



Commissaires aux comptes

---

## **TERAGIR**

*Association*

*115, rue du Faubourg Poissonnière  
75009 PARIS*

---

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

***Exercice clos le 31 décembre 2017***

---

Mesdames, Messieurs les membres de l'Association TERAGIR,

## **Opinion**

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 **TERAGIR** 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.

## **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.

## **Justification des appréciations**

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, 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 en ce qui concerne le traitement comptable des subventions d'exploitation.

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.

## **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.

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 du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le conseil d'administration 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.

### **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 votre 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.

Paris, le 3 Mai 2018

**Auditeurs Associés Franciliens**

Philippe RIMMER  
Commissaire aux comptes

**BILAN AU 31/12/2017****ACTIF**

Détail des postes	Valeurs Brutes	Amort.et dépréciations	Valeurs nettes au 31/12/17	Valeurs nettes au 31/12/16
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Concessions et droits similaires	32 180	-	32 180	34 680
Licences Logiciels	10 750	9 299	1 451	3 396
Autres immob. incorporelles	215 531	116 016	99 515	95 258
Avances et acomptes	-	-	-	-
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Instal. tech. mat. & out. indust.	10 657	10 436	221	290
Autres immo. corporelles	73 791	67 783	6 008	2 882
Immo. corporelles en cours	-	-	-	-
Avances & acomptes	-	-	-	-
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations & créances rattachées	305	-	305	305
Autres titres immobilisés	105 057	-	105 057	105 057
Prêts	-	-	-	-
Autr. immo. financières	19 541	-	19 541	19 142
<b>TOTAL I</b>	<b>467 812</b>	<b>203 534</b>	<b>264 278</b>	<b>261 010</b>
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières Fournitures & approvisionnements	8 768	-	8 768	16 017
En cours production de services	-	-	-	-
<b>Avances et acomptes versés/com.</b>	-	-	-	-
<b>Créances</b>				
Avances, acomptes versés	4 984	-	4 984	14 575
Clients et comptes rattachés	393 167	17 984	375 183	495 920
Autres créances & subventions à Rev.	2 136	-	2 136	2 300
<b>Valeurs mobilières de placement</b>			-	251 685
<b>Disponibilités</b>	1 043 841	-	1 043 841	833 872
<b>Charges constatées d'avance</b>	20 155	-	20 155	13 198
<b>TOTAL II</b>	<b>1 473 051</b>	<b>17 984</b>	<b>1 455 067</b>	<b>1 627 567</b>
<b>Charges à répartir/plus.exerc. (Total III)</b>	-	-	-	-
<b>Ecart de conversion actif (Total IV)</b>	-	-	-	-
<b>Total général (I+II+III+IV)</b>	<b>1 940 863</b>	<b>221 518</b>	<b>1 719 345</b>	<b>1 888 577</b>

Pour Identification  
Commissaire aux Comptes

## BILAN AU 31/12/2017

## PASSIF

Détail des postes	Au 31/12/2017			Au 31/12/2016
	Valeurs nettes (Avant affectation)	Affectation du Résultat	Valeurs nettes (*) (Après affectation)	Valeurs nettes (**) (Après affectation)
<b>Fonds associatifs</b>				
Fonds associatif	200 000		200 000	200 000
<b>Ecart de réévaluation</b>	-	-	-	-
<b>Réserves</b>				
Réserve pour fonds de roulement	1 031 090		1 031 090	853 947
	-	-	-	-
<b>Report à nouveau</b>			-	-
Résultat de l'exercice →	<b>68 583</b>		68 583	<b>177 143</b>
Subventions d'investissement	-	-	-	-
<b>Total I</b>	<b>1 299 673</b>	<b>-</b>	<b>1 299 673</b>	<b>1 231 090</b>
<b>Provisions pour risques</b>			-	11 130
Provisions pour charges	104 029		104 029	102 688
<b>Total II</b>	<b>104 029</b>	<b>-</b>	<b>104 029</b>	<b>113 818</b>
<b>Emprunts &amp; dettes aup. établ. fin.</b>	-	-	-	-
Emprunts et dettes financ. Divers	-	-	-	-
Av. & ac. reçus s/com. en cours	-	-	-	-
Dettes fourniss. & cptes rattachés	35 397	-	35 397	20 797
Dettes fiscales et sociales	128 180	-	128 180	120 146
Dettes sur immo. & cptes rattachés	-	-	-	-
Autres dettes	10 475	-	10 475	402
Produits constatés d'avance	141 591	-	141 591	402 324
<b>Total III</b>	<b>315 643</b>	<b>-</b>	<b>315 643</b>	<b>543 669</b>
<b>Total général (I+II+III)</b>	<b>1 719 345</b>	<b>-</b>	<b>1 719 345</b>	<b>1 888 577</b>

