

2AS : Accounting & Auditing Services

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts

Comptables de Tunisie

Rue du Lac Léman-Imm Mak Crown-App B2-Les Berges du Lac

***International Foundation For
Electoral Systems – IFES – Bureau de
Tunis***

Rapport du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2015

Rapport d'Audit

Tunis, le 15/12/2016

Messieurs les dirigeants de l'association
International Foundation for Electoral Systems – IFES – Bureau de Tunis
Rue du Lac Mazurie Immeuble le Capitole,
Les Berges du Lac

Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport sur l'audit des états financiers de l'organisation « IFES-Bureau de Tunis » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2015.

Nous avons effectué l'audit des états financiers de l'organisation « IFES-Bureau de Tunis », joints au présent rapport et comprenant le bilan au 31 décembre 2015, ainsi que l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date et un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives. Ces états financiers font ressortir des fonds associatifs négatifs de <33.796> dinars tunisiens y compris le déficit de la période pour <11.330> dinars tunisiens.

Responsabilité du comité de direction

Votre comité de direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère des états financiers, conformément aux normes comptables tunisiennes ainsi que d'un contrôle interne qu'il juge nécessaire pour permettre l'établissement d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Responsabilité de l'auditeur

Les états financiers ont été arrêtés par votre comité de direction. Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit.

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession applicables en Tunisie. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique et de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une 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. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états financiers contiennent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs. En procédant à cette évaluation, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation sincère des états financiers afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance.

Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par le comité de 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.

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'organisation « IFES-Bureau de Tunis » au 31 décembre 2015, ainsi que de la performance financière et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes comptables tunisiennes.

Rapport sur les vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par le décret-loi 2011-88 du 24 septembre 2011 relatif à l'organisation des associations. Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la conformité aux dispositions dudit décret-loi exception faite du non-respect de l'article 38 : IFES-Bureau de Tunis a procédé aux règlements en espèce de trois dépenses et ce, pour des montants qui dépassent le seuil de 500 dinars fixé par cet article.

Accounting & Auditing Services - 2AS

Sabri Rhaiem
Associé


**2AS ACCOUNTING
& AUDITING SERVICES**
Boulevard du Lac Léman - Imm. Mak Crown - 2ème Etage
Les Berges du Lac - 1053 Tunis
MF: 1318959 S / A / M / 000

ETATS FINANCIERS

BILAN
Arrêté au 31 décembre
(Exprimé en Dinar Tunisien)

<u>ACTIFS</u>	<u>NOTE</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>			
<i>Actifs Immobilisés</i>			
<i>Immobilisations incorporelles</i>		-	-
<i>Moins : Amortissements</i>		<->	<->
<i>Immobilisations corporelles</i>		11 138	8 818
<i>Moins : Amortissements</i>		<6 554>	<3 871>
<i>Immobilisations financières</i>		-	-
<i>Moins : Provisions</i>		-	-
<i>Total des actifs immobilisés</i>	B.1	4 584	4 947
<i>Autres actifs non courants</i>		-	-
<i>Total des autres actifs non courants</i>		-	-
<i>Total des actifs non courants</i>		4 584	4 947
<u>ACTIFS COURANTS</u>			
<i>Clients et comptes rattachés</i>		-	-
<i>Moins : Provision</i>		-	-
<i>Autres actifs courants</i>		-	-
<i>Liquidités et équivalents de liquidités</i>	B.2	16 199	24 302
<i>Total des actifs courants</i>		16 199	24 302
<u>Total des actifs</u>		<u>20 783</u>	<u>29 249</u>

BILAN
Arrêté au 31 décembre
(Exprimé en Dinar Tunisien)

	NOTES	2015	<u>2014</u>
<u>Fonds associatifs</u>			
Fonds associatifs		-	-
Subvention d'investissement		4 584	4 947
Excédents des exercices antérieurs		<27 050>	2 935
Excédent/Déficits de l'exercice		<11 330>	<29 986>
Total des fonds associatifs	B.3	<33 796>	<22 104>
PASSIFS			
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts à long terme		-	-
Total des passifs non courants		-	-
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés	B.4	19 679	30 441
Autres passifs courants	B.5	34 900	20 912
Concours bancaires et autres passifs courants		-	-
Total des passifs courants		54 579	51 353
Total des passifs		54 579	51 353
<u>Total des fonds associatifs et des passifs</u>		20 783	29 249

ETAT DE RESULTAT**Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre****(Exprimé en Dinar Tunisien)**

	<u>NOTES</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Produits d'exploitation			
Subventions de fonctionnement	R.1	526 110	420 348
		-	-
Total des produits		526 110	420 348
Achats de prestations et de fournitures	R.2	<101 329>	<153 002>
Charges de personnel	R.3	<239 705>	<227 137>
Dotations aux amortissements et aux provisions	R.4	<2 684>	<3 230>
Autres charges courantes	R.5	<196 406>	<70 195>
Total des charges d'exploitation		<540 124>	<453 564>
Résultat d'exploitation		<14 014>	<33 216>
Charges financières nettes		-	-
Autres gains ordinaires	R.6	2 684	3 230
Autres pertes ordinaires		-	-
Déficit de l'exercice		<11 330>	<29 986>

