ASSOCIATION BERNARD GREGORY

Association régie par la Loi du 1er juillet 1901

SIRET : 322 548 314 - NAF : 8299Z

Siège Social

239, rue Saint-Martin
75003 PARIS

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2015

SOFIDEEC
BAKER TILLY
Société d'Expertise Comptable
et de Commissaires aux Comptes
138, bd Haussmann - 75008 PARIS
Tél. 01.42.99.66.44 - Fax 01.42.89.31.63
Société Anonyme au Capital de 1.512.190 Euros - 652 059 213 R.C.S. PARIS - SIRET 652 059 213 00023 - NAF 6920Z

Aux Adhérents

de l'**Association BERNARD GREGORY**

****

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 **BERNARD GREGORY,** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques 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.

I - 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.

II - 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

III- VÉRIFICATIONS 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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 17 mai 2016

Pour SOFIDEEC Baker Tilly
Commissaire aux comptes
Membre de la CRCC de Paris

Christian ALIBAY
Président et Directeur Général
Expert-comptable,
Commissaire aux comptes, Associé
Membre de la CRCC de Versailles

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	672 259	481 614	190 646	312 478	121 833-	38.99-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	538	538				
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	95 410	91 631	3 779	4 440	662-	14.90-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	1 021		1 021	1 000	21	2.10
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	16 000		16 000	16 000		
	Total I	785 228	573 783	211 445	333 919	122 473-	36.68-
	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	73 861		73 861	120 272	46 411-	38.59-
	Autres créances	35 554		35 554	27 666	7 888	28.51
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	234 730		234 730	136 980	97 750	71.36
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	4 588		4 588	2 390	2 198	92.00
	Total III	348 733		348 733	287 307	61 426	21.38
	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)	1 133 962	573 783	560 179	621 226	61 047-	9.83-

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2015 12	Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
FONDS ASSOCIATIFS	**Fonds propres**				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	600 026	600 026		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	23 151	23 151		
	Report à nouveau	223 083-	154 028-	69 054-	44.83-
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	39 553-	69 054-	29 501	42.72
	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	360 541	400 094	39 553-	9.89-
	Comptes de liaison **Total II**				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	28 213	28 399	186-	0.65-
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	8 900		8 900	
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	37 113	28 399	8 714	30.68
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	11	7 114	7 103-	99.84-
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	52 956	95 332	42 376-	44.45-
	Dettes fiscales et sociales	108 582	90 287	18 295	20.26
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	976		976	
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	Total IV	162 525	192 733	30 208-	15.67-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	560 179	621 226	61 047-	9.83-

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an 162 525 192 733

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2015 12	Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1 Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	276 756	155 833	120 922	77.60
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	524 900	557 230	32 330-	5.80-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	8 969	14 648	5 679-	38.77-
Collectes				
Cotisations	52 257	86 917	34 660-	39.88-
Autres produits	1 553	16	1 537	NS
Total I	864 434	814 644	49 790	6.11
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	355 788	340 202	15 586	4.58
Impôts, taxes et versements assimilés	6 468	6 057	412	6.80
Salaires et traitements	293 326	284 689	8 638	3.03
Charges sociales	137 830	150 411	12 581-	8.36-
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	135 411	126 604	8 807	6.96
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	145	726	581-	80.00-
Total II	928 969	908 688	20 280	2.23
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	64 534-	94 044-	29 510	31.38
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 31/12/2015 12	Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1 Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations	141	38	103	274.40
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	515	433	82	18.99
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	656	470	185	39.44
Charges financieres				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	5 090	14 104	9 014-	63.91-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	5 090	14 104	9 014-	63.91-
2. Résultat financier (V-VI)	4 434-	13 634-	9 200	67.47
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	68 969-	107 678-	38 709	35.95
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	40 915	27 000	13 915	51.54
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	40 915	27 000	13 915	51.54
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 599	938	1 661	177.08
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	2 599	938	1 661	177.08
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	38 316	26 062	12 254	47.02
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	906 005	842 115	63 890	7.59
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	936 658	923 731	12 927	1.40
Solde intermédiaire	30 653-	81 616-	50 963	62.44
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		12 562	12 562-	100.00-
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	8 900		8 900	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	39 553-	69 054-	29 501	42.72

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 560 178.76 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 864 434.34 Euros et dégageant un déficit de 39 552.99- Euros .

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèse de base:
- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels du plan comptable des associations et fondations (ANC 2014-3 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général).

