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 2016

OPTITEC

RAPPORT GENERAL – EXERCICE 2016

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 2016, 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 05 mai 2017,

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

Corine CASASOLA,
Commissaire aux comptes



Le Président.
Gérard BERGINC

Le Trésorier
Marc RICCI

ANNEXES

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2016 :

◊ BILAN ET COMPTE DE RESULTAT,

◊ ANNEXE.

Pôle Optitec
13013 MARSEILLE

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2016 12			Exercice N-1 31/12/2015 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	11 201	7 200	4 000	7 338	3 338-	45.49-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	24 087	17 230	6 857	7 191	334-	4.64-
	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	2 243		2 243	6 443	4 200-	65.19-
	Total I	47 181	24 430	22 750	30 622	7 871-	25.71-
	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				13 834	13 834-	100.00-
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	49 247		49 247	49 265	18-	0.04-
	Autres créances	576 339		576 339	777 557	201 218-	25.88-
	Valeurs mobilières de placement	412		412	412		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 511 257		1 511 257	316 939	1 194 318	376.83
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	3 486		3 486	2 957	529	17.90
	Total III	2 140 741		2 140 741	1 160 964	979 777	84.39
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 187 922	24 430	2 163 491	1 191 585	971 906	81.56

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
13013 MARSEILLE

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 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	714 860	736 891	22 030-	2.99-
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	89 632-	22 030-	67 602-	306.86-
	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	625 228	714 860	89 632-	12.54-
	Comptes de liaison **Total II**				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	4 354		4 354	
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	4 354		4 354	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	153 981	151 135	2 846	1.88
	Dettes fiscales et sociales	96 149	97 977	1 829-	1.87-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 115 855	50 612	1 065 242	NS
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	167 925	177 001	9 076-	5.13-
	Total IV	1 533 909	476 725	1 057 184	221.76
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 163 491	1 191 585	971 906	81.56

(1) Dont à plus d'un an — 1 365 984 — 299 725
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

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

Pôle Optitec
13013 MARSEILLE

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	166 788	157 559	9 229	5.86
Production stockée	13 834-	13 834	27 667-	200.00-
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 014 679	1 086 561	71 882-	6.62-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	17 404	41 034	23 630-	57.59-
Collectes				
Cotisations	90 947	72 500	18 447	25.44
Autres produits	248 841	252 229	3 388-	1.34-
Total I	1 524 826	1 623 716	98 890-	6.09-
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	668 027	744 119	76 092-	10.23-
Impôts, taxes et versements assimilés	5 868	6 570	702-	10.68-
Salaires et traitements	483 421	446 441	36 980	8.28
Charges sociales	196 447	180 897	15 550	8.60
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	7 451	5 598	1 853	33.10
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	4 354		4 354	
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	253 846	252 215	1 631	0.65
Total II	1 619 414	1 635 840	16 426-	1.00-
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	94 588-	12 124-	82 464-	680.17-
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
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

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

Pôle Optitec
13013 MARSEILLE

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	359	1 281	922-	71.98-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change	112		112	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	471	1 281	810-	63.24-
Charges financieres				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change	15	217	202-	93.23-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	15	217	202-	93.23-
2. Résultat financier (V-VI)	456	1 064	608-	57.14-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	94 132-	11 060-	83 072-	751.12-
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	25 742	18 287	7 456	40.77
Produits exceptionnels sur opérations en capital		83	83-	100.00-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	25 742	18 370	7 372	40.13
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	21 243	29 340	8 098-	27.60-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	21 243	29 340	8 098-	27.60-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	4 500	10 970-	15 470	141.02
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	1 551 039	1 643 367	92 328-	5.62-
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	1 640 671	1 665 397	24 726-	1.48-
Solde intermédiaire	89 632-	22 030-	67 602-	306.86-
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	89 632-	22 030-	67 602-	306.86-

EXPERT COMPTABLE O.P.L.E. Corinne CASSOLA Commissaire aux Comptes de Sociétés

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 01/01/2016 au 31/12/2016

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 163 491.40 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 524 825.99 Euros et dégageant un déficit de 89 631.96- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

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 2016.

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 2016-07 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 17 907 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Pôle Optitec
13013 MARSEILLE

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	11 201		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	29 780		3 779
TOTAL	29 780		3 779
Autres participations	9 150		
Autres titres immobilisés	500		
Prêts, autres immobilisations financières	6 443		
TOTAL	16 093		
TOTAL GENERAL	57 074		3 779

	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		9 472	24 087	
TOTAL		9 472	24 087	
Autres participations			9 150	
Autres titres immobilisés			500	
Prêts, autres immobilisations financières	4 200		2 243	
TOTAL	4 200		11 893	
TOTAL GENERAL	4 200	9 472	47 181	

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	3 863	3 338		7 200
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	22 590	4 113	9 472	17 230
TOTAL	22 590	4 113	9 472	17 230
TOTAL GENERAL	26 452	7 451	9 472	24 430

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	3 338				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 113				
TOTAL	4 113				
TOTAL GENERAL	7 451				

Pôle Optitec
13013 MARSEILLE

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

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		4 354	0		4 354
TOTAL		4 354			4 354
TOTAL GENERAL		4 354			4 354
Dont dotations et reprises d'exploitation		4 354			

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	2 243	0	2 243
Autres créances clients	49 247	49 247	
Impôts sur les bénéfices	17 907	17 907	
Taxe sur la valeur ajoutée	33 229	33 229	
Divers état et autres collectivités publiques	522 190	522 190	
Débiteurs divers	3 014	3 014	
Charges constatées d'avance	3 486	3 486	
TOTAL	631 315	629 072	2 243

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	153 981	153 981		
Personnel et comptes rattachés	32 610	32 610		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	49 519	49 519		
Taxe sur la valeur ajoutée	8 358	8 358		
Autres impôts taxes et assimilés	5 662	5 662		
Autres dettes	1 115 855	1 115 855		
Produits constatés d'avance	167 925	167 925		
TOTAL	1 533 909	1 533 909		

Tableau de suivi des fonds dédiés

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 01/01/2016 au 31/12/2016

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	522 325
Total	522 325

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 159
Dettes fiscales et sociales	52 808
Total	57 966

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 486
Total	3 486
Produits constatés d'avance	**Montant**
Produits d'exploitation	167 925
Total	167 925

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

L'association bénéficie de prestations bénévoles évaluées à 248 810 euros pour l'exercice.