

PASCAL DELMON
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

58/60, rue Henri Barbusse
93370 MONTFERMEIL

TRANSPARENCY INTERNATIONAL FRANCE

10, passage Dubail

75010 PARIS

Rapports du Commissaire aux Comptes

sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014

R.C.S. BOBIGNY 420 909 178 SIRET 420 909 178 00030 NAF 6920Z TVA FR 73 420 909 178

SOMMAIRE

- Rapport Général
- Bilan
- Compte de Résultat
- Annexe
- Rapport spécial

PASCAL DELMON

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

58/60, rue Henri Barbusse
93370 MONTFERMEIL

TRANSPARENCY INTERNATIONAL FRANCE

10, passage Dubail

75010 PARIS

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Exercice clos le 31 décembre 2014

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de TRANSPARENCY INTERNATIONAL FRANCE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification des appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime

que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas d'autres commentaires que ceux exprimés pour émettre l'opinion ci-dessus.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Montfermeil, le 26 mai 2015
Pascal DELMON



Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie de Paris

TI FRANCE

Comptes annuels au 31/12/2014

Siret :

Code APE :



Documents de synthèse

BILAN ACTIF

		Exercice N, clos le :			
		31/12/2014	31/12/2013		
		Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 990	2 218	772	1 769
Autres immobilisations corporelles	7 530	7 305	225	670	
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en-cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES/CI					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
T.I.A.P					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	3 565		3 565	5 065	
Total (I)		14 085	9 522	4 563	7 504
ACTIF CIRCULANT	STOCKS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés				
	CRÉANCES (2)				
	Usagers et comptes rattachés	46 894	2 250	44 644	40 319
	Comptes affiliés				
	Autres créances				
DIVERS					
V.M.P					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	1 266 391		1 266 391	1 211 660	
Charges constatées d'avance (3)	2 333		2 333	1 206	
Total (II)		1 315 618	2 250	1 313 368	1 253 185
COMPTES DE RÉGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement d'obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL GENERAL (I à V)	1 329 702	11 772	1 317 930	1 260 689
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an	
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		31/12/2014	31/12/2013
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	5 985	36 125
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	30 713	-30 140
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (commodat)			
	Total (I)	36 698	5 985
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur autres ressources	44 020	37 914
	Total (II)	44 020	37 914
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total (III)		
DETTES (1)	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 028	18 764
	Dettes fiscales et sociales	35 996	35 875
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 150 000	1 150 000
Comptes régut.	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance (1)	32 188	12 151
	Total (IV)	1 237 212	1 216 790
	Ecarts de conversion passif (V)		
	TOTAL GENERAL (I à V)	1 317 930	1 260 689
	Engagements donnés		
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	1 237 212	1 216 790
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques		

COMPTE DE RESULTAT

			31/12/2014	31/12/2013
Nombre de mois de la période			12	12
			1 - France	2 - Exportation
			Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises			
	Production vendue	biens	225	
		services		
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)		225	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			1 167	790
Cotisations			208 375	147 775
Dons			143 075	73 247
Legs et donations				
Autres produits			53 112	50 984
Total des produits d'exploitation (1) (I)			405 953	272 996
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)			
	Variation de stock (marchandises)			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			
	Autres achats et charges externes (3)		98 401	101 777
	Impôts, taxes et versements assimilés		4 566	13 301
	Salaires et traitements		150 814	119 157
	Charges sociales		123 938	91 335
	Dotations aux amortissements sur immobilisations		1 442	1 590
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant		2 250	
Dotations aux provisions				
Autres charges		198		
Total des charges d'exploitation (2) (II)			381 608	327 161
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			24 345	-54 165
EXCÉDENT	Excédent attribué ou déficit transféré (III)			
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		664	602
	Autres intérêts et produits assimilés			
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			42 359
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		13 310	18 978
Total des produits financiers (V)			13 974	61 938
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			
	Intérêts et charges assimilées			
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des charges financières (VI)				
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)			13 974	61 938
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			38 319	7 773

