Bilan et Compte de Résultat

Bilan Actif

		31/12/2017			31/12/2016
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement	32 349		32 349	
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	7 850	7 850		121
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 154	1 154		
	Autres immobilisations corporelles	18 874	11 563	7 311	9 243
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	43 766		43 766	42 766
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	153		153	153
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	350		350	350
	TOTAL (I)	**104 495**	**20 567**	**83 928**	**52 633**
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	192 134		192 134	89 277
	Autres créances	282 785		282 785	42 174
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	2 918		2 918	3 799
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	4 853		4 853	15 000
	TOTAL (II)	**482 690**		**482 690**	**150 250**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**587 185**	**20 567**	**566 618**	**202 883**

(1) dont droit au bail		
(2) dont à moins d'un an	350	350
(3) dont à plus d'un an	255 133	

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

		31/12/2017	31/12/2016
Fonds associatifs	**Fonds propres**		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	97 916	67 916
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(67 790)	
	Résultat de l'exercice	(27 006)	(67 790)
	Total des fonds propres	**3 119**	**125**
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	**3 119**	**125**
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 778	
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	97 853	8 858
	Dettes fiscales et sociales	79 321	103 180
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	107 237	90 720
	Produits constatés d'avance	276 310	
	Total des dettes	**563 499**	**202 758**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**566 618**	**202 883**

Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(27 006,21)	(67 790,35)
(1) Dont à moins d'un an	563 499	202 758
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	2 778	

ENGAGEMENTS DONNES

Compte de Résultat

		31/12/2017	31/12/2016
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	29 858	13 704
	Prestations de services	371 994	636 570
	Productions stockée		
	Production immobilisée	32 349	
	Subventions d'exploitation	181 536	180 279
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	741	42
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	**616 479**	**830 595**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	9 563	1 695
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	308 677	349 711
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 026	11 506
	Rémunération du personnel	273 799	351 675
	Charges sociales	116 028	152 870
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 053	4 710
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	31 369	31 766
	Total des charges d'exploitation	**747 515**	**903 933**
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	**(131 037)**	**(73 338)**
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérets et produits financiers	1	261
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérets et charges financières	1 173	
	2 - RESULTAT FINANCIER	**(1 172)**	**261**
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	**(132 208)**	**(73 077)**
	Produits exceptionnels	106 502	7 486
	Charges exceptionnelles	1 300	2 200
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	**105 202**	**5 287**
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	**722 982**	**838 342**
	TOTAL DES CHARGES	**749 988**	**906 133**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**(27 006)**	**(67 790)**
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	**PRODUITS**		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Annexe

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **566 618** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **722 982** euros et un total **charges** de **749 988** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-27 006** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2017** et finit le **31/12/2017.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Règles et Méthodes Comptables

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Pas de stock.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
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.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Règles et Méthodes Comptables

Les présents comptes ont été arrêtés conformément aux principes édictés :

- Par le règlement du Comité de la Règlementation Comptable (CFC) n°99-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations ;

- Et par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général, modifié par les règlements ANC n°2015-06 du 23 novembre 2015 et ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2017
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement			32 349			32 349
	Autres	7 850					7 850
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 850		32 349			40 199
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 154					1 154
	Instal., agencement, aménagement divers	2 500					2 500
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	16 374					16 374
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	20 028					20 028
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	42 766		1 000			43 766
	Autres titres immobilisés	153					153
	Prêts et autres immobilisations financières	350					350
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	43 269		1 000			44 269
	TOTAL	71 146		33 349			104 495

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2017
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	7 729	121		7 850
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**7 729**	**121**		**7 850**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 154			1 154
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	9 630	1 933		11 563
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**10 784**	**1 933**		**12 717**
	TOTAL	**18 514**	**2 053**		**20 567**

Créances et Dettes

		31/12/2017	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	350	350	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	192 134	192 134	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	896	896	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	11 424	11 424	
	Taxes sur la valeur ajoutée	4 881	4 881	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	262 883	7 750	255 133
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	2 700	2 700	
	Charges constatées d'avance	4 853	4 853	
	TOTAL DES CREANCES	**480 122**	**224 989**	**255 133**
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2017	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	2 778	2 778		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	97 853	97 853		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 564	29 564		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	43 925	43 925		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 833	5 833		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	107 237	107 237		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	276 310	276 310		
	TOTAL DES DETTES	**563 499**	**563 499**		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2017	31/12/2016	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	21 716		21 716	
Autres créances		65	(65)	100,0
TOTAL	21 716	65	21 651	N/S

