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 2016

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
S.E.L.A.F.A 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 2016, 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 2 mars 2017

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	Brut	Amort. & Dépréciations	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Logiciels, droits et valeurs similaires	672 259	603 806	68 454	190 646
Fonds commercial				
Autres	538	538		
Immobilisations incorporelles en cours	29 408		29 408	
Avances et acomptes	20 983		20 983	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Autres	97 070	93 749	3 321	3 779
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	1 038		1 038	1 021
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de la dotation				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	16 000		16 000	16 000
ACTIF IMMOBILISE	**837 297**	**698 093**	**139 204**	**211 445**
Comptes de liaison				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	960		960	
Créances (2) :				
Créances usagers et comptes rattachés	65 786		65 786	73 861
Autres	14 139		14 139	35 554
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	341 699		341 699	234 730
Charges constatées d'avance (2)	3 228		3 228	4 588
ACTIF CIRCULANT	**425 813**		**425 813**	**348 733**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL	**1 263 110**	**698 093**	**565 017**	**560 179**

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

ENGAGEMENTS RECUS

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

Dons en nature restant à vendre

BILAN PASSIF	31/12/2016	31/12/2015
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	600 026	600 026
Ecarts de réévaluation		
Réserves	23 151	23 151
Report à nouveau	-262 636	-223 083
Résultat de l'exercice	-20 820	-39 553
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 (commodat)		
FONDS ASSOCIATIFS	**339 721**	**360 541**
Compte de liaison		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	25 507	28 213
Fonds dédiés :		
- Sur subventions de fonctionnement		8 900
- Sur autres ressources		
PROVISIONS ET FONDS DEDIES	**25 507**	**37 113**
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		11
Emprunts dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	1 830	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 581	52 956
Dettes fiscales et sociales	131 682	108 582
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 560	
Autres dettes	136	976
Produits constatés d'avance	4 000	
DETTES (1)	**199 789**	**162 525**
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**565 017**	**560 179**
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an	199 789	162 525
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs nets à réaliser :		
- acceptés par les organes statutairement compétents		
- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

COMPTE DE RESULTAT - Première Partie	31/12/2016	31/12/2015
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Prestations de services facturées		
- Prix de journée		
- Dotation globale		
- Autres	267 469	276 756
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	516 000	524 900
Reprises sur provisions amortissements, transferts de charges	26 082	8 969
Cotisations	73 487	52 257
Autres produits (hors cotisations)	15 613	1 553
TOTAL I	898 651	864 434
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation stocks matières premières et approvisionnements		
Autres achats et charges externes	302 944	355 788
Impôts, taxes et versements assimilés	8 642	6 468
Salaires et traitements	327 052	293 326
Charges sociales	160 566	137 830
Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
Sur immobilisations : dotation aux amortissements	124 310	135 411
Sur immobilisations : dotation aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotation aux dépréciations		
Pour risques et charges : dotation aux provisions		
Autres charges	2 569	145
TOTAL II	926 083	928 969
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-27 433	-64 534
Quotes parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
(1) Droit produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		

COMPTE DE RESULTAT - Deuxième Partie	31/12/2016	31/12/2015
Produits financiers :		
Produits financiers de participation	10	141
Produits autres valeurs mobilières		
Autres intérêts et produits assimilés	236	515
Reprise sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différence positive de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilères de placement		
TOTAL V	247	656
Charges financières :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 573	5 090
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	1 573	5 090
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-1 327	-4 434
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)	-28 760	-68 969
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	40	40 915
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provision et transferts de charges		
TOTAL VII	40	40 915
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion	1 001	2 599
Sur opérations en capital		
Dotation aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VIII	1 001	2 599
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-961	38 316
Impôt sur les sociétés (IX)		
TOTAL DES PRODUITS	898 937	906 005
TOTAL DES CHARGES	928 658	936 658
SOLDE INTERMEDIAIRE	-29 720	-30 653
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	8 900	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		8 900
EXCEDENT OU DEFICIT	**-20 820**	**-39 553**
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat	22 994	
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total	**22 994**	
Charges		
Prestations en nature		
Mise à dispostion gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
Total		

