

**ASSOCIATION DE GESTION DU GROUPE**

**CRC DU SENAT**

**15, RUE VAUGIRARD**

**75006 PARIS**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31/12/2016**

Aux membres de l'association,

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 de Gestion du Groupe CRC du Sénat, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations 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 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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris,  
Le 13/02/2017

  
**Véronique BRAULT**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**

## Bilan Actif

		31/12/2016			31/12/2015
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	9 535	2 174	7 361	1 176	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts	80 700		80 700	97 000	
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>90 235</b>	<b>2 174</b>	<b>88 061</b>	<b>98 176</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances				
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	182 492		182 492	157 371	
Charges constatées d'avance	1 935		1 935	1 098	
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>184 426</b>		<b>184 426</b>	<b>158 469</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF ( I à VI )</b>	<b>274 661</b>	<b>2 174</b>	<b>272 487</b>	<b>256 645</b>
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			80 700	97 000
	(3) dont à plus d'un an				
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

		31/12/2016	31/12/2015
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(726 140)	(851 262)
	Résultat de l'exercice	573 263	125 122
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>(152 877)</b>	<b>(726 140)</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	6 948	1 176
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>6 948</b>	<b>1 176</b>	
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>(145 930)</b>	<b>(724 964)</b>	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges			
<b>Total des provisions</b>			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés			
<b>Total des fonds dédiés</b>		(VB)	
<b>DETTES (1)</b>			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers	315 000	715 000	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 957		
Dettes fiscales et sociales	17 134	1 236	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	73 326	265 373	
Produits constatés d'avance			
<b>Total des dettes</b>	<b>418 417</b>	<b>981 609</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>272 487</b>	<b>256 645</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	573 262,84	125 122,10	
(1) Dont à moins d'un an	418 417	666 609	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

ENGAGEMENTS DONNES

## Compte de Résultat

		31/12/2016	31/12/2015
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	721 222	724 738
	Dons	602 540	92 000
	Cotisations	630	760
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		50
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	42 735	62 844
	Autres produits		
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 367 127</b>	<b>880 392</b>	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	105 233	111 035
	Impôts, taxes et versements assimilés	29 888	49 465
	Rémunération du personnel	448 857	386 031
	Charges sociales	199 212	192 174
	Subventions accordées par l'association		
	Dotations aux amortissements et dépréciations	1 761	414
	Dotations aux provisions		
	Autres charges	226	1
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>785 176</b>	<b>739 119</b>
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>581 951</b>	<b>141 273</b>
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>			
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>		<b>581 951</b>	<b>141 273</b>
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	2 849	414
	Charges exceptionnelles	11 537	16 565
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(8 688)</b>	<b>(16 151)</b>
Impôts sur les sociétés et Participation des salariés			
(+ ) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(- ) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 369 976</b>	<b>880 806</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>796 713</b>	<b>755 684</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>573 263</b>	<b>125 122</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole			

VB

# Etats financiers au 31/12/2016

## Annexes

VB

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 272 487 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 1 369 976 euros et un total charges de 796 713 euros, dégageant ainsi un résultat de 573 263 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2016 et finit le 31/12/2016.

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

Les comptes annuels sont établis selon les règlements suivants :

- le règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations,
- le règlement n° 2014-03 et ses règlements relatif au plan comptable.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

### Règles et méthodes comptables

VB

#### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les subventions d'investissement portant sur des biens non renouvelables par l'Association sont reprises au



## Règles et Méthodes Comptables

compte de résultat selon le même rythme que les dotations aux amortissements de ces biens.

### **Stocks et en cours**

L'activité de l'Association ne génère pas de stocks.

### **Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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.

### **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### **Achats**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

### **Contributions volontaires en nature**

L'Association bénéficie, à l'instar des autres associations de gestion de Groupe du Sénat, d'un hébergement dans les locaux du Sénat et de mises à disposition de moyens (affranchissements, reprographie...) de la part de ce dernier.

VB

## Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2016
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
Instal. technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 589		7 946			9 535
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 589</b>		<b>7 946</b>			<b>9 535</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	97 000				16 300	80 700
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>97 000</b>				<b>16 300</b>	<b>80 700</b>
<b>TOTAL</b>	<b>98 589</b>		<b>7 946</b>		<b>16 300</b>	<b>90 235</b>

VB

## Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2016
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement			
	Autres			
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
<b>CORPORELLES</b>	Terrains			
	Constructions sur sol propre			
	sur sol d'autrui			
	instal agencement aménagement			
	Instal technique, matériel outillage industriels			
	Autres instal, agencement, aménagement divers			
	Matériel de transport			
Matériel de bureau, mobilier	414	1 761		2 174
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>414</b>	<b>1 761</b>		<b>2 174</b>
<b>TOTAL</b>	<b>414</b>	<b>1 761</b>		<b>2 174</b>

VB

## Créances et Dettes

		31/12/2016	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	80 700	80 700	
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance	1 935	1 935		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>82 635</b>	<b>82 635</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice		16 300		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2016	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	315 000	315 000		
	Fournisseurs et comptes rattachés	12 957	12 957		
	Personnel et comptes rattachés	11 700	11 700		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 433	5 433		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	73 326	73 326		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>418 417</b>	<b>418 417</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		400 000			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

VB

## Charges à payer

		31/12/2016
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>32 133</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>12 077</b>
Facture non parvenue	12 077	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>17 134</b>
PROVISIONS POUR CONGES PAYES	5 990	
AUTRES CHARGES A PAYER	5 710	
PROVISIONS CHARGES SOCIALES CP	2 755	
CHARGES SOCIALES A PAYER	2 678	
<b>Autres dettes</b>		<b>2 922</b>
CHARGES A PAYER	2 922	

(VB)

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2016
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		1 935	1 935
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
<b>TOTAL</b>			<b>1 935</b>

VB

## Effectif moyen

		31/12/2016	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		10	
	Professions intermédiaires			
	Employés			
	Ouvriers			
	<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	

VB

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	(851 262)	125 122		(726 140)
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>125 122</b>	<b>573 263</b>	<b>125 122</b>	<b>573 263</b>
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 176	7 946	2 174	6 948
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>(724 964)</b>	<b>706 331</b>	<b>127 296</b>	<b>(145 930)</b>

(VB)