



**ASSOCIATION
ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE**
*RAPPORT DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2015*

ASSOCIATION
ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
RAPPORT DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2015

SOMMAIRE

- Rapport général
- Etats financiers arrêtés au 31 décembre 2015

Mesdames et Messieurs les Adhérents
Action Développement Solidaire

IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY
CITE MAHRAJENE - TUNIS

RAPPORT GENERAL

Mesdames et Messieurs les adhérents ;

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 2015 sur l'audit des états financiers de l'association Action Développement Solidaire, tels qu'ils sont joints au présent rapport, faisant ressortir un total bilan de 64 268 DT et un résultat bénéficiaire de 28 229 DT.

I. Rapport sur les états financiers

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association Action Développement Solidaire, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2015, ainsi que l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, et les notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

Responsabilité de la direction dans l'établissement des états financiers

Le président de l'association est responsable de la préparation et la présentation fidèle de ces états financiers conformément à la loi n° 96-112 du 30 décembre 1996, relative au système comptable des entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité du commissaire aux comptes

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que

les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Opinion

A notre avis, les états financiers sont réguliers et sincères et donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'association Action Développement Solidaire au 31 décembre 2015, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises en Tunisie.



Mourad FRADI

Tunis, le 27 juillet 2016

ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE

Association

Siège Social : IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY
TUNIS MAHRAJENE

Matricule fiscal : 1225933/S

**ETATS FINANCIERS
ARRETES AU 31 DECEMBRE 2015**

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

INDEX

	<u>Page</u>
<u>BILAN</u>	6-7
<u>ETAT DE RESULTAT</u>	8
<u>ETAT DE FLUX DE TRESORERIE</u>	9
<u>NOTES AUX ETATS FINANCIERS</u>	
Note 1 : Présentation de la société	10
Note 2 : Principes et méthodes comptables appliqués	10
 BILAN	
Note 3: Stocks	11
Note 4 : Autres actifs courants	11
Note 5 : Liquidités & équivalents de liquidités	11
Note 6 : Capitaux propres	12
Note 7: Fournisseurs & comptes rattachés	12
Note 8: Autres passifs courants	12
 ETAT DE RESULTAT	
Note 9 : Revenus	13
Note 10 : Achats d'approvisionnement	13
Note 11 : Charges de personnel	14
Note 12 : Autres charges d'exploitation	14

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

**BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015
(exprimé en dinars tunisiens)**

		31. Décembre	
	Notes	2015	2014
ACTIFS			
Immobilisations incorporelles			
Moins : amortissements		0	0
Immobilisations corporelles		6 139	5 747
Moins : amortissements		-6 139	-5 747
		0	0
Total des actifs immobilisés		0	0
Autres actifs non courants			
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		0	0
Stocks	3	7 100	9 869
Clients et comptes rattachés			
Moins : provisions		0	0
Autres actifs courants		735	826
Moins : provisions		735	826
	4	735	826
Liquidités et équivalents de liquidités	5	56 433	34 714
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		64 268	45 409
TOTAL DES ACTIFS		64 268	45 409

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

**BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015
(exprimé en dinars tunisiens)**

		31. Décembre	
	Notes	2015	2014
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS			
CAPITAUX PROPRES			
Fonds nets			
Résultats reportés		11 505	42 595
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		11 505	42 595
Résultat net de l'exercice		28 229	-31 089
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION	6	39 734	11 506
PASSIFS			
PASSIFS NON COURANTS			
Provisions pour risques & charges		23 039	15 362
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		23 039	15 362
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés	7	287	17 323
Autres passifs courants	8	1 208	1 218
Concours bancaires et autres passifs financiers			
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		1 495	18 541
TOTAL DES PASSIFS		24 534	33 903
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		64 268	45 409

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

ETAT DE RESULTAT ARRETES AU 31 DECEMBRE 2015

(exprimé en dinars tunisiens)

	<u>Notes</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Revenus		159 456	112 574
Produits en cours			
Total des produits d'exploitation	9	<u>159 456</u>	<u>112 574</u>
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats d'approvisionnements consommés	10	87 435	95 459
Charges de personnel	11	28 800	28 200
Dotations aux amortissements & provisions		8 068	15 362
Autres charges d'exploitation	12	6 924	4 642
Total des charges d'exploitation		<u>131 227</u>	<u>143 663</u>
RESULTAT D'EXPLOITATION		<u>28 229</u>	<u>-31 089</u>
Charges financières nettes			
Produits des placements			
Autres gains ordinaires			
Autres pertes ordinaires			
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		<u>28 229</u>	<u>-31 089</u>
Impôts sur les bénéfices			
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT		<u>28 229</u>	<u>-31 089</u>
Eléments extraordinaires			
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		<u>28 229</u>	<u>-31 089</u>

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
(exprimé en dinars tunisiens)

	31. Décembre	
	<u>2015</u>	<u>2 014</u>
Flux de trésorerie liés à l'exploitation		
Résultat net	28 229	-31 089
Ajustements pour :		
Dotations aux amortissements et provisions	8 068	15 362
Variation des :		
Stocks	2 769	-1 165
Clients et comptes rattachés		
Autres actifs courants	91	-266
Fournisseurs et comptes rattachés et autres passifs courants	-17 046	13 377
Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation	<u>22 111</u>	<u>-3 781</u>
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Décassements provenant de l'acquisitions des immobilisations	-392	-
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement	<u>-392</u>	<u>0</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Dividendes et autres distributions		
Encaissements provenant de la libération du capital		
Versement provenant des associés		
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement	<u>0</u>	<u>0</u>
Variation de trésorerie	<u>21 719</u>	<u>-3 781</u>
Trésorerie au début de l'exercice	34 714	38 495
Trésorerie à la clôture de l'exercice	56 433	34 714
	<u>21 719</u>	<u>-3 781</u>

