

SASU P A S C A L D E L M O N

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

3, avenue des Pêches – BP 100
93370 MONTFERMEIL

TRANSPARENCY INTERNATIONAL FRANCE

14, passage Dubail

75010 PARIS

Rapports du Commissaire aux Comptes

sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

SOMMAIRE

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

SASU P A S C A L D E L M O N

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

3, avenue des Pêches – BP 100
93370 MONTFERMEIL

TRANSPARENCY INTERNATIONAL FRANCE

14, passage Dubail

75010 PARIS

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Exercice clos le 31 décembre 2016

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 2016, 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 - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

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 avril 2017
Pascal DELMON



Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie de Paris



BILAN ACTIF

		Exercice N, clos le :			
		31/12/2016	31/12/2015		
		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	2 990		0	
Autres immobilisations corporelles	7 530	7 530		17	
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en-cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Participations	153		153	153	
Créances rattachées à des participations					
T.I.A.P					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	3 565		3 565	3 565	
Total (I)		14 237	10 520	3 717	3 735
ACTIF CIRCULANT	STOCKS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés				
	CRÉANCES (3)				
	Usagers et comptes rattachés	75 195		75 195	87 140
	Comptes affiliés				
	Autres créances	1 330		1 330	5 459
DIVERS					
V.M.P	1 150 000		1 150 000	1 150 000	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	161 240		161 240	113 017	
COMPTES DE RÉGULARISATION					
Charges constatées d'avance (3)					
Total (II)	1 387 764		1 387 764	1 355 616	
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)					
Primes de remboursement d'obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I à V)	1 402 092	10 520	1 391 482	1 359 351	
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

		31/12/2016	31/12/2015
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	110 058	36 698
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	37 432	73 360
	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)	147 490	110 058
FONDS DÉDIÉS	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur autres ressources		3 535
	Total (II)		3 535
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	18 591	15 237
	Dettes fiscales et sociales	62 901	63 150
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 150 000	1 150 000
Instrument de trésorerie			
Comptes reçus	Produits constatés d'avance (1)	12 500	17 371
	Total (IV)	1 243 992	1 245 758
	Ecarts de conversion passif (V)		
	TOTAL GENERAL (6 à V)	1 391 482	1 358 351
Engagements donnés			
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	1 243 992	1 245 758
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques		

COMPTE DE RESULTAT

				31/12/2016	31/12/2015	
Nombre de mois de la période				12	12	
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	
	Ventes de marchandises					
	Production vendue	biens				
		services				
CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				987	2 850	
Cotisations				244 300	238 760	
Dons				201 587	125 383	
Legs et donations						
Autres produits				106 577	85 677	
Total des produits d'exploitation (1) (I)				553 451	452 670	
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)				132 594	124 369
	Impôts, taxes et versements assimilés				8 730	2 594
	Salaires et traitements				226 325	181 063
	Charges sociales				171 007	146 892
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				17	980
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant					
	Dotations aux provisions					
	Autres charges				1	2 328
Total des charges d'exploitation (2) (II)				538 673	458 226	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				14 777	-5 556	
OPERATIONS COURANTES	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				291	
	Autres intérêts et produits assimilés					
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				5 060	26 713
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				14 060	11 427
Total des produits financiers (V)				19 119	38 432	
CHARGES FINANCIERES	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)				19 119	38 432	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)				33 897	32 875	



COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2016	31/12/2015
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		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
	Total des charges exceptionnelles (VIII)		
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			
(IX)	Impôts sur les bénéfices		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	3 535	44 020
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées		3 535
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)		576 105	535 121
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)		538 673	481 761
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)		37 432	73 360

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		

FAITS MARQUANTS

Au 31/12/2016, le total bilan de l'association est de 1.391.482 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, fait apparaître des produits d'exploitation de 553.451 euros et un résultat bénéficiaire de + 37.432 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période allant du 01/01/2016 au 31/12/2016.

