

**ASSOCIATION DE GESTION DU GROUPE**

**CRCE DU SENAT**

**15, RUE VAUGIRARD**

**75006 PARIS**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31/12/2017**

Aux membres de l'association,

## **I. Opinion sur les comptes annuels**

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 de Gestion du Groupe Communiste Républicain Citoyen et Ecologiste du Sénat** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017 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 à la fin de cet exercice.

## **II. 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<sup>er</sup> Janvier 2017 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.

## **III. Justification des appréciations**

VB

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 les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

#### **IV. 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.

A la date de signature du présent rapport, nous n'avons pas eu connaissance du rapport de gestion et des documents à caractère financier remis aux membres pour l'Assemblée.

#### **V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association 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 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 Conseil d'administration de l'association.

#### **VI. 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 l'association.



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 l'association 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.

Fait à Paris,

Le 6 avril 2018

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



## Bilan Actif

		31/12/2017			31/12/2016
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 650	201	1 449	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	40 048	9 168	30 880	7 361
	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	85 000		85 000	80 700	
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>126 698</b>	<b>9 369</b>	<b>117 329</b>	<b>88 061</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<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				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				VB
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	30 213		30 213	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	548 764		548 764	182 492	
Charges constatées d'avance	6 457		6 457	1 935	
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>585 434</b>		<b>585 434</b>	<b>184 426</b>	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	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>712 132</b>	<b>9 369</b>	<b>702 763</b>	<b>272 487</b>	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				80 700	
(3) dont à plus d'un an					
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents				- autorisés par l'organisme de tutelle	
Dons en nature restant à vendre					

## Bilan Passif

		31/12/2017	31/12/2016
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	(152 877)	(726 140)
	Résultat de l'exercice	701 641	573 263
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>548 763</b>	<b>(152 877)</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	32 329	6 948
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>32 329</b>	<b>6 948</b>	
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>581 093</b>	<b>(145 930)</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>			
DETTES (1)			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
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		315 000	
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 282	12 957	
Dettes fiscales et sociales	18 735	17 134	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	85 654	73 326	
Produits constatés d'avance			
<b>Total des dettes</b>	<b>121 671</b>	<b>418 417</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>702 763</b>	<b>272 487</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	701 640,74	573 262,84	
(1) Dont à moins d'un an	121 671	418 417	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

VB

## Compte de Résultat

		31/12/2017	31/12/2016
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	1 619	
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	750 251	721 222
	Dons	680 385	602 540
	Cotisations	840	630
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	10	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	54 363	42 735
	Autres produits		
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 487 468</b>	<b>1 367 127</b>	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	106 660	105 233
	Impôts, taxes et versements assimilés	33 252	29 888
	Rémunération du personnel	445 501	448 857
	Charges sociales	200 073	199 212
	Subventions accordées par l'association		
	Dotations aux amortissements et dépréciations	7 195	1 761
	Dotations aux provisions		
	Autres charges	1 376	226
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>794 056</b>	<b>785 176</b>	
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>693 413</b>	<b>581 951</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>693 413</b>	<b>581 951</b>
Produits financiers	Produits exceptionnels	9 087	2 849
	Charges exceptionnelles	859	11 537
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>8 228</b>	<b>(8 688)</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>1 496 556</b>	<b>1 369 976</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>794 915</b>	<b>796 713</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>701 641</b>	<b>573 263</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 31/12/2017

### 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 **702 763** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 496 556** euros et un total **charges** de **794 915** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **701 641** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2017** et finit le **31/12/2017**.

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 modificatifs, relatif à la réécriture du 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

#### 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.



## Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/2017
		Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virent p.à p. Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>					
Frais d'établissement et de développement					
Autres			1 650		1 650
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			<b>1 650</b>		<b>1 650</b>
<b>CORPORELLES</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement					
Instal technique, matériel outillage industriels					
Instal, agencement, aménagement divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique et mobilier	9 535		30 513		40 048
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>9 535</b>		<b>30 513</b>		<b>40 048</b>
<b>FINANCIERES</b>					
Participations évaluées en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières	80 700		4 300		85 000
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>80 700</b>		<b>4 300</b>		<b>85 000</b>
<b>TOTAL</b>	<b>90 235</b>		<b>36 463</b>		<b>126 698</b>

## Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2017
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres		201		201
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>		<b>201</b>		<b>201</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	2 174	6 994		9 168
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>2 174</b>	<b>6 994</b>		<b>9 168</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 174</b>	<b>7 195</b>		<b>9 369</b>



## Créances et Dettes

		31/12/2017	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	85 000		85 000
	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	30 213	30 213		
Charges constatées d'avance	6 457	6 457		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>121 670</b>	<b>36 670</b>	<b>85 000</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice	4 300			
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2017	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	17 282	17 282		
	Personnel et comptes rattachés	12 921	12 921		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 814	5 814		
	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	85 654	85 654		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>121 671</b>	<b>121 671</b>			
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice	315 000				
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Produits à recevoir

		31/12/2017
Total des Produits à recevoir		30 213
Autres créances		30 213
PRODUIT A RECEVOIR	30 213	



## Charges à payer

		31/12/2017
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>38 497</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>17 282</b>
FACTURE NON PARVENUE	17 282	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>18 735</b>
PROVISIONS POUR CONGES PAYES	12 921	
PROVISIONS CHARGES SOCIALES CP	5 814	
<b>Autres dettes</b>		<b>2 480</b>
CHARGES A PAYER	2 480	

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2017
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>6 457</b>
ACCES DATAPRESSE	01/01/2018 31/10/2018	4 900	
MEDECINE DU TRAVAIL	01/01/2018 31/12/2018	1 044	
ABONNEMENT PRESSE	01/01/2018 31/05/2018	225	
MAINTENANCE INFORMATIQUE	01/01/2018 30/12/2018	288	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>6 457</b>





## Effectif moyen

		31/12/2017	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		11	
	Professions intermédiaires			
	Employés			
	Ouvriers			
	<b>TOTAL</b>		<b>11</b>	

## 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	(726 140)	573 263		(152 877)
Résultat de l'exercice	573 263		573 263	
<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	6 948			6 948
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>(145 930)</b>	<b>573 263</b>	<b>573 263</b>	<b>(145 930)</b>

