

ASSOCIATION
ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
RAPPORT DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2016

SOMMAIRE

- Rapport général
- Etats financiers arrêtés au 31 décembre 2016

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 2016 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 115 433 DT et un résultat bénéficiaire de 39 800 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 2016, 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 2016, 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. 28/07/2017

ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE

Association

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

Matricule fiscal : 1225933/S

**ETATS FINANCIERS
ARRETES AU 31 DECEMBRE 2016**

**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	13
Note 8: Autres passifs courants	13
ETAT DE RESULTAT	
Note 9 : Revenus	14
Note 10 : Achats d'approvisionnement	14
Note 11 : Charges de personnel	15
Note 12 : Autres charges d'exploitation	15

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

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016
(exprimé en dinars tunisiens)

	<u>Notes</u>	31. Décembre	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIFS			
Immobilisations incorporelles		1 412	0
Moins : amortissements		-233	0
		<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
		1 179	0
Immobilisations corporelles		6 238	6 139
Moins : amortissements		-6 238	-6 139
		<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
		0	0
Total des actifs immobilisés		<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
		1 179	0
Autres actifs non courants			
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
		1 179	0
Stocks	3	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
		6 558	7 100
Clients et comptes rattachés			
Moins : provisions		<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
		0	0
Autres actifs courants	4	648	735
Moins : provisions		<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
		648	735
Liquidités et équivalents de liquidités	5	107 048	56 433
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
		114 254	64 268
TOTAL DES ACTIFS		<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
		115 433	64 268

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

BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016
(exprimé en dinars tunisiens)

	<u>Notes</u>	31. Décembre	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS			
CAPITAUX PROPRES			
Fonds nets			
Résultats reportés		39 734	11 505
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		39 734	11 505
Résultat net de l'exercice		39 800	28 229
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION	6	79 534	39 734
PASSIFS			
PASSIFS NON COURANTS			
Provisions pour risques & charges		30 455	23 039
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		30 455	23 039
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés	7	287	287
Autres passifs courants	8	5 157	1 208
Concours bancaires et autres passifs financiers			
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		5 444	1 495
TOTAL DES PASSIFS		35 899	24 534
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		115 433	64 268

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

ETAT DE RESULTAT ARRETES AU 31 DECEMBRE 2016

(exprimé en dinars tunisiens)

	<u>Notes</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Revenus		167 379	159 456
Produits en cours			
Total des produits d'exploitation	9	167 379	159 456
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats d'approvisionnements consommés	10	79 899	87 435
Charges de personnel	11	28 800	28 800
Dotations aux amortissements & provisions		7 748	8 068
Autres charges d'exploitation	12	11 132	6 924
Total des charges d'exploitation		127 579	131 227
RESULTAT D'EXPLOITATION		39 800	28 229
Charges financières nettes			
Produits des placements			
Autres gains ordinaires			
Autres pertes ordinaires			
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		39 800	28 229
Impôts sur les bénéfices			
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT		39 800	28 229
Eléments extraordinaires			
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		39 800	28 229

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

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
(exprimé en dinars tunisiens)

	31. Décembre	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Flux de trésorerie liés à l'exploitation		
Résultat net	39 800	28 229
Ajustements pour :		
Dotations aux amortissements et provisions	7 748	8 068
Variation des :		
Stocks	542	2 769
Clients et comptes rattachés		
Autres actifs courants	87	91
Fournisseurs et comptes rattachés et autres passifs courants	3 949	-17 046
Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation	<u>52 126</u>	<u>22 111</u>
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Décassements provenant de l'acquisitions des immobilisations	-1 511	-391
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement	<u>-1 511</u>	<u>-391</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>50 616</u>	<u>21 720</u>
Trésorerie au début de l'exercice	56 433	34 713
Trésorerie à la clôture de l'exercice	107 048	56 433
	<u>50 615</u>	<u>21 720</u>

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

**NOTES AUX ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016**

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 2016 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 2016**

NOTE 3 : STOCKS

Le détail des stocks est le suivant :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
STOCK LIVRE VERSION ARABE	6 087	6 300
FOURNITURES CONSOMMABLES	99	295
STOCK LIVRE VERSION FRANCAISE	372	505
Total Brut	6 558	7 100
-Provisions pour dépréciation des stocks		
Total Net	6 558	7 100

