11 201	3 863	7 338		7 338	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	29 780	22 590	7 191	3 769	3 422	90.79
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (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	6 443		
	Total II	57 074	26 452	30 622	19 862	10 760	54.17
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services	13 834		13 834		13 834	
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	49 265		49 265	90 829	41 564-	45.76-
	Autres créances	777 557		777 557	884 114	106 557-	12.05-
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement	412		412	412		
	Disponibilités	316 939		316 939	429 252	112 313-	26.16-
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	2 957		2 957	4 110	1 153-	28.06-
	Total III	1 160 964		1 160 964	1 408 717	247 753-	17.59-
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 218 038	26 452	1 191 585	1 428 579	236 993-	16.59-

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 0-
(3) Dont à plus d'un an

Pôle Optitec
13388 MARSEILLE CEDEX 13

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2015 12	Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :)				
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	736 891	658 404	78 487	11.92
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	22 030-	78 487	100 517-	128.07-
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	714 860	736 891	22 030-	2.99-
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	**Dettes financières**				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants		14 581	14 581-	100.00-
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	151 135	203 133	51 999-	25.60-
	Dettes fiscales et sociales	97 977	110 195	12 218-	11.09-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	50 612	5 700	44 912	787.94
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	177 001	358 079	181 078-	50.57-
	Total IV	476 725	691 688	214 963-	31.08-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	1 191 585	1 428 579	236 993-	16.59-
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	476 725	691 688		

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

Pôle Optitec
13388 MARSEILLE CEDEX 13

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2015 12			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	31/12/2014 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	157 559		157 559	174 330	16 771-	9.62-
Chiffre d'affaires NET	157 559		157 559	174 330	16 771-	9.62-
Production stockée			13 834		13 834	
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 086 561	1 029 488	57 073	5.54
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			41 034	91 239	50 205-	55.03-
Autres produits			324 729	276 489	48 240	17.45
Total des Produits d'exploitation (I)			1 623 716	1 571 546	52 170	3.32
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 *			744 119	737 056	7 063	0.96
Impôts, taxes et versements assimilés			6 570	21 880	15 310-	69.97-
Salaires et traitements			446 441	370 596	75 845	20.47
Charges sociales			180 897	146 140	34 756	23.78
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			5 598	2 659	2 939	110.55
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				39 876	39 876-	100.00-
Dotations aux provisions						
Autres charges			252 215	211 080	41 135	19.49
Total des Charges d'exploitation (II)			1 635 840	1 529 288	106 552	6.97
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			12 124-	42 258	54 382-	128.69-
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée **(III)**						
Perte supportée ou bénéfice transféré **(IV)**						
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs			10 758	92 821		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs			9 328	37 187		

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

Pôle Optitec
13388 MARSEILLE CEDEX 13

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2015 12	Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 281	1 710	430-	25.11-
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	1 281	1 710	430-	25.11-
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change	217		217	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	217		217	
2. Résultat financier (V-VI)	1 064	1 710	646-	37.78-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	11 060-	43 968	55 028-	125.15-
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	18 287	92 821	74 534-	80.30-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	83		83	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	18 370	92 821	74 451-	80.21-
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	29 340	37 333	7 993-	21.41-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	29 340	37 333	7 993-	21.41-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	10 970-	55 488	66 458-	119.77-
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise **(IX)**				
Impôts sur les bénéfices **(X)**		20 969	20 969-	100.00-
Total des produits (I+III+V+VII)	1 643 367	1 666 077	22 710-	1.36-
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 665 397	1 587 590	77 807	4.90
5. Bénefice ou perte (total des produits - total des charges)	22 030-	78 487	100 517-	128.07-

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

Nadine GASASOLA EXPERT COMPTABLE D.P.L.E.

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

Rémunération des dirigeants	x
Valorisation des contributions volontaires	x

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 191 585.45 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 623 716.00 Euros et dégageant un déficit de 22 030.19- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015 .

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 16 140 €. 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 marchès et de reconstitution de son fond de roulement.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	1 543		9 658
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	23 607		6 700
TOTAL	23 607		6 700
Autres participations	9 150		
Autres titres immobilisés	500		
Prêts, autres immobilisations financières	6 443		
TOTAL	16 093		
TOTAL GENERAL	41 243		16 358

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			11 201	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		527	29 780	
TOTAL		527	29 780	
Autres participations			9 150	
Autres titres immobilisés			500	
Prêts, autres immobilisations financières			6 443	
TOTAL			16 093	
TOTAL GENERAL		527	57 074	

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	1 543	2 320		3 863
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	19 838	3 278	527	22 590
TOTAL	19 838	3 278	527	22 590
TOTAL GENERAL	21 381	5 598	527	26 452

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 320				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 278				
TOTAL	3 278				
TOTAL GENERAL	5 598				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

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	39 876		39 876		
TOTAL	39 876		39 876		
TOTAL GENERAL	39 876		39 876		
Dont dotations et reprises d'exploitation			39 876		

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	49 265	49 265	
Personnel et comptes rattachés	350	350	
Impôts sur les bénéfices	18 761	18 761	
Taxe sur la valeur ajoutée	34 086	34 086	
Divers état et autres collectivités publiques	717 879	717 879	
Débiteurs divers	6 481	6 481	
Charges constatées d'avance	2 957	2 957	
TOTAL	836 222	829 779	6 443

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	151 135	151 135		
Personnel et comptes rattachés	28 456	28 456		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 451	53 451		
Taxe sur la valeur ajoutée	7 211	7 211		
Autres impôts taxes et assimilés	8 860	8 860		
Autres dettes	50 612	50 612		
Produits constatés d'avance	177 001	177 001		
TOTAL	476 725	476 725		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Néant

Pour rappel, 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 01/01/2015 au 31/12/2015

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
Créances usagers et comptes rattachés	6 000
Autres créances	719 037
Total	725 037

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 000
Dettes fiscales et sociales	52 357
Total	55 357

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 957
Total	2 957
Produits constatés d'avance	**Montant**
Produits d'exploitation	177 001
Total	177 001

ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

La rémunération des dirigeants n'a pas été communiquée car cela reviendrait à indiquer la rémunération de la directrice.

Valorisation des contributions volontaires

L'association bénéficie de prestations bénévoles évaluées à 252 190 euros pour l'exercice.