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2014	31/12/2013
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels (VII)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 500	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	1 500	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		-1 500	
(IX)	Impôts sur les bénéfices		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	26 400	
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées	32 506	37 914
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)		446 327	334 934
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)		415 614	365 075
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)		30 713	-30 140
Renvois	(1) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(2) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(3) Dont crédit bail mobilier		
	Dont crédit bail immobilier		
EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	Total		
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
	Total		

ANNEXE DES COMPTES AU 31/12/2014 - TRANSPARENCY INTERNATIONAL France

FAITS MARQUANTS

Au 31/12/2014, le total bilan de l'association est de 1.317.930 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, fait apparaître des produits d'exploitation de 405.953 euros et un résultat bénéficiaire de +30.713 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période allant du 01/01/2014 au 31/12/2014.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'établissement des comptes annuels de l'association a été réalisé en conformité avec le Règlement (CRC) n° 99.01 du 16 février 1999.

1) Conventions générales

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- prudence

2) Immobilisations corporelles

Les comptes sont établis selon les règlements CRC 2002-10 (amortissement et dépréciation des actifs) et 2004-06 (définition, évaluation et comptabilisation des actifs). L'analyse des actifs immobilisés à l'ouverture et au cours de l'exercice n'a pas mis en évidence de composants significatifs.

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les durées d'utilisation comptable des immobilisations non décomposables sont identiques aux durées d'usage:

- Install Agencement et aménagement divers 3 ans linéaire
- Matériel de bureau et informatique 3 ans linéaire

3) Immobilisations financières

Ces valeurs sont comptabilisées à leur coût historique, et font l'objet d'une provision pour dépréciation, le cas échéant.

4) Fonds dédiés

Les fonds dédiés font l'objet d'un suivi conformément aux règles et méthodes comptables en vigueur telles que définies dans l'avis n°99-01 du CRC.

5) Clients et comptes rattachés

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

6) Valeurs mobilières

Les valeurs mobilières sont comptabilisées au coût d'achat et font l'objet de provision pour dépréciation le cas échéant.

7) Contributions volontaires

Les contributions volontaires sont calculées sur la base du temps passé par les membres du conseil d'administration et du haut conseil à un taux moyen horaire de 45 € (coût moyen chargé du délégué général).

Les contributions des autres bénévoles sont valorisées au taux horaire du SMIC, soit 14 € de l'heure.

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS relatifs à l'actif du BILAN

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes :

14 085

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	10 520	-	-	10 520
Immobilisations financières	3 065	-	1 500	3 565
TOTAL	13 585	-	1 500	14 085

Ces immobilisations ne font pas l'objet d'une clause de réserve de propriété.

Amortissements et provisions d'actif
9 523

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisat ² incorporelles	-	-	-	-
Immobilisat ² corporelles	8 081	1 442	-	9 523
Immobilisat ² financières	-	-	-	-
TOTAL	8 081	1 442	-	9 523

Le rythme des amortissements de l'exercice 2013 a tenu compte de l'étude sur la durée de vie réelle des immobilisations.

Détails des immobilisations corporelles et incorporelles et amortissements en fin de période

	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes	Amort
Agencement des locaux	2 990	2 218	772	3 ans linéaire
Matériel de bureau et informatique	7 530	7 305	225	3 ans linéaire
Dépôts et cautionnements	3 565	-	3 565	Non amortissable
TOTAL	14 085	9 523	4 562	

Détails des immobilisations financières

POSTES	Valeur au début de l'exercice	Acquisition de l'exercice	Cession de l'exercice	Valeur à la clôture de l'exercice
Dépôts et cautionnements	3 565	-	-	3 565
Totaux	3 565	-	-	3 565

Etat des créances (net de provisions)

Etat des créances	Montant	A un an	A plus d'un an	A plus de 5 ans
Autres immobilisations financières	3 565	-	3 565	
Clients & comptes rattachés	44 644	44 644	-	
Accompte versé sur commande	-	-	-	
Sécurité sociale et autres organismes	-	-	-	
Groupe et associés	-	-	-	
Etat, et autres impôts et taxes assimilées	-	-	-	
Debiteurs divers	-	-	-	
Charges constatées d'avance	2 333	2 333	-	
TOTAL	50 542	46 977	3 565	-

Une provision pour dépréciation des comptes clients a été constatée à hauteur de 2.250 €.

