

Association SCIENCE OUVERTE

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

Exercice clos le 31 décembre 2018

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 2018

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2018

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 SCIENCE OUVERTE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018, 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 SCIENCE OUVERTE 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 2018 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 que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 aux Membres

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 du Président et dans les autres 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 SCIENCE OUVERTE 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.

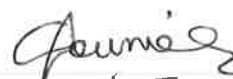
Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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 votre société.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à DRANCY, le 09 Octobre 2019
Le Commissaire aux comptes
AECM,
représenté par Catherine MEUNIER



ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2018

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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 la société 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.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 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	643					
Autres immobilisations corporelles	35 416	31 355	4 060	7 171	3 111-	43.38-	
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	37 844	33 784	4 060	7 171	3 111-	43.38-	
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	2 400		2 400	600	1 800	300.00
	Autres créances	97 422		97 422	102 215	4 793-	4.69-
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	26 563		26 563	50 064	23 501-	46.94-	
Charges constatées d'avance (3)	116		116	3 946	3 830-	97.07-	
Total III	126 501		126 501	156 824	30 324-	19.34-	
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)	164 345	33 784	130 561	163 995	33 434-	20.39-	

(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	
		31/12/2018	12/31/2017	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	85 084	74 375	10 709	14.40
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	9 085	10 709	1 9 794	184.83
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
Total I	75 999	85 084	9 085	10.68	
	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)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 039	5 272	2 768	52.50
	Dettes fiscales et sociales	37 553	63 133	25 580	40.52
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	40	40		
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	8 929	10 467	1 538	14.69
	Total IV	54 562	78 911	24 350	30.86
	Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		130 561	163 995	33 434	20.39

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

45 633 68 445

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services		4 690		4 000	690	17.25
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	328 030		350 296		22 265	6.36
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	1 246		64		1 182	N5
Collectes						
Cotisations	14 893		13 919		974	7.00
Autres produits	15		9		7	77.51
Total I	348 875		368 287		19 412	5.27
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	57 313		57 378		64	0.11
Impôts, taxes et versements assimilés	4 352		4 052		300	7.40
Salaires et traitements	200 688		209 743		9 055	4.32
Charges sociales	92 565		86 003		6 562	7.63
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3 111		3 878		767	19.79
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)	3		621		618	99.59
Total II	358 031		361 675		3 644	1.01
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	9 157		6 612		15 768	238.49
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	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	98		152		54	35.36
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	98		152		54	35.36
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés	27				27	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	27				27	
2. Résultat financier (V-VI)	72		152		80	52.78
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	9 085		6 764		15 849	234.31
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			3 945		3 945	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII			3 945		3 945	100.00
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)			3 945		3 945	100.00
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)	348 973		368 439		19 466	5.28
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	358 058		357 730		328	0.09
Solde intermédiaire	9 085		10 709		19 794	184.83
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	9 085		10 709		19 794	184.83

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

- 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 2016.

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 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs 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 01/01/2018 au 31/12/2018

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	35 416		
TOTAL	36 059		
TOTAL GENERAL	37 844		

	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			35 416	35 416
TOTAL			36 059	36 059
TOTAL GENERAL			37 844	37 844

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	643			643
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	28 244	3 111		31 355
TOTAL	28 888	3 111		31 999
TOTAL GENERAL	30 673	3 111		33 784

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	3 111				
TOTAL	3 111				
TOTAL GENERAL	3 111				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

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	2 400	2 400	
Personnel et comptes rattachés	6 101	6 101	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 318	1 318	
Débiteurs divers	90 003	90 003	
Charges constatées d'avance	116	116	
TOTAL	99 938	99 938	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	8 039	8 039		
Personnel et comptes rattachés	8 675	8 675		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	28 878	28 878		
Autres dettes	40	40		
Produits constatés d'avance	8 929	8 929		
TOTAL	54 562	54 562		

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	90 003
Total	90 003

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 731
Dettes fiscales et sociales	16 312
Total	21 043

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Détail des charges à payer

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		1 16
Total		1 16
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		8 929
Total		8 929

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Mise à disposition gratuite de biens et prestations : 133 870.00 €

Personnel bénévole : 201 886.00 €

Total des contributions volontaires en nature : 335 756.00 €

Voir le détail et le principe de calcul page suivante

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Tableau d'affectation des résultat de l'exercice précédent