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
Exercice clos le 31 décembre
(exprimé en Dinar Tunisien)

	2 015	2 014
Flux de trésorerie liés à l'Exploitation		
Résultat net	<11 330>	<29 986>
<i>Ajustements pour :</i>		
<i>Amortissements et provisions</i>	2 684	3 230
<i>Variation des :</i>		
<i>- Stocks</i>	-	-
<i>- Créances et autres actifs</i>	-	<125>
<i>- Fournisseurs et Autres dettes</i>	<8 442>	24 798
<i>-Autres Passifs courants</i>	13 988	299
<i>-Quote part des subventions d'investissement</i>	<2 684>	<3 230>
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	<5 783>	<5 014>
<i>Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles</i>	-	-
<i>Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles</i>	<2 320>	-
<i>Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières</i>	-	-
<i>Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières</i>	-	-
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement	<2 320>	-
<i>Encaissement d'emprunt</i>	-	-
<i>Remboursements des emprunts</i>	-	-
Flux de Trésorerie provenant/affecté aux activités de financement	-	-
Variation de Trésorerie	<8 103>	<5 014>
Trésorerie au début de l'exercice	24 302	29 316
Trésorerie à la clôture de l'exercice	16 199	24 302

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

I- PRESENTATION :

International Foundation for Electoral Systems "IFES"-Bureau de Tunis a été fondé en 2012 en tant qu'une association filiale d'une organisation internationale non gouvernementale à but non lucratif.

IFES-Bureau de Tunis a pour objet le soutien aux organismes tunisiens dans l'organisation des élections.

II- EXERCICE SOCIAL :

L'exercice social s'étend du 1^{er} janvier au 31 décembre de chaque année.

III- REFERENTIEL COMPTABLE :

Les états financiers de l'organisation IFES-Bureau de Tunis, arrêtés au 31 décembre 2015, sont établis conformément aux dispositions des normes comptables tunisiennes telles que définies par la loi 96-112 et le décret 96-2459.

a- Les principes comptables appliqués :

Les états financiers de l'organisation IFES-Bureau de Tunis sont préparés par référence aux conventions comptables de base et notamment :

- L'hypothèse de la continuité de l'exploitation ;
- La convention du coût historique ;
- La convention de la périodicité ;
- La convention de rattachement des charges aux produits ;
- La convention de prudence ;
- La convention de permanence des méthodes.

Les états financiers présentés sont exprimés en Dinars tunisiens. Aucune dérogation n'a été apportée aux méthodes comptables.

b- Les bases de mesure utilisées pour l'élaboration des états financiers :

*** Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition en hors taxes récupérables et sont amorties en fonction de leurs durées d'utilisation estimées. Les taux d'amortissements pratiqués sont les suivants :

· Mobilier et matériel de bureau	10%
· Matériel informatique	33.33%
· Autres machines, matériels et équipements	20%

*** *Conversion des éléments libellés en monnaies étrangères***

Les opérations libellées en monnaies étrangères sont prises en charge moyennant une conversion à un taux journalier à la date de l'opération. Les règlements sont convertis au taux de change du jour au cours duquel le règlement a eu lieu. La différence par rapport au montant pris en charge est passée en résultat de l'exercice.

A la clôture de l'exercice, les créances et les dettes libellées en monnaies étrangères sont évaluées sur la base du cours de change en vigueur applicable à la date de clôture. Le gain ou la perte est pris en compte dans la détermination du résultat net de l'exercice

IV- NOTES AU BILAN**B.1. Actifs immobilisés**

L'actif immobilisé présente une valeur brute de 11.138 DT au 31 décembre 2015 contre 8.818 DT au 31 décembre 2014 et se détaillent comme suit

Description	31/12/2015	31/12/2014
Matériel informatique	8 081	5 761
Matériel de bureau	2 334	2 334
Autres machines, matériels et équipements	723	723
Total	11 138	8 818

Les amortissements cumulés des immobilisations corporelles et incorporelles totalisent un solde de 6.654 DT au 31 décembre 2015 contre 3.871 DT au 31 décembre 2014 et se détaillent comme suit :

Description	31/12/2015	31/12/2014
Matériel informatique	5 029	2 957
Matériel de bureau	1 088	622
Autres machines, matériels et équipements	437	292
Total	6 554	3 871

Le tableau de variation des immobilisations corporelles et incorporelles se présente ainsi au 31 décembre 2015 :