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS relatifs au passif du BILAN
Etat des dettes

Etat des dettes	Montant	A un an	A plus d'un an
Fonds dédiés	44 020	44 020	
Emprunt / etab de crédit	-	-	
Emprunts et dettes financières diverses	-	-	
Fournisseurs et comptes rattachés	19 028	19 028	
Dettes sociales	32 802	32 802	
Etat, dettes fiscales	3 194	3 194	
Produits constatés d'avance	32 188	32 188	
TOTAL	131 232	131 232	-

Tableau de suivi des fonds dédiés					
Nature du projet et caractéristiques	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
Projet « EU LOBBYING »	42 314	37 914	26 400	-	11 514
Projet « PORTAIL ACTION CITOYENNE »	32 506	32 506			32 506
TOTAL		70 420	26 400	-	44 020

Variation des fonds associatifs :

POSTES	Valeur à l'ouverture	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Valeur à la clôture
Fonds Associatifs	36 126	- 30 140	-	5 986
Réserve légale	-	-	-	-
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat net de l'exercice	- 30 140	30 713	- 30 140	30 713
	-	-	-	-
TOTAL	5 986	573	- 30 140	36 699

Les fonds associatifs sont composés des différents résultats réalisés par l'association depuis son origine

POSTES	Secteur Lucratif	Secteur non lucratif
Produits d'exploitation	14 912	391 041
TOTAL	14 912	391 041

Effectif moyen 2014

POSTES	2014
Non cadres	6
TOTAL	6

Contributions volontaires en nature :

Les contributions volontaires ont été estimées à 77.821 euros en 2014. Ces contributions correspondent principalement aux contributions du CA à hauteur de 64.125 euros. Elles sont réparties comme suit :

CA, bureau	Autres missions sociales	Autres administratif
15 570	45 765	2 796

Honoraires du commissaire aux comptes :

Les honoraires provisionnés au titre de l'exercice 2014 s'élevaient à 4.000 euros.

EMPLOIS	Emploi de N = compte de résultat	Affectation par emploi des ressources collectées auprès du public-utilisées sur N	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = Compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N
1 - MISSIONS SOCIALES	242 905	52 859	REPORT DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN DÉBUT D'EXERCICE	85 365	85 365
Missions Sociales	43 481	9 525	1 - RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC	85 365	85 365
Dont Alerie Ethique	1 895	1 895	1.1 Dons et legs collectés	41 439	41 439
Dont section Famille Créjory Nkwa Minkiz	32 506	-	- Dons manuels non affectés	43 926	43 926
Dont Portail Action Choyenne			- Legs et autres libéralités manuels non affectés		
Autres missions sociales	165 023	41 439	- Legs et autres libéralités manuels affectés		
	37 761		1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
2 - RECHERCHE DE FONDS					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	98 751		2 - AUTRES FONDS PRIVÉS	57 710	
			3 - SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	13 000	
			4 - AUTRES PRODUITS	263 853	
		52 859			
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RÉSULTAT	379 417		I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RÉSULTAT	419 927	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	3 692		II - REPRISE DE PROVISION		
III - ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	312 506		III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS	26 400	
			IV - VARIATION DES FONDOS DÉDIÉS COLLECTÉS AUPRÈS DU PUBLIC		32 506
IV - EXCÉDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	30 713		V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES INSUFFISANTES DE L'EXERCICE		
V - TOTAL GÉNÉRAL	446 327		VI - TOTAL GÉNÉRAL	446 327	52 859
financées par les acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public					
VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public					
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		52 859	VII - Total des emplois financés par des ressources collectées auprès du public		52 859
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE		32 506,00

PASCAL DELMON

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

58/60, rue Henri Barbusse
93370 MONTFERMEIL

TRANSPARENCY INTERNATIONAL FRANCE

10, passage Dubail

75010 PARIS

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes

sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2014

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il ne m'appartient pas de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisées ou que j'aurai découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, il m'appartient, le cas échéant, de vous communiquer les informations prévues à l'article R.612-6 du Code de commerce relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'Assemblée générale.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS AUTORISEES AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Assemblée générale en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de commerce.

Fait à Montfermeil, le 26 mai 2015
Pascal DELMON



Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie de Paris