



Christophe Carassus

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

ASSOCIATION PARIS 2018

Association régie par la Loi du 1^{er} Juillet 1901

Centre LGBT
63, rue Beaubourg
75003 - PARIS

SIRET : 752 364 042 00016
APE : 9499Z

COMPTES ANNUELS ARRETES AU 31/12/2018

- Bureau : 32, rue de Paradis 75010 Paris
- Adresse siège : 117, rue d'Aboukir - 75002 Paris
- Tél fixe : 01 43 25 07 29 - Tél portable : 06-60-94-37-68
- Email : carassus.christophe@wanadoo.fr
- Siret : 440 785 582 00014 - FR 8744078558200014
- *Membre d'une Association Agrée, le règlement des honoraires par chèque est accepté*

ASSOCIATION PARIS 2018

Comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2018

A l'assemblée générale de l'Association PARIS 2018.

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 PARIS 2018 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, 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 1^{er} janvier 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'assemblée générale

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 de gestion du président sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous signalons que :

- nous vous signalons que le présent rapport n'a pas été mis à la disposition des membres dans les délais prévus par les statuts, car l'ensemble des documents nécessaires à la mission de commissariat aux comptes ne nous ont pas été remis à temps.
- Le compte emploi ressource de l'association n'a pas été mis à la disposition des membres.

Responsabilités du Comité Directeur

Il appartient au Comité Directeur 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 Comité Directeur.



Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de l'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

Fait à Paris, le 23 mars 2019

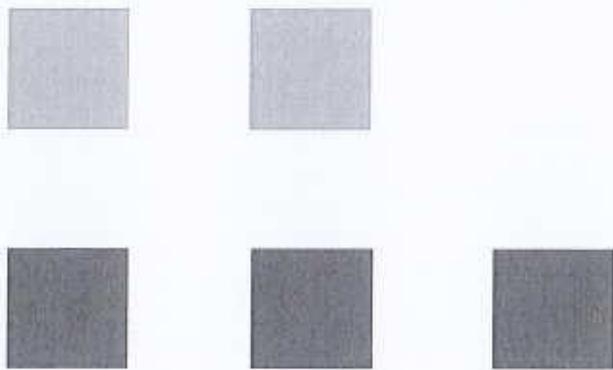
Christophe Carassus
Commissaire aux comptes



Christophe Carassus
32, rue de Paradis - 75010 Paris

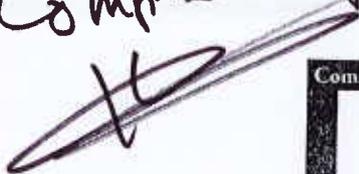


PARIS 2018
C/O Centre LGBT
75003 PARIS



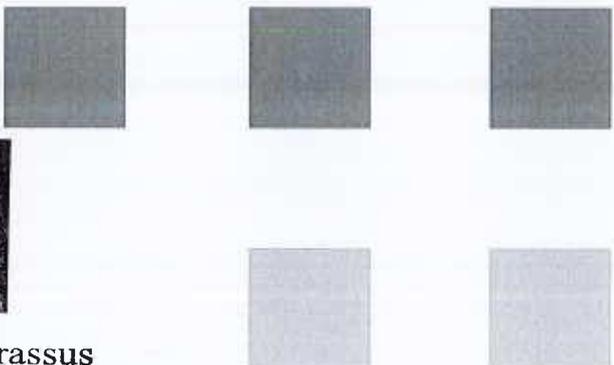
Etats Comptables et Fiscaux

31/12/2018

Comptes Certifiés




Christophe Carassus
32, rue de Paradis - 75010 Paris



Téléphone :

Bilan Actif

PARIS 2018

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 21/03/19
Tenue de compte EURO

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres				1 561
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				2 250
TOTAL I ACTIF IMMOBILISE				3 811
STOCKS ET EN-COURS				6 875
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES				1 855
CRÉANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	46 233	10 000	36 233	81 572
Autres créances	15 000		15 000	38 784
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	265 737		265 737	1 237 296
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)				60 982
TOTAL II ACTIF CIRCULANT	326 970	10 000	316 970	1 427 364
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	326 970	10 000	316 970	1 431 175
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à moins d'un an				61 233
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

PARIS 2018

Période du 01/01/18 au 31/12/18
 Edition du 21/03/19
 Tenue de compte EURO

	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau sur gestion propre	346 232	112 785
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	(195 895)	233 447
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS	150 337	346 232
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	9 524	
Provisions pour charges		
TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	9 524	
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources	350	43 306
TOTAL III FONDS DEDIES	350	43 306
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		630
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	122 063	15 215
Dettes fiscales et sociales	32 874	19 096
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 822	6 858
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		999 837
TOTAL IV DETTES	156 759	1 041 637
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	316 970	1 431 175
(1) A plus d'un an	A moins d'un an	156 759
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		



Compte de Résultat en liste

PARIS 2018

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 21/03/19
Tenue de compte EURO