(\*) selon proposition du conseil d'administration

pour identification

Commissaire aux Comptes

**COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2017**

<b>RUBRIQUES</b>	<b>au 31/12/17</b>	<b>au 31/12/16</b>
Ventes de marchandises	50 171	49 473
Productions vendues de services	635 745	572 114
Production stockées	-	-
Subventions d'exploitation	1 014 044	1 088 897
Reprises sur amort.& Transferts de charges	130 328	98 203
Autres produits	9 408	7 821
Cotisations membres & dons	1 420	470
<b>Total des produits d'exploitation I</b>	<b>1 841 116</b>	<b>1 816 978</b>
Achats de marchandises		21 857
Variation de stock de marchandises	7 248	7 957
Autres achats et charges externes	513 522	399 657
Impôts, taxes et versements assimilés	58 511	54 719
Salaires et traitements	663 590	636 793
Charges sociales	349 168	336 559
Dotations amortissements sur immobilisations	45 439	46 130
Dotations provisions sur actif circulant	17 984	16 431
Dotations provisions pour risques et charges	104 029	102 688
Autres charges	11 102	19 183
<b>Total des charges d'exploitation II</b>	<b>1 770 593</b>	<b>1 641 974</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION I - II</b>	<b>70 523</b>	<b>175 004</b>
Produits autres valeurs mobilières, créances actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 077	2 229
Reprises sur provisions et transfert de charges		
Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers III</b>	<b>2 077</b>	<b>2 229</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		79
Intérêts et charges assimilées		11
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement	152	
<b>Total des charges financières IV</b>	<b>152</b>	<b>90</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER III - IV</b>	<b>1 925</b>	<b>2 139</b>
<b>RESULTAT COURANT I-II+III-IV</b>	<b>72 448</b>	<b>177 143</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>Total des produits exceptionnels V</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 865	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles VI</b>	<b>3 865</b>	<b>-</b>
<b>3. RESULTAT EXCEPTIONNEL V - VI</b>	<b>- 3 865</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS I + III + V</b>	<b>1 843 193</b>	<b>1 819 207</b>
<b>TOTAL DES CHARGES II + IV + VI</b>	<b>1 774 610</b>	<b>1 642 064</b>
<i>Impôt</i>		
<b>4. BENEFICE OU PERTE (total produits - total charges)</b>	<b>68 583</b>	<b>177 143</b>

Pour identification

Commissaire aux Comptes



## Annexe au 31/12/2017

### ▪ Règles et méthodes comptables

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 2014 approuvé par arrêté ministériel du 8 septembre 2014
- la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983
- le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983
- les règlements comptables :
  - 99-01 Comité de la Réglementation Comptable (CRC).
  - De l'ANC n°2014-03

### ▪ Hypothèses de base et règles générales de présentation

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
  - permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
  - indépendance des exercices,
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

### ▪ Changement de méthode

Aucun changement n'est intervenu dans la méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

### ▪ Principe et méthode comptable

#### Immobilisations incorporelles et corporelles :

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

#### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur coût d'acquisition selon la méthode FIFO. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition.

Les valeurs mobilières de placement ont été totalement cédées en cours d'exercice.

#### Effectif moyen

L'effectif moyen s'est élevé à 21 salariés au 31.12.17.



▪ Immobilisations & Amortissements

## VARIATION DES IMMOBILISATIONS

Immobilisations	Immo.début exercice	Acquisitions	Diminution	Valeur brute fin exercice
Concessions et droits similaires	38 180	-	6 000	32 180
Logiciels	10 750	-	-	10 750
Autres immobilisations incorporelles	317 792	48 436	150 697	215 531
Terrains	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installations techniques et outillage	10 657	-	-	10 657
Installations générales, agencements	33 165	-	-	33 165
Autres immo.corporelles : mat.bureau, informatique, mobilier	36 954	3 672	-	40 626
Autres titres immobilisés	105 057	-	-	105 057
Immobilisations financières	19 448	398	-	19 846
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>572 003</b>	<b>52 506</b>	<b>156 697</b>	<b>467 812</b>

## VARIATION DES AMORTISSEMENTS

Cumul Amortissements	Début exercice	Dotations	Sorties Reprises	Fin exercice
Concessions et droits similaires	3 500	-	3 500	-
Logiciels	7 354	1 946	-	9 300
Autres immobilisations incorporelles	222 534	42 879	149 397	116 016
Terrains	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installations techniques et outillage	10 367	69	-	10 436
Installations générales, agencements	33 165	-	-	33 165
Autres immo.corporelles : mat.bureau, informatique, mobilier	34 072	545	-	34 617
Immobilisations financières	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>310 992</b>	<b>45 439</b>	<b>152 897</b>	<b>203 534</b>

Pour identification

Commissaire aux Comptes

## TERAGIR

Les amortissements sont constatés sur la base d'une dépréciation calculée selon les durées d'utilisation :