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2017	31/12/2016	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales		1 625	(1 625)	100,0
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL		1 625	(1 625)	100,0

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2017
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		4 853	4 853
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			4 853

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2017
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			276 310
sub dicream		10 780	
facture Ecole Polytechnique		8 292	
Sub DICREAM		10 000	
Sub FEDER		247 238	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			276 310

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	67 000	30 000		97 000
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(67 790)			(67 790)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	**(790)**	**30 000**		**29 210**

ANNEXE - Elément 1

Notes sur le compte de résultat

Ventilation des produits d'exploitation

Les produits d'exploitation de l'exercice se ventilent de la manière suivante :

Nature des produits d'exploitation	Montant	Taux
VENTE MARCHANDISES	29 858	4,84 %
PRESTATION DE SERVICE	371 994	60,34 %
PRODUCTION IMMOBILISEE	32 349	5,25 %
SUBVENTION	181 536	29,45 %
AUTRES PRODUITS	741	0,12 %
TOTAL	**616 478**	**100,00%**

Ventilation des subventions

Nature des subventions	Montant	Taux
DRAC	15 000	8,26 %
REGION OCCITANIE	24 500	13,50 %
MONTPELLIER	59 300	32,67 %
FEDER	7895.81	4,35 %
CNV	10 417.92	5,74 %
DISCREAM	10 220.18	5,63 %
ASP	54 202.22	29,86 %
TOTAL	**181 536.13**	**100,00%**

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

		31/12/2017	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		1	
	Professions intermédiaires			
	Employés		10	
	Ouvriers			
	TOTAL		12	

ROBERT OHAYON ET ASSOCIÉS

ILLUSION ET MACADAM

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

R O B E R T
O H A Y O N
ET
ASSOCIÉS

SOCIÉTÉ
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES

INSCRITE AU TABLEAU
DE L'ORDRE
DES EXPERTS COMPTABLES
DE LA RÉGION DE LYON

INSCRITE A LA COMPAGNIE
RÉGIONALE DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES DE LYON

73, COURS ALBERT THOMAS
69447 LYON CEDEX 03
TEL. : 04 72 10 68 80
FAX : 04 78 27 14 85
experts@rohayon.com

ROBERT OHAYON
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

CARINE MONTJOUVENT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

CLOTILDE DEMEURE
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SELARL
AU CAPITAL DE 50 000 €
SIRET 383 393 196 00027
APE 6920 Z

ILLUSION ET MACADAM
31 rue de l'Aiguillerie
34000 Montpellier

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

Aux membres,

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 ILLUSION ET MACADAM relatifs à l'exercice clos le 31/12/2017, 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.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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 Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatifs 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.

Lyon, le 31 mai 2018

Le Commissaire aux Comptes
SARL ROBERT OHAYON ET ASSOCIES

Robert OHAYON

ROBERT OHAYON ET ASSOCIÉS

ILLUSION ET MACADAM

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2017

Bilan

Compte de résultat

Annexe

Bilan Actif

		31/12/2017			31/12/2016
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement	32 349		32 349	
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	7 850	7 850		121
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 154	1 154		
	Autres immobilisations corporelles	18 874	11 563	7 311	9 243
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	43 766		43 766	42 766
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	153		153	153
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	350		350	350
	TOTAL (I)	104 495	20 567	83 928	52 633
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	192 134		192 134	89 277
	Autres créances	282 785		282 785	42 174
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	2 918		2 918	3 799
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	4 853		4 853	15 000
	TOTAL (II)	482 690		482 690	150 250
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	587 185	20 567	566 618	202 883

(1) dont droit au bail		
(2) dont à moins d'un an	350	350
(3) dont à plus d'un an	255 133	

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

		31/12/2017	31/12/2016
Fonds associatifs	**Fonds propres**		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	97 916	67 916
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(67 790)	
	Résultat de l'exercice	(27 006)	(67 790)
	Total des fonds propres	3 119	125
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	3 119	125
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 778	
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	97 853	8 858
	Dettes fiscales et sociales	79 321	103 180
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	107 237	90 720
	Produits constatés d'avance	276 310	
	Total des dettes	563 499	202 758
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	566 618	202 883

Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(27 006,21)	(67 790,35)
(1) Dont à moins d'un an	563 499	202 758
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	2 778	