	31/12/2018	31/12/2017
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :		
- Ventes de marchandises	366 405	3 193
- Production vendue [biens et services]	421 358	83 340
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	787 763	86 533
Dont à l'exportation :		
- Production stockée		
- Production immobilisée		
- Produits nets partiels sur opérations à long terme		
- Subventions d'exploitation	1 028 049	475 202
- Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		1 336
- Cotisations	3 496	4 094
- Autres produits	1 968 258	42 957
TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION	3 787 566	610 122
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :		
- Achat de marchandises	465 868	235
Variation de stocks	1 702	662
- Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks	5 173	(5 173)
- Autres achats et charges externes	2 971 344	214 233
- Impôts, taxes et versements assimilés	330 115	1 934
- Salaires et traitements	105 089	94 935
- Charges sociales	31 900	26 810
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	918	1 389
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions	10 000	
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	9 524	
- Subventions accordées par l'association		
- Autres charges	74 209	44
TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION	4 005 841	335 068
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(218 275)	275 053
PRODUITS FINANCIERS :		
- De participation (3)		
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
- Autres intérêts et produits assimilés (3)	4 911	1 350
- Reprises sur provisions et transferts de charges		
- Différences positives de change		
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III PRODUITS FINANCIERS	4 911	1 350
CHARGES FINANCIERES :		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Intérêts et charges assimilées (4)		
- Différences négatives de change		
- Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV CHARGES FINANCIERES		
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	4 911	1 350



Compte de Résultat en liste - suite

Période du 01/01/18 au 31/12/18
 Edition du 21/03/19
 Tenue de compte EURO

PARIS 2018

	31/12/2018	31/12/2017
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	(213 364)	276 404
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Sur opérations de gestion		
- Sur opérations en capital		
- Reprises provisions et transferts de charges		
TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Sur opérations de gestion	2 790	
- Sur opérations en capital	643	
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 433	
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	(3 433)	
Impôts sur les bénéfices (VII)	22 054	
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)	42 956	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		42 956
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VIII)	3 835 433	611 472
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)	4 031 328	378 025
EXCEDENT OU DEFICIT	(195 895)	233 447
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat	482 674	671 651
- Prestations en nature		
- Dons en nature		
TOTAL	482 674	671 651
CHARGES		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite de biens et services	(84 964)	(671 651)
- Personnel bénévole		
TOTAL	(84 964)	(671 651)

<397 710>

<482 674>



État des Créances et Dettes

PARIS 2018

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 21/03/19
Tenue de compte EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres créances immobilisées			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Usagers	46 233	46 233	
Personnel et charges sociales à récupérer			
État et autres collectivités publiques			
Confédération, Fédération, Asso. & organismes apparentés			
Débiteurs divers	15 000	15 000	
TOTAL de l'actif circulant :	61 233	61 233	
TOTAL GÉNÉRAL	61 233	61 233	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice
(2) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
TOTAL :				
Fournisseurs et comptes rattachés	122 063	122 063		
Usagers avances reçues				
Dettes relatives au personnel				
État et autres collectivités publiques	32 874	32 874		
Conf., Fédération, Asso. & organ. appar				
Autres dettes	1 822	1 822		
TOTAL :	156 759	156 759		
TOTAL GÉNÉRAL	156 759	156 759		



Immobilisations

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 21/03/19
Tenue de compte EURO

PARIS 2018

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	4 100		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	4 100		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 250		
TOTAL immobilisations financières :	2 250		
TOTAL GÉNÉRAL	6 350		

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.		4 100		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :		4 100		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières		2 250		
TOTAL immobilisations financières :		2 250		
TOTAL GÉNÉRAL		6 350		

Amortissements

PARIS 2018

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 21/03/19

Tenue de compte EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'étab. et de développement. Autres immobilisations incorporelles TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales Installations techn. et outillage industriel Inst. générales, agencements et divers Matériel de transport Mat. de bureau, informatique et mobil. Emballages récupérables et divers TOTAL immobilisations corporelles :	2 539	918	3 457	
TOTAL GÉNÉRAL	2 539	918	3 457	

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'établissement et de développement Autres immobilisations incorporelles TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales Installations techniques et outillage industriel Installations générales, agencements et divers Matériel de transport Matériel de bureau, informatique et mobilier Emballages récupérables et divers TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			



AFFECTATION DE L'EXCEDENT DISPONIBLE DEFINITIVEMENT ACQUIS

ORIGINES	31/12/2018	31/12/2017
- Excédent comptable définitivement acquis		233 447
- Report à nouveau antérieur		112 785
- Prélèvement, le cas échéant, sur les réserves dont notamment la reprise de fonds antérieurement affectés au projet associatif		
AFFECTATIONS	31/12/2018	31/12/2017
- Report à nouveau	346 232	112 785
- Réserves (dont celles pour le projet associatif)		
- Fonds associatifs sans droit de reprise		



EMPLOIS ET EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	
	Exercice clos le 31/12/18
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens et services	84 864
Prestations	397 710
Personnel bénévole	
TOTAL	482 574

EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	
	Exercice clos le 31/12/18
Bénévolat	397 710
Prestations en nature	84 864
Dons en nature	
TOTAL	482 574



TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES**A- SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES**

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
Outreach	32 913	32 913	42 956	10 043	(0)
Bourse Marc	350	350			350
TOTAL	33 263	33 263	42 956	10 043	350

B- RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC, DES LEGS ET DES DONATIONS

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
TOTAL					