Libellé	Valeur brute 2014	Acq. 2015	Valeur brute 2015	Amort antérieur	Dotation 2015	Amortis cumulés 2015
Matériel informatique	5 761	2 320	8 081	2 957	2 072	5 029
Matériel de bureau	2 334		2 334	622	467	1 088
Autres machines, matériels et équipements	723	-	723	292	145	437
TOTAL	8 818	2 320	11 138	3 871	2 678	6 554

B.2. Liquidités et équivalent de liquidités

Cette rubrique présente un solde au 31 décembre 2015 de 16.199 DT contre 24.302 DT à la clôture de l'exercice 2014 et se détaille comme suit :

Description	31/12/2015	31/12/2014
Banque	15 902	24 284
Caisse	297	18
Total	16 199	24 302

B.3. Les fonds associatifs

Le solde des fonds associatifs s'élève à <33.796> DT au 31 décembre 2015 contre <22.104> DT à la clôture de l'exercice 2014 et se détaille comme suit

Description	31/12/2015	31/12/2014
Subvention d'investissement	4 584	4 947
Excédent des exercices antérieurs	<27 050>	2 935
Excédent/Déficit de l'exercice	<11 330>	<29 986>
Total	<33 796>	<22 104>

B.4. Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde des Fournisseurs et comptes rattachés s'élève à 19.679 DT au 31 décembre 2015 contre 30.441 DT à la clôture de l'exercice 2014 et se détaille comme suit :

Description	31/12/2015	31/12/2014
Honoraires d'audit	2 200	2 000
Honoraires d'assistance comptable	4 500	4 000
Honoraire des consultants	6 821	-
Locations de voitures	3 352	5 003
Achat de matières et fournitures	-	8 031
Publicité, publications, relations publiques	1 234	-
Frais de télécommunication	804	-
Steg	494	-
Divers services externes	274	11 407
Total	19 679	30 441

B.5. Autres passifs courants

Les autres passifs courants totalisent 34.900 DT au 31 décembre 2015 contre 20.912 DT à la clôture de l'exercice 2014 et se détaillent comme suit :

Description	31/12/2015	31/12/2014
Organismes sociaux-CNSS	9 986	7 375
Etat Impôts et Taxes	16 767	6 574
Organismes sociaux-CNRPS	-	1 702
Personnel-Rémunération dues	8 147	5 261
Total	34 900	20 912

V- NOTES SUR L'ETAT DE RESULTAT**R.1. Revenus**

Les subventions de fonctionnement s'élèvent à 526.110 DT au terme de l'exercice 2015. Le détail de cette rubrique se présente comme suit :

Date	Montant en DT
19/01/2015	39 451
10/02/2015	65 043
23/03/2015	67 160
07/05/2015	76 084
03/06/2015	45 171
22/07/2015	115 003
15/09/2015	120 519
Total	526 110

R.2. Achats de prestations et de fournitures

Les achats consommés s'élèvent à 101.329 DT au terme de l'exercice 2015 contre 153.002 DT à la clôture de l'exercice 2014 et se détaillent comme suit :

Description	2015	2014
Workshop	6 266	59 211
Consultant	49 143	59 419
Fournitures pour workshop	34 861	9 119
Autres fournitures diverses	7 169	22 864
Eau-Electricité	3 890	2 389
Total	101 329	153 002

R.3. Charges de personnel

Les charges de personnel s'élèvent à 239.705 DT au 31 décembre 2015 contre 227.137 DT à la clôture de l'exercice 2014 et se détaillent comme suit :

Description	2015	2014
Salaires et compléments de salaires	217 967	200 766
Assurance groupe	-	4 977
Charges sociales légales	21 738	21 394
Total	239 705	227 137

R.4. Dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements et aux provisions s'élèvent à 2.684DT au 31 décembre 2015 contre 3.230 DT à la clôture de l'exercice 2014 et se détaillent comme suit :

Description	2015	2014
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	2 684	3 230
Total	2 684	3 230

R.5. Autres charges courantes

Les autres charges d'exploitation s'élèvent à 196.406 DT au 31 décembre 2015 contre 70.195 DT à la clôture de l'exercice 2014 et se détaillent comme suit :

Description	2015	2014
Locations de voitures	20 810	22 630
Entretiens et réparations	4 941	3 412
Sous-traitance et personnel extérieur	-	952
Rémunération d'intermédiaire et honoraire	102 729	5 847
Frais postaux et de télécommunication	7 328	7 195
Publicité, Publication Relation Publ	13 106	5 194
Mission, Réceptions et Déplacements	18 270	3 114
Services bancaires	1 063	435
Carburant	7 181	8 078
Autres charges	18 861	11 955
Impôts et taxes	2 117	1 383
Total	196.406	70 195

R.6. Autres gains ordinaires

Les autres gains ordinaires s'élèvent à 2.684 DT au 31 décembre 2015 contre 3.230 DT à la clôture de l'exercice 2014 et se détaillent comme suit :

Description	2015	2014
Résorption des subventions	2 684	3 230
Total	2 684	3 230