	Résultat N-1		Dont résultat activités agréées	
ORIGINES :				
Report à nouveau avant affectation du résultat		74 375		
Résultat de l'exercice		10 709		
AFFECTATIONS :				
- Affectation aux réserves				
Report à nouveau après affectation du résultat :	85 084			
TOTAL	85 084	85 084		

Principes de calculs des contributions volontaires en nature :

Sur la base du mètre carré commercial à Drancy tel qu'évalué par le site localcommercial.net pour les mises à disposition des 100 mètres carrés du Château de Ladoucette et des 90 mètres carrés de l'Espace Avenir et les 100 mètres carrés de l'appartement à l'Ecole Joliot Curie. Le haut de la fourchette a été retenu pour le premier site (135€/m2/an), le bas de la fourchette pour les deux autres (125€/m2/an).

Sur la base du coût officiel de mise à disposition des espaces pour les autres locaux (IHP, Paris 13, Ulm...), multiplié par par le nombre de mise à disposition. Pour les bénévoles, sur la base horaire estimée de leur salaire, multiplié par le nombre d'heures.

Pour les stagiaires polytechniciens, la base retenue est de 2600 euros par mois.

Détail des contributions volontaires en nature :

		nb salles	nb séances	total	coût unitaire	total	
mise à disposition	salle IHP (journée, stages)	1	15	15	300.00 €	4,500.00 €	
mise à disposition	salle IHP (demi-journée, réunion)	1	5	5	150.00 €	750.00 €	
mise à disposition	salle ENS LKB (journée, stage)	1	5	5	300.00 €	1,500.00 €	
mise à disposition	Salle tutorat P13 (demi-journée)	5	27	135	150.00 €	20,250.00 €	
mise à disposition	Amphi MathPark et conf.	1	3	3	600.00 €	1,800.00 €	
mise à disposition	Salle SOP13 (journée)	1	10	10	300.00 €	3,000.00 €	
mise à disposition	Salle au Palais de la Découverte pour formation	1	2	2	250.00 €	500.00 €	
		nb stagiaires	nb mois				
mise à disposition	Stagiaires Polytechniciens	2	6	12	2,600.00 €	31,200.00 €	
mise à disposition	Robin Jamet	1	12	1.2	2,600.00 €	3,120.00 €	
			Surface (m2)				
mise à disposition	Ladoucette		100		350.00 €	35,000.00 €	
mise à disposition	Espace Avenir		90		125.00 €	11,250.00 €	
mise à disposition	Fablab Cité de la Muette	0.2	200	12	mois	150.00 €	6,000.00 €
mise à disposition	Appartement Ecole Joliot Curie		100	12	mois	150.00 €	15,000.00 €

Total mises à disposition

133,870 €

		nb bénévoles	nb séances	nb heures	total	coût horaire TTC	total
bénévolat	Tutorat (doctorant)	4	27	5	540	35.00 €	18,900.00 €
bénévolat	Tutorat (agrégé)	2	27	5	270	45.00 €	12,150.00 €
bénévolat	Tutorat (étudiantes)	1.5	27	5	202.5	28.00 €	5,670.00 €
bénévolat	Stage IHP	4	15	7	420	45.00 €	18,900.00 €
bénévolat	SOP13	4	10	7	280	45.00 €	12,600.00 €
bénévolat	Stages physique et autres	2	5	7	70	45.00 €	3,150.00 €
bénévolat	Stages ADN (laboratins)	3	5	7	105	35.00 €	3,675.00 €
bénévolat	Stages ADN (prof Université)	1	5	7	35	60.00 €	2,100.00 €
bénévolat	Fleurance	1	5	7	35	45.00 €	1,575.00 €
bénévolat	SO Arctique	1	20	7	140	60.00 €	8,400.00 €
bénévolat	Salon CIJM	3.5	4	7	98	45.00 €	4,410.00 €
bénévolat	Conférenciers	3	12	1	36	300.00 €	10,800.00 €
bénévolat	Mickaël Launay	1	24	3.5	84	37.33 €	3,136.00 €
bénévolat	François Gaudel	1			1607	60.00 €	96,420.00 €

Total bénévolat

201,886 €

Total contributions volontaires en nature

335,756 €