ENGAGEMENTS DONNES

Compte de Résultat

		31/12/2017	31/12/2016
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	29 858	13 704
	Prestations de services	371 994	636 570
	Productions stockée		
	Production immobilisée	32 349	
	Subventions d'exploitation	181 536	180 279
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	741	42
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	616 479	830 595
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	9 563	1 695
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	308 677	349 711
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 026	11 506
	Rémunération du personnel	273 799	351 675
	Charges sociales	116 028	152 870
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 053	4 710
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	31 369	31 766
	Total des charges d'exploitation	747 515	903 933
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(131 037)	(73 338)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérets et produits financiers	1	261
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérets et charges financières	1 173	
	2 - RESULTAT FINANCIER	(1 172)	261
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(132 208)	(73 077)
	Produits exceptionnels	106 502	7 486
	Charges exceptionnelles	1 300	2 200
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	105 202	5 287
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	722 982	838 342
	TOTAL DES CHARGES	749 988	906 133
	EXCEDENT ou DEFICIT	(27 006)	(67 790)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Annexe

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **566 618** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **722 982** euros et un total **charges** de **749 988** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-27 006** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2017** et finit le **31/12/2017.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Stocks et en cours

Pas de stock.

Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Les présents comptes ont été arrêtés conformément aux principes édictés :

- par le règlement du Comité de la Règlementation Comptable (CFC) n°99-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations ;

- et par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général, modifié par les règlements ANC n°2015-06 du 23 novembre 2015 et ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2017
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement			32 349			32 349
	Autres	7 850					7 850
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 850		32 349			40 199
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 154					1 154
	Instal., agencement, aménagement divers	2 500					2 500
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	16 374					16 374
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	20 028					20 028
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	42 766		1 000			43 766
	Autres titres immobilisés	153					153
	Prêts et autres immobilisations financières	350					350
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	43 269		1 000			44 269
	TOTAL	71 146		33 349			104 495

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2017
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	7 729	121		7 850
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 729	121		7 850
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 154			1 154
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	9 630	1 933		11 563
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 784	1 933		12 717
	TOTAL	18 514	2 053		20 567

Créances et Dettes

		31/12/2017	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	350	350	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	192 134	192 134	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	896	896	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	11 424	11 424	
	Taxes sur la valeur ajoutée	4 881	4 881	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	262 883	7 750	255 133
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	2 700	2 700	
	Charges constatées d'avance	4 853	4 853	
	TOTAL DES CREANCES	480 122	224 989	255 133
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2017	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	2 778	2 778		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	97 853	97 853		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 564	29 564		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	43 925	43 925		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 833	5 833		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	107 237	107 237		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	276 310	276 310		
	TOTAL DES DETTES	563 499	563 499		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2017	31/12/2016	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	21 716		21 716	
Autres créances		65	(65)	100,0
TOTAL	21 716	65	21 651	N/S

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2017	31/12/2016	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales			(1 625)	100,0
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL		1 625	(1 625)	100,0

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2017
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		4 853	4 853
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			4 853

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2017
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			276 310
sub dicream		10 780	
facture Ecole Polytechnique		8 292	
Sub DICREAM		10 000	
Sub FEDER		247 238	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			276 310

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	67 000	30 000		97 000
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(67 790)			(67 790)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	(790)	30 000		29 210

ANNEXE - Elément 1

Notes sur le compte de résultat

Ventilation des produits d'exploitation

Les produits d'exploitation de l'exercice se ventilent de la manière suivante :

Nature des produits d'exploitation	Montant	Taux
VENTE MARCHANDISES	29 858	4.84 %
PRESTATION DE SERVICE	371 994	60.34 %
PRODUCTION IMMOBILISEE	32 349	5.25 %
SUBVENTION	181 536	29.45 %
AUTRES PRODUITS	741	0.12 %
TOTAL	**616 478**	**100,00%**

Ventilation des subventions

Nature des subventions	Montant	Taux
DRAC	15 000	8.26 %
REGION OCCITANIE	24 500	13.50 %
MONTPELLIER	59 300	32.67 %
FEDER	7895.81	4.35 %
CNV	10 417.92	5.74 %
DISCREAM	10 220.18	5.63 %
ASP	54 202.22	29.86 %
TOTAL	**181 536.13**	**100,00%**

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

	31/12/2017	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	1	
	Professions intermédiaires		
	Employés	10	
	Ouvriers		
	TOTAL	12	