

C O G E E D

8, RUE COQUILLIERE – 75001 PARIS
TEL : 01 84 16 35 00 - FAX : 09 72 32 90 16
cogeed@cogeed.fr

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

**ASSOCIATION « GROUPE DU RASSEMBLEMENT
DEMOCRATIQUE ET SOCIAL EUROPEEN DU SENAT »**

Association loi 1901
Siège social : Palais du Luxembourg
15, rue de Vaugirard - 75006 Paris
SIRET 491 990 420 00011

Ce rapport contient 14 pages

COGEED

8, RUE COQUILLIERE – 75001 PARIS
TEL : 01 84 16 35 00 - FAX : 09 72 32 90 16
cogeed@cogeed.fr

Association « Groupe du Rassemblement
Démocratique et Social Européen du Sénat »
Palais du Luxembourg
15, rue de Vaugirard
75006 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE
31 DECEMBRE 2016

Aux membres de l'Assemblée générale,

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 « Groupe du Rassemblement Démocratique et Social Européen du Sénat », 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 le bureau. 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 oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondage ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant les 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 APPRECIATIONS :

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les subventions reçues.

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. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :

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 moral et financier du bureau et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 27 mars 2017,



Guillaume de LAGASNERIE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2016			31/12/2015
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	6 024	6 024		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	52 715	48 132	4 583	245	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	109 500		109 500	3 000	
TOTAL (I)	168 240	54 157	114 083	3 245	
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				
CREANCES (3)					
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances	2 856		2 856	103 300	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	1 183 185		1 183 185	1 031 669	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	1 055		1 055	190
	TOTAL (II)	1 187 097		1 187 097	1 135 159
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (I à VI)	1 355 336	54 157	1 301 180	1 138 403	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			109 500	3 000	
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					
Dons en nature restant à vendre					
					- autorisés par l'organisme de tutelle

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2016

31/12/2015

		31/12/2016	31/12/2015
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	103 300	103 300
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	891 672	838 452
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	176 332	53 220
	Total des fonds propres	1 171 304	994 972
	Autres fonds associatifs		
	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			
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	1 171 304	994 972	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 906	15 882
	Dettes fiscales et sociales	858	127 550
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	116 112		
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	129 876	143 431	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	1 301 180	1 138 403	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	176 331,53	53 219,98	
(1) Dont à moins d'un an	129 876	143 431	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/12/2016

31/12/2015

12 mois

6 mois

		31/12/2016	31/12/2015
		12 mois	6 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	791 301	559 351
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	106	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits	322 309	
Total des produits d'exploitation	1 113 717	559 351	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	61 522	48 241
	Impôts, taxes et versements assimilés	51 744	
	Rémunération du personnel	561 616	224 302
	Charges sociales	251 426	236 243
	Subventions accordées par l'association		
	Dotations aux amortissements et dépréciations	578	334
	Dotations aux provisions		
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation	926 886	509 120
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	186 831	50 231
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	3 575	3 933
Charges financières	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	3 575	3 933
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	190 406	54 164
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles	13 217	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(13 217)	
	Impôts sur les sociétés	858	944
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	1 117 292	563 284
	TOTAL DES CHARGES	940 960	510 064
	EXCEDENT ou DEFICIT	176 332	53 220
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 **1 301 180 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de **produits de 1 117 292 euros** et un total de **charges de 940 960 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 176 332 euros**.

Le résultat exceptionnel affiche un total de **produits exceptionnels de 0 euros** et un total de **charges exceptionnelles de 13 217 euros**, constitué de la part revenant au groupe de la répartition des charges de l'APGS de tous les exercices antérieurs à 2016, dégageant ainsi une perte de **13 217 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.

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

Changement de présentation :

Conformément aux préconisations du Conseil de Questure, un certain nombre de changements de présentation ont été effectués dans les comptes de l'association RDSE au 31/12/2016, listés ci-après.

Ces changements de présentation ont été effectués conformément aux préconisations du Conseil de Questure, dans l'objectif d'harmoniser la lecture des comptes des groupes parlementaires afin d'en faciliter leur lecture.

Ces changements sont les suivants :

- Le fonds de roulement versé à l'association des Présidents de groupes du Sénat (APGS) est comptabilisé au 31/12/2016 dans le poste « Autres immobilisations financières » pour un montant de 106 500 €. Ce fonds de roulement était comptabilisé au 31/12/2015 dans le poste « Autres créances ».

- Les reversements des crédits collaborateurs sont présentés au 31/12/2016 sous la rubrique « Autres produits », alors qu'ils étaient comptabilisés en subventions d'exploitation au 31/12/2015.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Les salaires ont été comptabilisés pour leur montant brut au 31/12/2016 alors qu'ils étaient inscrits pour leur montant net au 31/12/2015 dans le poste Rémunération du personnel.

Outre ces changements, le poste de dettes envers l'APGS a été reclassé dans le poste « Autres dettes » au 31/12/2016, alors que la dette APGS était enregistrée en Dettes fiscales et sociales au 31/12/2015.

Les principales méthodes utilisées sont :

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 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.

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.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.

Evènements postérieurs à la clôture :

Néant.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2016
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	6 024					6 024
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 024					6 024
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	1 700					1 700
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	46 099		4 916			51 015
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	47 799		4 916			52 715
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	3 000		106 500			109 500
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 000		106 500			109 500
TOTAL	56 824		111 416			168 240

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2016
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	6 024			6 024
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 024			6 024
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers	1 700			1 700
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	45 854	578		46 432
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	47 554	578		48 132
TOTAL	53 579	578		54 157

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2016	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	109 500	109 500	
	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	2 856	2 856		
Charges constatées d'avance	1 055	1 055		
TOTAL DES CREANCES		113 411	113 411	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
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				
	Fournisseurs et comptes rattachés	12 906	12 906		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	858	858		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	116 112	116 112		
TOTAL DES DETTES		129 876	129 876		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Tableau des résultats et autres éléments caractéristiques de la société au cours des cinq derniers exercices

(articles R. 225-102 du Code de commerce)

Etat exprimé en euros

					31/12/2015	31/12/2016
CAPITAL en Fin d'exercice	Capital social				103 300	103 300
	Nombre d'actions ordinaires					
	Nbre d'actions dividende prioritaire sans droit de vote					
	Nombre maximal d'actions à créer :					
	- Par conversion d'obligation - Par droit de souscription					
OPERATIONS et RESULTAT	Chiffre d'affaires (hors taxes)					
	Résultat avant impôts, participations dotations aux amorts et prov.				54 498	177 767
	Impôts sur les bénéfices				944	858
	Participation des salariés					
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions				53 220	176 332
Résultat distribué						
RESULTAT PAR ACTION	Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amorts et prov.					
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions					
	Dividende attribué					
PERSONNEL	Effectif moyen salarié					
	Montant de la masse salariale				224 302	561 616
	Montant des sommes versées en avantages sociaux				236 243	251 426