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 ANC 2014-03

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 51 € (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 : **14 238**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisat° incorporelles	-	-	-	-
Immobilisat° corporelles	10 520	-	-	10 520
Immobilisat° financières	3 718	-	-	3 718
TOTAL	14 238	-	-	14 238

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

Amortissements et provisions d'actif **10 520**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisat° incorporelles	-	-	-	-
Immobilisat° corporelles	10 503	17	-	10 520
Immobilisat° financières	-	-	-	-
TOTAL	10 503	17	-	10 520

Le rythme des amortissements de l'exercice 2016 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	2 990	-	3 ans linéaire
Matériel de bureau et informatique	7 530	7 530	0	3 ans linéaire
Dépôts et cautionnements	3 565	-	3 565	Non amortissable
Titres Crédit Coopératif	153	-	153	Non amortissable
TOTAL	14 238	10 520	3 718	

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
Titres Crédit Coopératif	-	153	-	153
Totaux	3 565	153	-	3 718

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	3 718	-	3 718	
Clients & comptes rattachés	75 195	75 195		
Acompte versé sur commande	-	-		
Sécurité sociale et autres organismes	1 330	1 330		
Groupe et associés				
Etat, et autres impôts et taxes assimilées				
Debiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
TOTAL	80 243	76 525	3 718	-

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	-	-	
Emprunt / etab de crédit	-	-	
Emprunts et dettes financières diverses			
Fournisseurs et comptes rattachés	18 591	18 591	
Dettes sociales	56 193	56 193	
Etats dettes fiscales	6 708	6 708	
Produits constatés d'avance	12 500	12 500	
TOTAL	93 992	93 992	-

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 »				-	-
Projet " PORTAIL ACTION CITOYENNE"					-
Projet ALERTE ETHIQUE	16 160	3 535	3 535		-
TOTAL		3 535	3 535	-	-

Variation des fonds associatifs

POSTES	Valeur à l'ouverture	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Valeur à la clôture
Fonds Associatifs	36 698	73 360	-	110 058
Réserve légale	-	-	-	-
Report à nouveau	-			-
Résultat net de l'exercice	73 360	37 432	73 360	37 432
	-			-
TOTAL	110 058	110 792	73 360	147 490

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

POSTES	Secteur Lucratif	Secteur non lucratif
Produits d'exploitation	10 890	542 561
TOTAL	10 890	542 561

Effectif moyen 2016

POSTES	2016
Non cadres	3
Cadres	3
TOTAL	6

Contributions volontaires en nature :

Les contributions volontaires ont été estimées à 99.053 euros en 2016.

Ces contributions correspondent principalement aux contributions du CA à hauteur de 68 442 euros. Elles sont réparties comme suit :

CA, bureau	Autres missions sociales	Autres administratif
17 289	47 991	3 162

Honoraires du commissaire aux comptes :

Les honoraires provisionnés au titre de l'exercice 2016 s'élèvent à 4.080 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	Seul des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N
1 - MISSIONS SOCIALES			REPORT DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN DÉBUT D'EXERCICE		
Missions Sociales	354 186	94 518	1 - RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC	94 518	94 518
Dont Alerie Ethique	3 535		1.1 Dons et legs collectés	94 518	94 518
Autres missions sociales	330 651	94 518	- Dons manuels non affectés	94 518	94 518
	60 034		- Dons manuels affectés		
	143 285		- Legs et autres libéralités manuels non affectés		
			- Legs et autres libéralités manuels affectés		
			1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
2 - RECHERCHE DE FONDS					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT					
			2 - AUTRES FONDS PRIVÉS	107 069	
			3 - SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	15 510	
			4 - AUTRES PRODUITS	354 323	
1 - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RÉSULTAT	537 506	94 518	1 - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RÉSULTAT	571 420	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	17		II - REPRISE DE PROVISION		
III - ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES			III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS	3 535	
			IV - VARIATION DES FONDS DÉDIÉS COLLECTÉS AUPRÈS DU PUBLIC		
IV - EXCÉDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	37 432		V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES INSUFFISANTES DE L'EXERCICE		
V - TOTAL GÉNÉRAL	574 955		VI - TOTAL GÉNÉRAL	574 955	94 518
V - Part des 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					
			VII - Total des emplois financés par des ressources collectées auprès du public		
		94 518	SOLDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE		94 518

SASU P A S C A L D E L M O N

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

3, avenue des Pêches – BP 100
93370 MONTFERMEIL

TRANSPARENCY INTERNATIONAL FRANCE

14, passage Dubail

75010 PARIS

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes

sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2016

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 avisé 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'attache 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 estimées 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 avril 2017
Pascal DELMON

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Pascal Delmon', written over a horizontal line.

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie de Paris