NOTE 4: AUTRES ACTIFS COURANTS

Le détail des autres actifs courants est le suivant :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Loyer	600	600
Abonnement	48	135
Total Brut	648	735
- Provisions/dep des débiteurs		
Total	648	735

NOTE 5: LIQUIDITES & EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
- Banque BIAT	51 278	56 149
- Banque BIAT 88	55 564	0
- Caisse	206	284
Total	107 048	56 433

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

NOTES AUX ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

NOTE 6 : CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres se détaillent comme suit :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Fonds nets		
Résultats reportés	39 734	11 505
<u>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice</u>	<u>39 734</u>	<u>11 505</u>
Résultat de l'exercice	39 800	28 229
<u>Total des capitaux propres avant affectation</u>	<u>79 534</u>	<u>39 734</u>

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

NOTES AUX ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

NOTE 7 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
MAATAR MOHAMED	0	0
SKWERE	196	196
ISSAM CHEBBI	91	91
Total	<u>287</u>	<u>287</u>

NOTE 8 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Le détail des autres passifs courants est le suivant :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
DIVERS CHARGES A PAYER	0	0
CNSS	303	303
RS/MARCHE 1,5%	57	0
RS /HONORAIRES 15%	2 397	905
PERSONNEL RMUNERATIONS DUES	2 400	0
Total	<u>5 157</u>	<u>1 208</u>

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

**NOTES AUX ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016**

NOTE 9: REVENUS

L'analyse de ce poste se présente comme suit :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ADHESIONS	200	270
AID SGHIR	1 000	500
DONS RECUS	1 719	2 828
OPERATION SOLIDARITE NORD OUEST	0	4 000
CONCERT DEVLOP. SOLIDAIRE(K.G)	0	13 820
DONS EN NATURE	3 447	14 230
OPERATION SABAT CHTA	0	27 850
BIBLIOTHEQUE SFAX	5 360	0
TUNISIA 88	77 653	0
OPERATION 1001 CARTABLES	78 000	95 958
Total	<u>167 379</u>	<u>159 456</u>

NOTE 10 : ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS CONSOMES

L'analyse de ce poste se présente comme suit :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTION 1001 CARTABLES	38 362	63 807
TUNISIA 88	23 764	0
CYBER	9 862	8 688
BIBLIOTHEQUE SFAX	5 299	0
ACTION AID SGHAR	1 994	0
FOURNITURE DE BUREAU	219	609
AUTRES	346	85
AUTRES ACHAT NON STOCKE	53	0
DONS	0	2 689
ACTION SABAT CHTE	0	4 117
SOLIDARITE NORD OUEST	0	4 000
CONCERT KIMBALL GALLAGHER	0	3 440
Total	<u>79 899</u>	<u>87 435</u>

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

**NOTES AUX ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016**

NOTE 11 : CHARGES DE PERSONNEL

L'analyse de ce poste se présente comme suit :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
CYBER BASE MENZEL BOURGUIBA	9 600	9 600
CYBER BASE SIDI BOUZID	9 600	9 600
CYBER BASE GAFSA	9 600	9 600
Total	<u>28 800</u>	<u>28 800</u>

NOTE 12 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

L'analyse de ce poste se présente comme suit :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
AUTRES FRAIS PTT	0	0
PENALITES ET AMENDES	5	5
IMPOTS ET TAXES DIVERS	60	90
ENREGIS. AUTRES	0	160
AUTRES ETU RECH - DIV SERV EXTER	3 741	151
COMMISSION BANCAIRE	558	181
ABONNEMENTS	1 010	272
ENTRETIEN MATERIEL INFORMATIQUE	1 422	0
REMUN D'INTERM ET HONORAIRES	4 336	6 065
Total	<u>11 132</u>	<u>6 924</u>

ANNEXE

ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAYTABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2016
(exprimé en dinars)

Libellé	Taux	Valeurs brutes			Amortissements			VNC
		au 31/12/15	acquisitions	cessions	au 31/12/16	au 31/12/15	Dotations	
Immobilisations incorporelles								
Site web	33%		1 412		1 412	233	233	1 179
Immobilisations corporelles								
Matériels de bureau	10%	178			178		178	0
Mobiliers de bureau	20%	5 060			5 060		5 060	0
Equipements informatiques	33%	901	99		1 000	99	1 000	0
Totaux		6 139	1 511	0	7 650	332	6 471	1 179