ASSOCIATION BERNARD GREGORY

239, rue Saint Martin
75003 PARIS

Aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2016, caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	565 017 €
- Total des Produits (y compris le report des fonds dédiés)	907 837 €
- Total des Charges (y compris les engagements à réaliser)	928 658 €
- Résultat de l'exercice (Déficit)	-20 821 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2016 au 31 décembre 2016.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêté par le Conseil d'Administration de l'Association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association.

Note n°1 Règles et méthodes comptables
Note n°2 Tableau des immobilisations
Note n°3 Tableau des amortissements
Note n°4 Tableau des dépréciations
Note n°5 Tableau des provisions pour risques et charges
Note n°6 État des créances
Note n°7 État des dettes
Note n°8 Tableau de variation des fonds propres
Note n°9 Tableau de suivi des fonds dédiés
Note n°10 Charges à payer
Note n°11 Produits à recevoir
Note n°12 Charges et produits constatés d'avance
Note n°13 Charges et produits exceptionnels

NOTE N°1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2016 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations,
- Arrêté du 2 Aout 1995, relatif aux organismes de formations.

2. DEROGATION AUX PRINCIPES COMPTABLES

Il n'a pas été appliqué de dérogation aux principes comptables.

3. CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE

Néant.

4. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES

A - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- Logiciel, droits et valeurs similaires	1 à 3 ans
- Site internet et logo	5 ans

B - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- Agencements, aménagements et Installations 7 à 10 ans
- Matériel bureau et informatique & mobilier 3 à 10 ans

C - CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

E – INDEMNITE DE DEPART EN RETRAITE

La provision pour indemnité de départ à la retraite est comptabilisée afin de respecter la méthode préférentielle du Plan Comptable Général. La provision a été calculée selon les principes suivants :

- ancienneté ;
- âge de départ : 62 ans
- taux d'actualisation : 3 % ;
- taux d'augmentation des salaires : 2 % ;
- taux de charges sociales : 46.5 % ;
- probabilité de turn-over.

L'engagement total est de 25 507 € et est entièrement comptabilisé.

F - REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Conformément à l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif, les trois plus hauts cadres dirigeants sont bénévoles. Ils ne perçoivent aucune rémunération, et n'ont aucun avantage en nature.

G – BENEVOLAT ET CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

- Les bénévoles fournissent des aides pour les diverses activités de l'association.

Nombre d'heures de bénévolat	724,50
Valorisation du bénévolat	Ces heures ont été valorisées sur la base d'un salaire du pôle formation, soit 20,88 € de l'heure, en appliquant un taux de charge de 52%, soit un total de **22 993,89 €.**

- Le Centre National de la Recherche Scientifique met à disposition de l'association du personnel. L'information chiffrée de cette contribution ne sera pas communiquée afin de ne pas diffuser une information individualisée concernant le directeur.

Note n°2 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	acquisitions	cessions	virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais établissement					
Autres immobilisations incorporelles	672 797				672 797
TOTAL (I)	**672 797**				**672 797**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques matériel et outillage					
Installations générales, aménagements divers	30 622				30 622
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique	57 414	1 660			59 074
Mobilier	7 374				7 374
Autres					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes		50 391			50 391
TOTAL (II)	**95 410**	**52 052**			**147 461**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations	1 021	17			1 038
Prêts					
Autres titres et immobilisations financières	16 000				16 000
TOTAL (III)	**17 021**	**17**			**17 038**
TOTAL (I+II+III)	**785 228**	**52 069**			**837 297**