Nature Immobilisation	Durée
Logiciel et site Internet	3 Ans
Matériels et Mobiliers de Bureau	5 à 10 Ans
Installations générales & Petits Agencements	5 Ans
Autres Matériels et Mobiliers	3 à 5 Ans

### ▪ Provisions & dépréciations

Il est présenté ci-après un tableau des mouvements des provisions et dépréciations :

## VARIATION DES PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

Nature provisions et dépréciations	Montant début de l'exercice	Augmentations Dotations exercice	Diminutions Reprises exercice	Montant à fin de l'exercice
Provisions investissements	-	-	-	-
Amortissements dérogatoires	-	-	-	-
Autres provisions règlementaires	-	-	-	-
<b>TOTAL I</b>	-	-	-	-
Provisions pour indemnité de départ en retraite	102 688	104 029	102 688	104 029
Provisions pour litiges	11 130	-	11 130	-
Provisions amendes pénalités	-	-	-	-
Provisions pertes change	-	-	-	-
Provisions pour impôts	-	-	-	-
Provisions pour solde à reporter	-	-	-	-
Autres provisions	-	-	-	-
<b>TOTAL II</b>	113 818	104 029	113 818	104 029
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
Sur comptes clients	16 431	17 984	16 431	17 984
Stocks et en cours	-	-	-	-
Valeurs mobilières de Placement	79	-	79	-
<b>TOTAL III</b>	16 510	17 984	16 510	17 984
<b>TOTAL GENERAL I + II + III</b>	<b>130 328</b>	<b>122 013</b>	<b>138 328</b>	<b>122 013</b>

pour identification  
Commissaire aux Comptes

## TERAGIR

La provision pour indemnités de départ à la retraite se monte à 104 029 € au 31 décembre 2017, et est calculée selon la convention collective de l'animation ; la valorisation de la provision est calculée selon la manière suivante :

- l'indemnité de départ volontaire et de mise à la retraite est calculée dans les conditions légales, c'est à dire qu'elle est égale à l'indemnité conventionnelle de licenciement.
- Le taux de charges sociales est fixé à 42% pour les non cadres, et à 45% pour les cadres.

### ▪ Créances et dettes

Il est présenté ci après un tableau de ventilation des créances et dettes de l'association au 31 décembre 2017.

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Etat des créances	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	19 541	-	19 541
Clients douteux ou litigieux	-	-	-
Avances et acomptes versés	4 984	4 984	-
Autres créances clients	393 167	393 167	-
Créances reprs. titres prêtés	-	-	-
Personnel et comptes rattachés	-	-	-
Sécurité Sociale, autres organismes sociaux	-	-	-
Etat et autres	-	-	-
Débiteurs divers (produits à recevoir)	2 136	2 136	-
Charges constatées d'avance	20 155	20 155	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>439 983</b>	<b>420 442</b>	<b>19 541</b>

Etat des dettes	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Emprunts auprès des établissements de crédit	-	-	-
Avances et acomptes versés par Clients	-	-	-
Fournisseurs, comptes rattachés	35 397	35 397	-
Personnel et comptes rattachés	48 011	48 011	-
Sécurité Sociales, autres organismes sociaux	67 138	67 138	-
Etat Impôts et taxes	13 031	13 031	-
Autres dettes	10 475	10 475	-
Produits constatés d'avance	141 591	141 591	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>315 643</b>	<b>315 643</b>	<b>-</b>

Pour identification

Commissaire aux Comptes

**Bénévolat et aides indirectes**

L'association bénéficie comme toute association du concours bénévole de différentes personnes membres de l'association.

L'inventaire global des aides directes et indirectes dont bénéficie l'association n'a pas été effectué avec exhaustivité.

L'option de comptabilisation de ces aides aux postes de charge par nature concernée en contrepartie du poste subvention n'a pas été retenue compte tenu du caractère non exhaustif de l'inventaire et surtout du caractère non significatif de cet élément.





Commissaires aux comptes

---

## **TERAGIR**

*Association*

*115, rue du Faubourg Poissonnière*

*75009 PARIS*

---

### **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

*Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des  
comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2017*

---

AUDITEURS ASSOCIES FRANCILIENS – GROUPE AF

Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale de Paris  
Sarl au capital de 240 000 € - Siège social : 80, rue Cardinet 75017 Paris  
RCS Paris B 422 774 349 - APE 6920 Z - TVA FR 44 422 774 349 - Tél. : 01 83 75 81 81  
[www.groupeaf.com](http://www.groupeaf.com)

Mesdames, Messieurs les membres de l'Association TERAGIR,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé(s) ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous 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.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

### **Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Paris, le 3 Mai 2018



**Auditeurs Associés Franciliens**

Philippe RIMMER  
Commissaire aux comptes