

Association SCIENCE OUVERTE

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2015

Association SCIENCE OUVERTE

Siège social : Espace @venir
1, Place de l'Amitié 93700 DRANCY
Association loi 1901

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2015

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2015

Aux Membres,

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association SCIENCE OUVERTE, 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 votre Président. 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 d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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. 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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Président et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Drancy, le 08 septembre 2016

Le Commissaire aux Comptes

AECM,
représenté par Catherine MEUNIER



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2015 12			Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 785	1 785				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	643	396	248	376	129	34.19
	Autres immobilisations corporelles	30 285	21 454	8 831	7 369	1 462	19.84
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
Total I	32 714	23 635	9 079	7 746	1 334	17.22	
Comptes de liaison							
Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	1 750		1 750		1 750	
	Autres créances	201 461		201 461	142 852	58 608	41.03
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	1 254		1 254	27 169	25 915	95.39	
Charges constatées d'avance (3)	3 073		3 073	2 623	450	17.16	
Total III	207 537		207 537	172 644	34 893	20.21	
Comptes de Régularisation	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)	240 251	23 635	216 616	180 390	36 227	20.08	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

		PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
				31/12/2015	12	31/12/2014	12	Euros	%
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		52 336		35 160	17 176	48.85		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		11 666		17 176	5 510	32.08		
	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		64 001		52 336	11 666	22.29			
	Comptes de liaison								
	Total II								
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques								
	Provisions pour charges								
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement								
	Fonds dédiés sur autres ressources								
	Total III								
DETTES (1)	Emprunts obligataires								
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		53 135			53 135			
	Emprunts et dettes financières divers								
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours								
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		10 178		13 730	3 552	25.87		
	Dettes fiscales et sociales		87 555		96 671	9 116	9.43		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés								
	Autres dettes		14		153	138	90.66		
Instruments de trésorerie									
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		1 733		17 500	15 767	90.10		
	Total IV		152 615		128 054	24 561	19.18		
	Ecarts de conversion passif (V)								
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		216 616		180 390	36 227	20.08		

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

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

150 882 110 554

53 135

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2015	12	31/12/2014	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	5 984		2 197		3 787	172.36
Production stockée Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	353 103		321 721		31 382	9.75
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			821		821	100.00
Collectes						
Cotisations	30 700		12 593		18 108	143.80
Autres produits	5		2		3	186.06
Total I	389 791		337 333		52 458	15.55
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	71 121		54 542		16 579	30.40
Impôts, taxes et versements assimilés	4 173		10 705		6 532	61.02
Salaires et traitements	218 205		180 907		37 298	20.62
Charges sociales	80 796		72 043		8 753	12.15
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions	2 475		1 834		642	34.99
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	659		129		530	412.12
Total II	377 429		320 159		57 270	17.89
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	12 363		17 174		4 811	28.02
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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2015	12	31/12/2014	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		1		2	1	29.27
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		1		2	1	29.27
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		698			698	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI		698			698	
2. Résultat financier (V-VI)		697		2	699	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		11 666		17 176	5 510	32.08
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII						
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII						
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)						
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)		389 793		337 335	52 458	15.55
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		378 127		320 159	57 968	18.11
Solde intermédiaire		11 666		17 176	5 510	32.08
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		11 666		17 176	5 510	32.08

ANNEXE

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

- 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.

- 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	1 785		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	643		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	26 477		3 809
TOTAL	27 120		3 809
TOTAL GENERAL	28 905		3 809

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			1 785	1 785
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			643	643
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			30 285	30 285
TOTAL			30 929	30 929
TOTAL GENERAL			32 714	32 714

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	1 785			1 785
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	267	129		396
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	19 107	2 347		21 454
TOTAL	19 374	2 475		21 850
TOTAL GENERAL	21 159	2 475		23 635

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	129				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 347				
TOTAL	2 475				
TOTAL GENERAL	2 475				

ANNEXE

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

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Report à nouveau	35 160		34 352	17 176	52 336
RESULTAT DE L'EXERCICE	17 176	14 976		20 487	11 666
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	52 336	14 976	34 352	37 663	64 001

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	1 750	1 750	
Personnel et comptes rattachés	928	928	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	578	578	
Débiteurs divers	199 955	199 955	
Charges constatées d'avance	3 073	3 073	
TOTAL	206 284	206 284	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes et crédit à 1 an maximum à l'origine	53 135	53 135		
Fournisseurs et comptes rattachés	10 178	10 178		
Personnel et comptes rattachés	4 285	4 285		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	83 270	83 270		
Autres dettes	14	14		
Produits constatés d'avance	1 733	1 733		
TOTAL	152 615	152 615		

ANNEXE

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

Tableau de suivi des fonds dédiés

Néant

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	199 955
Total	199 955

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 405
Dettes fiscales et sociales	4 041
Total	11 446

ANNEXE

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

Détail des charges à payer

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		3 073
Total		3 073
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		1 733
Total		1 733

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Mise à disposition gratuite de biens et prestations : 77 600 €

Personnel bénévole : 111 292.50 €

Total des contributions volontaires en nature : 188 892.50 €

ANNEXE

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

Information sur les principes de prise en compte des cotisations et des subventions :

Les cotisations des adhérents sont inscrites en produits à la date où le paiement est effectué.

Les subventions de fonctionnement « à cheval » sur deux exercices sont valorisées sur chacun des exercices à hauteur des dépenses réellement engagées sur chacun des exercices.

Information sur la décomposition du résultat (sur les huit projets les plus importants menés en 2015) :

	Dépenses	Recettes	Résultats	Valorisation du bénévolat	Valorisation des mises à disposition
QSEC	71 430 €	71 430 €	0 €	0,00 €	2 500,00 €
Projet primaire	54 513 €	53 625 €	-888 €	0,00 €	0,00 €
Tutorat	35 868 €	45 116 €	9 248 €	43 537,50 €	20 250,00 €
Stages lycéens	19 079 €	18 740 €	-339 €	51 375,00 €	7 500,00 €
Espace Avenir soutien collégiens	15 533 €	15 182 €	-351 €	0,00 €	3 006,54 €
Projet arctique	14 304 €	14 205 €	-99 €	0,00 €	0,00 €
Soutien lycéens vacances	13 362 €	10 443 €	-2 919 €	0,00 €	0,00 €
Université d'été SOP13	12 916 €	18 403 €	5 487 €	12 600,00 €	0,00 €

Information sur les effectifs de l'association

Effectifs	Homme	Femme	Total
Employés	13	20	33
Agents de maîtrise	1	0	1
Cadres	2	0	2
	16	20	
Apprentis	2		
CUI	1		
Effectifs ETP			
Hommes	5,76		
Femmes	2,55		
Total	8,31		