Informations générales complémentaires

Comme indiqué à la clôture des exercices précédent,suite à la mise en service de la plateforme collaborative l'association a sectorisé ses activités sur les bases suivantes:
Activités lucratives : Recrutement, accompagnement
Activités non lucratives: Formation,emploi, International et information.

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel une créance sur le trésor au titre du CICE pour un montant de 7 419 € calculé sur la base des rémunérations affectées au secteur lucratif.

- Rémunérations des trois plus hauts cadres bénévoles et salariés:
Suivant l'art 20 de la loi du 23 mai 2006 relatif à la rémunération des dirigeants, les associations dont le budget est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'état ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur 50 000 €, doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus haut cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature. Cette disposition doit figurer dans l'annexe des comptes annuels.
Dans l'association les trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés sont le Président, le Trésorier et le directeur. Les deux premiers étant bénévoles et ne percevant donc pas de rémunérations, cela reviendrait à communiquer une information individualisée concernant le directeur. En conséquence de quoi, aucune rémunération et aucun avantage en nature ne peuventêtre communiquées

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	663 171		9 626
Installations générales agencements aménagements divers	29 809		813
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	62 310		2 477
TOTAL	92 119		3 291
Autres participations	1 000		21
Prêts, autres immobilisations financières	16 000		
TOTAL	17 000		21
TOTAL GENERAL	772 290		12 938

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		0	672 797	672 797
Installations générales agencements aménagements divers			30 622	30 622
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			64 787	64 787
TOTAL			95 410	95 410
Autres participations			1 021	1 021
Prêts, autres immobilisations financières			16 000	16 000
TOTAL			17 021	17 021
TOTAL GENERAL		0	785 228	785 228

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	350 693	131 459		482 152
Installations générales agencements aménagements divers	29 787	28		29 815
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	57 891	3 925	0	61 816
TOTAL	87 679	3 953	0	91 631
TOTAL GENERAL	438 372	135 412	0	573 783

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	131 459				
Instal.générales agenc.aménag.divers	28				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 925				
TOTAL	3 953				
TOTAL GENERAL	135 412				

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisons et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	600 026				600 026
Réserves :					
Autres réserves	23 151				23 151
Report à nouveau	154 028-	69 054-		0	223 083-
RESULTAT DE L'EXERCICE	69 054-	69 054	39 553-	0-	39 553-
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Provisions réglementées					
TOTAL I	400 094		39 553-	0-	360 541

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
Pensions et obligations similaires	28 399		186		28 213
TOTAL	28 399		186		28 213
TOTAL GENERAL	28 399		186		28 213
Dont dotations et reprises					
d'exploitation			186		

ANNEXE

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

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	16 000		16 000
Autres créances clients	73 861	73 861	
Personnel et comptes rattachés	200	200	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 732	7 732	
Impôts sur les bénéfices	7 419	7 419	
Taxe sur la valeur ajoutée	372	372	
Divers état et autres collectivités publiques	18 711	18 711	
Débiteurs divers	1 120	1 120	
Charges constatées d'avance	4 588	4 588	
TOTAL	130 003	114 003	16 000

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	11	11		
Fournisseurs et comptes rattachés	52 956	52 956		
Personnel et comptes rattachés	26 305	26 305		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	52 324	52 324		
Taxe sur la valeur ajoutée	29 952	29 952		
Autres dettes	976	976		
TOTAL	162 525	162 525		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A -B +C
Conseil régional (apero	8 900			8 900	8 900
TOTAL	8 900			8 900	8 900

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition.
Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir :

	Valeurs	Taux d'amortissement
plateforme collaborative	649 913	20.00

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.

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	26 101
Total	26 101

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 476
Dettes fiscales et sociales	41 800
Total	81 287

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 588
Total	4 588

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	
50 à 54 ans	6 à 10 ans	10 759
40 à 49 ans	11 à 20 ans	8 936
30 à 39 ans	21 à 30 ans	7 167
moins de 30 ans	plus de 30 ans	1 351
Engagement total		28 213

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible

ANNEXE

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

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		28 213	

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Contrôle urssaf	7 390	772000
- NCT prescrites	31 800	772000
- Regularisations diverses	1 724	
Total	40 914	
Charges exceptionnelles		
- Regularisations fournisseurs	1 193	672000
- Regularisation sociales	808	672000
- Regularisations sur subventions	598	672000
Total	2 599	