Note n° 3 TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Augmentation	Diminution	virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais établissement					
Autres immobilisations incorporelles	482 152	122 192			604 344
TOTAL (I)	**482 152**	**122 192**			**604 344**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques matériel et outillage					
Installations générales, aménagements divers	29 815	116			29 931
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique	6 231				6 231
Mobilier	55 586	2 002			57 587
Autres					
TOTAL (II)	**91 631**	**2 118**			**93 749**
TOTAL (I+II+III)	**573 783**	**124 310**			**698 093**

Note n°4 TABLEAU DES DEPRECIATIONS

NATURE DES DEPRECIATIONS	Montant début exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
Sur immobilisations :					
- incorporelles					
- corporelles					
- financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres dépréciations					
TOTAL					
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation					
- financière					
- exceptionnelle					

Néant

Note n°5 TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Provisions pour risques					
Provisions pour pensions et obligations similaires	28 213			2 706	25 507
Provisions pour charges à répartir					
Provisions pour grosses réparations					
Autres provisions risques charges					
TOTAL	**28 213**			**2 706**	**25 507**

Affectation résultat	
Autres affectations (à détailler)	
Total	

Note n°6 ETAT DES CREANCES

CREANCES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		à un an au plus	à plus d'un an
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	16 000		16 000
Créances art. 58 ou art. 35 < Dotation Globale ou Prix de journée à recevoir			
Usagers et comptes rattachés	65 786	65 786	
Autres créances	14 139	14 139	
Charges constatées d'avance	3 228	3 228	
TOTAL	**99 153**	**83 153**	**16 000**
(1) Montant : - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Note n°7 ETAT DES DETTES

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	à plus d'un an moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	51 581	51 581		
Dettes fiscales et sociales	131 682	131 682		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 560	10 560		
Dépôts des hébergés				
Autres dettes	136	136		
Produits constatés d'avance	4 000	4 000		
TOTAL	**197 959**	**197 959**		
(1) Montants : Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Note n°8 TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

NATURE DES FONDS PROPRES	Montant début exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
FONDS PROPRES					
Fonds associatifs sans droit de reprise	**600 026**				**600 026**
- Apports sans droit de reprise	600 026				600 026
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	**23 151**				**23 151**
Statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves réglementées					
- investissement					
- compensation					
- couverture du besoin en fonds de roulement					
Autres réserves	23 151				23 151
Report à nouveau	**-223 083**	**-39 553**			**-262 636**
Résultat de l'exercice	**-39 553**	**39 553**	**-20 820**		**-20 820**
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
- Apports					
- Legs et donation					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables					
PROVISIONS REGLEMENTEES					
Pour réserve de trésorerie					
Pour renouvellement des immobilisations					
Amortissements dérogatoires					
Différence sur réalisations d'éléments d'actif					
Autres provisions réglementées					
Immobilisations grévées de droit					
TOTAL (I)	**360 541**		**-20 820**		**339 721**

Affectation résultat en provisions	
Autres affectations (à détailler)	
Total	

Note n° 9 TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Subventions de fonctionnement affectées

Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Ressources		A	B	C	D= A-B+C
Conseil régional		8 900	8 900		0
					0
					0
Total	0	8 900	8 900	0	

Note n°10 CHARGES A PAYER

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 386
Dettes fiscales et sociales	51 229
Autres dettes	136
TOTAL GENERAL	**88 751**

Note n°11 PRODUITS A RECEVOIR

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	8 256
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL GENERAL	**8 256**

Note n°12 CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	3 228	4 000
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL GENERAL	**3 228**	**4 000**

Note n° 13 RESULTAT EXCEPTIONNEL

	2016	2015
Sur opération de gestion	1 001	
Charges s/exercice antérieur		2 599
Valeur comptable des éléments d'actif		
Dotations aux provisions réglementées		
Engagements à réaliser s/subventions		
Total de charges	1 001	2 599

Produits s/exercice antérieur		39 190
Sur opération de gestion	40	1 724
Quote part subvention virée au CR		
Reprise s/provisions réglementées		
Total de produits	40	40 914