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

**NOTES AUX ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015**

Note 1: Présentation de l'association

Dénomination sociale :	ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
Forme Juridique :	Association à but non lucratif Régie par le décret-loi n°2011-88 qui garantit la libre constitution des associations.
Siège social	IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY, TUNIS MAHRAJENE
Matricule Fiscal	: 1225933/S

Note 2: Principes et méthodes comptables appliqués

Les états financiers relatifs à l'exercice clos au 31 Décembre 2015 ont été établis conformément aux dispositions des normes comptables tunisiennes telles que définies par la loi 96-112 et le décret 96-2459 du 30 Décembre 1996.

Les états financiers ont été préparés par référence aux hypothèses sous jacentes et aux conventions comptables de base et notamment :

- * Hypothèse de la continuité de l'exploitation.
- * Convention du coût historique.
- * Convention de la périodicité.
- * Convention de rattachement des charges aux produits.
- * Convention de prudence.
- * Convention de permanence des méthodes.

Aucune dérogation n'a été apportée aux méthodes comptables.

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

**NOTES AUX ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015**

NOTE 3 : STOCKS

Le détail des stocks est le suivant :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
STOCK LIVRE VERSION ARABE	6 300	6 300
FOURNITURES CONSOMMABLES	295	2 978
STOCK LIVRE VERSION FRANCAISE	505	591
Total Brut	7 100	9 869
-Provisions pour dépréciation des stocks		
Total Net	7 100	9 869

NOTE 4: AUTRES ACTIFS COURANTS

Le détail des autres actifs courants est le suivant :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Loyer	600	266
Charges constatées d'avance	0	560
Abonnement	135	0
Total Brut	735	826
- Provisions/dep des débiteurs		
Total	735	826

NOTE 5: LIQUIDITES & EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Le détail des liquidités et équivalents de liquidités est le suivant :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
- Banque BIAT	56 149	34 145
- Caisse	284	569
Total	56 433	34 714

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

**NOTES AUX ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015**

NOTE 6 : CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres se détaillent comme suit :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Fonds nets		
Résultats reportés	11 505	42 595
<u>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice</u>	11 505	42 595
Résultat de l'exercice	28 229	-31 089
<u>Total des capitaux propres avant affectation</u>	39 734	11 506

NOTE 7 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le détail des comptes fournisseurs et comptes rattachés est le suivant :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
SK WERE	196	196
ISSAM CHEBBI	91	0
MAATAR MOHAMED	0	17 127
Total	287	17 323

NOTE 8 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Le détail des autres passifs courants est le suivant :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
RS /HONORAIRES 15%	905	0
CNSS	303	303
DIVERS CHARGES A PAYER	0	900
ETAT IMPOTS ET TAXES	0	15
Total	1 208	1 218

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

**NOTES AUX ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015**

NOTE 9: REVENUS

L'analyse de ce poste se présente comme suit :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
OPERATION 1001 CARTABLES	95 958	79 085
OPERATION SABAT CHTA	27 850	2 280
DONS EN NATURE	14 230	16 267
CONCERT DEVLOP. SOLIDAIRE(K.G)	13 820	0
OPERATION SOLIDARITE NORD OUEST	4 000	0
DONS RECUS	2 828	13 012
AID SGHIR	500	0
ADHESIONS	270	1 930
Total	159 456	112 574

NOTE 10 : ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS CONSOMES

L'analyse de ce poste se présente comme suit :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
ACTION 1001 CARTABLES	63 807	46 348
CYBER	8 688	8 360
ACTION SABAT CHTE	4 117	29 764
SOLIDARITE NORD OUEST	4 000	0
CONCERT KIMBALL GALLAGHER	3 440	0
DONS	2 689	1 937
FOURNITURE DE BUREAU	609	4 331
AUTRES	85	-29
ACTION AID SGHAR	0	4 748
Total	87 435	95 459

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

**NOTES AUX ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015**

NOTE 11 : CHARGES DE PERSONNEL

L'analyse de ce poste se présente comme suit :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
CYBER BASE MENZEL BOURGUIBA	9 600	9 600
CYBER BASE SIDI BOUZID	9 600	9 600
CYBER BASE GAFSA	9 600	9 000
Total	<u>28 800</u>	<u>28 200</u>

NOTE 12 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

L'analyse de ce poste se présente comme suit :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
REMUN D'INTERM ET HONORAIRES	6 065	0
ABONNEMENTS	272	0
COMMISSION BANCAIRE	181	138
ENREGIS. AUTRES	160	80
AUTRES ETU RECH - DIV SERV EXTER	151	4 222
IMPOTS ET TAXES DIVERS	90	180
PENALITES ET AMENDES	5	0
AUTRES FRAIS PTT	0	22
Total	<u>6 924</u>	<u>4 642</u>

ASSOCIATION ACTION DEVELOPEMENT SOLIDAIRE

ANNEXE

IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2015
(exprimé en dinars)

Libellé	Taux	Valeurs brutes			Amortissements			VNC	
		au 31/12/14	acquisitions	cessions	au 31/12/15	au 31/12/14	Dotations		au 31/12/15
Materiels de bureau	10%	178			178	178	0	178	0
Mobiliers de bureau	20%	4 780	280		5 060	4 780	280	5 060	0
Equipements informatiques	33%	789	112		901	789	112	901	0
Totaux		5 747	392	0	6 139	5 747	392	6 139	0